

## 瑞士稅制簡介

詹玉鳳 Ivy, 陳怡帆 Flora, 陳安琪 Angel 台北商業大學貿易實務法律與談判學程碩士生

瑞士位於歐洲中心，提供了多種多樣的文化和語言，全國由 26 個州和大約 2,222 個獨立市鎮所組成，而瑞士的稅收體系反映出了聯邦制的政體，依據瑞士憲法之財政制度規定，除了聯邦政府明確保留的稅種外，各州均享有完整的稅權，形成兩級稅制：聯邦稅和州/市鎮稅。

瑞士租稅體制主要是採用屬人課稅原則。只要是依照瑞士法律或者其他國家相關法律設立的股份公司、有限責任公司、股份有限合夥公司、合作社，其收入必須按照要求支付聯邦、及州/市鎮兩個層級的直接稅。

由於個人稅、企業稅及增值稅稅率較低，加上瑞士政府與 100 多個國家簽訂了避免雙重徵稅協議，瑞士優惠的稅收政策對跨國公司很有吸引力。

參考資料來源：

- 法人稅部分：[https://www.mme.ch/fileadmin/files/documents/mme\\_overview\\_of\\_corporate\\_taxation\\_in\\_switzerland.pdf](https://www.mme.ch/fileadmin/files/documents/mme_overview_of_corporate_taxation_in_switzerland.pdf)  
<https://taxsummaries.pwc.com/switzerland/corporate/taxes-on-corporate-income>
- 個人稅部分：[https://www.mme.ch/fileadmin/files/documents/MME\\_Compact/MME\\_Overview\\_of\\_Individual\\_Taxation\\_in\\_Switzerland.pdf](https://www.mme.ch/fileadmin/files/documents/MME_Compact/MME_Overview_of_Individual_Taxation_in_Switzerland.pdf)

稅目	課稅標的	稅率層級		備註
		聯邦政府	州和市鎮	
企業所得稅	如果企業成立與登記地點在瑞士，則被視為瑞士居民企業，須就其全球收入繳納所得稅。但歸屬於外國常設機構或外國不動產之收入除外。 如果企業在瑞士境外註冊成立，但其有效管理地位於瑞士的情況下，將依照個案的經濟事實情況判定是否為瑞士居民企業。	股份公司及合作公司的稅後淨利： 8.5 % 協會、基金會、其他法人組織以及投資信託機構：4.25 %	12 % - 18.2 % 部分州採累進稅制	
	控股公司：需要滿足以下條件： (1) 持有和管理對關聯公司的長期投資； (2) 沒有或只有輕微的商業活動； (3) 公司總資產的三分之二需要由符合條	8.5 %	不徵收企業所得稅	

稅目	課稅標的	稅率層級		備註
		聯邦政府	州和市鎮	
	件的股權構成，或者公司總收入的三分之二必須來自符合條件的公司的股息。			
	混合公司：至少 80 % 的收入必須來自瑞士境外，並且至少 80 % 的支出必須在國外產生。	8.5 %	針對外國收入徵收 8.5 % 至 10.5 %	
資本稅	公司依照商法與財務會計計算出來的淨權益	不徵收資本稅	普通稅制： 0.001 % - 0.525 % 優惠稅率： 0.001 % - 0.4007 %	部分州允許用資本稅抵扣企業所得稅。
個人所得稅	所有居住在瑞士的個人都對其全球收入和財富徵稅，不包括在國外進行的商業活動、外國常設機構和位於國外的房地產的收入。 符合以下情況的個人按在瑞士暫時居留納稅(不包括臨時中斷的情況)： (1) 至少逗留 30 天並從事職業活動或 (2) 未從事任何職業活動，逗留 90 天或以上 非居民僅就源自瑞士的收入和財富徵稅	採取累進制，最高徵稅稅率為 11.5 %	11 % - 35 %	
財產稅	淨資產，包括但不限於不動產、證券和銀行存款等動產、人壽保險的贖回價值、汽車、非分散式繼承的股本等。未產生任何收益的資產也要納稅。	不徵收財產稅	0.11 % - 1 %	多數州的財產稅都是累進稅率
增值稅	任何經營企業的任何法人或者自然人、實體、無法律能力的團體、機構等提供的商品或服務、進口商品和從國外獲得的服務	應稅商品或服務標準稅率：7.7 % 酒店住宿服務業：3.7 % 滿足基本需求的商品和服務：2.5 %	不徵收增值稅	滿足基本需求的商品和服務，如供水、食品和非酒精類飲料、牛肉、魚類、穀物和糧

稅目	課稅標的	稅率層級		備註
		聯邦政府	州和市鎮	
	所賺得之收入，均有納稅的義務。	多數的銀行和保險服務都可以享受 增值稅免除。		食、(電子)書籍和報紙、非商 業電臺和電視臺服務等。