

对律师与顾问的启示

Dr Alexander Ressos, TEP
Attorney-at-Law (Switzerland), Solicitor (Hong Kong),
Solicitor (England & Wales)

对于律师、税务顾问和合规专业人士而言，所有四种情景都会增加对贸易、税收、监管和安全交叉领域咨询的需求。G 部分第五章和 H 部分所描述的制裁和出口管制，在“阵营构建者”情景中变得至关重要，在这一情景中，企业必须同时应对美国、欧洲、中国和瑞士的规则。一旦瑞士相关立法生效，投资审查将为涉及外国国家控制投资者的交易开辟一个新的执业领域。它与美国和欧盟审查制度之间的相互作用，将需要跨法域的协调咨询。¹

转让定价是第二个主要领域。生产向美国转移、知识产权的重新配置以及定价协议，都会影响利润在瑞士、美国和其他实体之间的归属方式。所有法域的税务机关都将审查这些变化，而第二支柱下的文档要求和国别报告将使这些变化更加透明。²兼具瑞士税法、美国贸易法和国际转让定价知识的顾问将供不应求，能够协助企业就 2025 年所缔结的那类协议与政府谈判的顾问亦然。

第三个领域涉及人。在巴塞尔与美国之间流动的高管和研究人员，或者从利润日益来自境外的集团获得股权薪酬的人士，需要就跨法域的税务居民身份、社会保障、养老金权利和遗产规划获得咨询。这是私人客户和财富规划顾问的传统领域，作者作为信托与遗产从业者（trust and estate practitioner）一直在这一领域执业。在“生物技术复兴”情景中，生物技术公司的创始人和早期员工将

对律师与顾问的启示

需要就融资轮次、员工参与以及流动性事件的结构安排获得咨询。在所有情景中，巴塞尔顾问的工作都将反映这座城市所承载产业的全球地位。

1 注释

1. 关于美国（Foreign Investment Risk Review Modernization Act of 2018）、欧盟（Regulation (EU) 2019/452 establishing a framework for the screening of foreign direct investments，自 2024 年起修订中）的投资审查制度以及计划中的瑞士制度，参见各自的官方来源。现状有待核实。
2. 关于税基侵蚀和利润转移（BEPS）第 13 项行动下的国别报告、2017 年 6 月 16 日瑞士《关于跨国企业国别报告国际自动交换的联邦法》（ALBAG），SR 654.1，以及与第二支柱信息申报的相互作用，参见 OECD 和联邦税务局的出版物。有待核实。

仅供一般参考。本文不构成法律或税务意见，不能替代针对个案的专业意见，亦不建立律师与客户关系。本文反映截至 2026 年 9 月的法律状况。

在线版本: cn.helveticaregister.com/basel-implications-for-lawyers-and-advisers