

STAF: 联邦层面的架构

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

《联邦税收改革与 AHV 融资法》，德文简称 STAF，英文常称 TRAF，于 2018 年 9 月 28 日由议会通过。左右两翼的团体都发起了全民公决，其中一些人反对将两个互不相关的议题合并在同一项法案中。2019 年 5 月 19 日，选民以约 66% 的赞成票批准了该法。该法于 2020 年 1 月 1 日生效，不过部分州早在 2019 年就已使其本州实施方案的部分内容生效。¹与养老金制度相结合，是决定性的政治创新。公司每获得一瑞士法郎的税收减免，就有大约一瑞士法郎流入老年和遗属保险（AHV），其资金来源包括提高工资缴费、增加联邦缴款，以及将已专门用于人口结构的增值税百分点全部划拨给该保险。

STAF 的税收部分自 2020 年 1 月 1 日起废除了各州针对控股公司、住所公司和混合公司的制度。与此同时，联邦税务局撤销了关于委托公司和融资分支机构的联邦做法。作为替代，该法引入了一系列工具，其中大多数对各州而言是可选的或强制性的，可概括如下：²

1. 强制性的州级专利盒：专利及类似权利所产生的净利润按降低的水平征税，最高减免幅度为 90%，符合条件的份额按修正关联法确定。

STAF: 联邦层面的架构

2. 可选的研发费用额外扣除：针对在瑞士发生的研发支出，可在实际支出基础上额外扣除最多 50%，使扣除总额最高可达 150%。
3. 可选的自筹资金扣除：以对超额股本的名义利息扣除形式实施，仅适用于其首府实际税负达到规定最低水平的州，而这一条件实际上只有苏黎世满足。
4. 减免上限：专利盒、研发扣除、名义利息扣除以及对已披露储备的某些折旧所带来的合计减免，不得超过适用这些措施之前应税利润的 70%。
5. 针对失去特殊地位之公司的过渡规则：包括对五年内实现的隐藏储备单独征税，以及在迁入时对隐藏储备进行免税披露（step-up，计税基础提升）。
6. 可选的资本税减免：针对归属于参股、专利和集团内部贷款的股本。
7. 提高对个人所持合格参股之股息的征税比例：联邦层面提高至 70%，州层面至少 50%。
8. 限制上市公司免税返还出资储备，详见下文。
9. 将各州在直接联邦税中的分成比例由 17% 提高至 21.2%，并对联邦财政平衡制度进行相应调整。

公开辩论中最常被引用的数字，是每年约 20 亿瑞士法郎的老年和遗属保险缴款。³ 对各州而言，决定性的数字是其在联邦税中分成比例的提高，这为它们降低本州利润税税率提供了空间。该法并未规定任何州的税率，而是让各州自行决定是否降低以及在多大程度上降低其普通税率、引入哪些工具以及如何补偿本州居民。正是这种自由，使各州的实施方案成为改革真正的角力场。

若干新工具在设计时就考虑到了研发密集型产业。专利盒奖励那些自行开发专利发明或委托瑞士境内他人开发的公司，而这正是

巴塞尔制药模式的核心。研发扣除适用于研发人员的人事费用（另加一笔固定附加额）以及部分委托研发费用。针对专利和参股的资本税减免，减轻了集团母公司庞大资产负债表的负担。⁴因此，这次改革有时被称为一场为制药业而进行的改革。这种说法过于简单，因为废除这些制度影响到了每个州的贸易公司和控股架构。但它确实反映出联邦立法者对将研发活动留在瑞士的重视。

1 注释

1. 2018 年 9 月 28 日《联邦税收改革与 AHV 融资法》（AS 2019 2395）；2019 年 5 月 19 日全民投票，以约 66.4% 的赞成票通过；2020 年 1 月 1 日生效。待核实。
2. STAF 对《联邦州和市镇直接税协调法》（StHG）和《联邦直接税法》（DBG）的修订；系统性概述参见联邦税务局的说明性出版物以及瑞士税务会议关于 STAF 实施的通函。待核实。
3. 联邦委员会为 2019 年 5 月 19 日投票发布的说明手册；AHV 的额外收入估计约为每年 20 亿瑞士法郎，资金来源为工资缴费提高 0.3 个百分点、联邦缴款增加以及增值税“人口结构百分点”的划拨。数字待核实。
4. StHG 第 24a—24b 条（专利盒）、第 25a 条（研发扣除）、第 25b 条（减免上限）和第 29 条第 3 款（资本税减免）；另见 2019 年 11 月 13 日《专利及类似权利税收减免条例》（Patentbox-Verordnung, SR 642.142.1）。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-staf-the-federal-architecture