

这些制度对巴塞尔制药业的意义

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

对 Roche 和 Novartis 而言，州特殊制度的意义不同于其对楚格一家贸易公司的意义。两大集团的运营总部、大规模研究设施和生产均位于巴塞尔及其周边地区。因此，它们在瑞士的大部分活动通常在巴塞尔城市州或巴塞尔乡村州按普通税率纳税，而这些税率在 2019 年以前属于瑞士最高之列。巴塞尔城市州的普通法定税率是累进的，取决于利润与资本的比率，对于高盈利公司，包括联邦税在内的综合实际税率可达约 22%。数字有待核实。¹

尽管如此，这些特殊制度在若干方面仍与巴塞尔的集团相关。首先，控股地位或参股扣除保护了外国子公司向瑞士母公司的股息流。其次，某些具有国际贸易或许可职能的集团公司可以符合混合公司的资格，从而使在瑞士境外利用知识产权所得的收入按降低的州税率征税。第三，委托方公司模式为组织全球供应链提供了一个框架，其中由一个瑞士实体承担经营风险并赚取相应利润。行业代表一再主张，如果在没有替代方案的情况下废除这些制度，将提高流动性收入的税负，并可能导致职能外迁。²

这些制度对巴塞尔的意义还在于该州较高的普通税率与其他地方可获得的较低税率之间的差距。普通税率较高的公司更有动力将流动性收入置于享有优惠的实体中，无论该实体位于本州还是税率较低的邻州。因此，巴塞尔城市州面临着一种结构性困境。其

这些制度对巴塞尔制药业的意义

普通纳税人缴纳高税率，而其最大雇主的部分收入则在特殊地位下或在国外纳税。任何在不降低普通税率的情况下废除这些制度的改革，都会使该州面临流动性职能迁走的风险。而降低普通税率的改革，则会使其失去来自众多国内公司以及制药集团中从未享受过优惠的工业部门的税收收入。这一困境解释了本章后半部分所讨论的巴塞尔实施方案的设计。

1 注释

1. 关于巴塞尔城市州 2019 年以前按资本收益率累进的利润税税率表（Renditeststeuer），参见改革前版本的 2000 年 4 月 12 日《巴塞尔城市州税法》（SG 640.100）以及联邦税务局的比较表。数字有待核实。
2. 参见 Interpharma、economiesuisse 和 Swiss Holding 协会在第三次企业税改革（2014 年）和“税收方案 17”（Tax Proposal 17，2017–2018 年）咨询程序中提交的意见。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-what-the-regimes-meant-for-basel-pharma