

2020 年以来的企业税制

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

企业税改革深刻改变了设立于日内瓦的公司（包括贸易公司和投资架构）所处的环境。该改革于 2019 年 5 月 19 日获日内瓦选民批准，并于 2020 年 1 月 1 日生效。¹它废除了被认为与国际标准不符的州级优惠税收制度，并引入了旨在保持竞争力的措施。

自 2020 年 1 月 1 日起，所有股份有限公司和合作社均按相同的实际税率纳税，该税率在不同市镇之间略有差异。州政府以日内瓦市为例：根据 2015 年税务期间的附加税计算，包括州税、市镇税和联邦税在内的实际税率为 13.99%。²即使适用减免，最低税率也不得低于 13.48%。³资本税的基本税率维持在 1.8‰，加上附加税约为 0.4%，利润税可在 8500 瑞士法郎的限额内抵扣资本税。⁴

较近期决定的废除市镇营业税，伴随着利润税的提高，以弥补估计每年约 2 亿瑞士法郎的收入损失，税率由约 13.99% 升至约 14.7%，各市镇之间有所差异。⁵由于附加税每年都要表决，从业者必须核实每个税务期间和每个市镇所适用的税率。

2020 年改革的背景是经济合作与发展组织（OECD）和欧盟（EU）针对被视为有害的税收制度所施加的国际压力。2010 年的一项研究就已指出，对外国控股公司的优惠税收受到布鲁塞尔的批评，后者认为这违反了瑞士与欧洲共同体之间的自由贸易协定。

“转向统一税率回应了这些批评，同时使日内瓦对于此前享受特殊制度的公司而言，仍属于具有竞争力的州之一。

此后，源自 OECD 工作的大型集团最低税的实施，为营业额超过一定门槛的公司增加了一项约束。⁷对于往往规模较大的日内瓦贸易公司而言，这一发展有着直接影响，G 部分将对此进行探讨。

示例。一家日内瓦公司取得 1000 万瑞士法郎的应税利润。按 13.99% 的实际税率，其应缴利润税约为 140 万瑞士法郎。按废除市镇营业税后约 14.7% 的税率，税负达到约 147 万瑞士法郎。改革前，享受优惠制度的公司所承担的税负可能明显更低，而普通公司承担的实际税率约为 24%。⁸这些数字说明了改革所带来的统一，但必须针对每个期间和每个市镇加以核实。

1 注释

1. LPG Fiduciaire de Suisse, “Réforme fiscale et financement de l’AVS (RFFA)” (税制改革与老年和遗属保险 (AHV) 融资), 2020 年 8 月 14 日。
2. 日内瓦共和国暨州, “L’impôt sur le bénéfice dès le 1er janvier 2020”, ge.ch (2026 年 9 月访问)。
3. 日内瓦共和国暨州, “Réforme de l’imposition des entreprises”, ge.ch (2026 年 9 月访问)。
4. 日内瓦共和国暨州, “L’impôt sur le capital dès le 1er janvier 2020”, ge.ch (2026 年 9 月访问)。
5. RISTER, “L’imposition des sociétés à Genève en 2024”, rister.ch (2026 年 9 月访问)。
6. “La reconfiguration du secret bancaire suisse” (瑞士银行保密的重构), L’Économie politique, 2010/2, 于 Cairn.info 查阅 (2026 年 9 月)。

7. 在 2023 年 6 月 18 日宪法修正案以 78.5% 的选票获得通过之后，瑞士补充税于 2024 年 1 月 1 日生效，收入纳入规则于 2025 年 1 月 1 日生效，适用于营业额超过 7.5 亿欧元的集团；联邦财政部，“*Mise en œuvre en Suisse de l'imposition minimale prévue par l'OCDE*”，efd.admin.ch（2026 年 9 月访问）。
8. Allnews, “*Votations : Genève votera sur sa propre réforme de la fiscalité des entreprises*”（2019 年）：普通税率为 24.2%，而特殊地位公司为 11.6%，改革后统一税率为 13.99%，2020 年州的损失估计为 1.86 亿瑞士法郎，市镇为 4600 万瑞士法郎；日内瓦州（ge.ch）：该法于 2019 年 5 月 19 日经人民投票通过，于 2020 年 1 月 1 日生效。

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/geneva-corporate-taxation-since-2020