

按支出征收的定额税

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

按支出征收的定额税（按支出征税），常被称为“税务定额”（tax forfait），允许在瑞士定居但不在瑞士从事有收益活动的外国籍人士，以其支出为基础纳税，而不论其实际所得和财富如何。这一由来已久的制度在 2010 年代中期于联邦层面收紧，提高了最低金额，并要求进行控制计算。¹若干州经人民投票废除了该制度，但一项要求在全国废除该制度的联邦倡议于 2014 年被否决。²

日内瓦保留了这一制度。正如一家律师事务所所指出的，在大多数州，定额税在满足一定条件的情况下仍然可行。它对资产状况复杂、具有国际流动性的人士具有吸引力，可以简化行政手续，并能更好地保护隐私。然而，在日内瓦，即使是按支出纳税人向直系继承人进行的财产转移，也可能被征收遗产税或赠与税。³相关家庭在进行规划时必须将日内瓦的这一特殊之处考虑在内。

定额税对日内瓦金融中心的意义显而易见：它吸引富裕人士，他们在当地消费、投资、雇用员工，并常常将其资产托付给该中心的机构。它也以税法面前人人平等之名受到批评，并在该州引发反复的政治讨论。⁴其能否继续存在取决于政治上的多数，从业者必须向考虑以此为基础在日内瓦定居的客户指出这一点。

注意。按支出征收的定额税以在瑞士不从事有收益活动、相关支出达到最低金额以及进行控制计算为前提。它并不免除遗产税和

按支出征收的定额税

赠与税，而在日内瓦，这些税可能适用于直系亲属之间的财产转移。其能否继续存在取决于政治决定。

1 注释

1. 经修订的按支出征收的定额税自 2016 年 1 月 1 日起生效：联邦直接税的最低支出为 40 万瑞士法郎，并为租赁价值或租金的七倍（此前为五倍）；“Forfait fiscal”，fr.wikipedia.org（2026 年 9 月访问）；联邦财政部，“Imposition d’après la dépense”，efd.admin.ch，关于修正案的生效日期（2014 年 1 月 1 日和 2016 年 1 月 1 日）。
2. 人民倡议 “Halte aux privilèges fiscaux des millionnaires (abolition des forfaits fiscaux)”（停止百万富翁的税收特权（废除定额税）），于 2014 年 11 月 30 日以 59.2% 的选票被否决，除沙夫豪森州外所有州均予否决；苏黎世州于 2009 年在州层面废除定额税，随后另有四个州（包括沙夫豪森州、巴塞尔乡村州和巴塞尔城市州）亦予废除；“Initiative populaire ‘Halte aux privilèges fiscaux des millionnaires’”，fr.wikipedia.org（2026 年 9 月访问）。
3. Lenz & Staehelin, “La Suisse rejette très nettement des droits de succession de 50 %”（瑞士明确否决 50% 的遗产税），lenzstaehelin.com（2026 年 9 月访问）。

4. 日内瓦州，网页“L'imposition d'après la dépense” (ge.ch)：该制度适用于居住在瑞士但不在瑞士从事有收益活动的外国籍人士，日内瓦的最低税基为 40 万瑞士法郎，须在抵达时提出申请。
Blick, 2026 年 8 月 24 日：2022 年瑞士按支出纳税的纳税人为 3478 人（2012 年为 5634 人），其中日内瓦 520 人，沃州 706 人，瓦莱州 841 人，提契诺州 725 人。

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-lump-sum-taxation-based-on-expenditure