

携列支敦士登基金会移居瑞士

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

许多设有列支敦士登基金会的家族，迟早会考虑移居瑞士，或者其子女在瑞士求学并定居。瑞士的税务后果在很大程度上取决于基金会的具体设计。在迁居之前进行审查至关重要，因为有些风险只有在创立人仍居住在境外时才能得到处理。

1 瑞士如何看待境外基金会

在瑞士税务实践中，境外实体的民法形式只是分析的起点，因为税务机关会审查创立人是否真正放弃了相关资产，以及由谁在经济上控制这些资产。各州的实践以及瑞士税务机关关于信托的指引，常常被类推适用于境外家族基金会，但各州的处理方式可能有所不同。

2 可撤销及受控制的基金会

如果创立人可以撤销基金会、作为第一受益人享有广泛权力，或者在实际上指挥基金会理事会，则该基金会很可能被视为税务透明。在这种情况下，基金会的资产和收入归属于创立人，由创立人在瑞士所得税和财富税申报中如同直接持有一样进行申报。向创立人作出的分配通常不产生税务后果，而向其他家族成员作出的分配则可能被视为创立人的赠与。

3 不可撤销的全权委托型基金会

如果创立人已不可撤销地放弃相关资产，且受益人不享有固定的请求权，则该基金会可能被视为独立的纳税主体。此时，居住在瑞士的受益人通常在收到分配时纳税，相关分配可能被归类为应税收入。具体的定性，包括资本分配的处理方式，因情况而异，应当与主管州确认，必要时通过税务裁定（tax ruling）加以确认。

4 赠与税风险

赠与税和遗产税由各州征收。居住在瑞士的人士将资产转让给不可撤销的基金会，可能被视为赠与；由于基金会并非家族成员，可能需按该州适用的最高税率纳税。因此，打算向基金会追加资产的创立人，应考虑是否在成为瑞士居民之前完成追加。视州而定，基金会向居住在瑞士的家族成员作出的分配也可能引发赠与税问题。

5 迁居前的审查

移居瑞士还可以与定额税（按支出征税）或者关于基金会处理方式的税务裁定相结合。创立人应收集基金会文件、章程细则、意愿书以及分配记录，并对照目标州的实践进行审查。必要时，可以事先修改相关文件，但始终要兼顾其即将离开的国家的税务状况。

6 实践中的有效做法

- **规划时间安排：**在取得瑞士居留身份之前，规划好向基金会进一步注资的时点。
- **比较各州：**各州的赠与税以及有关基金会的实践各不相同。
- **申请税务裁定：**在基金会的定性存在不确定性时。

7 Ressos Legal 如何提供协助

我为创立人和受益人就现有列支敦士登架构进行瑞士税务分析提供咨询，并与州税务机关协调税务裁定事宜。[欢迎联系我](#)，进行初步沟通。

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/liechtenstein-structure-moving-to-switzerland