

## 从 USR III 到 TRAF

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

第一次改革尝试失败了。联邦《第三次公司税改革法》提议废除特殊税务地位制度，并为各州提供一套新的工具，包括专利盒和名义利息扣除，但于 2017 年 2 月 12 日被选民否决，反对票占 59.1%。<sup>1</sup>这一否决产生了国际后果。2017 年底，欧盟（EU）将瑞士列入其不合作税收管辖区名单的附件二，即已承诺进行改革但尚未落实的国家名单。<sup>2</sup>

第二次尝试获得成功。《联邦税收改革与老年和遗属保险（AHV）融资法》，德文缩写为 STAF，英文缩写为 TRAF，将税收改革与每年约 20 亿瑞士法郎的联邦老年和遗属保险追加融资结合在一起，这种组合旨在赢得政治左翼的支持。2019 年 5 月 19 日，选民以 66.4% 的赞成票批准了该法。该法于 2020 年 1 月 1 日生效。<sup>3</sup>2019 年 10 月 17 日，欧盟将瑞士从其名单中删除，承认瑞士为税务事项上的合作管辖区。

TRAF 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特殊税务地位制度。取而代之的是一套符合国际标准的工具：专利盒，对来自专利及类似权利的收入按降低的税率征税；对在瑞士发生的研发费用的额外扣除；对于高税负的州，对超额股本的名义利息扣除；对公司根据上述工具可申请的总减免额的限制；以及针对退出特殊税务地位制度的公司的过渡性规则。

该法还提高了联邦将联邦直接税转付各州的份额，以便各州有空间降低其普通利润税率。<sup>4</sup>

## 1 注释

1. Wikipedia（德文），“Unternehmenssteuerreform (Schweiz)”：第三次公司税改革在 2017 年 2 月 12 日的投票中以 59.1% 的反对票被否决；瑞士联邦外交部（EDA），“Unternehmensbesteuerung”：第一个公司税改革方案于 2017 年 2 月 12 日被瑞士选民否决。
2. EDA，“Unternehmensbesteuerung”：欧盟于 2017 年底将瑞士列入其不合作税收管辖区名单的附件二。
3. Wikipedia（德文），“Unternehmenssteuerreform (Schweiz)”：STAF 在 2019 年 5 月 19 日的投票中以 66.4% 的赞成票获得批准，于 2020 年 1 月 1 日生效；主要内容包括强制性专利盒、最高可比实际成本多出 50% 的研发扣除，以及通过提高缴费和增值税划拨为 AHV 提供 20 亿瑞士法郎融资的一揽子方案；EDA，“Unternehmensbesteuerung”：2019 年 5 月 19 日以超过 66% 的赞成票获得批准；瑞士于 2019 年 10 月 17 日被从欧盟名单中删除。

4. 《联邦直接税协调法》（StHG, SR 642.14），条文标题见 [droit-bilingue.ch/fr-de/6/64/642.14-index.html](http://droit-bilingue.ch/fr-de/6/64/642.14-index.html)：第 24a–24b 条（专利及类似权利）、第 25a 条（研发额外扣除）、第 25abis 条（自筹资金扣除）、第 25b 条（减免限制）、第 78g 条（2018 年 9 月 28 日修正案的过渡性规定）；StHG 第 28 条第 2–5 款自 2020 年 1 月 1 日起废止；经 TRAF 修订的《联邦直接税法》（DBG）第 196 条第 1 款：各州将 78.8% 上缴联邦；BDO Switzerland, “STAF – Die wichtigsten Punkte zur Steuervorlage”, 2021 年 4 月 1 日, [bdo.ch](http://bdo.ch)：各州份额由 17% 提高至 21.2%；PwC Switzerland, “Steuerreform und AHV-Finanzierung (STAF)”, [pwc.ch](http://pwc.ch)：苏黎世州的名义利息扣除及减免上限为 70%。

---

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/zug-from-usr-iii-to-the-traf](https://cn.helveticaregister.com/zug-from-usr-iii-to-the-traf)