

工业与全球最低税

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

B 部分所述的全球最低税以一种特殊的方式影响着该州的工业集团。工业企业通常在其经营所在的司法管辖区拥有可观的工资成本和有形资产，例如工厂、实验室和设备。最低税规则中的基于实质的所得排除，会按这些成本和资产的一定百分比计算出一个金额，从而减少应缴补足税的利润。¹因此，一个在楚格拥有大量员工和可观设施的工业集团，从这一排除中获得的好处要多于员工寥寥的贸易公司或控股公司，从而其在该州的利润中有更大份额仍按较低的州税率征税。

由此，最低税强化了国际转让定价标准早已启动的一种趋势：它奖励在该州开展的真实活动。对该州的工业基础而言，这是一个有利的发展。相对于那些在该州仅有行政性存在的集团，它增强了在楚格将总部职能与研究、开发和生产相结合的集团的地位，例如罗特克罗伊茨的 Roche 和楚格的 Siemens。B 部分所述该州将最低税收入用于研究、创新和提升区位质量等措施的决定，所针对的也正是这类活动。

因此，为工业集团在楚格的架构提供咨询的从业者，应审慎测算最低税对集团瑞士实体的影响，同时考虑基于实质的排除、瑞士征收的合格国内最低补足税，以及研发扣除和专利盒的处理——后两者会降低有效税率，因而可能增加补足税。²

1 注释

1. 经济合作与发展组织（OECD），“Global Anti-Base Erosion Model Rules (Pillar Two)”，oecd.org：基于实质的所得排除，设有工资和有形资产扣除的过渡期百分比；欧盟（EU）2022 年 12 月 14 日理事会指令（EU）2022/2523，eur-lex.europa.eu，实施上述示范规则：初始比率为 10%（工资）和 8%（有形资产），在十年内逐步降低。
2. 联邦财政部，“Umsetzung der OECD-Mindeststeuer in der Schweiz”，efd.admin.ch：瑞士合格国内最低补足税（QDMTT）自 2024 年 1 月 1 日起生效，国际补足税（收入纳入规则，IIR）自 2025 年 1 月 1 日起生效；全球营业收入至少 7.5 亿欧元的集团适用 15% 的最低有效税率；针对工资和有形资产的基于实质的扣除。专利盒和研发（R&D）扣除对有效税率的影响属于解释性说明，系由全球反税基侵蚀（GloBE）规则的计算得出。

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-industry-and-the-global-minimum-tax