

税率乘数（Steuerfuss）与税率竞争

Dr Alexander Ressos, TEP

Attorney-at-Law (Switzerland), Solicitor (Hong Kong),

Solicitor (England & Wales)

与瑞士大多数州一样，楚格的州税制度采用“Steuerfuss”，即税率乘数。税法按税率表确定单纯税额，州和各市镇则各自征收单纯税额的一定倍数，以百分比表示，并每年在预算中确定。市镇 Steuerfuss 为 60%，意味着市镇在州税之外另行征收相当于单纯税额 60% 的税款。¹从 20 世纪 70 年代起，本州各市镇持续降低其乘数。楚格市的 Steuerfuss 从 1985 年的 97% 降至 2020 年的 54%，巴尔则从 87% 降至 50.88%。²1950 年各市镇之间的差距很大，随着公司税基扩展到全州，差距逐渐缩小：1950 年，乘数从楚格市的 100% 到诺伊海姆的 201% 不等，相差 101 个百分点；而到 2023 年，所有市镇的乘数都在 50.9% 至 65% 之间，相差 14 个百分点。³

乘数的下降反映了一种良性循环（本州支持者的说法），或一场逐底竞争（其批评者的说法）。低税率吸引了公司和富裕个人，他们缴纳的税款增加了州和各市镇的收入。更高的收入又使进一步减税成为可能，进而吸引更多的公司和个人。这一循环并非毫无阻力。本州在若干时期出现赤字：1953 年至 1960 年、1970 年至 1975 年、整个 20 世纪 90 年代、2002 年至 2004 年以及 2013 年至 2017 年。然而，从 1950 年至 2022 年整个期间来看，累计余额为正，达 13.33 亿瑞士法郎。⁴

1 注释

1. 联邦税务局 (ESTV), Kantonsblatt Zug, 2026 年 2 月版, estv2.admin.ch/stp/kb/zg-de.pdf: 法律依据为 Steuergesetz vom 25. Mai 2000 (BGS 632.1); 税款按单纯税额 (einfache Steuer) 乘以州、市镇和教会的 Steuerfuss 计算; ESTV 将单纯税额 82% 的州税率称为 “gesetzliche Steuerfuss” (法定税率乘数)。
2. Zug in der Welt, “Zug mit Steuern steuern”: 1975 年至 2022 年, Steuerfüsse 持续下降; 楚格市从 97% (1985 年) 降至 54% (2020 年); 巴尔从 87% 降至 50.88%。
3. Zug in der Welt, “Die Finanzen des Kantons Zug und seiner Gemeinden seit 1950”: 最高市镇税率为 201 点 (诺伊海姆, 1950 年), 最低为 100 点 (楚格市, 1950 年); 到 2023 年趋同至 50.9–65 点; 差距从 81 点缩小至 14 点。该文称 1950 年的差距为 81 点, 与其所报告两个数字之差 (101 点) 不符; 此处指出这一出入。
4. Zug in der Welt, “Die Finanzen des Kantons Zug und seiner Gemeinden seit 1950”: 赤字时期为 1953–1960 年、1970–1975 年、1990–1999 年、2002–2004 年和 2013–2017 年; 最大赤字为 1.49 亿瑞士法郎 (2014 年); 最大盈余为 3.21 亿瑞士法郎 (2022 年); 1950–2022 年累计余额为 13.33 亿瑞士法郎。

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-steuerfusse-and-the-rate-competition