

楚格的按支出征税

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

对于不在瑞士工作的富裕外国人，该州提供定额税（按支出征税），即 B 部分所述的定额征税制度。在楚格，其法律依据是州税法第 14 条，并由税法条例第 4 条加以补充。财富税的计税基数至少为所得税计税基数的二十倍。¹

根据州政府的数据，该州按支出征税的纳税人 2016 年为 127 名，2020 年为 146 名，2021 年为 143 名。他们缴纳的税款总额从 2016 年的 2420 万瑞士法郎增至 2020 年的 3330 万瑞士法郎和 2021 年的 3570 万瑞士法郎，其中 2170 万瑞士法郎归州和市镇。该州在全瑞士按支出征税人数中所占比例从 2006 年的约 2% 升至 2018 年的约 3%。² 这些数字表明，该制度涉及的人数很少，但他们每年平均约 250000 瑞士法郎的纳税额远高于普通纳税人。

该州在纳税人迁入楚格之前审查该制度的适用条件。通过预先裁定，州确认纳税人无意在瑞士从事有收入的活动，并商定计税基数，此后通过年度申报监督其遵守情况。³ 禁止在瑞士从事有收入活动的规定十分严格：纳税人可以管理自己的财富，但不得在瑞士受雇工作、经营企业或担任有报酬的董事职务。执业者必须确保客户理解并遵守这一限制，因为违反将导致按普通方式征税，并可能具有追溯效力。

楚格的按支出征税

就计税基数而言，该制度须与一项对照计算进行比较：按支出应缴的税款，必须至少等于对某些瑞士来源的收入和资产（例如瑞士不动产、瑞士证券和瑞士养老金）按普通方式征收的税款。⁴如果纳税人希望享受协定优惠，外国来源收入也可能影响该制度，因为某些双重征税协定要求外国收入在瑞士按普通方式征税。修正型定额税即是针对这一要求而设。⁵

1 注释

1. Kanton Zug, Regierungsrat, 对社会民主党（SP）议会党团关于按支出征税的质询的答复，Vorlage Nr. 3294.2, Laufnummer 16873, 2022 年 2 月 22 日，kr-geschaeft.zug.ch：法律依据为楚格税法第 14 条和税法条例第 4 条；应税财富至少为所得税计税基数的二十倍；预先批准裁定在迁居前评估非受雇身份，并通过年度申报监督遵守情况。
2. Kanton Zug, Regierungsrat, 对关于按支出征税的质询的答复，2022 年 2 月 22 日：2016 年 127 个纳税单位，2020 年 146 个，2021 年 143 个；税收收入为 2420 万瑞士法郎（2016 年）、3330 万瑞士法郎（2020 年）和 3570 万瑞士法郎（2021 年），其中 2170 万瑞士法郎归州和市镇；楚格在瑞士定额纳税人中所占比例从约 2%（2006 年）升至 3%（2018 年）。
3. Kanton Zug, Regierungsrat, 2022 年 2 月 22 日的答复：预先批准裁定（Steuerrulings）在迁居前评估非受雇身份，并通过年度申报监督遵守情况。
4. 《联邦直接税法》第 14 条第 3 款（DBG, SR 642.11），文本经 swissrights.ch 查阅：计税基数至少为瑞士来源的总收入，包括瑞士不动产、动产、在瑞士投资的资本以及瑞士养老金；联邦税务局（ESTV），第 44 号通函“Besteuerung nach dem Aufwand bei der direkten Bundessteuer”，2018 年 7 月 24 日，estv.admin.ch，第 3.3.4 节：依据《联邦直接税法》第 14 条第 3 款 d 项进行的对

照计算，涵盖瑞士不动产、动产、在瑞士投资的资本、知识产权、瑞士来源的养老金以及申请协定减免的外国收入。《联邦直接税协调法》（StHG）的平行条款（第 6 条第 3 款 d 项）未经单独核查。

5. 联邦税务局（ESTV），第 44 号通函 “Besteuerung nach dem Aufwand bei der direkten Bundessteuer”，2018 年 7 月 24 日，estv.admin.ch，第 5.2 节：根据与比利时、德国、意大利、挪威、加拿大、奥地利和美国签订的协定，来源国的收入必须视同在瑞士按普通方式征税（即所谓修正型按支出征税）。

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-taxation-according-to-expenditure-in-zug