

楚格的落实

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

楚格州通过对其税法的部分修订（第六次部分修订）落实了《税收改革与老年和遗属保险融资法》（TRAF），该修订于 2020 年 1 月 1 日生效。¹对于位于楚格市的公司，合并联邦税、州税和市镇税的实际利润税负由 14.6% 降至 11.91%。该州引入了专利盒，对符合条件的专利收入给予允许的最高减免比例 90%，并按符合条件费用的最高比例 50% 给予研发额外扣除。该州将总减免限额定为允许的最高 70%，从而使至少 30% 的应税利润仍须按普通税率征税。资本税对所有法人实体统一为 0.5‰，对于符合条件的参股、符合条件的知识产权和集团内部贷款，税基减少 98%。对于持有至少 10% 符合条件参股的自然人，股息按其金额的 50% 征税。²对于曾享受特殊税务地位制度的公司，该州通过了过渡性规则。这些公司在优惠制度下积累的隐性准备金，可由公司选择：或者在五年期间内按 0.8% 至 1.6% 的特别优惠税率单独征税，或者在税务资产负债表中披露并在五年内摊销。³这些规则的效果是将过渡分散到数年之中，保护公司免受税负骤增的冲击。

变化的规模相当可观。2020 年混合公司制度被废除时，仍有约 1500 家公司享受该制度。⁴2019 年，这些公司贡献了该州税收总收入的 22%。⁵2019 年，该州还拥有 5700 家控股公司。⁶一项废除了该州五分之一税收收入的法律基础、却未造成公司或收入大量流失

楚格的落实

的改革，是一项相当了不起的成就，它需要较低的普通税率、过渡性规则和 TRAF 新工具三者相结合。

改革的结果使该州保持在瑞士税收排名的前列。2025 年，楚格的实际利润税率在所有州中最低，为 11.85%，而瑞士平均水平为 14.4%，苏黎世为 19.61%，伯尔尼为 20.54%。⁷这项改革终结了特殊制度，并将楚格的税收优势从特权的语言转化为一般税率的语言。

1 注释

1. 出处见印刷版所引。
2. PwC, “Umsetzung der Steuerreform und AHV-Finanzierung in Zug”, 2019 年, pwc.ch: 生效日期为 2020 年 1 月 1 日; 实际税负 (联邦税和州税, 楚格市镇) 由 14.6% 降至 11.91%; 专利盒减免最高 90%; 研发额外扣除 50%; 减免上限 70%; 原特殊地位公司的隐性准备金在五年内按 0.8% 至 1.6% 的特别税率过渡征税, 或披露后在五年内摊销; 统一资本税率 0.5%, 对符合条件的参股、专利盒无形资产和集团内部贷款, 税基减少 98%; 自然人来自 10% 或以上参股的股息按 50% 征税。
3. PwC, “Umsetzung der Steuerreform und AHV-Finanzierung in Zug”: 原特殊地位公司的隐性准备金在五年内单独按 0.8% 至 1.6% 的税率征税, 每年递增 0.2 个百分点, 或自愿披露并在五年内摊销。
4. Zug in der Welt, “Zug mit Steuern steuern”: 2020 年 “Gemischte Gesellschaften” (混合公司) 制度被废除; 废除时仍有 1500 家公司享受该特殊待遇。
5. Zug in der Welt, “Die Finanzen des Kantons Zug und seiner Gemeinden seit 1950”: 约 1500 家混合公司带来了可观的税收收入; 到 2019 年, 它们贡献了该州税收总收入的 22%。

6. Zug in der Welt, “Zug mit Steuern steuern”: 2019 年有 5700 家控股公司。
7. KPMG Switzerland, 新闻稿 “Unternehmenssteuern in der Schweiz sinken leicht”, 2025 年 5 月, kpmg.com/ch: 楚格的实际利润税率最低, 为 11.85%; 伯尔尼 (20.54%) 和苏黎世 (19.61%) 最高; 瑞士平均水平由 14.6% 降至 14.4%。

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-the-implementation-in-zug