

从 1870 年税法到 1997 年《税法》

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

直接税在瑞士出现得较晚。英国早在 1799 年即已开征所得税，而在瑞士，普遍所得税的推广十分缓慢，始终面临联邦主义者的保留意见。巴塞尔城市州于 1840 年率先开征普遍所得税。《瑞士历史辞典》记载，乌里州、苏黎世州、卢塞恩州和图尔高州在第一次世界大战期间采行了所得税。格拉鲁斯州于 1970 年最后一个将所得税作为其主要收入来源。¹1914 年以前，在大多数州，财富税是州财政最重要的收入来源。财富税源自中世纪晚期城市的特别征收，在一些地方，早在现代国家出现之前就已成为每年定期征收的税种。²

苏黎世的现代税法始于 1870 年的法律，该法是在 1869 年州宪法之后的民主改革时期通过的。1870 年的法律为州的目的对财富和收入实行累进征税，而各市镇则继续依赖比例财产税和两种人头税。1917 年通过的税法以统一的所得税取代了这一体系，该所得税同时涵盖劳动收入和资产收益，并辅以财富税。Emil Meisterhans 于 1939 年在苏黎世市统计公报中撰文，称此项改革是一个明显的进步，因为与分别对财富和收入征收的税种组合相比，所得更能准确地体现纳税能力。他对该法前二十年的回顾还记载，1936 年的一次税务赦免为州和市带来了约 600 万法郎的额外收入。³

从1870年税法到1997年《税法》

两次世界大战使联邦介入了直接税领域。1915年的联邦战争税是一种对财富征收的直接税，并附加对劳动所得征收的补充税。1918年，社会民主党提出的开征永久性联邦所得税的人民倡议遭到否决。直到1934年的危机税，才过渡到普遍的联邦所得税。⁴第二次世界大战期间开征的国防税经多次延期后，成为联邦直接税。几十年来，其宪法基础一直是临时性的。

对金融中心而言，这段历史最重要的后果是财富税得以延续。大多数欧洲国家在二十世纪后期废除了净财富税，而瑞士各州却保留了这一税种，苏黎世至今仍对其居民的全球净财富征税，但境外不动产和常设机构除外。财富税解释了为什么私人财富的所在地（有别于其管理地）长期以来一直是各州竞争的对象。它也解释了富裕人士及其顾问为何关注非上市股份的估值规则、养老金资产的处理以及居所问题。

苏黎世现行税法是1997年6月8日的《苏黎世州税法》（Steuergesetz, StG），收录于州法律汇编，编号为LS 631.1。⁵该法的通过旨在使州法与《联邦直接税协调法》（StHG）保持一致，于1999年1月1日生效，比联邦规定的期限早两年。⁶该法涵盖个人的州所得税和财富税、法人的利润税和资本税、市镇税、对外国劳动者及其他特定人员所得征收的预扣税、不动产增值税以及程序和处罚。遗产税和赠与税由另一部单独的法律《遗产和赠与税法》（Erbschafts- und Schenkungssteuergesetz, LS 632.1）规定，将在第八部分讨论。

苏黎世税务机关对许多类别的纳税人集中核定州税和市镇税。州税务局（Kantonales Steueramt）位于苏黎世阿尔特施泰滕区Bändliweg 21号，目前分为五个业务领域，分别负责发展与市镇关系、私人个人、公司、法律与立法以及资源，另设一个中央职能部门。它负责执行联邦、州和市镇的直接税，以及遗产和赠与税、

外国劳动者预扣税和税务处罚。⁷市镇税务机关对于普通个人纳税人以及由市镇自行征收的不动产增值税仍然十分重要。

1 注释

1. Ruedi Brassel-Moser, “Einkommenssteuer”, 载于 Historisches Lexikon der Schweiz (HLS, 《瑞士历史辞典》), 2015 年 4 月 22 日版本, <https://hls-dhs-dss.ch/de/articles/026200/2015-04-22/>。
2. Oliver Landolt, “Vermögenssteuer”, 载于 HLS, <https://hls-dhs-dss.ch/textes/d/D26201.php>。
3. Emil Meisterhans, “Zwanzig Jahre Zürcher Steuergesetz”, Zürcher Statistische Nachrichten 16 (1939), 第 1 期, https://statistik.stadt-zuerich.ch/modules/StatNat/1939/1939_ZSN_Zwanzig-Jahre-Zuercher-Steuergesetz.pdf。Meisterhans 还记载, 1938 年普通税为该市带来了 4300 万法郎的收入。
4. Brassel-Moser, “Einkommenssteuer”, HLS, 同前引。Landolt, “Vermögenssteuer”, HLS, 同前引, 补充指出 1940–1942 年的联邦特别财富税 (Wehropfer, 国防捐) 为第二次世界大战的部分费用提供了资金。
5. Kanton Zürich, Steuergesetz (StG) vom 8. Juni 1997, LS 631.1, 自 2024 年 1 月 1 日起适用的合并版本, [https://www.notes.zh.ch/app/l/zhlex_r.nsf/WebView/0B9EA754642B775EC1258A8C00280744/\\$File/631.1_8.6.97_123.pdf](https://www.notes.zh.ch/app/l/zhlex_r.nsf/WebView/0B9EA754642B775EC1258A8C00280744/$File/631.1_8.6.97_123.pdf)。
6. Kanton Zürich, Steuergesetz vom 8. Juni 1997, LS 631.1, 于 1999 年 1 月 1 日生效, https://www.zh.ch/de/politik-staat/gesetze-beschluesse/gesetzessammlung/zhlex-ls/erlass-631_1-1997_06_08-1999_01_01-055.html。联邦最高法院第 2P.202/2002 号判决指出,

从1870年税法到1997年《税法》

新的《苏黎世州税法》于1999年1月1日生效，并对个人实行了由按过去收入每两年核定一次改为按当期收入每年核定的变更，<https://app.omnilex.ai/de/sources/court-decision/chbger--2p-202-2002/2p2022002>。

7. Kanton Zürich, Kantonales Steueramt, “Aufgabenerfüllung & Organisation”, <https://www.zh.ch/de/finanzdirektion/steueramt/aufgaben-organisation.html>。

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/zurich-from-the-tax-law-of-1870-to-the-steuergesetz-of-1997