

財政收入：Ungeld 及其他稅收

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

該城最大的收入來源是 *Ungeld*，一種對葡萄酒、穀物及其他商品消費徵收的間接稅。這個詞字面意思是“非錢”或“不當付款”，反映了該稅最初的性質：一種令市民不滿的特別徵收。到十四世紀，*Ungeld* 已成為一項常設稅，對酒館出售的每一份葡萄酒以及在城市磨坊碾磨的穀物徵收。¹葡萄酒是最重要的課稅商品：它的消費量大；由於通過須持有許可的酒館出售，易於管控；而且其消費對價格相對不敏感。

對消費稅的依賴帶來了社會後果。此類稅收對窮人的負擔相對重於富人，因為窮人將收入中更大的份額用於消費，而富人的財富則積累在土地、租金和商品之中。巴塞爾市民對此心知肚明，中世紀晚期和近代早期的數次起義都是針對 *Ungeld* 的增加而發起的。選擇消費稅也反映了統治該城的商人精英的利益，他們傾向於對消費徵稅，而避免對財富進行評估。

直接財富稅，即 *Gewerf*，只是在戰爭時期或特別需要時偶爾徵收。它要求市民宣誓申報其財富，並按一定比例繳納。檔案中保存的某些年份的申報記錄，是了解該城財富分佈的寶貴資料。這些記錄顯示，財富高度集中於少數家族，存在一個由手工業者和小商人構成的廣泛中間階層，以及大量幾乎沒有或完全沒有應稅財富的貧困家庭。²

財政收入：Ungeld 及其他稅收

其他收入來自對過橋或入城貨物徵收的通行費、市場費、鑄幣廠、法院所處的罰金、城市所擁有房產的租金，以及日益增多地來自該城在十四和十五世紀取得的鄉村領地。這些領地如今構成巴塞爾鄉村州，為該城提供了租金、什一稅、賦稅和兵員。取得這些領地是該城借款的主要目的之一。

今天的瑞士稅收制度結合了聯邦、州和市鎮三級稅收，在州一級高度依賴對所得和財富徵稅，在聯邦一級則以增值稅的形式徵收消費稅，這是長期演變的產物。中世紀巴塞爾財政所特有的張力，即對消費徵稅與對財富徵稅之間、統治精英的利益與廣大民眾的利益之間的張力，在瑞士財稅政治中依然存在。如今，巴塞爾城市州擁有瑞士較具累進性的所得稅和財富稅制度之一，並在公司稅改革方面處於領先地位，G 部分將結合製藥業對此加以考察。

1 註釋

1. 關於巴塞爾的 Ungeld，特別是葡萄酒稅（Weinungeld）和穀物磨坊稅（Mühleungeld），及其在城市收入中所佔的份額，參見 Harms，1909–1913，第 1 卷。有待核實。
2. 關於巴塞爾財富稅（Gewerf）以及現存的稅冊（尤其是十五世紀的稅冊）作為財富分佈的資料來源，參見 Harms，1909–1913；以及後來有關巴塞爾社會史的文獻。有待核實。

僅供一般參考。本文不構成法律或稅務意見，不能取代針對個別情況的專業意見，亦不建立律師與客戶關係。本文反映截至 2026 年 9 月的法律狀況。

網上版本：hk.helveticaregister.com/basel-revenues-the-ungeld-and-other-taxes