

自由區及與日內瓦的比較

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

自由區與開放式海關倉庫的不同之處在於，自由區是封閉區域，眾多存貨人的貨物在海關的一般監管下存放其中。自由區通常由州或市鎮持有股份的公司經營。歷史上，它們與火車站和邊境城鎮相關聯。如上文所述，基亞索自 1925 年起即設有自由區。¹ 瑞士最著名的自由區是日內瓦自由港（Ports Francs et Entrepôts de Genève），其在藝術品市場和 Bouvier 事件中的角色見日內瓦卷。日內瓦自由區長期存放藝術品、葡萄酒、貴金屬和其他高價值貨物，使其成為瑞士倉儲隱秘性的象徵。在提契諾州，自由區傳統規模較小、商業色彩更濃，與鐵路貨運以及等待轉運貨物的存儲相關。自 2014 年以來發布的關於自由區的聯邦審計報告，在其審查的地點中並未提及提契諾州的任何自由區。²

這兩類設施的區別具有實際影響。開放式海關倉庫的存貨人與持有許可併為海關保存記錄的私人倉庫經營人打交道。自由區的存貨人則與自由區經營人打交道，後者再對海關負責。兩種程序都暫緩徵收進口關稅和增值稅，但都不會使貨物對當局“隱形”，因為庫存記錄必須載明貨物、其所有人及其流動情況。認為瑞士自由區內的貨物不受瑞士法律約束的誤解，已被 2014 年審計之後的改革所糾正。

1 聯邦審計署 2014 年報告

改革始於瑞士聯邦審計署（SFAO）於 2014 年 4 月 14 日發佈的一份報告。SFAO 發現，2013 年瑞士有約十幾個自由區和 245 個開放式海關倉庫在運營，後者呈急劇上升趨勢。在海關暫緩狀態下存放的貨物價值超過 1,000 億瑞士法郎。報告批評了各地區做法不一致、地方海關自由裁量權過大，以及在授予和續展許可時檢查不足等問題。報告還指出高價值貨物（尤其是藝術品）長期存放、有記錄的流動極少的現象。³ 報告識別出以下風險：稅務規劃，規避有關文化財產、戰爭物資、藥品和毛坯鑽石的規則，以及就從未離開瑞士的貨物申領增值稅退稅和出口補貼。審計項目負責人稱庫存記錄的質素不足，並發現約 25 個倉庫存放高價值貨物長達數年甚至數十年。⁴ 聯邦財政部承諾在 2015 年底前提出降低這些風險的戰略。

聯邦委員會主要通過修訂自 2016 年 1 月 1 日起生效的《海關條例》來實施該戰略。開放式海關倉庫的許可現限於五年，自由區的許可限於十年。開放式海關倉庫每年須至少有 200 次貨物流動，自由區每年至少 5,000 次。庫存記錄必須載明貨物所有人，自由區經營人必須保存最新的租戶名單。⁵ SFAO 於 2019 年 4 月 8 日發佈的後續報告發現，開放式海關倉庫的數量已從 2014 年的 245 個降至 2018 年的 194 個，自由區從十個降至七個。海關當局已撤銷了五十多個倉庫和三個自由區的許可，原因是貨物流動不足或資訊系統存在缺陷。報告還發現，自由區運營條件的變化未達預期，特別是在對租戶的要求和事先控制方面。⁶

常見誤解。有人稱瑞士自由港在 2014 年之後由瑞士金融市場監管局（FINMA）進行了改革。FINMA 監管銀行、保險公司和其他金融機構，對海關倉庫或自由區並無管轄權。自由區和開放式海關倉庫的改革由聯邦審計署 2014 年 4 月的報告發起，聯邦委員會通過自 2016 年 1 月 1 日起生效的修訂版《海關條例》加以實施，海關

當局負責監督其執行。⁷ 反洗錢規則只是間接地觸及倉儲設施，例如通過接受大額現金付款的交易商的義務，以及為存儲貨物提供融資的銀行的義務。

2 註釋

1. Bianchi, “Chiasso” (見上文)。
2. 關於日內瓦自由區和藝術品市場，見日內瓦卷。日內瓦州是日內瓦自由港的控股股東，並將其租賃給一傢俬人經營者：Wikipedia, “Geneva Freeport”, https://en.wikipedia.org/wiki/Geneva_Freeport (作為最後手段查閱)。SFAO 的後續報告 (見下文) 列出了 Genève Aéroport、Genève-Routes、Pratteln 和 Zürich Flughafen 作為走訪地點，未提及提契諾州。
3. 瑞士聯邦審計署，新聞稿 “Zollfreilager und offene Zolllager: eine Strategie zur Minderung der Risiken ist zu verabschieden” (2014 年 4 月 14 日)，https://efk.admin.ch/wp-content/uploads/publikationen/berichte/wirtschaft_und_verwaltung/oeffentliche_finanzen_und_steuern/12490/12490_mm_d.pdf。
4. SFAO (2014 年 4 月 14 日，見上文)；SRF, “Schweiz: ein zoll- und steuerfreier Ort für Schätze aller Art” (2014 年 4 月 14 日)，<https://www.srf.ch/news/schweiz/schweiz-ein-zoll-und-steuerfreier-ort-fuer-schaetze-aller-art> (項目負責人 Laurent Crémieux 的陳述；約 25 個存放高價值貨物的倉庫)。
5. 瑞士聯邦審計署，Follow-up zur Evaluation der Kontrolltätigkeiten im Bereich der Zollfreilager und der offenen Zolllager (CDF-17458, 2019 年 4 月 8 日)，https://efk.admin.ch/wp-content/uploads/publikationen/berichte/wirtschaft_und_verwaltung/oeffentliche_finanzen_und_steuern/17458/17458be_wik_d.pdf；《海

自由區及與日內瓦的比較

關條例》（見上文），第 183 條（保稅區承租人、轉租人和寄存人名單），<https://www.droit-bilingue.ch/de-fr/6/63/631.01-183-208.html>。

6. SFAO，Follow-up（2019 年 4 月 8 日，見上文）。
7. SFAO（2014 年 4 月 14 日，見上文）；SFAO，Follow-up（2019 年 4 月 8 日，見上文）。FINMA 依據各金融市場法律以及 2007 年 6 月 22 日《金融市場監管法》（FINMASA），SR 956.1，第 6 條進行監管，<https://www.droit-bilingue.ch/de-fr/9/95/956.1-6-9.html>。

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/lugano-free-zones-and-the-comparison-with-geneva