

稅率、豁免與逃稅的誘因

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

各轄區的 *dazio* 對進口、出口和過境貨物徵收，不同貨物適用不同稅率，並有諸多豁免。執政各州的貨物往往享受減免稅率。與米蘭的條約規定了相互豁免（見第五節）。生活必需品，尤其是糧食和鹽，常常適用特別制度：歉收時期的出口禁令、固定價格或收購專營。對距各市場僅數公里便要越過邊境的貨物，同時存在聯邦稅則、米蘭稅則和若干地方收費，這就產生了強烈的逃稅動機。本章第七節將論述其結果。¹

對現代執業者而言，這一結構並不陌生。一國對在另外兩國之間過境的貨物徵收的過境稅，如今已受到國際貿易法規則的禁止或限制，過境自由由《關稅與貿易總協定》第五條予以保障。² 中世紀 *Weggeld* 的現代對應物，是為使用基礎設施而徵收的費用，例如瑞士按里程計徵的重型車輛費，本章最後一節將予以討論。公共收入的包稅制已經消失，但它所應對的問題依然存在：一個依賴於其無法查驗之貨物所產生收入的政府，需要具備本地知識的中間人，而這些中間人又從這種知識中獲得權力。

數據一覽。羅迪的大稅關（*Dazio Grande*）建於 1561 年，直至 1834 年一直是海關關卡。³ 1707–1708 年開鑿的烏里洞（*Urnerloch*）隧道，開鑿時長 64 米。⁴ 在舊制度下，十二個執政州分享盧加諾、洛迦諾、門德里西奧和馬焦河谷這四個山外轄區（*ennetbirgische Vogteien*）

稅率、豁免與逃稅的誘因

的收入，三個州分享貝林佐納、里維耶拉和布萊尼奧的收入。⁵ 盧塞恩 *Zentnerzoll*（擔稅）登記簿僅對 1493–1503 年提供了可靠依據，顯示每年平均約有 170 噸貨物越過聖哥達。⁶

1 註釋

1. HLS，詞條 “Schmuggel”（同前），關於走私者利用自然條件或關稅政策在 “zwischen verschiedenen Wirtschaftsräumen” 造成的價差，以及：“Ab dem 16. Jahrhundert betrieben Händler im Gebiet der heutigen Schweiz Schmuggel im grossen Umfang (z.B. Getreide, Textilien, Salz, Tabak), um die Fiskalzölle und Strassengebühren zu umgehen”。
2. 1947 年 10 月 30 日《關稅與貿易總協定》，SR 0.632.21，第五條第 2 款和第 3 款（“Freiheit der Durchfuhr”；過境運輸應免除 “von Zöllen [...], ebenso wie von allen Durchfuhrabgaben oder anderen Steuern oder Abgaben, die auf die Durchfuhr gelegt sind”，但行政費用和服務費用除外），見 *droit-bilingue.ch*，<https://www.droit-bilingue.ch/de-fr/0.6/0.63/0.632.21-V-8.html>；該協定構成作為 1994 年 4 月 15 日《建立世界貿易組織協定》附件的《1994 年關稅與貿易總協定》的一部分，SR 0.632.20，<https://www.droit-bilingue.ch/de-fr/0.6/0.63/0.632.20-index.html>。
3. HLS，詞條 “Prato (Leventina)”（同前）。
4. HLS，詞條 “Schöllenen”（同前），關於日期；Wikipedia，“Urnerloch”（同前），關於最初 64 米的長度。
5. HLS，詞條 “Ennetbirgische Vogteien”（同前）。關於各州份額，見 A.II 章。

6. HLS , 詞 條 “ Gotthardpass” (2016 年 8 月 30 日 版 本) ,
<https://hls-dhs-dss.ch/de/articles/007466/2016-08-30/> 。

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-tariffs-exemptions-and-the-incentive-to-evade