

屬地的賦稅、什一稅與公共財政

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

義大利語區的財政制度採分層制。統治州徵收王權收入（regalian income）及司法收入的一部分，但極少徵收常規直接稅。各社區自行徵稅，用以支付地方開支，以及統治者強加於它們的義務。教會徵收什一稅並擁有土地。私人債權人（其中許多是地方顯貴或教會機構）向社區和家庭提供貸款。由於每一層級都有自己的規則，一個家庭的總負擔與其說取決於任何單一稅種，不如說取決於它在某一年所面臨的各類規費、罰款、什一稅、社區分攤款以及債務償還的綜合總和所決定。¹

1 統治者徵收什麼

統治州從米蘭公爵手中繼承了一系列王權性質的權利：過路費和關稅（dazi）、開設市集和客棧的許可權、捕魚和狩獵權、採礦權，以及向各社區徵收某些規費的權利。其中最具價值的是過境路線上的通行費，首推聖哥達路線，以及盧加諾、洛迦諾、馬焦雷湖與倫巴第之間的湖上交通。第 A.IV 章將介紹過境通行費及其管理。就本章而言，只需指出：統治者通常以固定價格將通行費承包出去（appalto），因此流入統治州的收入是可預測的，而商人所承受的負擔則取決於承包人的做法。在貝林佐納，關稅（dazio）承包價格的下跌，成為該城作為海關中心衰落的明顯徵兆。²

統治者收入的第二個來源是司法。應歸統治州所有的罰金及沒收財產的份額，由轄區長官（*landfogto*）收取，並在年度審查會議（*sindacato*）上結算，再分配給共同統治者。在貝林佐納，過境貿易收入的一部分（*dazio* 和 *forletto*）以及訴訟費用歸三個統治州所有從未進入該城的國庫。既服務於統治者也服務於臣民的道路、橋樑和堤壩，則由各社區透過勞役和地方分攤來維護。³ 總體而言，以歐洲領土國家的標準來看，這些收入是有限的。統治州並未在其轄區內開徵一般土地稅、消費稅，亦未實施用於軍事目的的常規分攤制度。對各州而言，這些領地的價值主要在於為其公民提供官職，以及作為一項戰略與商業資產；扣除管理成本後流入各州國庫的淨收入，僅是次要的考量因素。⁴ 馬丁·科爾納（Martin Körner）關於十六世紀瑞士各州公共財政的研究表明，各州通常依靠領地收入、通行費、外國勢力支付的年金以及其屬地的收入來維持財政，而不對本州公民徵收常規直接稅。⁵ 義大利語轄區正符合這一模式。

2 註釋

1. 阿爾托費爾（Altorfer），〈Imposte〉（見上文）：直接稅「在理論上至少是有限期的，且用於應付意外或特殊開支」；「即使在附屬領地內，各市鎮亦有權徵收稅款以履行公共職責」；什一稅「作為一種實物直接稅[...]成為重要的收入來源」。另見 Ceschi（編），《從十六世紀到十八世紀的義大利語區瑞士史》（見上文）。
2. Schindler、Chiesi、Crivelli 和 Orelli，《貝林佐納（市）》（見上文）：「關稅招標價的下降，是貝林佐納作為海關中心衰落的明顯徵兆。」過境通行費請參閱第 A.IV 章。
3. 辛德勒、基西、克里韋利與奧雷利，《貝林佐納（市鎮）》（見上文）：「來自過境貿易的部分稅收（關稅、forletto），以及司法稅，本應繳入市鎮庫，卻實際上被三個州沒收。」；

奧斯蒂內利（Ostinelli），〈在聯邦統治之下〉（見上文），關於在「syndicato」對長官帳目的審查；安妮-瑪麗·杜布勒（Anne-Marie Dubler），〈Taglia〉，載於 DSS，2012 年 8 月 15 日版本，<https://hls-dhs-dss.ch/it/articles/008983/2012-08-15/>，關於 taglia 作為一種稅賦，在近代早期越來越多地用於承擔「各州及各市鎮的負擔（道路、公共財產、高山牧場及河堤的維護）」。⁴另見切斯基，《山谷迷宮》（見上文）。

4. Martin Körner 等，「公共財政」，載於《DSS》，2013 年 12 月 10 日版本，<https://hls-dhs-dss.ch/it/articles/026197/>（德文：“Öffentlicher Haushalt”），據此，各州的直接稅通常具有例外性質，而共同領地的形成則產生了「一種聯邦層級公共預算的雛形」；阿爾托弗（Altorfer），〈稅收〉（見上文），論及直接稅的例外性與臨時性，以及屬地內各社區的徵稅權；佩耶（Peyer），《憲法史》（見上文）
5. 科爾納（Körner），《瑞士財政團結》（見上文），其概要見科爾納等人，「公共財政」（見上文），該文將過路費與關稅、鑄幣權、度量衡以及高級與低級司法權列為各州的創收權利，記錄了十六世紀從年金和傭兵合約流入各州的巨額款項，並指出直接稅「通常具有例外性質，例如用於動員軍隊」。

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-taxes-tithes-and-the-public-finances-of-the-bailiwicks