

财政收入：Ungeld 及其他税收

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

该城最大的收入来源是 *Ungeld*，一种对葡萄酒、谷物及其他商品消费征收的间接税。这个词字面意思是“非钱”或“不当付款”，反映了该税最初的性质：一种令市民不满的特别征收。到十四世纪，*Ungeld* 已成为一项常设税，对酒馆出售的每一份葡萄酒以及在城市磨坊碾磨的谷物征收。¹葡萄酒是最重要的课税商品：它的消费量大；由于通过须持有许可的酒馆出售，易于管控；而且其消费对价格相对不敏感。

对消费税的依赖带来了社会后果。此类税收对穷人的负担相对重于富人，因为穷人将收入中更大的份额用于消费，而富人的财富则积累在土地、租金和商品之中。巴塞尔市民对此心知肚明，中世纪晚期和近代早期的数次起义都是针对 *Ungeld* 的增加而发起的。选择消费税也反映了统治该城的商人精英的利益，他们倾向于对消费征税，而避免对财富进行评估。

直接财富税，即 *Gewerf*，只是在战争时期或特别需要时偶尔征收。它要求市民宣誓申报其财富，并按一定比例缴纳。档案中保存的某些年份的申报记录，是了解该城财富分布的宝贵资料。这些记录显示，财富高度集中于少数家族，存在一个由手工业者和小商人构成的广泛中间阶层，以及大量几乎没有或完全没有应税财富的贫困家庭。²

财政收入：Ungeld 及其他税收

其他收入来自对过桥或入城货物征收的通行费、市场费、铸币厂、法院所处的罚金、城市所拥有房产的租金，以及日益增多地来自该城在十四和十五世纪取得的乡村领地。这些领地如今构成巴塞尔乡村州，为该城提供了租金、什一税、赋税和兵员。取得这些领地是该城借款的主要目的之一。

今天的瑞士税收制度结合了联邦、州和市镇三级税收，在州一级高度依赖对所得和财富征税，在联邦一级则以增值税的形式征收消费税，这是长期演变的产物。中世纪巴塞尔财政所特有的张力，即对消费征税与对财富征税之间、统治精英的利益与广大民众的利益之间的张力，在瑞士财税政治中依然存在。如今，巴塞尔城市州拥有瑞士较具累进性的所得税和财富税制度之一，并在公司税改革方面处于领先地位，G 部分将结合制药业对此加以考察。

1 注释

1. 关于巴塞尔的 Ungeld，特别是葡萄酒税（Weinungeld）和谷物磨坊税（Mühleungeld），及其在城市收入中所占的份额，参见 Harms, 1909–1913, 第 1 卷。有待核实。
2. 关于巴塞尔财富税（Gewerf）以及现存的税册（尤其是十五世纪的税册）作为财富分布的资料来源，参见 Harms, 1909–1913；以及后来有关巴塞尔社会史的文献。有待核实。

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/basel-revenues-the-ungeld-and-other-taxes