

自由区及与日内瓦的比较

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

自由区与开放式海关仓库的不同之处在于，自由区是封闭区域，众多存货人的货物在海关的一般监管下存放其中。自由区通常由州或市镇持有股份的公司经营。历史上，它们与火车站和边境城镇相关联。如上文所述，基亚索自 1925 年起即设有自由区。¹ 瑞士最著名的自由区是日内瓦自由港（Ports Francs et Entrepôts de Genève），其在艺术品市场和 Bouvier 事件中的角色见日内瓦卷。日内瓦自由区长期存放艺术品、葡萄酒、贵金属和其他高价值货物，使其成为瑞士仓储隐秘性的象征。在提契诺州，自由区传统规模较小、商业色彩更浓，与铁路货运以及等待转运货物的存储相关。自 2014 年以来发布的关于自由区的联邦审计报告，在其审查的地点中并未提及提契诺州的任何自由区。²

这两类设施的区别具有实际影响。开放式海关仓库的存货人与持有许可并为海关保存记录的私人仓库经营人打交道。自由区的存货人则与自由区经营人打交道，后者再对海关负责。两种程序都暂缓征收进口关税和增值税，但都不会使货物对当局“隐形”，因为库存记录必须载明货物、其所有人及其流动情况。认为瑞士自由区内的货物不受瑞士法律约束的误解，已被 2014 年审计之后的改革所纠正。

1 联邦审计署 2014 年报告

改革始于瑞士联邦审计署（SFAO）于 2014 年 4 月 14 日发布的一份报告。SFAO 发现，2013 年瑞士有约十几个自由区和 245 个开放式海关仓库在运营，后者呈急剧上升趋势。在海关暂缓状态下存放的货物价值超过 1,000 亿瑞士法郎。报告批评了各地区做法不一致、地方海关自由裁量权过大，以及在授予和续展许可时检查不足等问题。报告还指出高价值货物（尤其是艺术品）长期存放、有记录的流动极少的现象。³ 报告识别出以下风险：税务筹划，规避有关文化财产、战争物资、药品和毛坯钻石的规则，以及就从未离开瑞士的货物申领增值税退税和出口补贴。审计项目负责人称库存记录的质量不足，并发现约 25 个仓库存放高价值货物长达数年甚至数十年。⁴ 联邦财政部承诺在 2015 年底前提出降低这些风险的战略。

联邦委员会主要通过修订自 2016 年 1 月 1 日起生效的《海关条例》来实施该战略。开放式海关仓库的许可现限于五年，自由区的许可限于十年。开放式海关仓库每年须至少有 200 次货物流动，自由区每年至少 5,000 次。库存记录必须载明货物所有人，自由区经营人必须保存最新的租户名单。⁵ SFAO 于 2019 年 4 月 8 日发布的后续报告发现，开放式海关仓库的数量已从 2014 年的 245 个降至 2018 年的 194 个，自由区从十个降至七个。海关当局已撤销了五十多个仓库和三个自由区的许可，原因是货物流动不足或信息系统存在缺陷。报告还发现，自由区运营条件的变化未达预期，特别是在对租户的要求和事先控制方面。⁶

常见误解。有人称瑞士自由港在 2014 年之后由瑞士金融市场监管局（FINMA）进行了改革。FINMA 监管银行、保险公司和其他金融机构，对海关仓库或自由区并无管辖权。自由区和开放式海关仓库的改革由联邦审计署 2014 年 4 月的报告发起，联邦委员会通过自 2016 年 1 月 1 日起生效的修订版《海关条例》加以实施，海关

当局负责监督其执行。⁷ 反洗钱规则只是间接地触及仓储设施，例如通过接受大额现金付款的交易商的义务，以及为存储货物提供融资的银行的义务。

2 注释

1. Bianchi, “Chiasso” (见上文)。
2. 关于日内瓦自由区和艺术品市场，见日内瓦卷。日内瓦州是日内瓦自由港的控股股东，并将其租赁给一家私人经营者：Wikipedia， “Geneva Freeport”， https://en.wikipedia.org/wiki/Geneva_Freeport（作为最后手段查阅）。SFAO 的后续报告（见下文）列出了 Genève Aéroport、Genève-Routes、Pratteln 和 Zürich Flughafen 作为走访地点，未提及提契诺州。
3. 瑞士联邦审计署，新闻稿 “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，见上文）；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>（项目负责人 Laurent Crémieux 的陈述；约 25 个存放高价值货物的仓库）。
5. 瑞士联邦审计署，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

自由区及与日内瓦的比较

关条例》（见上文），第 183 条（保税区承租人、转租人和寄存人名单），<https://www.droit-bilingue.ch/de-fr/6/63/631.01-183-208.html>。

6. SFAO, Follow-up（2019 年 4 月 8 日，见上文）。
7. SFAO（2014 年 4 月 14 日，见上文）；SFAO, Follow-up（2019 年 4 月 8 日，见上文）。FINMA 依据各金融市场法律以及 2007 年 6 月 22 日《金融市场监管法》（FINMASA），SR 956.1，第 6 条进行监管，<https://www.droit-bilingue.ch/de-fr/9/95/956.1-6-9.html>。

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