

税率、豁免与逃税的诱因

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

各辖区的 *dazio* 对进口、出口和过境货物征收，不同货物适用不同税率，并有诸多豁免。执政各州的货物往往享受减免税率。与米兰的条约规定了相互豁免（见第五节）。生活必需品，尤其是粮食和盐，常常适用特别制度：歉收时期的出口禁令、固定价格或收购专营。对距各市场仅数公里便要越过边境的货物，同时存在联邦税则、米兰税则和若干地方收费，这就产生了强烈的逃税动机。本章第七节将论述其结果。¹

对现代执业者而言，这一结构并不陌生。一国对在另外两国之间过境的货物征收的过境税，如今已受到国际贸易法规则的禁止或限制，过境自由由《关税与贸易总协定》第五条予以保障。² 中世纪 *Weggeld* 的现代对应物，是为使用基础设施而征收的费用，例如瑞士按里程计征的重型车辆费，本章最后一节将予以讨论。公共收入的包税制已经消失，但它所应对的问题依然存在：一个依赖于其无法查验之货物所产生收入的政府，需要具备本地知识的中间人，而这些中间人又从这个知识中获得权力。

数据一览。罗迪的大税关（*Dazio Grande*）建于 1561 年，直至 1834 年一直是海关关卡。³ 1707–1708 年开凿的乌里洞（*Urnerloch*）隧道，开凿时长 64 米。⁴ 在旧制度下，十二个执政州分享卢加诺、洛迦诺、门德里西奥和马焦河谷这四个山外辖区（*ennetbirgische Vogteien*）

税率、豁免与逃税的诱因

的收入，三个州分享贝林佐纳、里维耶拉和布莱尼奥的收入。⁵ 卢塞恩 *Zentnerzoll*（担税）登记簿仅对 1493–1503 年提供了可靠依据，显示每年平均约有 170 吨货物越过圣哥达。⁶

1 注释

1. HLS，词条“Schmuggel”（同前），关于走私者利用自然条件或关税政策在“zwischen verschiedenen Wirtschaftsräumen”造成的价差，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《关税与贸易总协定》，SR 0.632.21，第五条第 2 款和第 3 款（“Freiheit der Durchfuhr”；过境运输应免除“von Zöllen [...], ebenso wie von allen Durchfuhrabgaben oder anderen Steuern oder Abgaben, die auf die Durchfuhr gelegt sind”，但行政费用和服务费用除外），见 [droit-bilingue.ch](https://www.droit-bilingue.ch/de-fr/0.6/0.63/0.632.21-V-8.html), <https://www.droit-bilingue.ch/de-fr/0.6/0.63/0.632.21-V-8.html>；该协定构成作为 1994 年 4 月 15 日《建立世界贸易组织协定》附件的《1994 年关税与贸易总协定》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，词条“Prato (Leventina)”（同前）。
4. HLS，词条“Schöllenen”（同前），关于日期；Wikipedia，“Urnerloch”（同前），关于最初 64 米的长度。
5. HLS，词条“Ennetbirgische Vogteien”（同前）。关于各州份额，见 A.II 章。

6. HLS, 词条 “Gotthardpass” (2016 年 8 月 30 日版本),
<https://hls-dhs-dss.ch/de/articles/007466/2016-08-30/>。

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