

政治犯罪例外与财税例外

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

上文所述的十九世纪做法，即不引渡因政治犯罪而出逃的人，至今仍保留在 1981 年 3 月 20 日《联邦刑事事项国际司法协助法》（《司法协助法》，IMAC，SR 351.1）之中。根据 IMAC 第 3 条第 1 款，如果诉讼所涉行为依瑞士的观点主要具有政治性质，或属于违反兵役义务的行为，或属于针对请求国国家安全或军事防务的行为，则不予准许请求。¹IMAC 第 3 条第 2 款将种族灭绝、危害人类罪、战争罪以及劫持人质或劫持交通工具等特别应受谴责的行为排除在政治犯罪抗辩之外。法律由此保留了庇护传统的核心，并在现代国际法有所要求之处对其加以限制。

同一条还包含第二项例外，它对金融中心更为重要。根据 IMAC 第 3 条第 3 款，如果诉讼涉及旨在减少关税或税款的犯罪，或涉及违反货币、贸易或经济措施规定的犯罪，则可以拒绝请求。但是，如果诉讼涉及关税或税务欺诈，则仍可依据该法第三编，即关于诸如提供银行文件等“其他协助”的部分，给予司法协助；如果涉及加重的关税或税务欺诈，则可依据该法任何一编给予协助。²IMAC 第 3 条是在联邦委员会 1976 年 3 月 8 日的咨文之后制定的，其结构反映了一种更古老的类比。财税和货币犯罪与政治犯罪一样，被视为针对国家的犯罪，而不是针对人身或财产的犯罪，外国不能期望瑞士协助执行。数十年间，这一例外保护了意大利客

户，使其在涉及逃税以及违反意大利货币法律的诉讼中免受司法协助，而意大利货币法律在1990年之前一直限制资本出境。³

政治犯罪与财税犯罪之间的类比已基本瓦解。瑞士与意大利之间的刑事司法协助，适用1959年4月20日《欧洲刑事司法协助公约》以及对其加以补充的1998年9月10日双边协定（SR 0.351.945.41），该协定除其他事项外，还允许提契诺州司法机关与意大利司法机关之间直接传递文书。⁴2015年2月23日，瑞士与意大利签署了一项修订双重征税协定的议定书，以及一份就金融和税务问题继续对话的路线图，其明确目标是在引入自动信息交换之前，简化未纳税资产的合规化程序。⁵2018年10月，联邦税务局进行了首次金融账户信息自动交换，涉及约两百万个账户。⁶第E.II章描述了这一转变在意大利方面的情况。就本章而言，只需指出：在税务方面，财税犯罪的特殊地位已让位于透明义务。相比之下，政治犯罪例外仍然适用。

1 注释

1. 1981年3月20日《联邦刑事事项国际司法协助法》（《司法协助法》，IMAC），SR 351.1，第3条第1款和第2款，英文文本转载于 <https://www.droit-bilingue.ch/en-de/3/35/351.1-3-7.html>（2026年10月4日查阅）。
2. IMAC，第3条第3款（见上文）。
3. IMAC，序言，英文文本见 <https://www.droit-bilingue.ch/en-de/3/35/351.1-preamble-2.html>（2026年10月5日查阅），其中提及“Dispatch of the Federal Council of 8 March 1976”（BBl 1976 II 444）。关于意大利货币立法参见第D.II章。1990年意大利资本流动的自由化。
4. 联邦司法局，有权与外国司法机关直接通信的机关名单，PDF，<https://www.e-doc.admin.ch/dam/rhf/it/data/strafrecht/>

behoerden/direktverkehr-i.pdf.download.pdf/direktverkehr-i.pdf

(2026 年 10 月 4 日查阅)，其中援引“RS 0.351.945.41: Accordo del 10 settembre 1998 tra la Svizzera e l'Italia che completa la Convenzione europea di assistenza giudiziaria in materia penale del 20 aprile 1959”，并列出了提契诺州的司法机关。第 H.IV 章详细论述与意大利的司法协助。

5. 联邦委员会，新闻稿“Switzerland and Italy sign agreement on tax issues”，2015 年 2 月 23 日，<https://admin.ch/gov/en/start/documentation/media-releases.msg-id-56318.html>（2026 年 10 月 4 日查阅）。
6. 联邦税务局，新闻稿“First exchange of information on around 2 million financial accounts”，2018 年 10 月 5 日，<https://admin.ch/gov/en/start/documentation/media-releases.msg-id-72420.html>（2026 年 10 月 4 日查阅）。

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-the-political-offence-exception-and-the-fiscal-exception