

一致性作为首要原则

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

决定性的实务要点在于一致性。客户或其顾问向某一当局提供的每一项信息，迟早都会与向另一当局提供的信息进行比对。提契诺州公司向联邦司法部（Federal Office of Justice）申报的受益所有人，必须与卢加诺银行在其 A 表（Form A）中记录的人、依 CRS 被报告为控制人的人，以及在其意大利 RW 表中申报该公司资产的人为同一人。若有不一致，银行须根据 TJPG 在三十天内予以报告。这种不一致也会在意大利税务局对 CRS 数据与纳税申报表进行的交叉核查中显现出来。

一致性同样支配着公司法分析与税务分析之间的关系。一家提契诺州公司，其所有人若向瑞士登记册申报该公司由其本人控制，那么在没有进一步证据的情况下，便不能向意大利当局将其描述为独立且在瑞士管理的公司。反之，在 RW 表中将某提契诺州公司申报为投资的意大利居民，必须准备好说明该公司在何处管理。第 H.II 章将分析意大利关于推定居所的规则。本路线图的目的在于确保在每一个场合所陈述的事实都保持一致。

1 法律意见、特权与文件记录

最后，瑞士顾问必须安排好自身的定位。若其以律师身份行事，其法律意见受职业保密义务保护，且无义务报告可疑情况。若其

一致性作为首要原则

为客户设立或管理非经营性公司，则须履行《反洗钱法》（AMLA）规定的身份识别和文件记录义务。若其担任董事会成员或拥有签字权，则须对 TJPG 申报承担个人责任，故意违规者可被处以最高 500,000 瑞士法郎的罚款。¹他还应考虑其设计的架构是否属于 DAC6 项下须申报的安排；如无欧盟中介机构进行申报，则意大利客户须自行申报。

致从业者。卢加诺意大利关联客户路线图（2026—2028 年）：

- 梳理所有实体、账户、信托以及加密资产和数字资产持仓，列明法定所有人、受益所有人（依 TJPG 以及第 231/2007 号立法令第 20 条）、CRS 控制人和税务居民身份。
- 在提交首次 TJPG 申报（截止日期为 2027 年 1 月 1 日至 4 月 1 日之间）之前，核对股东名册、依《瑞士债务法》（CO）第 6971 条设立的原登记册、银行的 A 表以及信托契约。
- 核查每一个仍未结的年度的意大利 RW 表和 IVAFE，包括加密资产（cripto-attività），并使申报价值与瑞士银行对账单保持一致。
- 为意大利公司、信托和信托委托准备意大利受益所有人申报材料，以便在意大利登记册重新开放后立即提交。
- 审查在两国的刑事风险：经 2024 年修订的第 74/2000 号立法令，以及《联邦直接税法》（DBG）第 186 条与《瑞士刑法典》（SCC）第 305bis 条第 1bis 款。
- 审查该架构是否属于 DAC6 安排以及由谁进行申报。
- 在委托书和档案中，将受保护的法律意见与受托、董事会及交易服务区分开来。

2 注释

1. Grant Thornton（见上文）；Homburger（见上文）。

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-consistency-as-the-governing-principle