

2020 年以来的海关与税收

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

2020 年 1 月 1 日，坎皮奥内的法律地位发生了根本变化。在此之前，根据可追溯至十九世纪的安排，这块飞地属于瑞士关税区，而不在欧盟关税区之内。应意大利的请求，欧盟修订了其海关和税收立法。第 2019/474 号（EU）条例将坎皮奥内及卢加诺湖的意大利水域纳入欧盟关税区，而 2019 年 2 月 18 日理事会第 2019/475 号（EU）指令则将其保留在增值税和消费税指令的地域适用范围之外。¹自 2020 年起，进出坎皮奥内的货物须履行与任何其他瑞意边境口岸相同的海关手续。瑞士海关管理部门在比索内新设了一个关站，隶属于基亚索公路海关办公室。商业运输必须提前申报，商业通道并非设人员值守，企业必须使用报关代理。²

坎皮奥内仍在欧洲增值税区之外。向坎皮奥内居民供货在意大利被视为与外国领土之间的交易，而这块飞地适用一种与瑞士增值税税率看齐的地方消费税，从而保持与瑞士一侧企业的竞争中立。³其居民和企业还享受 TUIR 第 188-bis 条规定的特别所得税规则。在坎皮奥内以瑞士法郎取得的收入，可在折算为欧元时按至少 30% 的比例统一扣减（意大利税务局可根据汇率变化予以调整），以补偿以瑞士法郎计的较高生活成本。第 34/2020 号法令（*Decreto Rilancio*，第 129-bis 条）将对坎皮奥内居民、自雇人士和企业的税收减免从五个纳税期延长至十个纳税期，在欧洲 *de minimis*（微

量) 限额内减免 50% 的 IRPEF、IRES 和 IRAP, 并为新投资引入了税收抵免。⁴

常见误解: 坎皮奥内迪塔利亚有时被描述为避税天堂, 或在税收和银行方面属于瑞士的一部分。这两种说法都不正确。坎皮奥内是意大利的一个市镇, 其居民是意大利税务居民, 须缴纳意大利所得税, 并与卢加诺银行的任何其他意大利客户一样适用金融账户信息自动交换。自 2020 年 1 月 1 日起, 它属于欧盟关税区。⁵ 其特殊之处是有限的: 它仍在欧洲增值税和消费税区之外, 而其居民和企业根据 TUIR 第 188-bis 条享受意大利所得税减免, 以补偿以瑞士法郎计的生活成本。

1 注释

1. 联邦海关与边境安全局 (FOCBS), “Informazione: Campione d'Italia, nuovo servizio doganale Bissone”, 2020 年 1 月 1 日, https://www.blv.admin.ch/dam/bazg/it/dokumente/aktuell/information-campione-neue-dienststelle-bissone.pdf.download.pdf/informazione_campione_2020_01_01.pdf (2019 年 2 月 18 日第 2019/475 号 (EU) 指令); “La territorialità di Campione d'Italia: novità e conferme”, Euroconference News, <https://www.ecnews.it/fiscale/fisco-e-patrimonio/iva/la-territorialita-di-campione-ditalia-novita-e-conferme/> (第 2019/474 号 (EU) 条例)。
2. FOCBS, 2020 年 1 月 1 日的通告 (前引)。
3. Euroconference News (前引)。
4. Assolombarda, “D.L. Rilancio convertito: modifiche concernenti la fiscalità di Campione d'Italia”, <https://www.assolombarda.it/servizi/fisco/informazioni/d>

-l-rilancio-convertito-modifiche-concernenti-la-fiscalita-di-
campione-d2019italia。

5. FOCBS, 2020 年 1 月 1 日的通告（前引）。

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-customs-and-taxation-since-2020