

DAC8 及其在意大利的转化

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

在欧盟，CARF 通过 2023 年 10 月 17 日第(EU) 2023/2226 号指令（DAC8）得以实施。该指令同时引入了 CRS 修订，将跨境预先裁定的交换范围扩展至针对自然人的裁定（以所涉交易超过 1,500,000 欧元或裁定确定税务居民身份为限），并收紧了有关处罚和税务识别号的规定。该指令自 2026 年 1 月 1 日起适用。¹ 根据《加密资产市场条例》（MiCA，第(EU) 2023/1114 号条例）获得授权的服务商，以及为欧盟居民提供服务的某些其他服务商，必须收集 2026 年度的数据，并于 2027 年进行申报。

意大利通过 2025 年第 194 号立法令转化了 DAC8。负有申报义务的加密资产服务商必须通过 Agenzia delle Entrate（意大利税务局）的 Entratel 或 Fisconline 渠道，以 XML 格式电子传输数据，首次截止日期为 2027 年 6 月 30 日，此后为每年 6 月 30 日。未进行申报的服务商将收到一份给予六十天期限的通知，随后是一份三十天期限的第二次通知，此后该税务局位于佩斯卡拉的业务中心可撤销并注销其登记。² 一家为意大利居民提供服务、但根据意大利或欧盟法律并非申报服务商的瑞士服务商，不会直接向罗马申报。一旦瑞士启动与意大利的交换，其数据将经由联邦税务局传至意大利；意大利属于瑞士名单上的 74 个国家之一。

1 意大利对加密资产与数字资产的征税与监控

意大利 2023 年预算法（2022 年 12 月 29 日第 197 号法律）为 *cripto-attività*（加密资产）引入了专门制度。处置加密资产与数字资产或将其兑换为法定货币所得的收益，作为杂项所得征税（TUIR 第 67 条第 1 款 c-sexies 项）；无论以何种方式、在何处保管，持有人以及受益所有人均须在纳税申报表中申报其持有情况。现行表格为 *cripto-attività* 单设了 *quadro W*（W 表），与用于其他境外资产的 *quadro RW*（RW 表）并列。³ 持有人还须就其价值缴纳千分之二的税款，即 *imposta sul valore delle cripto-attività*（加密资产价值税），该税与针对境外金融资产的 IVAFE 平行适用。⁴ 2025 年预算法（2024 年 12 月 30 日第 207 号法律）自 2025 年起取消了对低于 2,000 欧元收益的豁免，并自 2026 年 1 月 1 日起将收益替代税税率由 26% 提高至 33%。纳税人可在 2025 年 11 月 30 日前缴纳 18% 的替代税，以重新确定其截至 2025 年 1 月 1 日的持有资产价值。⁵

意大利规则与 CARF 及 DAC8 相结合，弥补了意大利居民最后一个重大的申报缺口。在瑞士服务商处持有加密资产与数字资产的意大利居民，必须在 *quadro W* 中进行申报、缴纳千分之二的税款并申报收益。自与瑞士进行首次 CARF 交换起，意大利税务局将能够把这些申报与瑞士服务商申报的数据进行比对。在没有任何中介机构的私人钱包中持有的资产仍处于自动交换范围之外。申报义务对其完全适用，因此没有被申报并不说明是否存在纳税义务。

数据一览。瑞士的 CARF：咨文日期为 2025 年 2 月 19 日；74 个伙伴国名单（欧盟全部成员国和英国，不含美国、中国和沙特阿拉伯）通过于 2025 年 6 月 6 日；最终表决于 2025 年 9 月 26 日；CRS 修订于 2026 年 1 月 1 日生效；加密资产与数字资产信息交换最早自 2027 年 1 月 1 日起进行。⁶ 意大利：通过第 194/2025 号立法令转化 DAC8，首次申报截止于 2027 年 6 月 30 日；自 2026 年起收益替代税税率为 33%。⁷

2 注释

1. 2023 年 10 月 17 日理事会第(EU) 2023/2226 号指令，第 1 条，修订第 2011/16/EU 号指令第 8a 条第 4 款（当交易超过 1,500,000 欧元或裁定确定税务居民身份时，交换针对自然人的跨境预先裁定）及第 25a 条（处罚），以及第 2 条（自 2026 年 1 月 1 日起适用），<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/HTML/?uri=CELEX:32023L2226>。
2. “Cripto attività, l'Italia recepisce la direttiva DAC8: ecco i nuovi obblighi di comunicazione per le aziende”, PartitaIVA.it, 2026 年 6 月 23 日，<https://www.partitaiva.it/cripto-attivita-dac8-obblighi-aziende/>（第 194/2025 号立法令；首次报送截止于“30 giugno 2027”；六十天和三十天的通知；“revoca e alla cancellazione della registrazione”）。
3. “Cripto-attività in dichiarazione dei redditi”, Fisco7, 2025 年 3 月 <https://www.fisco7.it/2025/03/cripto-attivita-in-dichiarazione-dei-redditi/>（TUIR 第 67 条第 1 款 c-sexies 项；持有人和受益所有人须在 quadro W 中申报 cripto-attività，“无论保管地点或方式如何”）。2022 年 12 月 29 日第 197 号法律，2023 年预算法，<https://www.gazzettaufficiale.it/eli/id/2022/12/29/22G00211/sg>。
4. 第 197/2022 号法律（同上），第 1 条，关于税率为千分之二的 imposta sul valore delle cripto-attività。
5. Fisco7（同上），关于第 207/2024 号法律：自 2026 年 1 月 1 日起税率为 33%，自 2025 年起取消 2,000 欧元门槛，按 18%重新确定价值并须于 2025 年 11 月 30 日前缴纳。
6. swissinfo.ch, 2025 年 2 月 19 日（同上）；联邦委员会 2025 年 6 月 6 日新闻稿（同上）；SIF, FAQ（同上）。

DAC8 及其在意大利的转化

7. PartitaIVA.it（同上）；Fisco7（同上）。

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-dac8-and-the-italian-transposition