

提契诺州的意大利企业家：迁移、退出与居留 ——概述与总结

Dr Alexander Ressos, TEP

Attorney-at-Law (Switzerland), Solicitor (Hong Kong),

Solicitor (England & Wales)

在一个寻常工作日的早晨，从科莫通往卢加诺的高速公路上行驶着两类车流，而它们很少出现在同一份统计数据中。第一类是数以万计居住在伦巴第、在提契诺州工作的 *跨境通勤者* (*frontalieri*)，第 H.I 章已对此作了论述。第二类人数较少，也不那么显眼：他们是把自己的住所、公司或二者一并迁过边境的意大利企业家，如今反方向通勤——从卢加诺或帕拉迪索的公寓前往布里安扎的工厂或米兰的办公室。其中一些人在提契诺州创办了新企业；另一些人保留了意大利公司，仅变更了本人的住址；还有第三类人反其道而行之，将公司迁至卢加诺，本人却仍留在意大利。上述每一种安排都会引发不同的法律问题，也都在边境两侧各自形成了相应的判例。

本章探讨意大利企业家为何迁往提契诺州，以及在何种条件下这一迁移在法律上站得住脚。本章的论点是：决定性的问题在于事实。自 2024 年起，意大利法律主要依据个人和家庭关系以及实际居留来认定个人的居民身份；依据作出战略决策和日常决策的地点来认定公司的居民身份；并对迁离意大利的企业的隐性储备征税。根据《人员自由流动协定》，瑞士法律向意大利公民发放居留许可几乎没有障碍，税负也较低，但同时要求新居民确实在提

契诺州生活，新公司确实在当地管理。如果一次迁移只改变了登记信息，而日常生活和决策仍留在原处，那将是代价最高的结果，因为它既要承担迁移的成本，又要承担被视同从未迁移而征税的风险。

本章首先阐述迁移的动机和相关数据，以及提契诺州借以筛选其所需企业的经济促进措施。随后论述 2023 年改革后意大利关于个人居民身份的规则、对虚假居民 (*falsi residenti*) 的稽查，以及瑞士关于居留许可和税务住所的规则。接下来的几节转向公司：意大利的退出税和注册地迁移，在新设瑞士公司、分支机构和控股结构之间的选择，实际管理地，常设机构以及增值税。税负比较、关于不动产、员工和经营性企业转移的一节、四个匿名案例研究以及一份核对清单构成本章的其余部分。意大利受控外国公司规则和贸易公司的公司居民身份见第 F.II 章。继承规划、信托、提契诺州的定额税（按支出征税）制度以及意大利针对新居民的统一税制留待第 E.V 章论述，双重征税协定的整体内容则见第 H.III 章。

1 结论

意大利企业家迁往提契诺州的理由不难理解：更低且更可预期的税负、更高效的法院和行政机关，以及一个距离其企业仅一小时车程、可以用意大利语生活的地方。现有数据显示，意大利人在居民和公司创办人中一直稳定存在，并在意大利发生危机时出现高峰。提契诺州对他们的欢迎是有选择的。其《经济创新法》、AGIRE 基金会以及瑞士创新园支持带来资本、研究和高素质就业岗位的企业；而其最低工资、外派规则和政治辩论则排斥那些会引入意大利工资水平的迁移。

边境两侧的法律已趋同于单一标准：日常生活的事实。自 2024 年起，意大利法律依据个人和家庭关系主要发展所在地以及一年中大部分时间的实际居留来认定个人的居民身份，并依据战略管理

和日常管理的所在地来认定公司的居民身份。根据《自由流动协定》，瑞士法律很容易向意大利公民发放居留许可，但要求他们确实在提契诺州生活，其税法也以生活中心为准。2024 年瑞士从意大利黑名单中被移除，解除了此前压在迁居瑞士的意大利人身上的推定，但并未消除税务机关能够收集到的关于家庭、天数和决策的证据。

就公司而言，意大利须立即缴纳的退出税使现有企业的迁移代价高昂，而私人持股不征收退出税，则使所有人本人的迁移相对容易。这种不对称塑造了实务：所有人迁走，新的瑞士公司成长起来，而意大利公司连同其商誉留在意大利。税负比较显示，主要收益在于资本利得和继承，而在当期收入上的节省有限。这正是意大利税务机关将审查重点放在出售之前的迁移上的原因。一次以事实为基础进行规划、自第一天起即有完整记录并在此后数年中持续维持的迁移，能够经受住这种审查。而仅仅变更住址的迁移，则会导致意大利的税务核定、可能的刑事诉讼以及瑞士居留许可的丧失。在居民身份问题得到解答之后适用的协定规则，将在第 H.III 章继续论述。

2 五句话概要

意大利企业家迁往提契诺州，是为了更低且更可预期的税负、更高效法院、更精简的行政以及一个以意大利语运作的邻近州，而提契诺州通过其《经济创新法》和 AGIRE 基金会支持那些带来资本和高素质就业岗位的企业。自 2024 年起，根据《意大利所得税统一法典》（TUIR）第 2 条，如果某人的个人和家庭关系主要在意大利发展，或其在一年中大部分时间（不足一日的部分也计算在内）身处意大利，则该人为意大利居民，因此，对于家庭或工作日仍留在意大利的人而言，在海外意大利人登记处（AIRE）登记和持有瑞士居留许可都无法提供保护。自 2024 年起瑞士从意大利 1999 年的黑名单中被移除，终结了对移居瑞士者继续具有意大利居民身份的推定，但正如关于 *虚假居民* 的判例所示，税务机关仍掌握大量证据。将注册地迁至提契诺州的意大利公司须依据 TUIR 第 166 条立即缴纳退出税，因为分期缴纳仅适用于在欧盟和欧洲经济区内的迁移，而瑞士则依据《联邦直接税法》（DBG）第 61a 条给予计税基础提升，私人股东则根本无需缴纳意大利退出税。最大的税务优势在于资本利得和继承，而且只有在家庭、天数和决策确实转移到提契诺州时，这些优势才是可靠的。

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-italian-entrepreneurs-in-ticino-relocation-exit-and-residence-overview-and-summa