

意大利对瑞士居民的退税

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

从意大利获得股息、利息或特许权使用费的瑞士居民，可在支付前向意大利扣缴义务人提交一份声明以及由瑞士税务机关在意大利税务局（Agenzia delle Entrate）核准的表格上出具的居民身份证明，从而申请来源地减免。如未能获得来源地减免，收款人可申请退税。适用于瑞士居民的表格经意大利税务局局长 2013 年 7 月 10 日决定（第 84404 号）批准，并由瑞士联邦税务局发布，具体如下：股息适用 R/CH-I/1a 表格，通过受托人持有股份所获股息适用 R/CH-I/1b 表格，利息适用 R/CH-I/2 表格，特许权使用费适用 R/CH-I/3 表格。¹申请须在预扣之日起四十八个月内向意大利税务局佩斯卡拉业务中心（Centro Operativo di Pescara）提交。²

意大利的退税程序在瑞士从业人员中口碑不佳。表格须经瑞士税务机关认证：对于个人而言为州税务局，对于公司而言为联邦税务局或州税务局。意大利扣缴义务人须提供已预扣税款的证明。佩斯卡拉业务中心负责处理来自所有协定国的非居民依据协定提出的申请。申请须在支付后 48 个月内送达该中心；向错误机关提交的申请仍然有效，但在转至佩斯卡拉的途中会耽误时间。由于未公布关于处理时间的官方统计数据，瑞士申请人应采取审慎安排，并妥善保存文件以备日后上诉之用。³对于未获支付的退税，只能通过向主管税务法院就默示拒绝（*silenzio-rifiuto*）提起诉讼来强制执行，前提是自申请之日起已满九十天。⁴基于上述原因，瑞

意大利对瑞士居民的退税

士投资者和瑞士公司应尽可能争取来源地减免。对于通过瑞士托管机构持有意大利股票的证券投资者而言，这要求托管机构在支付日之前通过中介链条将文件传递给意大利扣缴义务人，而这只有在较大的机构才能可靠运作。

数据一览。瑞士预扣税：35%；根据协定可退还给意大利居民的部分：股息 20 个百分点，利息 22.5 个百分点；期限：支付所在日历年年度结束后三年。⁵意大利对支付给非居民的股息征收的预扣税：26%，根据协定可降至 15%，根据欧盟协定第 9 条可降至零；退税期限：48 个月；退税由佩斯卡拉业务中心处理。⁶意大利特许权使用费：国内法规定为 22.5%，协定规定为 5%。⁷瑞士对支付给境外的职业养老基金资本给付征收的源泉地税：如该给付已向外国税务机关申报，可在三年内申请退税。⁸

1 注释

1. ESTV, 《Italia》（见上文）（R/CH-I/1a、1b、2 及 3 表格，R-Ia 表格）；Migliorini, 《非居民获得的股息》（见上文）（2013 年 7 月 10 日第 84404 号规定）。
2. Migliorini, 《非居民获得的股息》（见上文）（佩斯卡拉业务中心；四十八个月）。1973 年 9 月 29 日第 602 号总统令第 38 条第 2 款（自预扣之日起四十八个月），Brocardi.it, <https://www.brocardi.it/disposizioni-riscossione-imposte-redditi/titolo-i/capo-ii/art38.html>。
3. 费德里科·米格利奥里尼, 《非居民获得的股息》, Fiscomania, 2025 年 10 月 8 日, <https://fiscomania.com/dividendi-percepiti-da-soggetti-non-residenti>（须在股息支付后 48 个月内向佩斯卡拉业务中心提出申请）；Federico 米格利奥里尼, 《非居民退税：计入期间》, Fiscomania, 2026 年 9 月 16 日, <https://fiscomania.com/rimborso-non-residenti-competenza/>（佩斯

卡拉负责基于协定的申请；向错误机关提交不影响申请效力，但会造成延误；默示拒绝后，上诉适用一般的十年时效，Cass.ord. 31905/2023）。目前尚未公布关于处理时间的官方统计数据。

4. 1992 年 12 月 31 日第 546 号立法令第 19 条第 1 款 g 项（“il rifiuto espresso o tacito della restituzione di tributi”）及第 21 条第 2 款（针对默示拒绝的上诉 “dopo il novantesimo giorno”），Brocardi.it, <https://www.brocardi.it/codice-del-processo-tributario/titolo-ii/capo-i/sezione-i/art19.html> 及 <https://www.brocardi.it/codice-del-processo-tributario/titolo-ii/capo-i/sezione-i/art21.html>。
5. 协定第 10 条第 2 款及第 11 条第 2 款（见上文）；ESTV, “Verjährungsfristen”（见上文）；WHTA 第 13 条第 1 款 a 项（35%），<https://www.droit-bilingue.ch/de-it/6/64/642.21-13-17.html>。
6. Migliorini, 《非居民获得的股息》（见上文）；2004 年 10 月 26 日协定（见上文），第 15 条第 1 款。
7. 米利奥里尼, 《流向瑞士的特许权使用费》（见上文）。
8. 卢塞恩州税务局, 《私法养老金机构养老金给付的源泉扣缴指南》, 2019 年, https://steuern.lu.ch/-/media/Steuern/Dokumente/Publikationen/2019/Merkblatt_2019_Quellenbesteuerung_Vorsorgeleistungen_privatrechtlich_01.pdf。

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-italian-refund-for-swiss-residents