

新增市镇与替代税

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

由于新协定的二十公里名单比旧名单范围更广，约有七十个意大利市镇被纳入新的边境区域，而它们在 1974 年制度下并不属于边境市镇。这些市镇的居民不可能成为旧制度意义上的“老”跨境劳动者，但也并非全部被视为新跨境劳动者。意大利通过所谓的 Omnibus 法令——2024 年 8 月 9 日第 113 号法令——解决了这一问题，该法令自 2024 年 1 月 1 日起生效。它允许这些市镇的居民根据意大利国内法，选择缴纳相当于瑞士源泉税 25% 的替代税，以取代意大利的普通征税。¹ 提契诺州税务机关认为，选择这一方案的劳动者在意大利并非按普通规则纳税，因此不属于协定规定的 80% 制度的适用范围。对于这些人员，该州适用普通税率表。2024 年，雇主继续适用降低后的税率表，由该州事后核实其在意大利的实际纳税情况。能够证明在意大利按普通规则纳税的劳动者，可申请退还 20% 的差额。²

1 第一年的数据

新协定下的首次数据交换于 2025 年 3 月 20 日进行，涉及 2024 纳税年度。据州税务司司长 Giordano Macchi 介绍，提契诺州共登记了 10,167 名在 2023 年 7 月 17 日之后开始工作的新跨境劳动者。该州向意大利当局传送了约 21,000 个案例，这一数字大于人数，因为一名劳动者可能同时担任多个职位。新跨境劳动者的工资总额约

为 2.27 亿瑞士法郎，其中预扣的源泉税近 1300 万瑞士法郎。另有约 11,000 个案例涉及不符合协定意义上跨境劳动者条件的劳动者，其工资约为 4.2 亿瑞士法郎，税款约为 4000 万瑞士法郎。³ 这些数据表明，在第一个完整年度，提契诺州大约每八名跨境通勤者中就有一名是协定意义上的新跨境劳动者。随着老跨境劳动者退休、改变身份或停止通勤，旧制度的比重只会缓慢下降。

2 远程办公：从疫情期间的安排到 2024 年议定书

由于 2020 年协定是在远程办公普及之前谈判达成的，其关于在另一国“边境地区”工作的要求引发了一个问题：在意大利居家工作的天数是否应被视为在瑞士工作的天数。在新冠疫情期间，两国通过相互协商约定，远程办公天数不改变征税地；这一安排多次延期，疫情结束后又由一项临时谅解予以接续。⁴

随后，意大利在 2025 年预算法（第 207/2024 号法律第 1 条第 97 款）中将一项关于远程办公的规定纳入其国内法。⁵

永久性解决方案是一份修订该协定的议定书，分别于 2024 年 5 月 30 日在罗马和 2024 年 6 月 6 日在伯尔尼签署。它允许跨境劳动者在其居住国以远程办公方式完成最多 25% 的年度工作时间。在此限度内，远程办公天数的报酬被视为在雇主所在国从事受雇活动的所得，因此劳动者既保留其身份，也保留相应的税务待遇。该议定书还纳入了关于未返回天数的 45 天规则。⁶ 意大利以 2025 年 12 月 29 日第 217 号法律批准了该议定书，该法律刊登于 2026 年 1 月 19 日第 14 期 *Gazzetta Ufficiale*。联邦税务局宣布，该议定书于 2026 年 2 月 9 日生效，并追溯自 2024 年 1 月 1 日起适用，取代此前的临时谅解。⁷ 对卢加诺的雇主而言，这意味着允许跨境员工每周居家工作一天的政策与税务制度相容，而每周两天或以上的政策则会使员工的身份面临风险。

3 注释

1. Direttiva sull'applicazione del Decreto Omnibus（见上文）（约七十一个“nuovi Comuni”；替代税为瑞士源泉税的 25%；自 2024 年 1 月 1 日起适用）。
2. 同上。
3. RSI, “Frontalieri nel nuovo regime fiscale, le cifre”（见上文）。
4. 疫情期间根据双重征税协定第 26 条达成的关于远程办公的相互协商协议、其延期以及其后的安排。
5. “Frontalieri Italia–Svizzera: le regole sul telelavoro”, Missionline, <https://www.missionline.it/transfrontalieri-italia-svizzera/>。
6. Edotto, 2026 年 1 月 20 日（见上文）；Missionline（见上文）。
7. Edotto, 2026 年 1 月 20 日（见上文）；联邦税务局, 2026 年 2 月 13 日 新 闻 稿 , <https://www.admin.ch/it/newnsb/KIyFJwwqspqaOchDaT7u0>。

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-new-municipalities-and-the-substitute-tax