

对移民的推定与瑞士的地位

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

对于迁居瑞士的意大利公民而言，最严重的障碍并非第 2 条第 2 款，而是第 2-bis 款。根据该款规定，从人口登记册中注销并迁往部长令所认定国家或地区以外的国家或地区的意大利公民，“除非有相反证明”，均视为税务居民。¹在合作国家正面清单出台之前，该条款援引 1999 年 5 月 4 日部长令所列享有优惠税制的国家名单，而瑞士即在该名单之列。迁居卢加诺的意大利人被推定仍为意大利税务居民，必须证明迁居的真实性。在争议中，举证责任由纳税人承担，许多人因无法证明自己与意大利不存在联系而败诉。

瑞士的地位是分阶段改变的。2015 年 2 月 23 日的路线图以及同日签署的协定修订议定书引入了符合 OECD 标准的应请求信息交换。随后，2016 年 8 月 9 日部长令在金融所得征税方面将瑞士、列支敦士登和香港等加入合作国家名单。²但对于个人，1999 年的部长令依然有效。直到批准跨境工作者征税新协议的 2023 年 6 月 13 日第 83 号法律，才在其第 12 条中规定将瑞士从该名单中删除。2023 年 7 月 20 日部长令（刊登于 2023 年 7 月 28 日第 175 号《政府公报》（Gazzetta Ufficiale））执行了这一删除，自 2024 纳税期间起生效。³截至 2023 年底，所有与名单相关的规定仍然适用。自 2024 年起，第 2-bis 款的推定不再适用于迁往瑞士的情形，未申报瑞士资产的罚款和核定期限也不再加倍。⁴

对移民的推定与瑞士的地位

常见误解。许多企业家认为，在 AIRE 登记并取得提契诺州居留许可即可终止意大利税务居民身份。根据经第 209/2023 号立法令修订的 TUIR 第 2 条第 2 款，一年中大部分时间在意大利拥有住所（定义为个人和家庭关系主要所在地）、民法意义上的居所或实际身处意大利（不足一日亦计入）的人，仍为意大利税务居民。家人仍留在伦巴第，或在大多数工作日开车前往意大利办公室的企业家，无论其登记情况如何，仍是意大利纳税人。

1 注释

1. TUIR, 第 2 条第 2-bis 款 (Brocardi.it, 见上文)。
2. Paolo Besio 与 Mattia Tencalla, 关于新白名单及金融所得征税的说明, Bernoni Grant Thornton, 2016 年 10 月 20 日, https://www.bgt-grantthornton.it/globalassets/1.-member-firms/italy-bernoni/articoli/2016/20161020_fisco_nuova_white_list_effett_su_tassazione_redditi_finanziari.pdf (“ fanno il loro ingresso nella white list dei Paesi collaborativi la Svizzera, il Liechtenstein, Hong Kong ...”)。关于 2015 年路线图和议定书, 参见第 E.II 章。
3. Emiliano Marvulli, “ Svizzera fuori dalla black list per le persone fisiche: le novità dal 2024”, Informazione Fiscale, 2023 年 8 月 3 日, <https://www.informazionefiscale.it/svizzera-paesi-black-list-persone-fisiche-novita-2024> (第 83/2023 号法律第 12 条; 2023 年 7 月 20 日部长令, 2023 年 7 月 28 日第 175 号《政府公报》; 自 2024 纳税期间起生效)。

4. Marvulli (见上文) ; Pierpaolo Molinengo, “Svizzera fuori dalla black list dei paradisi fiscali, conseguenze per i contribuenti italiani”, QuiFinanza, 2026 年 8 月 26 日, <https://quifinanza.it/fisco-tasse/svizzera-fuori-black-list-fiscale/1011191/> (就瑞士资产未在 RW 表中申报的罚款由 6%至 30%降为 3%至 15%; 对此前年度是否溯及适用尚无定论)。

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-presumption-for-emigrants-and-switzerland-status