

第二轮自愿披露

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

第二轮自愿披露，通常称为 *voluntary disclosure bis*，由 2016 年 10 月 22 日第 193 号法令第 7 条开启，该法令经 2016 年 12 月 1 日第 225 号法律转换。申请可于 2017 年 2 月 7 日至 7 月 31 日期间提交，适用于 2016 年 9 月 30 日前发生的违规行为，文件提交和税款缴纳的截止日期为 2017 年 9 月 30 日。¹主要的新内容是自行核定：纳税人自行计算并缴纳税款，少缴将受处罚。第二轮还涵盖境内现金以及存放于保险箱中的贵重物品，前提是声明其并非来源于税务犯罪以外的其他犯罪。已参与第一轮或已收到核定通知的纳税人被排除在外。²第二轮的申请数量少于第一轮，因为愿意合规化的瑞士银行客户大多已在 2015 年完成。³

第二轮的时间安排再次与瑞士相关。2017 年 3 月 2 日，瑞士联邦税务局与意大利经济和财政部根据公约新的第 27 条就集体请求达成了一项相互协商协议。意大利媒体得出了显而易见的结论：既未合规化、也未收到核定通知的客户，可以通过银行的退出函被识别出来。⁴*voluntary disclosure bis* 是在集体请求和自动信息交换到来之前，向他们提供的最后机会。

第二轮自愿披露

1 自洗钱罪

创设自愿披露的同一部 2014 年第 186 号法律，在《意大利刑法典》中新增了关于自洗钱（*autoriciclaggio*）的第 648-ter.1 条。该条款处罚以下行为人：实施或参与犯罪后，将由此所得的金钱、财物或其他利益用于、替换或转移至经济、金融、经营或投机活动，且其方式实际阻碍对其犯罪来源的识别。⁵按现行版本，刑罚为二至八年监禁，并处 5,000 至 25,000 欧元罚金。若资金来源于超过一定限度、可处拘役的违警罪，则刑罚降为一至四年监禁并处 2,500 至 12,500 欧元罚金；若上游犯罪的最高刑期不足五年，则予以减轻。将所得仅用于个人使用或享受的行为不予处罚。⁶

对于持有未申报瑞士资产的意大利人而言，这一新罪名从两个方面改变了风险考量。2015 年之前，逃税者将本人税务犯罪所得再投资并不构成洗钱罪，因为意大利法律豁免上游犯罪的行为人。2015 年 1 月 1 日之后，以掩盖来源的方式将逃税所得再投资于金融资产，本身即可能构成一项独立犯罪，追诉时效更长，且可予以没收。立法者将自洗钱的威胁用作激励手段：对于利用自愿披露的人，就其截至 2015 年 9 月 30 日的行为给予自洗钱免责。⁷此后，意大利评论者一直在讨论，仅仅在瑞士持有未申报账户而无进一步交易，在多大程度上可以构成自洗钱。通说要求在该法生效后存在新的使用或转移行为，但这种不确定性本身就强化了合规化的压力。

要点。2014 年第 186 号法律规定的自愿披露要求全面披露、缴纳应缴税款，并签署弃权书授权外国银行提供账户数据。作为回报，它减轻了罚款，并就主要税务犯罪以及与之相关的洗钱和自洗钱给予免责。由于瑞士在 2015 年 3 月 2 日截止日期前签署了 2015 年 2 月 23 日议定书，瑞士资产得以享受优惠待遇。同一部法律在《刑法典》第 648ter.1 条中创设了自洗钱罪，适用于将本人税务犯罪所得进行再投资的行为。

2 注释

1. “Voluntary disclosure 2017: domanda, modello e calcolo imposte”, Money.it , <https://www.money.it/voluntary-disclosure-bis-2017-domanda-calcolo-imposte>。2016 年 10 月 22 日第 193 号法令 “Disposizioni urgenti in materia fiscale e per il finanziamento di esigenze indifferibili”, 2016 年 10 月 24 日第 249 号《意大利共和国官方公报》(Gazzetta Ufficiale), 经 2016 年 12 月 1 日第 225 号法律转换, 载于 2016 年 12 月 2 日第 282 号《意大利共和国官方公报》, https://www.gazzettaufficiale.it/gazzetta/serie_generale/caricaDettaglio?dataPubblicazioneGazzetta=2016-12-02&numeroGazzetta=282。
2. Money.it (见上文)。
3. 2017 年和 2018 年的媒体报道显示, 申请数量远少于 2015 年。
4. “Fisco: nuove indagini sui conti correnti italiani in Svizzera”, Diritto.it, 2017 年 3 月 16 日, <https://www.diritto.it/?p=52091>; Samuele Vorpe, “Roma chiede i dati”, Corriere del Ticino, 2019 年 8 月 7 日, <https://author.weblaw.ch/magnoliaAuthor/dam/novita-fiscali/2019/Luglio-Agosto/vorpe-roma-chiede-i-dati.pdf>。
5. 《意大利刑法典》第 648-ter.1 条, 条文及评注见 Brocardi.it, <https://www.brocardi.it/codice-penale/libro-secondo/titolo-xiii/capo-ii/art648ter1.html>。
6. 第 648-ter.1 条 (见上文), 其第二款现规定, 若资金来源于最高刑超过一年或最低刑为六个月拘役的违警罪, 处一至四年监禁并处 2,500 至 12,500 欧元罚金; 其第三款规定, 对最高刑不足五年的犯罪所得减轻处罚。Brocardi 指出, 该条经 2021 年 11 月 8 日第 195 号立法令修订, 该立法令题为 “Attuazione della direttiva (UE) 2018/1673 del Parlamento europeo e del Consiglio, del 23 ottobre 2018, sulla lotta al riciclaggio mediante diritto penale”, 载

第二轮自愿披露

于 2021 年 11 月 30 日第 285 号《意大利共和国官方公报》，
[https://www.gazzettaufficiale.it/gazzetta/serie_generale/
caricaDettaglio?dataPubblicazioneGazzetta=2021-11-
30&numeroGazzetta=285](https://www.gazzettaufficiale.it/gazzetta/serie_generale/caricaDettaglio?dataPubblicazioneGazzetta=2021-11-30&numeroGazzetta=285)。

7. 经第 186/2014 号法律插入的第 167/1990 号法令第 5-quinquies 条第 3 款，将自洗钱免责限于 2015 年 9 月 30 日前实施的行为。

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-voluntary-disclosure-bis