

改革对此类案件的影响

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

上述两项裁决适用的是将住所界定为业务和利益所在地的旧定义。按照这一定义，每天在意大利工作的首席执行官处于不利地位，除非法院像 2022 年那样认定家庭中心的分量超过经济联系。2023 年的改革使分析转向在第一个案件中对纳税人有利的事实。如今，家人与其一同生活在提契诺州的企业家，即便继续管理一家意大利公司，就意大利税务而言其住所也在提契诺州。然而，改革同时引入了实际停留标准。第二个案件中的被告，如果自 2024 年起在某一年的大多数工作日都在意大利工作，则仅凭停留标准即构成税务居民，根本无需讨论其利益中心所在。

其实际后果是，决定案件结果的证据类型发生了变化。在旧法下，争议取决于对经济活动相关文件的解释；在新法下，争议将取决于家庭的实际生活和停留天数。对于携家人迁居提契诺州、并将其意大利业务安排为每年在意大利停留不足一半天数的企业家而言，其法律地位比以往更为明确。而对于让家人留在意大利或大多数日子在意大利工作的人，其地位则更为薄弱；瑞士从黑名单中删除后为他们卸下的举证责任也帮助不大，因为税务机关可以通过客观数据证明其停留情况。

1 行政处罚与刑事制裁

未提交任何意大利纳税申报的虚假居民，将面临对未申报收入的核定征税，并须缴纳利息及因未申报而产生的行政罚款。根据 1997 年 12 月 18 日第 471 号立法令第 1 条，未申报的罚款按应纳税额的一定比例确定，幅度为 120% 至 240%。此后，2024 年 6 月 14 日第 87 号立法令对行政处罚进行了改革，降低了 2024 年 9 月 1 日以后所发生违规行为的罚款幅度。¹未在纳税申报 RW 表中申报的境外资产须另行受罚，同时还须缴纳境外不动产财富税（IVIE）和境外金融资产财富税（IVAFE）。对于截至 2023 年的年度，因瑞士被列入名单而对瑞士资产适用的加倍罚款和加倍核定期限仍具相关性；对于 2024 年的较轻制度是否溯及适用，意大利法院尚未作出定论。²

刑事风险源于第 74/2000 号立法令第 5 条。该条规定，以逃税为目的的未提交所得税或增值税申报，且任一税种的逃税额超过 50,000 欧元的，应受处罚。在申报截止日期后满九十天时，该罪即告成立。³自 2019 年修订以来，刑罚为二至五年监禁。⁴收入可观的企业家一旦被重新认定为意大利税务居民，几乎总会超过该门槛，因此居民身份审查往往演变为刑事案件。最高法院在 2018 年的一项判决中将同样的逻辑适用于公司，该案被告之所以被判无罪，仅仅是因为无法在排除合理怀疑的程度上证明已达到门槛。⁵意大利刑事诉讼还可能按逃税金额扣押资产，这一措施可通过司法协助触及位于瑞士的资产，相关内容见第 H.IV 章。

实务要点。- 在迁居之前确定家人将住在何处、子女将在何处上学，以及客户预计每年在意大利停留多少天。- 以客观数据为佐证，记录在意大利的停留天数日志，因为税务机关可以通过通行费、电话和付款记录重构停留情况。- 记录迁居过程：瑞士的租赁或购房、瑞士的医生、学校、保险和会员资格，注销意大利的公用事业合同或将其缩减至度假屋水平。- 审查迁居后仍须在意大利纳税的意

大利收入，并在需要时提交非居民纳税申报。- 如果事实不足以支持瑞士居民身份，应在审查开始前考虑提交意大利纳税申报并进行自愿更正。

2 注释

1. 1997 年 12 月 18 日第 471 号立法令，第 1 条第 1 款，2024 年 6 月 14 日第 87 号立法令修订前后的版本（新罚款为税额的 120%，最低 250 欧元）。
2. Molinengo, QuiFinanza, 2026 年 8 月 26 日（见上文）。
3. Bargagli（见上文）（门槛为 50,000 欧元；截止日期后满九十天时犯罪即告成立）。
4. Bianchi（见上文）（二至五年监禁）；2000 年 3 月 10 日第 74 号立法令，第 5 条第 1 款及注释，文本见 Brocardi.it，<https://www.brocardi.it/legge-sui-reati-tributari/titolo-ii/capo-i/art5.html>（刑罚由一年六个月至四年提高至二至五年，依据为 2019 年 10 月 26 日第 124 号法令第 39 条第 1 款第 h 项，该法令经 2019 年 12 月 19 日第 157 号法律转化为法律）。
5. Bargagli（见上文），关于 Corte di Cassazione, Sezione III penale, sentenza n. 41683, 2018 年 9 月 26 日。

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-what-the-reform-changes-for-these-cases