

2020 年以來的海關與稅收

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

2020 年 1 月 1 日，坎皮奧內的法律地位發生了根本變化。在此之前，根據可追溯至十九世紀的安排，這塊飛地屬於瑞士關稅區，而不在歐盟關稅區之內。應意大利的請求，歐盟修訂了其海關和稅收立法。第 2019/474 號（EU）條例將坎皮奧內及盧加諾湖的意大利水域納入歐盟關稅區，而 2019 年 2 月 18 日理事會第 2019/475 號（EU）指令則將其保留在增值稅和消費稅指令的地域適用範圍之外。¹自 2020 年起，進出坎皮奧內的貨物須履行與任何其他瑞意邊境口岸相同的海關手續。瑞士海關管理部門在比索內新設了一個關站，隸屬於基亞索公路海關辦公室。商業運輸必須提前申報，商業通道並非常設人員值守，企業必須使用報關代理。²

坎皮奧內仍在歐洲增值稅區之外。向坎皮奧內居民供貨在意大利被視為與外國領土之間的交易，而這塊飛地適用一種與瑞士增值稅稅率看齊的地方消費稅，從而保持與瑞士一側企業的競爭中立。³其居民和企業還享受 TUIR 第 188-bis 條規定的特別所得稅規則。在坎皮奧內以瑞士法郎取得的收入，可在折算為歐元時按至少 30% 的比例統一扣減（意大利稅務局可根據匯率變化予以調整），以補償以瑞士法郎計的較高生活成本。第 34/2020 號法令（*Decreto Rilancio*，第 129-bis 條）將對坎皮奧內居民、自僱人士和企業的稅收減免從五個納稅期延長至十個納稅期，在歐洲 *de minimis*（微

量) 限額內減免 50% 的 IRPEF、IRES 和 IRAP，併為新投資引入了稅收抵免。⁴

常見誤解：坎皮奧內迪塔利亞有時被描述為避稅天堂，或在稅收和銀行方面屬於瑞士的一部分。這兩種說法都不正確。坎皮奧內是意大利的一個市鎮，其居民是意大利稅務居民，須繳納意大利所得稅，並與盧加諾銀行的任何其他意大利客戶一樣適用金融帳戶資訊自動交換。自 2020 年 1 月 1 日起，它屬於歐盟關稅區。⁵ 其特殊之處是有限的：它仍在歐洲增值稅和消費稅區之外，而其居民和企業根據 TUIR 第 188-bis 條享受意大利所得稅減免，以補償以瑞士法郎計的生活成本。

1 註釋

1. 聯邦海關與邊境安全局 (FOCBS)， “Informazione: Campione d'Italia, nuovo servizio doganale Bissone”，2020 年 1 月 1 日，
https://www.blv.admin.ch/dam/bazg/it/dokumente/aktuell/information-campione-neue-dienststelle-bissone.pdf.download.pdf/informazione_campione_2020_01_01.pdf (2019 年 2 月 18 日第 2019/475 號 (EU) 指令)； “La territorialità di Campione d'Italia: novità e conferme”，Euroconference News，
<https://www.ecnews.it/fiscale/fisco-e-patrimonio/iva/la-territorialita-di-campione-ditalia-novita-e-conferme/> (第 2019/474 號 (EU) 條例)。
2. FOCBS，2020 年 1 月 1 日的通告 (前引)。
3. Euroconference News (前引)。
4. Assolombarda， "D.L. Rilancio convertito: modifiche concernenti la fiscalità di Campione d'Italia"，
<https://www.assolombarda.it/servizi/fisco/informazioni/d>

-l-rilancio-convertito-modifiche-concernenti-la-fiscalita-di-
campione-d2019italia °

5. FOCBS，2020 年 1 月 1 日的通告（前引）。

僅供一般參考。本文不構成法律或稅務意見，不能取代針對個別情況的專業意見，亦不建立律師與客戶關係。本文反映截至 2026 年 9 月的法律狀況。

網上版本：hk.helveticaregister.com/lugano-customs-and-taxation-since-2020