

跨境通勤者 (frontalieri)

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

第三個因素是勞動力。2012 年第四季度，提契諾州共有 55,554 名 *frontalieri* (跨境通勤工人)，其中 16,406 人在工業領域工作，9,416 人在商業領域，8,229 人在建築業。¹ 科莫省和瓦雷澤省，以及在較小程度上的韋爾巴諾-庫西奧-奧索拉省，提供了大量倉庫工人、縫紉工、物流人員和行政人員。他們願意以按意大利標準衡量較高、按瑞士標準衡量較低的工資在瑞士工作。直至 2023 年，他們的收入依據瑞士與意大利於 1974 年 10 月 3 日簽訂的跨境工人徵稅協定徵稅。提契諾州在源頭徵稅，並將其中一部分轉付給意大利邊境市鎮。新的跨境工人徵稅協定自 2023 年 7 月 17 日起生效、自 2024 年 1 月 1 日起適用，改變了針對新通勤者的這一制度。第 H.I 章將對這兩項協定加以論述。²

對僱主而言，*frontalieri* 同時具備多項優勢。他們講意大利語，熟悉產品，並且可以迅速招聘到位。他們的工資預期由邊境另一側的意大利勞動力市場決定，這使該產業集群的工資水平低於瑞士中位數。在紡織品、服裝和皮具製造業，2016 年標準化月度總工資中位數為 3,331 瑞士法郎，州統計局稱這一數值遠低於提契諾州第二產業整體水平。2017 年，該行業約三分之二的僱員為 *frontalieri*。³ 這種依賴後來演變為一種政治負擔，因為該產業集群可能被描述為一個為意大利通勤者創造就業、為瑞士市鎮帶來稅收，卻未能惠及本地常住勞動力的產業集群。

1 物流、語言與行政

第四組因素涉及基礎設施和行政管理。門德里西奧地區位於米蘭與聖哥達之間的 A2 高速公路上，毗鄰基亞索鐵路邊境站，距離承擔意大利北部大部分航空貨運的米蘭馬爾彭薩機場約五十公里。在基亞索、斯塔比奧和門德里西奧，都有在瑞意邊境擁有豐富經驗的報關行和貨運代理。瑞士海關法提供開放式海關保稅倉庫和自由區，擬再出口的外國商品可在其中存放，而無需繳納關稅或進口增值稅。⁴企業還看重盧加諾多語種的勞動力，以及相對簡短的建築許可和工作許可程序。它們可以通過預先裁定（*ruling*）事先與州稅務機關商討其稅務狀況。2013 年 IRE 的調查證實，這些因素，連同穩定的制度和共同的紡織傳統，是企業最常提及的原因。

5

要點。“時尚谷”建立在四個相互強化的因素之上：2020 年之前針對主要從事境外業務公司的州級稅收制度、毗鄰意大利生產區、來自科莫和瓦雷澤的大量 *frontalieri*，以及基亞索—門德里西奧邊境的海關和物流基礎設施。稅收優勢取決於瑞士委託公司是否真正履行了支撐其利潤的職能。意大利當局對這一條件提出了質疑，而 TRAF 則於 2020 年 1 月 1 日廢除了州級稅收制度。隨著這兩方面的發展，該產業集群失去了曾使其他因素具有決定性意義的那個因素。

2 註釋

1. Maggi 和 Mini（2013 年 5 月，見上文），數據為 2012 年第四季度。
2. 1974 年 10 月 3 日瑞士與意大利關於跨境工人徵稅及對意大利邊境市鎮財政補償的協定，SR 0.642.045.43，<https://www.droit-bilingue.ch/de-fr/0.6/0.64/0.642.045.43-1-4.html>；2020 年 12 月 23 日瑞士與意大利關於跨境工人徵稅的協定，瑞士聯邦稅務局，

國家頁面 “Italia”，<https://www.estv.admin.ch/it/italia>。參見第 H.I 章。

3. Walker，I comparti economici（見上文），第 14 頁（“Il salario mediano lordo standardizzato del comparto nel 2016 è di 3.331 franchi mensili”，這一數值 “molto inferiore a quello del settore secondario ticinese”；2017 年有 1,493 名 frontalieri，約佔僱員的三分之二）。
4. 2005 年 3 月 18 日《聯邦海關法》（海關法，CustA），SR 631.0，第 50 至 57 條（海關保稅倉儲程序、開放式海關保稅倉庫）和第 62 至 67 條（自由區），條文標題已通過 <https://www.lexaris.de/library/tableofcontents/224392> 上的彙編文本核實。
5. Maggi 和 Mini（2013 年 5 月，見上文）。

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-the-frontalieri