

新增市鎮與替代稅

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

由於新協定的二十公里名單比舊名單範圍更廣，約有七十個意大利市鎮被納入新的邊境區域，而它們在 1974 年制度下並不屬於邊境市鎮。這些市鎮的居民不可能成為舊制度意義上的“老”跨境勞動者，但也並非全部被視為新跨境勞動者。意大利通過所謂的 Omnibus 法令——2024 年 8 月 9 日第 113 號法令——解決了這一問題，該法令自 2024 年 1 月 1 日起生效。它允許這些市鎮的居民根據意大利國內法，選擇繳納相當於瑞士源泉稅 25% 的替代稅，以取代意大利的普通徵稅。¹ 提契諾州稅務機關認為，選擇這一方案的勞動者在意大利並非按普通規則納稅，因此不屬於協定規定的 80% 制度的適用範圍。對於這些人員，該州適用普通稅率表。2024 年，僱主繼續適用降低後的稅率表，由該州事後核實其在意大利的實際納稅情況。能夠證明在意大利按普通規則納稅的勞動者，可申請退還 20% 的差額。²

1 第一年的數據

新協定下的首次數據交換於 2025 年 3 月 20 日進行，涉及 2024 納稅年度。據州稅務司司長 Giordano Macchi 介紹，提契諾州共登記了 10,167 名在 2023 年 7 月 17 日之後開始工作的新跨境勞動者。該州向意大利當局傳送了約 21,000 個案例，這一數字大於人數，因為一名勞動者可能同時擔任多個職位。新跨境勞動者的工資總額約

為 2.27 億瑞士法郎，其中預扣的源泉稅近 1300 萬瑞士法郎。另有約 11,000 個案例涉及不符合協定意義上跨境勞動者條件的勞動者，其工資約為 4.2 億瑞士法郎，稅款約為 4000 萬瑞士法郎。³ 這些數據表明，在第一個完整年度，提契諾州大約每八名跨境通勤者中就有一名是協定意義上的新跨境勞動者。隨著老跨境勞動者退休、改變身份或停止通勤，舊制度的比重只會緩慢下降。

2 遠程辦公：從疫情期間的安排到 2024 年議定書

由於 2020 年協定是在遠程辦公普及之前談判達成的，其關於在另一國“邊境地區”工作的要求引發了一個問題：在意大利居家工作的天數是否應被視為在瑞士工作的天數。在新冠疫情期間，兩國通過相互協商約定，遠程辦公天數不改變徵稅地；這一安排多次延期，疫情結束後又由一項臨時諒解予以接續。⁴

隨後，意大利在 2025 年預算法（第 207/2024 號法律第 1 條第 97 款）中將一項關於遠程辦公的規定納入其國內法。⁵

永久性解決方案是一份修訂該協定的議定書，分別於 2024 年 5 月 30 日在羅馬和 2024 年 6 月 6 日在伯爾尼簽署。它允許跨境勞動者在其居住國以遠程辦公方式完成最多 25% 的年度工作時間。在此限度內，遠程辦公天數的報酬被視為在僱主所在國從事受僱活動的所得，因此勞動者既保留其身份，也保留相應的稅務待遇。該議定書還納入了關於未返回天數的 45 天規則。⁶ 意大利以 2025 年 12 月 29 日第 217 號法律批准了該議定書，該法律刊登於 2026 年 1 月 19 日第 14 期 *Gazzetta Ufficiale*。聯邦稅務局宣佈，該議定書於 2026 年 2 月 9 日生效，並追溯自 2024 年 1 月 1 日起適用，取代此前的臨時諒解。⁷ 對盧加諾的僱主而言，這意味著允許跨境員工每週居家工作一天的政策與稅務制度相容，而每週兩天或以上的政策則會使員工的身份面臨風險。

3 註釋

1. Direttiva sull'applicazione del Decreto Omnibus（見上文）（約七十個 “nuovi Comuni”；替代稅為瑞士源泉稅的 25%；自 2024 年 1 月 1 日起適用）。
2. 同上。
3. RSI， “Frontalieri nel nuovo regime fiscale, le cifre”（見上文）。
4. 疫情期間根據雙重徵稅協定第 26 條達成的關於遠程辦公的相互協商協議、其延期以及其後的安排。
5. “Frontalieri Italia–Svizzera: le regole sul telelavoro”，Missionline，<https://www.missionline.it/transfrontalieri-italia-svizzera/>。
6. Edotto，2026 年 1 月 20 日（見上文）；Missionline（見上文）。
7. Edotto，2026 年 1 月 20 日（見上文）；聯邦稅務局，2026 年 2 月 13 日新聞稿，<https://www.admin.ch/it/newnsb/KIyFJwwqspqaOchDaT7u0>。

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-new-municipalities-and-the-substitute-tax