

中国居民赴意大利共和国 投资税收指南

国家税务总局国际税务司国别（地区）投资税收指南课题组

前 言

为了帮助对外投资者了解和熟悉赴意大利共和国(以下简称“意大利”或“意”)投资的经济环境,特别是税收法规,提高税收合规水平,我们编写了《中国居民赴意大利共和国投资税收指南》(以下简称《指南》)。该指南围绕意大利的经济情况、投资环境、税制状况、税收征管、税收协定等方面分以下六章进行解读。

第一章意大利经济概况,主要介绍了意大利投资需要关注的事项,涉及经济及金融体系等方面的内容。

第二章意大利税收制度简介,主要介绍了意大利的税收制度,包括企业所得税、个人所得税、增值税、工商业地税、遗产与赠与税等税种。

第三章税收征收和管理制度,主要介绍了意大利税收征收和管理制度、包括税收管理机构、税务登记、税款申报缴纳、税务检查以及争议解决等相关税收事项。

第四章特别纳税调整政策,主要介绍了特别纳税调整政策,包括关联交易、同期资料、转让定价调查等。

第五章中意税收协定及相互协商程序,主要介绍了中意税收协定、相互协商程序以及税收协定争议的主要表现与防范。

第六章在意大利投资可能存在的税收风险,主要从信息报告、纳税申报、调查认定、享受税收协定待遇等方面提示中国居民赴意大利投资的税收风险。

《指南》仅基于2024年6月30日前收集的信息进行编写,敬请各位读者在阅读和使用时,充分考虑数据、税收法规等信息可能发生的变化和更新。同时,建议“走出去”企业和个人在实际遇到纳税申报、税收优惠申请、税收协定待遇申请、转让定价调整、税务稽查等方面的问题时,及时向企业的主管税务机关或专业机构咨询,以避免

不必要的税收风险及由此带来的损失。

《指南》存在的错漏之处，敬请广大读者不吝指正。

目 录

第一章 意大利经济概况	1
1.1 近年经济发展情况.....	1
1.2 支柱和重点产业.....	2
1.3 经贸合作.....	3
1.4 投资政策.....	5
第二章 意大利税收制度简介	7
2.1 概览.....	7
2.1.1 税制综述.....	7
2.1.2 税收法律体系.....	7
2.1.3 最新税制变化.....	8
2.2 企业所得税.....	9
2.2.1 居民企业.....	9
2.2.2 非居民企业.....	34
2.2.3 申报制度.....	40
2.3 个人所得税.....	41
2.3.1 居民纳税人.....	41
2.3.2 非居民纳税人.....	54
2.3.3 申报制度.....	58
2.4 增值税.....	59
2.4.1 概述.....	59
2.4.2 税收优惠.....	64
2.4.3 应纳税额.....	64
2.4.4 申报制度.....	66
2.4.5 其他事项.....	68
2.5 工商业地税.....	72
2.5.1 概述.....	72
2.5.2 应纳税额.....	73
2.5.3 税款缴纳.....	73
2.6 遗产与赠与税.....	74
2.6.1 纳税义务人.....	74
2.6.2 征收范围.....	74
2.6.3 税率.....	74

2.7 其他税（费）	75
2.7.1 注册税.....	75
2.7.2 转让税.....	77
2.7.3 印花税.....	78
2.7.4 关税.....	79
2.7.5 消费税.....	81
2.7.6 保费税.....	83
2.7.7 机动车辆税.....	83
2.7.8 环境税.....	84
2.7.9 数字交易税.....	86
2.7.10 金融交易税.....	88
2.7.11 社会保障费.....	89
2.7.12 房产税.....	89
第三章 税收征收和管理制度.....	91
3.1 税收管理机构.....	91
3.1.1 税务系统机构设置.....	91
3.1.2 税务管理机构职责.....	92
3.2 居民纳税人税收征收和管理.....	93
3.2.1 税务登记.....	93
3.2.2 账簿凭证管理制度.....	95
3.2.3 纳税申报.....	103
3.2.4 税务检查.....	104
3.2.5 税务代理.....	105
3.2.6 法律责任.....	106
3.3 非居民纳税人税收征收管理.....	108
3.3.1 非居民税收征管措施简介.....	108
3.3.2 非居民企业税收管理.....	110
第四章 特别纳税调整政策.....	113
4.1 关联交易.....	113
4.1.1 关联关系判定标准.....	113
4.1.2 关联交易基本类型.....	114
4.1.3 关联申报管理.....	114
4.2 同期资料.....	114

4.2.1	分类及准备主体.....	114
4.2.2	具体要求及内容.....	116
4.2.3	其他要求.....	118
4.3	转让定价.....	118
4.3.1	原则.....	119
4.3.2	转让定价主要方法.....	119
4.3.3	转让定价调查.....	120
4.4	预约定价安排.....	122
4.4.1	适用范围.....	122
4.4.2	程序.....	124
4.4.3	实践经验.....	128
4.5	受控外国公司.....	128
4.5.1	判定标准.....	128
4.5.2	税务调整.....	129
4.6	成本分摊协议管理.....	130
4.6.1	主要内容.....	130
4.6.2	税务调整.....	130
4.7	资本弱化.....	131
4.7.1	判定标准.....	131
4.7.2	税务调整.....	131
4.8	法律责任.....	133
第五章	中意税收协定及相互协商程序.....	134
5.1	中意税收协定.....	134
5.1.1	中意税收协定.....	134
5.1.2	适用范围.....	135
5.1.3	常设机构的认定.....	137
5.1.4	不同类型收入的税收管辖.....	138
5.1.5	税收抵免政策.....	144
5.1.6	无差别待遇原则（非歧视待遇）.....	146
5.1.7	在意大利享受税收协定待遇的手续.....	147
5.2	中意税收协定相互协商程序.....	147
5.2.1	相互协商程序概述.....	147
5.2.2	税收协定相互协商程序的法律依据.....	148

5.2.3	相互协商程序的适用.....	149
5.2.4	启动程序.....	151
5.2.5	相互协商的法律效力.....	153
5.2.6	意大利仲裁条款.....	154
5.3	中意税收协定争议的防范.....	154
5.3.1	中意税收协定争议概述.....	154
5.3.2	防范和避免中意税收协定争议.....	154
第六章	在意大利投资可能存在的税收风险.....	157
6.1	信息报告风险.....	157
6.1.1	登记注册制度.....	157
6.1.2	信息报告制度.....	158
6.2	纳税申报风险.....	159
6.2.1	设立子公司的纳税申报风险.....	159
6.2.2	设立分公司或代表处的纳税申报风险.....	159
6.2.3	预提所得税的纳税申报风险.....	159
6.3	调查认定风险.....	160
6.4	享受税收协定待遇风险.....	160
6.5	其他风险.....	161
参 考 文 献.....	164
附录一 税收协定预提所得税率一览表.....	165

第一章 意大利经济概况

1.1 近年经济发展情况

意大利是发达工业国，欧洲第四大、世界第八大经济体。中小企业发达，被誉为“中小企业王国”，中小企业数量占企业总数的98%以上。地区经济发展不平衡，北方工商业发达，南方以农业为主，经济较为落后。2023年，国内生产总值（GDP）2.1万亿欧元，同比增长0.9%，高于欧元区平均水平，人均国内生产总值3.5万欧元。

近年来，意大利宏观经济发展较为稳定。2023年意大利GDP增长约3.5%，具体数据见下表所示：

表1 2019—2023年意大利经济增长情况

年度	2019	2020	2021	2022	2023
GDP（亿欧元）	17,257.3	15,726.4	16,774.4	19,091.5	20,853.8
GDP增长率（%）	0.5	-9.0	6.6	3.7	0.9
人均GDP（万欧元）	2.9	2.6	3.3	3.2	3.5

根据欧盟委员会的预测，意大利2024年GDP增长率仍将保持在0.9%，而2025年增速将小幅提高至1.1%。

巨额赤字和公共债务一直是意大利经济的两大难题。1992年开始，意大利先后对国民劳动银行、意大利信贷银行和意大利商业银行以及工业企业伊利集团、国家石油公司埃尼集团、国家保险公司、国家电力公司、高速公路公司等大型国有企业实施私有化。2011年，受国际金融危机和希腊主权债务危机影响，意大利主权债务形势一度十分严峻，经济持续疲软。意大利分别于2008年、2012—2014年、2019—2020年历经三次经济衰退。2022年财政赤字率8%，意大利央行数据显示，2023年意大利财政赤字率为7.2%，公共债务占GDP比重为137.3%。

截至 2024 年 8 月，国际评级机构标普对意大利主权信用评级为 BBB，展望为稳定；穆迪对意大利主权信用评级为 Baa3，展望为稳定；国际评级机构惠誉对意大利主权信用评级为 BBB，展望为稳定。

1.2 支柱和重点产业

（1）航空航天

意大利在航空领域有其独到的技术与产品，如直升飞机传动系统及旋翼装置、ATR 支线客机等。LEONARDO 公司是意大利航空航天、国防、能源、运输和自动化领域的核心企业。其海上救护、近海石油平台作业用和军、警用直升机在国际市场上占有较大的市场份额。

（2）高速铁路、城市轨道交通

意大利在高速铁路和城市轨道交通设计、施工、铁路安全关键技术的集成和车辆制造技术方面处于国际领先水平。MERMEC 机械制造公司在铁路机车制造、铁路安全控制系统和国际空间站机器人摄像系统方面处于国际领先地位。

（3）专用机械设备、机床和机器人

机械设备是意大利制造业的核心产业，行业企业多达 18,000 家，数量居欧洲国家第一。意大利工业家联合会机械分会（ANIMA）是该行业主要协会，会员企业 1,000 多家。机器人产业是意大利机械制造业的精髓，其中用于车辆制造的机器人系统，如焊接机器人、车辆组装机器人、车身喷涂工艺机器人在世界处于领先水平。

（4）生物技术与医药

意大利生物技术企业约 200 家，有 160 多家为小型企业。意大利在制药领域具有独特的技术、产品和庞大的研发体系，尤其是抗肿瘤、抗精神病等药物的制造技术与产品在国际处于领先地位。

（5）汽车制造、设计及零配件

汽车行业是意大利制造业的重要组成部分，以菲亚特集团为代表，在整车设计、制造和发动机设计与制造方面有其独到之处，多点喷射柴油发动机是目前全球范围内最先进的柴油发动机产品。意大利汽车

零配件生产历史悠久，特别是轮胎与精密机械、器具机械、齿轮、连接件和模具的生产，在世界名列前茅。

（6）纺织服装业

纺织服装是意大利制造业的重要组成部分，高端面料、服装服饰和高端时尚在全球处于领先地位。近年来意大利着重发展成衣等终端产品，尤其是强调品质和创意的高端奢侈品，其基本面料进口大幅增加。意大利时尚工业家联合会共有 6 万家会员企业，几乎涵盖意大利所有纺织、成衣和配饰企业，员工超过 50 万人。

（7）食品工业

意大利在高品质农产品和食品方面处于世界领先地位，拥有 845 种认证产品，是欧盟认证农产品数量最多的国家。其中，葡萄酒出口约占意大利食品工业出口量的 20%。其他特色食品还包括：意大利面、橄榄油、奶酪等乳制品、甜食糕点和肉食制品（尤其是猪肉制品）等。

（8）旅游业

意大利旅游业发达，旅游资源丰富，气候湿润，风景秀丽，文物古迹众多。截至目前，意大利共有 55 处历史、文化古迹和自然景观被收入联合国教科文组织《世界遗产名录》，是世界历史文化遗产最丰富的国家之一。2023 年共吸引游客 5,740 万名。主要旅游城市包括罗马、威尼斯、佛罗伦萨等。旅游从业人员约 32 万人。

1.3 经贸合作

（1）参与地区性经贸合作

意大利为欧盟成员国，执行欧盟贸易政策，参与欧盟与其他国家和地区达成的自贸协定。根据世界贸易组织统计，欧盟目前与 30 多个国家和地区签署双边自贸协定，分别为阿尔巴尼亚、安道尔、亚美尼亚、波斯尼亚和黑塞哥维那、法罗群岛、冰岛、摩尔多瓦、黑山、摩洛哥、北马其顿、挪威、圣马力诺、塞尔维亚、乌克兰、英国、格鲁吉亚、以色列、日本、约旦、韩国、黎巴嫩、巴勒斯坦、新加坡、叙利亚、土耳其、越南、加拿大、智利、墨西哥、阿尔及利亚、喀麦

隆、科特迪瓦、埃及、加纳、南非和突尼斯。2023年7月，欧盟与新西兰签署自贸协定。

此外，欧盟还签署了9个区域自贸协定，分别为欧洲经济区（欧盟—冰岛、列支敦士登、挪威）；欧盟—瑞士、列支敦士登；欧盟—中美洲国家；欧盟—加勒比论坛国家；欧盟—哥伦比亚、秘鲁、厄瓜多尔；欧盟—太平洋国家；欧盟—东部和南部非洲国家；欧盟—南部非洲发展共同体；欧盟—海外国家和领土。

（2）与中国的经贸合作

目前，中国是意大利第四大贸易伙伴、亚洲第一大贸易伙伴，意大利是中国在欧盟的第四大贸易伙伴。2023年，双边贸易额为718.6亿美元，同比下降7.2%。中国对意大利出口445.2亿美元，同比下降11.8%，进口272.3亿美元，同比增长1.4%。意大利全年对华贸易逆差为172.9亿美元。

中国对意大利主要出口商品有：服装及衣着附件、纺织纱线、织物及制品、鞋类、旅游用品及箱包、山羊绒、玩具、自动数据处理设备及其部件、塑料制品、医药品等。中国从意大利主要进口商品有：纺织机械、动物皮革、电视显像管、金属加工机床、橡胶或塑料加工机械、医药品、烟草加工机械、型模及金属铸造用型箱、电视、收音机及无线电通讯设备的零附件、计量检测分析自控仪器及器具等。

根据中国商务部统计数据，2022年中国对意大利直接投资2.8亿美元，截至2022年底，中国对意大利直接投资存量24.8亿美元。2022年意大利对中国实际投资1.48亿美元，累计实际投资80.4亿美元。

近年来，中国对意大利投资稳步增长，投资领域涉及金融、通信、能源、交通、机械制造、时尚产业、食品加工、文化体育、电子商务等。中国企业及金融机构积极参与意大利私有化进程，以并购、入股、合资等方式同意大利企业开展了良好合作，意大利已成为中国在欧洲的主要投资目的国之一。意大利是欧洲第二大制造业国，与其他发达

国家相比，因拥有大量的中小企业和多元化的产品而具有独特优势。2019年3月，习近平主席对意大利进行国事访问期间，中意双方签署共同推进“一带一路”建设的谅解备忘录。意大利成为首个加入“一带一路”倡议的G7成员国。

1.4 投资政策

（1）投资主管部门

意大利主管对外投资和外商投资的部门是经济发展部，负责吸引外资的相关政策和项目，具体工作由经济发展部的产业政策、竞争力和中小企业司负责。外商投资的咨询和服务工作由意大利投资发展署负责。

（2）投资行业

外商投资企业须遵守意大利《民法典》中公司法相关规定。根据《民法典》第16条中的对等原则，外国投资者（个人或企业）可享受意大利公民在该外国能够从事的商业活动中享受的对等权利。欧盟成员国公民对意投资不受限制，和意大利公民享受同等待遇。

意大利对外国投资的名义开放程度较高，但也有例外情况，如意大利的反垄断法《竞争和公平交易法》赋予意大利政府可以出于“国家经济利益和战略利益优先”的考虑，或在意大利企业在别国遭受歧视性对待的情况下，有权阻止外资企业的并购计划；意大利法律也授予政府在国防和国家安全、能源、交通和通信等战略行业否决外商投资、收购或对收购施加限定条件的“黄金权力”；意大利银行和投资服务、电信、广播、天然气管网和电网等行业的外商投资需经行业主管部门的审核和批准。

（3）投资方式

①外国“自然人”投资：1942年意大利王国时代制订的“民法基础原则”16条即已明确，通过双边互惠条约，可给予在意大利境内的外国人（包括自然人）民事权利方面的对等国民待遇。意大利共和国政府继承了该原则。1985年，中意两国签署双边投资协定。根据该

互惠协定，意大利对中国自然人在意投资实行对等原则。

②外商投资方式：外资在意大利可投资设立代表处、合资企业、独资企业以及进行并购。并购活动如涉及欧盟境内市场竞争，需遵守欧盟竞争政策；如仅涉及意大利境内市场，需要遵守意大利竞争法有关规定。意大利竞争和市场局负责对后者的审查和批准。另外，并购意大利上市公司股权超过 2%，需向意大利证券交易委员会报告。

③基础设施 PPP (Public-Private-Partnership) 模式：意大利负责基础设施 PPP 项目的主要政府部门有基础设施和交通部、经济财政部、经济规划部际委员会和内阁会议经济政策规划协调部门。此外，涉及国家利益的战略性项目，意大利全国建筑商协会也会参与项目实施过程的监管工作。根据意大利《公共合同法》，意大利允许合同类和机制类两种 PPP 模式。合同类 PPP 指双方关系完全以签订的协议为基础，如特许经营、担保、融资租赁等。合同类 PPP 又可按照领域分为公共工程特许经营和服务特许经营两大类。机制类 PPP 指由公共机构和私人资本合资成立公司，按双方签署的合同进行经营。一般大型项目均采用机制类 PPP 模式。

④外资并购：并购活动如涉及欧盟境内市场竞争，需遵守欧盟竞争政策；如仅涉及意大利境内市场，需要遵守意大利竞争法有关规定。意大利竞争和市场管理局负责对后者的审查和批准。意大利《竞争和公平交易法》规定在意大利并购的营业额总额（包括并购方和被并购方）若超过 4.68 亿欧元或是被并购方意大利总营业额超过 4,700 万欧元的并购需提前进行备案。该法还规定如意大利企业在别国遭受歧视性对待，意大利政府有权阻止该国企业的并购计划。另外，并购意大利上市公司股权超过 2%，须向意大利证券交易委员会报告。

第二章 意大利税收制度简介

2.1 概览

2.1.1 税制综述

意大利的税收制度主要分为直接税和间接税两大类。直接税主要有个人所得税、企业所得税和工商业地税；间接税主要有增值税、注册税和遗产与赠与税。意大利实行居民管辖权和地域管辖权并行的税收管辖权，居民纳税人就其在全世界范围取得的所得承担无限纳税义务，非居民纳税人仅就来源于意大利境内的所得承担有限纳税义务。

2.1.2 税收法律体系

从意大利税收法律的渊源来看，主要包括意大利宪法、专门性税收法律或法令，以及大区或市的区域性税收法令等。此外，欧盟关于税收的指令以及意大利与其他国家签订的国际税收协定，也是意大利税收法律制度体系的组成部分之一。

(1) 宪法

意大利宪法以纲领性条文规定了依法纳税原则、累进税率原则和公民的纳税义务。其中，宪法第 23 条明确规定，公民应依据法律纳税，“未依据法律，不得征收个人税或财产税”；第 53 条规定，“所有人均须根据其纳税能力，负担公共开支；税收制度应按累进税率原则制定”。这些规定从国家根本法的高度明确了税收的基本原则和公民的纳税义务，成为制定其他税收法律或法令的依据和来源。

(2) 专门性税收法律或法令

除宪法以外，意大利税收法律制度体系的重要组成部分是在意大利全国具有普遍效力的税收法律或法令。这些法律或法令由意大利议会或根据议会授权制定，适用于意大利全境，各大区必须严格执行。

(3) 区域性税收法令

根据意大利宪法第 119 条的规定，“大区、省、市（镇）在共和国法律规定的形式和范围内享有财政自治权。大区、省、市（镇）有自主的创收手段，在与宪法相协调、与公共财政与税收体系相一致的原则下，可以决定并征收其税收和其他收入。该决定可以涉及其管辖区域的国库收入的共享。大区、省、市（镇）对源于上述条款的财政资源，可全部用于履行其公共职能。”因此，大区、省、市（镇）在宪法和法律规定的范围内，可以制定区域性税收法令。比如，意大利法律规定工商业地税在全国范围内的统一税率为 3.9%，但各大区有权根据本地区情况在 0.92% 的幅度内上调税率。又如，自治性较高的西西里大区拥有更大的税收立法权，可以颁布法令在西西里开征新的税种，只要该税种涉及的领域国家并未征税即可。

（4）欧盟指令和税收协定

意大利作为欧盟成员国，欧盟有关财税方面的指令通常要高于意大利本国的税收政策，但欧盟的税收指令主要通过意大利国内立法的形式得以确认和实施。比如，意大利增值税法就完全吸纳了欧盟关于增值税的规定。除了欧盟指令，为了避免双重征税，意大利与包括中国在内的 105 个国家和地区签订了税收协定，通常对意大利非居民规定了更为优惠的税收待遇。

2.1.3 最新税制变化

2024 年意大利税制主要有下列变化：

（1）个人所得税税率由四档简化为三档，并提高纳税人享受的免税额；

（2）调整违法行为的处罚标准，例如少申报所得或申报的应纳税额低于实际应纳税额的纳税人，先前处以少缴税款 90% 至 180% 的罚款，自 2024 年 9 月 1 日起罚款比例调整为 70%；

（3）调整企业所得税纳税申报表提交期限，由原来的自会计年度终了之日起 11 个月内提交，提前至 9 个月内提交；

（4）引入新的企业所得税居民纳税人的定义；

(5) 儿童产品和女性卫生用品的增值税税率从 5% 提高到 10%，机动车儿童座椅的增值税税率提高到 22%。

2.2 企业所得税

由第 917/1986 号总统令批准的《所得税法典》对意大利企业所得税的征管作出了规定，该法典自颁布后已多次修订，最近一次更新时间为 2024 年 6 月 1 日。

企业所得税纳税主体包括：股份公司、有限合伙企业、有限责任公司、合作社和信托组织等，其中包括获利的非营利性合作社、商业实体及其他类型的公司。居民合伙企业不被视为纳税人。居民合伙企业应确定应纳税所得额并报送纳税申报表，但居民合伙企业的所得应分配给合伙人进行纳税。但是，非居民合伙企业须缴纳企业所得税。

2.2.1 居民企业

2.2.1.1 判断标准及扣缴义务人

如在一个财务年度超过一半的时间内，一个企业的注册所在地（或法定所在地）、实际管理机构所在地或主要日常管理机构位于意大利，则该企业将被视为是意大利的居民企业。

企业的注册所在地是指该企业组织章程中所载明的地点；实际管理机构是指作出与企业整体有关的战略决策的机构；而主要日常管理机构是指定期开展与整个企业有关的日常经营管理活动的机构。

如果非居民企业拥有意大利居民企业的控股权，并且满足以下条件之一，则视同居民企业征税：

(1) 该非居民企业由意大利居民企业或居民个人控股；

(2) 该非居民企业董事会或其他管理机构的成员主要由意大利居民企业或个人组成。

另外，非居民企业的资产如果主要由意大利封闭式房地产投资基金组成，则也视同居民企业征税。

2.2.1.2 征收范围

居民企业就其来源于意大利境内、境外的所得缴纳企业所得税，但可选择就其通过境外常设机构所取得的收入申请免税。

应纳税所得是指企业在其依据《公司法》相关规则针对相关财务年度编制的损益表上予以列示、并依据经营所得相关税法规定予以调整后的全球所得。免税收入和缴纳最终预提税或替代税的收入不归入应纳税所得。通常来说，应纳税所得应按照权责发生制确定。

2.2.1.3 税率

企业所得税适用标准税率为 24%。

意大利金融中介机构（资产管理公司和经纪公司除外）和意大利央行被加征 3.5% 的所得税附加。

根据第 724/1994 号法律，被认定为“处于休眠状态的企业”（Società di Comodo）^[1]，应加征 10.5% 的所得税附加，因此该类企业的企业所得税实际税负为 34.5%。

制作、分发、销售或展示含有色情、淫秽或暴力内容的物品所产生的收入，应加征 25% 的所得税附加。

2.2.1.4 税收优惠

（1）投资抵扣

根据 2017 年第 112 号法律第 18 条，缴纳企业所得税的投资人投资合格社会企业满 5 年，可按投资额的 30% 抵扣应纳税所得额，每年度最高可抵扣 540,000 欧元。

在 2024 年内，企业如果基于长期劳动合同雇佣新员工，对应新增就业岗位所产生的支出可以享受 20% 的加计扣除优惠；对于某些弱

^[1] 处于休眠状态的企业是指主营业务收入、库存增值收益等收入低于下列三个数值之和的企业：1) 企业持有股份、证券、合伙企业权益、债券等证券价值的 2%；2) 企业所有船舶和不动产（特定资产除外）价值的 6%；3) 其他有形资产和无形资产价值的 15%。但是下列企业在任何情况下都不得被认定为处于休眠状态的企业：1) 法律强制要求以有限责任公司的形式设立的企业；2) 处于第一个会计年度的新注册企业；3) 正在进行破产程序的企业；4) 至少有 50 名股东的企业；5) 前两年中雇员人数一直多于 10 人的企业；6) 产品价值大于资产价值的企业；7) 由政府机关持股至少 20% 的企业；8) 符合税务机关规定的某些特定行业的企业；9) 已在正规市场实现股票上市的企业；10) 提供公共交通服务的企业。

势群体或高危工种，加计扣除比例可提高至 30%。

(2) 研发费用税收抵免

研发与创新费用税收抵免由 2019 年第 160 号法案第 1 条第 198-208 款规定。所有企业，无论其法律形式、所处行业及采用何种会计制度，均可享受这一新税收抵免优惠。然而，财务报表无须提报审计的企业及未设立法定审计师委员会的企业须将其财务报表提交会计师事务所核证，以便获取享受税收抵免优惠的资格。此种情况下，公司因财务报表审计产生的相关费用作税收抵免确认（限额为 5,000 欧元）。面临自愿停业清理或破产程序的企业，不享受这类税收抵免优惠。

具体而言，根据 2020 年第 178 号法案第 1 条 1064 款和 2021 年第 234 号法案第 1 条第 45 款进行的修订，企业可以享受下列税收抵免优惠：

①研发费用税收抵免的优惠金额为：

A. 2020 年度，符合条件费用的 12%，每年限额 300 万欧元；

B. 2021 年度与 2022 年度，符合条件费用的 20%，每年限额 400 万欧元；

C. 2023 年度至 2031 年度，符合条件费用的 10%，每年限额 500 万欧元；

②创新技术费用税收抵免，优惠金额为：

A. 2020 年度，符合条件费用的 6%（对于创造新的或大幅改进的产品或工艺的创新技术活动，且有利于实现经济发展部部长令中确定的特定环境或数字化目标的，则为费用的 10%），每年限额 150 万欧元；

B. 2021 年度与 2022 年度，符合条件费用的 10%（对于创造新的或大幅改进的产品或工艺的创新技术活动，且有利于实现经济发展部部长令中确定的特定环境或数字化目标的，则为费用的 15%），每年限额 200 万欧元；

C. 2023 年度，符合条件费用的 10%，每年限额 200 万欧元（对于创造新的或大幅改进的产品或工艺的创新技术活动，且有利于实现经济发展部部长令中确定的特定环境或数字化目标的，则为合格费用的 10%，每年限额 400 万欧元）；

D. 2024 年度与 2025 年度，符合条件费用的 5%，每年限额 200 万欧元（对于创造新的或大幅改进的产品或工艺的创新技术活动，且有利于实现经济发展部部长令中确定的特定环境或数字化目标的，则为费用的 5%，每年限额 400 万欧元）；

③设计费用税收抵免，优惠金额为：

A. 2020 年度，符合条件费用的 6%，限额为 150 万欧元；

B. 2021 年度至 2023 年度，符合条件费用的 10%，每年限额 200 万欧元；

C. 2024 年度与 2025 年度，符合条件费用的 5%，每年限额 200 万欧元。

税收抵免优惠的计算基数为财务年度内发生的符合条件费用总额减去公司以任何名义收到的为符合条件费用提供的资金捐赠。

上述三项“符合条件费用”是指：

①从事研发、创新或设计活动的人员的工资、薪金和社会保险费，对于首次就业、长期聘用且年龄不超过 35 岁的雇员，符合条件的费用为其工资、薪金和社会保险费的 150%；

②有形资产的折旧费、融资租赁费、租金以及与使用软件有关的其他费用，但最高不得超过上述①项所述费用的 30%；

③向位于其他欧洲经济区国家且属于经济和财政部 1996 年 9 月 4 日所发布的白名单^[2]的实体支付的外包费用；对于外包给意大利大

^[2] 白名单中包括的国家和地区有：科威特、吉尔吉斯斯坦、拉脱维亚、黎巴嫩、列支敦士登、立陶宛、卢森堡、马来西亚、马耳他、毛里求斯、墨西哥、摩尔多瓦、摩纳哥、黑山、蒙特塞拉特、摩洛哥、莫桑比克、瑙鲁、荷兰、新西兰、尼日利亚、纽埃、基茨和尼维斯、圣马腾、圣文森特和格林纳丁斯、瑞典、瑞士、叙利亚、塔吉克斯坦、坦桑尼亚、泰国、特立尼达和多巴哥、突尼斯、土库曼斯坦、特克斯和凯科斯群岛、乌干达、乌克兰、阿拉伯联合酋长国、英国、美国、乌拉圭、乌兹别克斯坦、委内瑞拉、越南和赞比亚。

学、研究机构或新成立企业的研发活动，符合条件的费用为支付外包费用的 150%；

④研发费用税收抵免的符合条件费用还包括专利（包括专利许可权）或其他知识产权的摊销费，最高不得超过 100 万欧元；

⑤咨询和顾问服务费，不得超过上述①项或③项所述费用的 30%；

⑥原材料、零部件和其他商品的开支，不得超过上述①项或③项所述费用的 30%。

另外，2020 年 1 月 1 日以后成立并在环保、可再生能源和医疗保健领域开展业务的创新型初创企业，可享受相当于研发活动费用 20% 的税收抵免，条件是相关费用旨在开发和提供先进技术和服 务，以保证环境的可持续利用并减少能源消耗。最高税收抵免额为 20 万欧元。

（3）区域性税收抵免优惠

位于意大利南部某些地区（例如阿布鲁佐大区、巴西利卡塔大区、卡拉布利亚大区、坎帕尼亚大区、莫利塞大区、普利亚大区、撒丁岛和西西里岛）的公司有权就其 2024 年 11 月 15 日之前新购置（或通过融资租赁获得）的经营性资产（如工厂、机械或设备）的投资获取税收抵免优惠。然而，此税收抵免优惠并不适用于经营困难的非金融机构（定义参见欧盟委员会第 2014/C 249/01 号通报）、开展金融及保险业务的公司及从事煤炭、钢铁、交通运输、能源或合成纤维行业的公司。

依据第 205/2017 号法律和第 40/2024 号部长会议主席令，企业在 2024 年 5 月 8 日至 2024 年 11 月 15 日通过在港口、机场等特定区域实行简化授权和行政审批流程的物流区（Simplified Logistics Zone）购置（或通过融资租赁获得）新机械、装置和设备、土地以及符合条件的其他商业不动产，可以享受税收抵免。

（4）新购置经营性资产投资税收抵免

2020 年第 178 号法律对新购置的有形资产的投资实行税收抵免。

同时满足下列条件的企业，可以享受该税收抵免优惠：

- ①相关资产将在意大利境内的工厂使用；
- ②购置资产的公司遵守员工安全规定，并按时缴纳员工的社会保险费。

下列资产不适用税收抵免：

- ①车辆；
- ②房地产资产；
- ③折旧率低于 6.5%的有形资产；
- ④2015 年第 208 号法案附录 3 中具体列示的特定资产（如天然气运输管道、飞机和火车车厢）。

（5）投资中小企业税收抵免

2020 年第 34 号法律第 26 条出台了两项税收抵免优惠，鼓励中小企业在新冠疫情后增资扩股，一项优惠针对出资的纳税人，另一项针对接受出资的企业。

纳税人享受第一项税收抵免优惠，接受出资的企业必须满足下列条件：

- ①属于意大利居民，或者属于欧洲经济区国家居民并在意大利设有常设机构；
- ②不属于保险公司、控股公司或金融中介机构；
- ③2019 年度总营业收入在 500 万欧元至 5,000 万欧元之间（对于集团，参考金额为合并财务报表中记录的总营业收入）；
- ④与 2019 年同期相比，2020 年 3 月和 4 月的营业收入下降至少 33%（对于集团，参考金额为合并财务报表产生的总营业收入）；
- ⑤在 2020 年 5 月 20 日至 2020 年 12 月 31 日期间决议增资扩股。同时，增资扩股必须在 2020 年 12 月 31 日之前完全认购并实付。

税收抵免优惠金额为相关现金出资的 20%，现金出资不超过 200 万欧元。因此，税收抵免最高优惠金额为 40 万欧元。出资时收到的股份必须持有至 2023 年 12 月 31 日。此外，收到出资的企业在 2024

年 1 月 1 日之前不能进行任何种类的准备金分配。

与接收出资的公司有控制关系或与其有关联关系（例如，受到同一控制）的纳税人不享受税收抵免优惠。

决议增资扩股的企业享受第二项税收抵免优惠，必须满足上述所有条件以及特定附加要求（如遵守税收、社会保险、雇佣和城市规划等法律法规）。但对于第二项税收抵免优惠，2020 年第 178 号法案第 1 条第 263 款将增资扩股的决议和认购期限延长至 2021 年 6 月 30 日。

在 2020 年度财务报表获得批准后，企业将能享受该抵免，优惠金额以下列较低者为准：会计损失超过企业账面股本权益净额 10% 的，为 2020 年记账会计损失金额的 50%；增加股本的 30%（决议在 2021 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日期间增资扩股的，则为增加股本的 50%）。此外，在这种情况下，企业在 2024 年 1 月 1 日之前不能进行任何种类的准备金分配（决议在 2021 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日期间增资扩股的，则在 2025 年 1 月 1 日之前不能进行任何种类的准备金分配）。

（6）创新型初创企业税收优惠

意大利颁布 2012 年第 179 号法，引入创新型初创企业税收优惠政策。2019 年 5 月 7 日颁布的部长令针对企业于 2016 年 12 月 31 日所属纳税年度之后年度（对于采用公历年作为纳税年度的企业，即从 2017 年起）作出的投资享受相关税收优惠政策发布了实施细则。

企业是指满足下述所有要求的民营企业（即非上市企业）：

- ①企业注册登记成立后开展经营活动的时间不超过 60 个月；
- ②企业主营业务为开发、制造或提供高科技创新产品或服务；
- ③企业是意大利或其他欧洲经济区成员国的税务居民（前提是在意大利设有工厂或分支机构）；
- ④企业开展经营的第二个年度的生产总值不超过 500 万欧元；
- ⑤企业在注册成立当年或享受税收减免的下一年度未派发股息；

⑥其注册成立并非重组交易（如分立或合并）的结果。

⑦此外，还须至少满足下述任一要求：

A. 发生的研发费用等同于或超过其生产总值和生产成本中较高者的 15%；

B. 企业雇用了超过一定比例的具有博士学位或其他大学学位的高技能人才；

C. 企业是与其业务经营直接相关之专利或软件版权的知识产权人或被许可人。

符合上述条件的创新型初创企业可享受以下优惠政策：

公司投资创新型初创企业，可按其投资额的 30% 抵减其应纳税所得额，每年度可获取的抵减限额为 54 万欧元，未抵减完的投资额可在随后 3 个年度内结转抵减。此外，如公司收购初创企业全部的法定股本且连续持有此等股本满 3 年，则前述抵减比例可进一步调高至投资额的 50%，每年度可获取的抵减限额则进一步增至 90 万欧元。

投资人投资创新型初创企业获取税收优惠的前提是投资人持续持有该创新型初创企业的股份满 3 年且其每年度对每家创新型初创企业投资的数额不超过 1,500 万欧元。此外，相关部长令对投资人获取投资税收优惠须遵循的程序要求及撤销此等优惠的情况作出规定。

2015 年第 3 号法律第 4 条（经 2016 年第 232 号法案和 2020 年第 34 号法案修订）将针对投资初创企业的税收优惠延伸适用至针对创新型中小企业的投资。

（7）专利盒制度

目前，意大利并未设立免税“专利盒”税制，而是采用一种更简单的基于与符合条件的 DEMPE（即知识产权开发、价值提升、维护、保护和利用相关开支）支出挂钩的加计扣除的可选制度。

所有取得经营所得的主体（如居民企业、意大利商业合伙企业和居民独资企业）均可选择适用“专利盒”税制（2021 年第 146 号法律第 6 条）。非居民企业若同时满足下列条件的，亦可适用此种税制：

①其税收居民身份所属国（或地区）与意大利签订了现行有效的税收协定且允许与意大利进行有效的信息交换；

②非居民企业在意大利设有常设机构。

按地籍价值或单一比率（非普通纳税人）确定企业所得税计税基础的企业，或者自愿启动解散或破产程序的企业，不能选择适用“专利盒”税制。

该税制适用于有权利用合格知识产权经济价值的主体。此外，符合条件的主体须直接开展旨在创造和开发合格知识产权的 DEMPE 活动，或将此类活动外包给高校、研究机构（或同等实体）或非关联公司。在此情况下，DEMPE 活动须在符合条件的主体监督下由其员工开展。在任何情况下，DEMPE 活动都须在位于欧盟境内或意大利白名单所列欧洲经济区国家境内的实验室或营业场所开展。

依据该政策，与税收相关的合格 DEMPE 支出金额等于纳税人负担金额的 2.1 倍。例如，如纳税人承担并记录 100 欧元合格 DEMPE 支出，可以按 210 欧元加计扣除，计算缴纳企业所得税和工商业地税。

合格 DEMPE 支出是指与纳税人直接或间接用于开展其经营活动的受版权保护的软件、专利、设计及模型有关的 DEMPE 支出。特别是，为创造合格知识产权而发生的合格 DEMPE 支出，将使纳税人可自该知识产权获得专利或版权的财务年度开始享受加计（名义）扣除。但早于该知识产权获得专利或版权的财务年度前第八个财务年度所发生的支出，或已依据旧“专利盒”税制计入相关公式计算免征税额的支出，不适用加计扣除。

选用该税制的纳税人可以在一个特定文件中报告确定加计扣除所需的信息。如纳税人编制并保存了足够的证明文件，且在相关的纳税申报表中披露相关信息，则其在税务机关后续评估其应以不同方式确定加计扣除额时，不会受到处罚。详细规则参见税务局局长 2022 年第 48243 号和 2023 年第 52642 号议定书。

选择“专利盒”税制可以在 2021 年 10 月 22 日所属财务年度（对

于采用公历年作为纳税年度的公司，即 2021 年）以及之后财务年度中适用。具体的过渡性规则适用于已选用此前适用制度的纳税人，原则上允许其继续沿用此前选择适用的政策或转向新政策，但已向税务机关取得具有约束力的税收裁定的除外。

在 2020 财务年度之前，符合条件的纳税人可以选用原豁免式“专利盒”税制，但在 2021 年财务年度及以后，则不能再作出此种选择。经选用后，该税制的有效期为 5 年，期间不可取消，有效期届满之后可申请延期。

符合此前“专利盒”税制的知识产权包括：

- ①专利；
- ②商标；
- ③受法律保护的工艺流程、配方、设计及模型；
- ④受版权保护的软件；
- ⑤受法律保护的其他专有技术。

企业仅可就特定的合格知识产权申请适用“专利盒”政策。纳税人申请适用原“专利盒”政策的前提是：

- ①自行开展旨在开发、维护或改善合格知识产权的研发活动；或
- ②将此类研发活动外包给大学、研究机构（或同等实体）或非关联公司。

依据“专利盒”税制，下述来源的收入：

①向第三方及关联方授权合格知识产权相关权益取得的收益（即特许权使用费）扣除与该合格知识产权直接或间接相关之费用后的收入；

②直接使用合格知识产权取得的收入（即该合格知识产权的价值体现在产品和服务销售价格中）。2017 年度起可豁免 50%的企业所得税。在 2015 年度，这一豁免比例为 30%，而 2016 年度则为 40%。此外，前述来源的收入还可获同等优惠力度的工商业地税减免。

自 2019 年 5 月 1 日所属财务年度开始（对于采用公历年的公司，

即自 2019 年起；对于其他公司，则须遵循第 81/E/2019 号决议所定规则），纳税人不必再向税务机关提交税收裁定申请，即纳税人就合格知识产权产生的收入减除相关费用支出后的数额可选择向税务机关申请税收裁定或自行计算。然而，一旦纳税人选择不向税务机关申请税收裁定，则其须：

①将适用专利盒政策而所需整体调减的金额，在该政策适用当年及随后的 2 个年度内进行等额分摊；

②向税务机关上报计算专利盒优惠所采用的标准。与转让定价所适用的罚款保护规定一样，如纳税人就计算相关优惠所采取的标准和方法编制并保存了恰当的相关证明文件，则在税务机关后续将其计算评定为不准确申报时，其可免于受到处罚。

已经启动税收裁定程序但尚未与税务机关达成协议的纳税人，可撤回申请并选择自行计算专利盒优惠。2019 年 7 月 30 日，税务机关针对纳税人如何在不申请税收裁定的情况下适用专利盒优惠发布实施细则，并规定为获取前述罚款保护，纳税人需在其编制和保存的相关证明文件中载明相关信息（税务局局长 2019 年第 658445 号议定书〔专员规例 658445/2019〕）。税务机关在第 28/E/2020 号通函中提供了额外指导。

出售合格知识产权实现的收益可以免征企业所得税和工商业地税，前提是 90%的此类收益在出售之后的 2 个年度内被再投资于维护或开发其他合格知识产权。

（8）吨位税制

吨位税制由《所得税法》第 155 条及其后条款规定，经欧盟依据国家补助海运有关准则批准。

选用这一税制的符合资格纳税人须在相关年度开始前 3 个月内对该税制予以实施，有效期为 10 个年度，期间不可撤销，10 年期届满之后视为自动延续，除非纳税人明确提出撤销适用该税制。

吨位税制适用于纳税人向意大利国际船舶登记机关或向其他欧

盟或欧洲经济区国家（地区）的国际船舶登记机关登记备案的船舶，包括租赁船舶（前提是租赁船舶的吨位不超过纳税人所有船舶吨位总额的 50%）。该税制仅适用于航运集团所拥有的所有船舶，其中，航运集团由旗下所有彼此存在控制关系的公司组成。

适用吨位税制的船舶须净吨位超过 100 吨，用途为运输货物或载客，以及在公海执行某些活动（如海上搜救、船舶拖曳、电站修建及其他海上援助活动）。纳税人一旦就其拥有的船舶采用吨位税制，则其源于与前述活动直接相关的其他活动的收入亦适用该种税制。

吨位税制不适用于在国际船舶登记机关登记备案、用于意大利港口之间交通运输的滚装货船及客滚船。

在吨位税制中，吨税应纳税所得额是指所有相关船舶每日总收入加总后的数额，每艘船舶按其所处的吨位等级推定每日收入，详见下表：

表 2 吨税应纳税所得额

净吨位	欧元/吨
达到 1,000	0.0090
1,001-10,000	0.0070
10,001-25,000	0.0040
超过 25,000	0.0020

适用吨位税制的船舶的推定所得还包括该船舶发生的资本利得和损失。然而，纳税人出售在首次适用吨位税制年度之前已持有的船舶，其须将等同于下述①和②两者中较低者的数额计入该船舶的推定所得：

①船舶公允价值，与船舶在首次适用吨位税制年度之前一年度经调整的计税基础之间的差额；

②依据《所得税法》第 86 条计算得出的资本利得（即出售船舶所得对价减除该船舶在出售时经调整的计税基础后的余额）。

无论如何，重新计入推定收入的数额不得低于①项下潜在的资本利得减除该出售船舶在适用吨位税制年度依据前述吨位等级所计得的推定收入后的数额。

在下述情况下，纳税人不能选用吨位税制（而已开始实行该税制的纳税人亦将自动终止适用）：

①在相关年度，纳税人所运营使用的合资格船舶中超过 50%的船舶为其以光船租赁的方式租入；

②对于租入船舶中超过 50%的船舶，其光船出租天数与实际航行天数之比大于 50%。无论何种情况，吨位税制均不适用于光船租赁产生的收入。

2.2.1.5 应纳税所得额

应纳税所得是指企业在其依据《公司法》相关规则针对相关财务年度编制的损益表上予以列示，并依据经营所得相关税法规定予以调整后的全球所得。免税收入和缴纳最终预提税或替代税的收入不归入应纳税所得。

（1）收入范围

经营所得一般依据权责发生制原则予以确定（《所得税法》第 109 条第 1 款），但存在某些例外情况（如股息和董事费）。确定应纳税所得正数部分的主要规则如下。

《所得税法》第 85 条规定，收入总额包括以下收入：

①出售商品（存货）或提供服务（商品或服务的生产或交换构成公司的经营活动）取得的对价；

②处置原材料、辅助耗材、半成品及其他生产物资（经营性固定资产除外）取得的款项；

③出售未在资产负债表中记作固定金融资产入账的股份、债券及类似证券取得的款项；

④就上述财产的损失或损坏获取（包括通过保险赔付获取）的赔偿金；

⑤因合同获取的补助（现金或实物补助）；

⑥依据法律取得、用于支付营业费用的补助；

如一家企业将上述所列财产无偿转让予股东，所转让财产的市场价值应计入其收入总额。

⑦资本利得。一般而言，资本利得和亏损是指处置资本性资产（如设备或固定金融资产）所实现的利润或蒙受的损失；而当资产被转让给股东或用于经营业务以外的目的时，资本利得和亏损是指资产正常价值与资产尚未计提折旧的成本价值之间的差额。其中，资本利得可归入应纳税所得。

⑧非经常性收入，包括：

A. 以前财务年度所发生和扣除的与成本和费用相关的额外（意外）收入；

B. 以前财务年度资产负债表中所列示与负债相关的额外（意外）收入；

C. 发现以前财务年度已作扣除但实际并不存在的成本和费用；

D. 在以前财务年度资产负债表中入账之负债的核销款。

典型的非经常性收入包括已作坏账损失处理后又收回的款项、以前财务年度已扣除税金的返还及因损失（导致产生上文所述收入总额或资本利得的损失除外）取得的赔偿金。

非经常性收入还包括补助（上文所述归入收入总额的补助除外）和赠款（现金或实物）。纳税人可选择将此类非经常性收入归入该收入发生年度的应纳税所得或在收入发生年度及随后的4年内分期等额归入应纳税所得。企业购置可折旧资产获取的补助不归入其应纳税所得。然而，在确定该资产的计税基础时应从资产成本中将此类补助金额予以减除。

⑨股息收入，包括：

A. 因参与公司资本或股权而获得的利润分配；

B. 根据沉默合伙人^[3]协议及类似协议获得的款项；

C. 与发行人（或与发行人属于同一集团的其他公司）的经营成果完全挂钩的国内证券和金融工具的收益；

D. 与发行人（或与发行人同属一个集团的其他公司）的经营成果完全挂钩的外国股票、证券和金融工具的收益。

⑩利息收入。利息收入按权责发生制原则归入应纳税所得，如果相关借贷合同没有书面约定，则利率水平默认为意大利经济和财政部公布的法定利率（Statutory Interest Rate），自 2024 年 1 月 1 日起，法定利率为 2.5%。另外，企业所得税纳税人如果没有从事商业活动，则其收到的银行存款、政府债券利息应通过源泉扣缴的方式征收预提所得税，因此利息收入不计入这些纳税人的应纳税所得额中。

⑪不动产收入。企业不动产收入的所得税处理取决于不动产的类型。如不动产实际上专用于开展经营活动（或因不动产的特征，其仅能用于开展经营活动），其产生的收入视为经营所得。因此，此类收入遵循一般会计规则计算，并归入企业的应纳税所得。其他类型不动产产生的收入亦视为经营所得，但须遵循特殊的规则进行确认。根据此等特殊规则，此类不动产产生的收入等同于下述 A 和 B 两者中的较高者：A. 为土地收入，B. 为实际收入（如租金收入）减除相关费用（最高不得超过实际收入的 15%）后的余额。如不动产位于境外，则其产生的收入依据其所在国家现行有效的规则予以确认。

如企业主要开展不动产交易，则不动产的销售视为存货销售处理，因此，企业销售不动产产生的相关收入归入其收入总额。此外，销售产生资本利得或资本损失，应依据规则进行所得税处理。

（2）税前扣除

一般而言，成本和费用准予扣除，前提是此等成本和费用与取得应纳税所得相关。如果成本和费用同时用于取得应纳税所得和免税所得，则应按比例计算可以扣除的成本和费用。经营支出准予按权责发

^[3] 沉默合伙人是指有限合伙制公司中不对公司管理进行投票决议的有限合伙人。

生制原则扣除，但某些费用则属例外，如董事费扣除采用收付实现制。成本和费用扣除的具体规定如下：

①职工薪酬。向职工支付的薪酬（现金或实物）可在企业所得税税前扣除，即使此等薪酬（如小礼品）不构成职工的应纳税所得。企业为员工的教育、娱乐、卫生或宗教目的提供一般福利所产生的费用，如果这些费用在集体劳动协议中有所规定，则可以全额扣除。如果未在协议中规定，则只能在企业工资支出金额的 0.5%限额内扣除。

②利息费用。利息支出最高可获扣除相当于同年度应计利息所得的数额。超出该数额的部分最高可获扣除的限额为息税折旧摊销前利润的 30%。利息支出超出上述最高扣除限额的部分可无限期结转，并可在以后纳税年度扣除，只要后续相关年度的应计净利息支出（即利息支出超出利息收入的部分）低于息税折旧摊销前利润的 30%。

如果某一年度的利息收入大于利息支出，则超出部分的利息收入可无限期结转，并在后续年度用于抵减利息支出。如果在某一财务年度中，息税折旧摊销前利润的 30%大于净利息支出，则该财务年度超出部分的息税折旧摊销前利润可向以后年度结转，结转期限为 5 年。超出部分的（会计）息税折旧摊销前利润在 2018 年 12 月 31 日所属财务年度结束时尚未冲抵完毕的，可无限期结转，但仅可用于抵减于 2016 年 6 月 17 日之前签订且后续未更改到期日或金额的融资安排所产生的应计利息支出。

此外，根据 2023 年第 318 号法律，对于约定的合同利率与市场利率存在明显差异的公司间贷款，其实际利息支出（通过按市场利率计算的贷款流量现值确定）不可以在企业所得税税前扣除。

（3）亏损弥补

根据《所得税法》第 84 条及 2018 年第 145 号法规定，从 2018 年 1 月 1 日实行新的亏损弥补制度。企业亏损可以无限期向后结转，但抵减上限为结转年度利润 80%的部分。任何未弥补完的亏损都可以无限期向以后年度结转。企业经营前 3 年里产生的亏损，可不受结转

上限 80%这一限制。企业经营前 3 年里产生的亏损已全部用于抵减，但应纳税所得额仍为正数时，只有剩余应纳税所得额超过未抵减前应纳税所得额的 20%时，企业才能用其他年份产生的亏损进行抵减。

如果企业的免税收入超过下文第（9）项所述不可扣除费用，则企业可以结转的亏损额也相应调减，调减的金额为免税收入超过不可扣除费用的差额。

享受企业所得税免税的企业发生的亏损不得扣除或结转，但是根据 232/2016 号法律，这类企业可以将其从设立起开始经营前 3 年里产生的亏损转让给在意大利或白名单中所列欧洲经济区国家上市的其他企业（或由这些企业直接或间接控制的企业），由上述企业扣除。该转让为有偿交易，受让方须向转让方支付相当于亏损额乘以企业所得税税率的对价，从而获得相关亏损抵减应纳税所得额的权利。通过上述方式获得的亏损额不受结转上限 80%的限制。

（4）资本损失

公司资本损失可在所得税税前全数扣除，在计算公司经营所得时，须将此类资本损失计算在内。

企业出售不符合参股免税条件的股票和证券所实现的资本损失，不得扣除出售前 3 年从该股票和证券收到的股息的 95%。

（5）折旧或摊销

一般而言，不属于存货类的有形资产（土地除外）都会发生正常磨损，根据《所得税法》第 102 条规定应按规定计提折旧。拥有资产法定所有权的出租人可以计提折旧，但承租人取得资产时，如果租赁合同规定企业须承担维护和修理资产的义务，则由承租人计提折旧。

对一些特定的无形资产，例如知识产权、工业专利、工艺、配方以及从工业、商业或科学领域（包括专有技术）获得的经验信息允许税前摊销。而商誉和商标的年摊销金额不得超过总金额的 1/18（适用 2020 年第 104 号法律第 110 条项下可选递增制度的商誉和商标，按递增税基适用较长摊销期（50 年））。记入资产负债表资产的特

许经营权和其他权利的摊销费用按照相关条款或法律规定的比例扣除。

除另有规定外，企业应选择直线法计提折旧，如果有形资产购置成本低于 516.46 欧元，则可在购置当年扣除全部费用，无需计提折旧。

在意大利，直线折旧法中普遍适用的年折旧率为：不动产 3%-5%，但第 197/2022 号法律第 1（66）条所述的用于超市、杂货店和一般食品店的建筑物，年折旧率为 6%；厂房、机械和设备的折旧率一般为 10%（对于工厂和机械）至 40%（对于工具和实验室设备）不等；对于既不直接用于公司业务也不在会计年度的大部分时间内供雇员使用的汽车和摩托车，年计提折旧费不得超过下文第（9）项第③条所述最高扣除限额的 20%。

土地无须计提折旧，另外，企业就其建筑物资产计提折旧时，建筑物的成本必须减去地基土地的成本，该成本为下列数值中的较高者：

①建筑物在购置当年的账面价值；

②建筑物总市场价值的 20%；如果是工业型建筑物，则比例增加至 30%。

（6）准备金

公司法规定基于预期可实现价值对坏账或呆账进行估价。而另一方面，税法载有相关条文，规定了公司就坏账和呆账可计提的最高准备金金额，据此对公司坏账或呆账的估价施以限定，进而计算出可用于税收抵减的呆账坏账准备金额。贸易应收账款减记相关的坏账准备金，如果没有任何形式的担保，可按应收账款余值的 0.5%扣除，当累计减计额与坏账准备金的总额超过年度财务报表所列示应收账款余值（或收购成本）总额的 5%，则此等应收账款的核销额和坏账准备金不可扣除。

其他类型的准备金可税前扣除的规定如下：

①企业根据雇佣关系相关法律订立合同，为员工退休和离职福利

预留的准备金只有在员工实际退休或离职时才能扣除；

②经营船舶或飞机相关业务的企业可设立周期性维修储备金。每年的最高扣除额为每艘船舶或每架飞机成本的 5%，超出部分可以作为正常维修和维护费用扣除；

③企业可以为彩票和其他奖品（如超市优惠券）产生的费用设立准备金，最多可扣除彩票价值的 70%或其他奖品价值的 30%；

④从事公共工程建设且必须在一定期限内交付成果的公司，可以扣除为预计交付资产而预留的更换和维护费用。每项资产的扣除额不得超过其成本的 5%；从事公路和隧道建设的扣除额不得超过其成本的 1%。

（7）其他扣除

①董事费（包括以参与利润分红形式支付的酬金）准予按收付实现制原则全数在所得税税前扣除；

②企业派发的股息不可在所得税税前扣除；

③企业就专利、商标、专有技术及类似知识产权支付的特许权使用费准予在所得税税前扣除；

④企业支付的服务费和管理费准予在所得税税前扣除；

⑤跨年度研发活动的研发费用对应各发生年度计入当期损益，可在所得税税前扣除。就相关研发资产计提折旧时，该资产成本须减除在资产开发所属纳税年度已扣除的数额；

⑥慈善捐赠和广告宣传费支出。

可在所得税税前扣除的慈善捐赠支出包括：

A. 企业直接或代表所有职工作出的用于教育、娱乐、宗教信仰或社会福利特定用途的慈善捐赠，此类捐赠支出在企业所申报人事费用总额 0.5% 以内的部分，准予扣除；

B. 企业向从事教育、科研、娱乐、宗教信仰或社会福利事业的实体作出的慈善捐赠，此类捐赠支出在应纳税所得额 2% 以内的部分，准予扣除；

C. 企业向非营利性组织作出的慈善捐赠，此类捐赠支出可用于所得税抵免的限额为 3 万欧元或应纳税所得额的 2%，以两者中较低者为准；

D. 企业向其须参加的财团所作出的强制性或自愿性供款，前提是此类供款用于符合该财团设立初衷之目的。

广告宣传及其他市场营销费用准予在其发生年度的所得税税前扣除。

⑦业务招待费

企业为经营业务的合理需要发生的招待费准予在所得税税前扣除。此类费用须有足够的记录予以佐证。2008 年 11 月 19 日颁布的部长令规定了部分可扣除的招待费项目清单，以及判定招待费是否与企业业务经营相关的标准。

在下述情况下，企业业务招待费可获扣除的限额分别为：

A. 收入总额未超过 1 千万欧元的部分，可获扣除的限额为收入总额的 1.5%；

B. 收入总额超过 1 千万欧元但未超过 5 千万欧元的部分，可获扣除的限额为收入总额的 0.6%；

C. 收入总额超过 5 千万欧元的部分，可获扣除的限额为收入总额的 0.4%。

经济与财政部可发布部长令对上述抵免比例予以修改。

企业赠送商务小礼品（每份礼品价值不超过 50 欧元）产生的业务招待费准予全额扣除。

⑧其他费用

A. 其他跨年度费用对应发生年度计入当期损益的部分，准予在企业所得税税前扣除；

B. 新设企业可以自其取得第一笔收入当年起，扣除学习、研究、广告、营销、业务招待费等公司设立期间的开支；

C. 如果企业没有采用国际会计准则 IAS 和国际财务报告准则

IFRS，则可以扣除租赁费。在租赁不动产的情况下，如果租赁合同是在 2014 年 1 月 1 日之后签署的，则租赁费必须在不短于 12 年的期限内进行分摊扣除；如果租赁合同是在 2014 年 1 月 1 日之前签署的，则租赁费必须在不短于资产法定折旧期三分之二的期限内分摊扣除，且不得短于 11 年或长于 18 年。

(8) 免税收入

2016 年第 232 号法律针对 1993 年颁布的银行法，对大众伦理银行 (Banca Etica) 出台了税收优惠制度。具体而言，此类银行留存用于增强其股本的 75% 利润不会归入其应纳税所得，从而被豁免征税。

居民企业从其他居民企业获得的股息，其中 95% 的金额不计入应纳税所得额。另外，除股本证券以外的其他有价证券和金融工具的收益，如果证券和金融工具的发行方无法在支付相关款项时进行税前扣除，则该收入也可以享受 95% 的金额不计入应纳税所得额的优惠。

对于采用国际会计准则 IAS 以及国际财务报告准则 IFRS 的企业而言，如果股份没有作为交易性金融资产入账，则其中 95% 的股息收入不计入应纳税所得额，且按市场价值对股份进行估值所产生的收益和损失均不会影响应纳税所得额。

另外，企业（或其他以开展商业活动为唯一或主要经营目的的法人实体或信托机构）出售股份，则在满足下列所有条件的情况下，95% 的收益可免征企业所得税：

- ①在资产负债表中将股份作为固定金融资产（即长期投资）入账；
- ②在出售前 12 个月内一直持有股份（用后进先出法计算期限）；
- ③企业在出售股份所属年度前 3 年内开展实际经营活动，且主要资产均在经营活动中被使用。

自 2024 年起，企业如果从欧盟或欧洲经济区国家以外的司法管辖区将其商业活动转移到意大利，所产生的收入可以在当年和随后的 5 年内免征 50% 的企业所得税和工商业地税。

(9) 不可扣除费用

①与免税收入相关的费用不可扣除，但某些例外情况除外。

②不属于经营性资产(或存货)的房地产所产生的费用不可扣除。

③因购置、维护、维修和运行某些车辆发生的费用，准予有限扣除。汽车和摩托车相关费用准予扣除，前提是此类车辆直接用于公司的业务运营且对业务运营必不可少。在其他情况下，此类费用仅可获扣除 20%(对于公司销售代理机构所使用车辆或摩托车所发生的费用，可获扣除 80%)，并且不得超过下列金额：

A. 如相关车辆为公司所有，则不超过 18,075.99 欧元（对于公司销售代理机构，则为 25,822.84 欧元），摩托车和电动自行车的扣除限额分别为 4,131.66 欧元和 2,065.83 欧元；

B. 如相关车辆为公司根据融资租赁合同出租，则公司就此等车辆可获扣除的限额为对应 A 项中价值的租赁付款额；

C. 如相关车辆为租用车辆，则公司租用汽车可获扣除限额为 3,615.20 欧元（对于公司销售代理机构，则为 5,164.57 欧元），对于租用摩托车，则为 774.69 欧元，而对于租用电动自行车，则为 413.17 欧元。

在相关年度的大部分时间内由公司员工所支配使用机动车辆发生的费用最高可获扣除 70%。

④罚款不可在企业所得税税前扣除，而反垄断罚款是否准予扣除目前存在一定的争议，但税务机关所持的立场是反垄断罚款不可在所得税税前扣除。

2.2.1.6 应纳税额

请参考以下意大利 2023 财年税款计算示例：

表 3 意大利 2023 财年税款计算示例

项目	金额
损益表中以欧元计值的经营所得/亏损	20,000,000
加回项 (+)	
折旧/摊销	0

中国居民赴意大利共和国投资税收指南

项目	金额
与经营活动无关的支出	500,000
与免税收入相关的费用	100,000
不可扣除的利息支出（如资本弱化）	300,000
适用的转让定价调整	0
一般准备金	0
不可税前列支的应计但未支付负债	0
反避税规则的应用	0
特别除外项：	0
— 业务招待费	90,000
— 不可税前列支的管理费/技术费	0
— 律师费	0
— 贿款/罚款	0
— 不可扣除的礼品价款	100,000
— 不可扣除的税款	400,000
— 其他	100,000
加回项总计	1,590,000
扣除项（-）	
免税收入	-1,000,000
折旧/摊销	0
适用的转让定价调整	0
非当前纳税年度的应纳税所得额	0
以税前扣除的方式给予的税收减免（出口相关费用税前扣除、研发费用税前扣除）	0
其他	-70,000
扣除项总计	-1,070,000
调整项	
适用的亏损弥补减免税额	-50,000
适用的集团内部亏损弥补减免税额	0
其他	0
调整项总计	-50,000
应纳税所得	20,470,000
适用税率	24.0%
应纳税额	4,912,800

项目	金额
税收抵免	
预付款项	-4,500,000
预提税款	-200,000
适用的外国税收抵免	-50,000
税收优惠	-100,000
抵免项总计	-4,850,000
应付税款	62,800
工商业地税	
企业所得税应纳税所得	20,470,000
加回项 (+)	1,000,000
扣除项 (-)	-400,000
应纳税所得额	21,070,000
3.9%	821,730
工商业地税应纳税额	821,730
应付税款总计	884,530
实际税率	27.92%

2.2.1.7 合并纳税

意大利规定了两种不同的合并纳税制度，即国内合并纳税和全球合并纳税。所有参与合并纳税的企业均被视为单独的纳税人。

(1) 国内合并纳税

居民企业及其子公司可以根据《所得税法》第 117 条的规定选择申请国内合并纳税，需满足下列所有条件：

- ①居民企业在子公司参股份额超过 50%；
- ②居民企业在子公司分配利润时拥有超过 50%的收益权；
- ③居民企业在子公司股东大会上可以行使多数表决权。

非居民企业及其子公司（同样为非居民企业）在满足上述条件的基础上，如果进一步满足下列所有条件，则也可以申请在意大利进行合并纳税：

- ①非居民企业及其子公司的税收居民身份所在国与意大利签署

了税收协定，且相关协定允许充分交换税务信息；

②非居民企业及其子公司在意大利构成常设机构。

国内合并纳税的有效期为3年，期间不可取消，有效期届满之后可申请延期。

选择合并纳税后，企业所得税的计算规则如下：

①计算应纳税所得额时，将所有参与合并纳税企业当年的应纳税所得额和亏损进行汇总；

②企业在合并纳税开始执行后产生的亏损可以与其他企业的应纳税所得额合并，但在合并纳税开始执行之前产生的亏损，只能用于抵减本企业的应纳税所得额；

③子公司在合并纳税开始执行之前产生的尚未享受的税收抵免，可以转移给母公司使用。

（2）全球合并纳税

企业集团可以选择合并缴纳企业所得税。根据《所得税法》第130条规定，意大利居民企业是集团母公司且符合下列条件可对其非居民子公司实施全球合并纳税。为此，居民公司必须在受监管市场上市，或由政府或政府实体控制，或由不直接或间接控制其他居民或非居民公司的居民个人控制。合格的非居民子公司是指居民母公司直接或间接持有超过50%的法定资本、投票权和利润份额的公司。选择全球税收合并还应满足以下条件：

①将所有受控实体(子公司)纳入税收合并范围(全进全出原则)；

②母公司和子公司的纳税年度相同，但外国法律另有规定的除外；

③对合并实体的财务报表进行审计；

④非居民子公司出具一份包含同意审计其财务报表和承诺与母公司合作以确定合并所得税的报表。

全球合并纳税的有效期为5年，期间不可取消，有效期届满之后可申请延期。如果申请延期，则3年内不可取消。

适用全球合并纳税时，非居民子公司的应纳税所得额（或亏损）

应按照母公司在子公司利润分配中所占份额，按比例计入母公司的应纳税所得额（或亏损）中。

选用吨位税制的公司不能适用合并纳税。

2.2.1.8 居民企业境外所得征税

居民企业须就全球范围内的收入缴纳企业所得税，但可以申请其境外常设机构取得的境外所得享受免税待遇，为此须满足下列所有条件：

（1）居民企业在一个会计年度内通过工厂、建筑工地、办公室或其他固定基地在境外开展活动至少 3 个月；

（2）常设机构所得与居民企业在当地雇佣的人员成本相匹配。

不满足上述条件的境外所得须全额计入居民企业的应纳税所得额中，按照前文所述的一般性规定计征企业所得税。居民企业境外常设机构的亏损可以用于抵减居民企业的应纳税所得额，如果居民企业选择常设机构境外所得享受免税，则不可抵减。

另外，居民企业取得的外国股息，在满足下列所有条件时，其 95% 的金额不计入应纳税所得额中：

（1）支付方未将股息作为费用扣除；

（2）支付方不存在税负过低^[4]的情况。

居民企业从境外取得的资本收益、利息、特许权使用费等所得，通常按照与国内所得相同的规定进行征税。如果相关所得在境外已缴纳所得税，则可以进行抵免。

2.2.2 非居民企业

2.2.2.1 概述

非居民企业是指法定注册地及实际管理机构的所在地均不位于意大利境内而负有在意大利纳税义务的企业。

^[4] 《所得税法》第 47 条第 2 款规定了两种判定支付方是否存在税负过低的情况：1) 如果股息支付方被收款方控制，则当支付方实际税率低于 15% 时，认定存在税负过低的情况；2) 如果支付方不受收款方控制，则其所在国企业所得税名义税率低于意大利名义税率的 50% 时，认定存在税负过低的情况。

在意大利，非居民企业仅就其来源于意大利的所得缴纳所得税。

2.2.2.2 税率

非居民企业常设机构适用税率与居民企业相同；利息、股息、特许权使用费、服务费及某些项目的其他所得按照适用税率征收。

2.2.2.3 征收范围

非居民纳税人取得的下列收入视为源于意大利的所得：

- (1) 源于位于意大利境内的房地产资产所得；
- (2) 由政府、居民企业或非居民企业在意大利境内的常设机构支付的资本利得（主要包括股息和利息），银行存款、银行账户或邮政储蓄存款利息等收益除外；
- (3) 通过意大利境内的常设机构取得的经营所得；
- (4) 位于意大利境内的不动产或在意大利开展经营活动产生的其他所得；
- (5) 转让持有的意大利公司股份获得的资本利得，转让在上市公司中拥有不超过 2%表决权或不超过 5%法定股本的股份产生的资本利得除外；
- (6) 由政府、居民企业或非居民企业在意大利境内的常设机构支付的特许权使用费；
- (7) 非居民企业在意大利境内提供专业服务或开展文艺演出取得的收入；
- (8) 意大利合伙企业根据《所得税法》第 5 条分配给非居民合伙人的利润；
- (9) 股东选用按股权比例合并纳税制度的居民企业向非居民股东分配的利润。

2.2.2.4 常设机构

常设机构是指非居民企业在意大利开展业务的固定营业场所，具体包括：

- (1) 管理机构；
- (2) 分支机构；
- (3) 办公室；
- (4) 工厂；
- (5) 车间；
- (6) 矿山、油井、气井、采石场或其他自然资源开采地；
- (7) 在数字化运营等情况下，即便非居民企业在意大利没有实体存在，如果构成长期、实质上的经济存在，则仍认定构成常设机构。

建筑工地、装配或安装项目或与之有关的监督活动，如果持续 3 个月以上，则构成常设机构。

从事下列仅具有准备性或辅助性的活动，则不构成常设机构：

- (1) 仅为储存、展示或交付属于企业的商品而使用设施；
- (2) 仅为储存、展示或交付目的而维持属于该企业的商品库存；
- (3) 仅为其他企业加工的目的维持属于企业的商品库存；
- (4) 仅为采购商品或为企业收集信息而维持的固定营业地；
- (5) 仅为（1）至（4）项所述活动的任何组合而维持的固定营业地。

另外，任何实体（包括居民和非居民纳税人）如果在意大利代表非居民企业行事，经常签订合同或协助非居民企业签订合同，则该实体在满足下列所有条件时，构成该非居民企业在意大利的常设机构：

- (1) 该实体未对合同条款作实质性修改；
- (2) 合同以非居民企业的名义签订；
- (3) 合同涉及转让非居民企业拥有的（或企业有权使用的）财产所有权（或使用权），或者合同涉及非居民企业提供的服务。

但是，如果上述实体代表非居民企业开展的活动属于准备或辅助性质，则不构成常设机构。此外，如果上述实体作为独立代理人，在其自身正常业务范围内为非居民企业开展代理活动，则也不视为常设机构。

2.2.2.5 应纳税所得额

非居民纳税人源于意大利境内的所得的计算和税款的征收均参照各类收入的适用规则。因此，对于利息、股息、特许权使用费和服务费等收入，一般以其总额（某些情况下，可获一定数额的扣减）为计税基础计征最终预提税。非居民纳税人必须在企业所得税纳税申报表中申报其源于意大利境内房地产资产的收入及其从意大利境内的不动产或在意大利开展经营活动取得的其他所得，并缴纳相应的企业所得税。

非居民企业只有在其于意大利构成常设机构的情况下，方须就其在意大利取得的经营所得，即开展业务活动（如销售商品或提供服务）取得的所得在意大利纳税。在意大利境内设有常设机构的非居民企业（或其他实体）遵循居民企业适用的相关条款。

2.2.2.6 应纳税额

常设机构的应纳税额请参考居民企业的相关信息，常设机构以外的非居民企业缴纳预提所得税。

2.2.2.7 预提所得税

（1）股息

除税收协定规定适用更低的税率的情况及符合条件的欧盟母子公司之间股息外，对于意大利企业分配给非居民企业股东的股息，应缴纳 26% 的预提所得税。如受益所有人能够（通过居住国税务机关签发的证明文件）证明该股息已缴纳相关税款，则该受益所有人可获高达所缴纳预提税税款 11/26 的退税（1973 年第 600 号总统令第 27 条第 3 款）。

如果受益所有人的税收居民身份所属国（须为欧洲经济区国家）允许与意大利进行信息交换，并且受益所有人在当地缴纳企业所得税，则从 2008 年 1 月 1 日或之后开始的财年的利润中支付的股息将征收 1.2%（2017 年前为 1.375%）的预提所得税。如果适用欧盟《母子公

司指令》（2011/96），则免除预提所得税。特别是在 1993 年第 136 号立法令初步落实欧盟《母子公司指令》（90/435）后，不对支付给另一欧盟成员国母公司的股息征收预提所得税。

为适用欧盟《母子公司指令》，须满足下列所有条件：

①母公司是欧盟成员国的税收居民，其设立形式属于欧盟《母子公司指令》中规定的法律形式之一，并在当地缴纳企业所得税性质的税款；

②母公司持有子公司的股权至少达到 10% 的比例且连续持有时间至少为 1 年。

（2）利息

一般来说，对于支付给非居民企业的利息，要缴纳 26% 的最终预提所得税。向非居民企业支付国家债券以及其他公共债券利息的预提税税率为 12.5%。就银行账户存款和邮政储蓄存款向非居民企业支付的利息免征预提税。

在遵守有关监管规定的情况下，对发放给企业的中长期贷款的利息不征收预提所得税，但贷款人需满足下列情形之一：

①根据欧盟成员国法律设立的银行；

②关于信贷机构活动准入以及信贷机构和投资公司审慎监管的 2013 年第 36 号欧盟指令第 2 条第 5 款第 4 项至第 23 项所列实体；

③根据欧盟成员国法律成立并获得许可的保险公司；

④在意大利白名单中所列国家内设立并在其本国受到监管监督的机构投资者，无论其是否负有纳税义务。

另外，如果非居民企业是白名单中所列国家的税收居民或在当地设立的机构投资者（如基金），则以下证券的利息无须在意大利纳税：

①政府债券；

②由意大利居民银行发行的债券、证券和商业票据；

③由在白名单中所列国家上市的意大利居民企业发行的债券、证券和商业票据；

④由其他居民企业发行的，在白名单中所列国家上市交易的债券、证券和商业票据，或仅由符合第 58/1998 号法律第 100 条所述的合格投资者持有的债券、证券和商业票据。

根据执行欧盟《利息和特许权使用费指令》（2003 年第 49 号）规定的国内法，如果利息接受方是意大利支付公司的关联方，并且是欧盟成员国居民企业或其位于另一欧盟成员国的常设机构，则境外利息免征意大利所得税。

（3）特许权使用费

根据 1973 第 600 号《共和国总统令》第 25 条规定，对非居民企业取得的特许权使用费一般减按 75% 计入应纳税所得额，再按 30% 的税率缴纳最终预提税。因此实际税率为 22.5%。

根据执行欧盟《利息和特许权使用费指令》（2003 年第 49 号）规定的国内法，如果特许权使用费接受方是意大利支付公司的关联方，并且是欧盟成员国居民企业或其位于另一欧盟成员国的常设机构，则境外特许权使用费免征意大利所得税。

（4）其他所得

回购合同和证券借贷取得的所得，如果支付给符合条件的国家，即与意大利签署了允许涉税信息交换的税收协定的国家的居民则免税；否则，该收入须缴纳 26% 的最终预提税。

回购和证券借贷交易涉及政府债券和类似证券或由白名单国家（地区）发行的政府债券，回购利差和证券借贷收益须按照 12.5%（而非新规定的 26%）的税率缴纳最终预提税。

仅在租赁财产实际位于意大利境内的情况下，非居民收取的租赁费才应在意大利纳税。适用税率为 30% 的最终预提税。

外国企业在意大利境内提供艺术或专业服务取得的所得始终被视为来源于意大利境内，因此应予征税。适用税率为 30% 的最终预提税。

2.2.2.8 亏损弥补

纳税人发生的资本损失可用于抵免在损失发生年度其实现的资本利得，即使发生亏损和实现利得的项目不同（如股份和衍生品）。未抵免完毕的，准予在随后的4个年度内结转。纳税人须在年度纳税申报表中申报相关资本利得和亏损，或通过授权中介机构（通常是银行或其他金融中介机构）就每笔资本利得缴纳26%的替代税。纳税人须保存据此可确定相关资本利得和亏损的有关文件，在这一情形下，纳税人发生的资本损失也准予在税前扣除（用于冲抵未来销售实现的收益；未抵免完毕的，准予在随后的4个年度内结转）。

2.2.3 申报制度

2.2.3.1 申报要求

居民企业须在会计年度终了之日起9个月内（2023年以前为11个月内），采用电子方式在线提交或委托中介机构提交企业所得税纳税申报表。无需附送相关资料，但在法定时效期限届满前，纳税人须保存相关资料。

在有关会计年度的法定时效期限届满前，企业可报送经修改的企业所得税纳税申报表。如经修改的企业所得税纳税申报表在下一会计年度企业所得税申报截止日期前报送，则经修改的纳税申报表中填列的税收抵免额可用于抵消企业可能的应纳税额。其他所有情况下，只允许对经修改纳税申报表报送年度后的会计年度产生的应纳税额进行抵消。

2.2.3.2 税款缴纳

企业所得税一般按以下方式缴纳：

（1）本会计年度的应交企业所得税第一笔预缴税款的缴纳时间须与上一会计年度应交税款余额的缴纳时间相同（即：上一年度结束之日起第6个月的最后一天），预缴税额等于上一会计年度应交税额的40%（除非公司使用预测方法，试图提前确定当前财年的应缴税款）；

（2）本会计年度的应交企业所得税第二笔预缴税款须在上一会

计年度结束之日起第 11 个月的最后一天缴纳，预缴税额等于上一会计年度应交税额的 60%（除非公司使用预测方法）；

（3）余额须在本会计年度结束之日起第 6 个月的最后一天缴纳。

因此，公司采用公历年度的，缴付税项安排如下：某一年度的 6 月 30 日；某一年度的 11 月 30 日；某一年度次年的 6 月 30 日（某一年度是指应缴纳企业所得税有关的当前年度）。最终纳税申报表中列明的多缴税款可向后结转用于抵免其他应纳税额或申请退税。纳税人用于抵免其他应纳税额的税款不得超过 200 万欧元。

2.3 个人所得税

自然人须缴纳个人所得税。居民个人和非居民个人均须缴纳个人所得税。居民个人应就其全球所得缴纳个人所得税，且其在境外缴纳的税款可予以抵免。非居民个人仅就来源于意大利境内的所得缴纳个人所得税。

但非居民个人为与意大利充分交换信息的国家的居民，且其超过 75% 的所得来源于意大利，则按照意大利居民征税，并享受意大利给予的免税额，前提是他们在其居住国没有享受类似的免税额。

税收优惠政策可适用于符合条件的将税收居民身份转至意大利的高净值个人及领取外国养老金的个人。

个人所得税属于累进税，适用于纳税人的全部所得总额。纳税年度与公历年度一致。划分所得的所属时期须遵循所得所属类别的相关规定。

2.3.1 居民纳税人

2.3.1.1 判定标准

个人所得税居民纳税人（即居民个人）是指在纳税年度内大部分时间，其住所（根据《民法典》判定）或居所（个人的主要家庭关系所在地）位于意大利，或实际居住在意大利的人。另外，如果某人在纳税年度的大部分时间在意大利居民人口民事登记处注册，则默认为

意大利居民个人，除非提供证据说明该人不符合上述居民纳税人的标准。

意大利国民从居民人口民事登记处注销户籍，移居至 1999 年 5 月 4 日部长令确定为黑名单^[5]的国家（地区）的，仍被视为意大利居民，除非能提供相反证据。

2.3.1.2 征收范围

意大利的居民个人应就其在全球范围内取得的全部所得缴纳个人所得税。

对以下类别的个人所得（现金或实物）征收个人所得税：

- （1）土地及建筑物所得；
- （2）投资所得；
- （3）工资薪金所得；
- （4）自营职业所得；
- （5）经营所得；
- （6）其他所得，包括资本利得。

《所得税法》各章节列出了上述各类所得的定义和适用的计算方法。以上所得清单分类详尽，若某项所得在《所得税法》各章节中未明确提及，则无需缴纳个人所得税。

因刑事、民事或行政犯罪取得的利润应计入最相近类别的应纳税所得，如该类别不存在，则计入其他所得类别。

纳税人从事经营活动、自营职业活动时发生的费用可以扣除，因故意犯罪而产生的成本和费用除外。其中因经营活动而产生的亏损可以无限期结转，但每年最多可抵减经营所得的 80%。其他类别的所得

[5] 黑名单国家或地区包括：奥尔德尼岛、安道尔、安圭拉、安提瓜和巴布达、阿鲁巴、巴哈马、巴林、巴巴多斯、伯利兹、百慕大群岛、英属维尔京群岛、文莱、开曼群岛、中国台北、库克群岛、哥斯达黎加、吉布提、多米尼克国、厄瓜多尔、法属波利尼西亚、直布罗陀、格林纳达、根西岛、中国香港、马恩岛、泽西岛、黎巴嫩、利比里亚、列支敦士登、中国澳门、马来西亚、马尔代夫、马绍尔群岛、毛里求斯、摩纳哥、蒙特塞拉特、瑙鲁、荷属安的列斯群岛、纽埃、阿曼、巴拿马、菲律宾、圣基茨和尼维斯、圣卢西亚、圣文森特和格林纳丁斯、萨摩亚、萨克岛、塞舌尔、新加坡、汤加、特克斯和凯科斯群岛、图瓦卢、乌拉圭、瓦努阿图和阿拉伯联合酋长国。

通常不可以扣除与取得收入相关的费用。

通常来说，个人取得上述各类所得应进行汇总，按总收入征税。但法定须缴纳替代税、预提所得税的所得，以及免税所得，不计入总收入。享受免税待遇的所得主要包括：

(1) 如果员工出差地点位于企业所在城市之外，则津贴不超过 46.48 欧元/天的部分免税；如果雇主报销了饮食或住宿，则免税限额为 31.12 欧元/天；如果雇主同时报销了饮食和住宿，则免税限额为 15.56 欧元/天。境外出差时，这一免税限额提高到 77.47 欧元/天；如果雇主报销了饮食或住宿，则为 51.65 欧元/天；如果雇主同时报销了饮食和住宿，则为 25.82 欧元/天。报销的差旅费在任何情况下都免税。

(2) 从 2024 纳税年度起，雇员的实物福利只有在其金额超过 1,000 欧元时才应缴纳个人所得税，有受抚养子女的雇员，该门槛则增至 2,000 欧元。实物福利包括雇主支付或报销的与家庭用水、用电和天然气有关费用，以及与不动产有关的租金支出或抵押贷款利息。实物福利还包括雇员家庭成员获得的福利以及从第三方获得福利的权利。

(3) 如果同时满足下列条件，转让股份取得资本利得的 41.86% 部分可以享受免税待遇，其余 58.14% 应计入总收入按累进税率征税：

- ① 持有股份后将其作为长期投资（即固定资产）入账；
- ② 在转让股份当天，转让方已持有股份至少 12 个月。

(4) 通过第 232/2016 号法律第 1 (100) 条规定的长期投资计划获得的资本利得，只要投资者持有该投资超过 5 年，且累计投资额不超过 4 万欧元，则可享受免税待遇；

(5) 2024 年和 2025 年，某些符合条件的农民和农民企业家的农田所有权收入和农业活动收入在 1 万欧元以内的部分全额免税，在 1 万欧元至 1.5 万欧元之间的部分 50% 免税。

2.3.1.3 税率

(1) 个人所得税税率

2024 年 1 月 1 日起，个人所得税累进税率如下：

表 4 个人所得税累进税率

年度所得（欧元）	税率（%）
不超过 28,000	23
28,001 - 50,000	35
超过 50,000	43

在上述累进税率的基础上，还会加征 1.23%至 3.33%的大区附加税以及最高 0.9%的市政附加税。

(2) 资本利得特殊规定

根据 2005 年第 266 号法律，纳税人可选择对转让持有不满五年的建筑物取得的所得适用 26%的替代税。

(3) 预提税税率

适用企业所得税的公司和其他实体以及从事经营活动的个人一般须在向收款人支付构成所得的款项时扣缴个人所得税。预提税可能是个人所得税的最终或预缴税款。若预提税为最终预提税，则相关所得将从收款人的计税基础中减除。对从事经营活动的个人取得的所得，一般为预缴预提税；相反，对未从事经营活动的个人取得的所得，则为最终预提税。意大利预提税税率视收入来源而不同。

①工资薪金所得

工资薪金所得应由雇主代扣代缴税款。所扣缴税款为个人所得税预缴税款，按对应的所得税累进税率进行扣缴。税款扣缴会考虑纳税人适用的个人抵免额和劳动所得抵免额。

②股息

若是居民企业向居民个人股东以经营者身份持有的任何股权支付的股息，则部分股息免缴个人所得税。剩余部分的股息计入应纳税所得总额按累进税率计征个人所得税。不涉及预提税。在其他情况下，

股息适用 26%的最终预提税。

③利息

贷款利息适用 26%的预缴预提税。预缴税款可用于抵免纳税人应纳个人所得税额。

以下利息适用于 26%的最终预提税：

A. 银行和邮政储蓄活期账户产生的利息；

B. 上市和非上市公司以及银行发行的企业债券（包括可转换债券和分红债券）产生的利息。

从意大利国家债券及类似债券取得的利息适用 12.5%的替代税。

④特许权使用费

向居民纳税人支付的特许权使用费无需缴纳预提税，但向知识产权、工业发明、工艺流程、配方和专有技术的作者或发明者支付的特许权使用费适用 20%的预缴预提税（预缴的预提税款可由作者或发明者在纳税申报中用于抵免应纳个人所得税额）。

⑤其他所得

其他预提税包括对居民专业人士、艺术家、董事及法定审计师取得的报酬征收的 20%预提税，该预提税为预征税款。

2.3.1.4 税收抵免

（1）个人抵免额

意大利税收抵免制度提供的税收抵免如下：

①纳税人需供养其配偶，则可以抵免下列款项：

表 5 个人抵免额

所得（欧元）	税收抵免（欧元）
不超过 15,000	$800 - [110 \times (\text{应纳税所得额}/15,000)]$
15,001-40,000	690
40,001-80,000	$690 - [(80,000 - \text{应纳税所得额}) / 40,000]$

上述抵免金额按照下表增加：

表 6 抵免增额

所得（欧元）	增额（欧元）
29,000 - 29,200	10
29,201 - 34,700	20
34,701 - 35,000	30
35,001 - 35,100	20
35,101 - 35,200	10

②有子女的纳税人，对于每名子女（未到 21 岁）抵免金额如下：

$$950 \times (95,000 - \text{应纳税所得额}) \div 95,000$$

从第二名子女开始，在计算时将公式中的 95,000 加上 15,000。

③对于与纳税人同住的每位受抚养亲属，抵免额计算公式为：

$$750 \times (80,000 - \text{应纳税所得额}) \div 80,000$$

适用上述抵免额的前提条件是配偶、子女或其他亲属的年度总收入不超过 2,840.51 欧元（未作扣除）。2017 年第 205 号法律规定，子女不满 24 岁的，前述限额增加至 4,000 欧元。

（2）劳动所得税收抵免

取得工资薪金或养老金所得的纳税人可获得税收抵免。

对于不超过 15,000 欧元的应纳税所得额，劳动所得的抵免税额为 1,880 欧元。对于应纳税所得额在 15,000 欧元和 28,000 欧元之间的，抵免税额依据下述公式计得：

$$1,910 + 1,190 \times [(28,000 - \text{应纳税所得额}) \div 13,000]$$

对于应纳税所得额在 28,000 欧元和 50,000 欧元之间的，抵免税额依据下述公式计得：

$$1,910 \times [(50,000 - \text{应纳税所得额}) \div 22,000]$$

如应纳税所得额在 25,000 欧元和 35,000 欧元之间，抵免税额将增加 65 欧元。

从自体经营或其他收入中获得收入的个人也可适用税收抵免。但

此类抵免不能与劳动所得的抵免税额同时执行。

对于应纳税所得额不超过 5,500 欧元的自体经营或其他收入,其抵免税额为 1,265 欧元。对于应纳税所得额在 5,500 欧元和 28,000 欧元之间的,抵免税额依据下述公式计得:

$$500+765 \times [(28,000 - \text{应纳税所得额}) \div 22,500]$$

对于应纳税所得额在 28,000 欧元和 50,000 欧元之间的,抵免税额依据下述公式计得:

$$500 \times [(50,000 - \text{应纳税所得额}) \div 22,000]$$

如应纳税所得额在 11,000 欧元和 17,000 欧元之间,抵免税额将增加 50 欧元。

此外,获得养老金收入的个人也可享受税收抵免(《所得税法》第 13 条第 3 款)。

对于不超过 8,500 欧元的应税收入,养老金收入的抵免税额为 1,955 欧元。对于应纳税所得额在 8,500 欧元和 28,000 欧元之间的,抵免税额依据下述公式计得:

$$700+1,255 \times [(28,000 - \text{应纳税所得额}) \div 19,500]$$

对于应纳税所得额在 28,000 欧元和 50,000 欧元之间的,抵免税额依据下述公式计得:

$$700 \times [(50,000 - \text{应纳税所得额}) \div 22,000]$$

如应纳税所得额在 25,000 欧元和 29,000 欧元之间,抵免税额将增加 50 欧元。

应纳税所得额不超过 15,000 欧元的个人可获得 1,200 欧元的免税总额。应纳税所得额在 15,000 欧元和 28,000 欧元之间的个人也可获免税,前提是特定列示抵免税额的总额超过应缴的个人所得税总额。

(3) 费用的抵免

2019 年第 160 号法规定,通过银行或邮政转账或者非现金支付方式(如银行支票或信用卡和贷记卡)支付的相关费用才可以用于税收抵免。

此外，根据 2019 年第 160 号法所作修订，仅在个人应纳税所得总额不超过 24 万欧元的前提下，费用（抵押贷款利息费用和医疗费用除外）方可获得税收抵免。若个人应纳税所得总额低于 12 万欧元，则可获得全额抵免额；若超过 12 万欧元，则按以下公式计算抵免额：

$$\text{费用} \times [(240,000 - \text{应纳税所得额}) \div 120,000]$$

在 2024 纳税年度，对于应纳税所得额超过 5 万欧元的个人，其下列费用的抵免额最高不得超过 260 欧元：

- ①可以按 19%的比例获得税收抵免的费用（医疗费用除外）；
- ②政党会费；
- ③为某些符合条件的不动产支付的自然灾害保险费。

向欧盟居民企业或非欧盟居民企业在意大利的常设机构支付的抵押贷款利息，在符合条件的情况下一般可按 19%的比例获得税收抵免。允许按该比例计算税收抵免的利息费用限额如下：

- ①购买自住房的贷款利息：4,000 欧元；
- ②1993 年 1 月 1 日前为购买非自住房所作抵押贷款的利息：2,065.93 欧元；
- ③1991 年 1 月 1 日前为购买其他建筑物所作抵押贷款的利息：2,065.93 欧元；
- ④1998 年 1 月 1 日或之后所建自住房建筑抵押贷款的利息：2,582.28 欧元；
- ⑤1997 年为翻新不动产所作抵押贷款的利息：2,582.28 欧元。

向不动产中介机构支付的费用（佣金）可在每年 1,000 欧元的限额内按 19%比例获得税收抵免。

2024 年 12 月 31 日前，翻新不动产产生的某些费用可获得税收抵免。允许获得抵免的费用限额为每处不动产 96,000 欧元。按有文件证明的费用 50%的比例获得抵免。购买翻修相关家具所产生的费用亦可获抵免税额，允许获得抵免的费用最高金额为 5,000 欧元。

2024 年 12 月 31 日前，为提高能源效率而对不动产进行改造的，

产生的某些费用亦可获得税收抵免。允许获得抵免的费用区间为每处不动产 3 万至 13.6 万欧元，具体限额视不动产的类型而定。抵免额为记录费用的 50%至 85%之间。

截至 2024 年 12 月 31 日，与住宅不动产相关的合格绿化项目产生的某些费用可获得税收抵免。所记录费用（每个项目限 5,000 欧元）按 36%的比例获得抵免。

纳税人截至 2025 年 12 月 31 日为消除建筑障碍（如楼梯、过道、电梯等地方的障碍物）和增加合格不动产可用性而发生费用，可以按 75%的比例获得抵免（2020 年第 34 号法案新增第 119 条）。费用的最高金额介于 3 万欧元和 5 万欧元之间，取决于不动产类型。

特定医疗费用可获得税收抵免，但纳税人须在纳税申报表中指明收款人的住所或居所并声明本人已实际承担有关费用。合格费用包括外科手术、医疗专家、牙科诊疗和其他假体（涵盖用于移动的设备、长期患病者的运送以及失明者的导盲犬）产生的费用。医疗费用超过 129.11 欧元的部分，可按费用金额的 19%获得税收抵免（终生残疾者移动出行产生的费用可获得全额抵免）。此项抵免不限制支付方式。

拥有导盲犬的失明者亦可获得 1,000 欧元的税收抵免额。

以下费用亦可按 19%的比例获得税收抵免：

①符合条件的中小学教育产生的费用，每位学生每个纳税年度限额 786 欧元；

②存在学习障碍的中小学生的相关费用（2017 年第 205 号法）；

③私立大学教育产生的费用，限额为教育、大学及科研部每年确立的金额；

④因亲属去世而承担的丧葬费用，但每位亲属限额 1,549.37 欧元；

⑤终身寿险、意外险保费及非法律强制社保缴费，但不得超过 1,291.14 欧元；

⑥住宅物业自然灾害保险的保费（2017 年第 205 号法）。

租用主要居所的个人还可获得以下税收抵免额：

①若应纳税所得总额不超过 15,493.71 欧元，可抵免 495.80 欧元；

②若应纳税所得总额超出 15,493.71 欧元但不超过 30,987.41 欧元，可抵免 247.90 欧元。

参加社会住房计划租用主要居所的个人可获得以下税收抵免额：

①若应纳税所得总额不超过 15,493.71 欧元，可抵免 900 欧元；

②若应纳税所得总额超出 15,493.71 欧元但不超过 30,987.41 欧元，可抵免 450 欧元。

（4）投资的税收抵免

对符合 2012 年第 179 号法案第 25 条规定的创新型初创公司或对符合 2015 年第 3 号法案规定的创新型中小企业进行的股权投资（股本及股本溢价），若在同一初创公司的股权投资总额不超过 1,500 万欧元，可按 30% 的比例获得税收抵免，但每个纳税年度最高不超过 30 万欧元。投资者须至少连续三个纳税年度在创新型初创公司或中小企业持有股权，方可适用此项税收优惠。

对合格社会企业的投资同样适用 30% 的税收抵免。

（5）捐赠的税收抵免

在遵从税前扣除所述一般限制条件的前提下，以下捐赠可按 19% 的比例获得税收抵免：

①受益人为国家、公共实体或机构、受法律认可的非营利基金会及特定协会（所从事和推广的研究、学习或记录活动具有文化和艺术价值）的慈善捐赠；

②受益人为公共实体或机构、受法律认可的非营利基金会及特定协会（专门从事娱乐活动，旨在新修建筑物、翻新或扩建现有建筑物以及促进娱乐领域各项活动）且不超过申报所得 2% 的慈善捐赠。

2017 年第 117 号法，向某些非营利组织和慈善机构提供的援助，可在每年 3 万欧元的费用限额内，按 30% 至 35% 的比例获得税收抵免。

以严重残障人士为受益人向信托机构或信托计划提供的援助，可在每年 3 万欧元的费用限额内，按 35% 的比例获得税收抵免。

2014 年第 83 号法规定，若捐款的目的旨在维护、保护和修复公共遗产，支持文化机构和合格娱乐业实体（包括国家剧院、音乐会或管弦乐队及艺术节）以及翻新和扩建有关建筑物，捐款金额可按 65% 的比例获得税收抵免。但是，对于无经营所得的个人和非商业实体而言，抵免额不得超过应纳税所得总额的 15%。

根据 2013 年第 149 号立法及 2014 年第 190 号法，个人向政党及政治活动的捐助亦可获得税收抵免，但前提是款项须通过银行系统或能够追溯捐助者的其他方式完成。捐赠金额在 30 欧元至 3 万欧元之间，每年按 26% 的比例获得税收抵免。

2.3.1.5 税前扣除

（1）利息费用

请参见 2.3.1.4 相关介绍。

（2）医疗费用

与残障人士救助有关的医疗费用可以税前扣除。有关其他医疗费用适用的税收减免，请参见 2.3.1.4 相关介绍。

（3）保险费

寿险和意外险的保费以及根据法律规定缴纳或自愿向强制性养老金计划缴纳的社保和福利供款允许税前扣除。此外，若养老金计划成立于意大利或白名单上的欧洲经济区国家且符合 2005 年第 252 条立法规定的条件，则相关缴款的扣除限额为 5,164.57 欧元。

向合格医保计划支付的医保供款，扣除限额为 3,615.20 欧元。

（4）捐赠

以下捐赠允许扣除：

①向某些宗教组织的捐赠，扣除限额为 1,032.91 欧元；

②向大学及研究机构的捐赠。

有关捐赠适用的税收抵免，请参见第 2.3.1.4 相关介绍。

（5）其他费用

因合法或实际分居、婚姻关系解除或宣告无效、婚姻效力终止而依据法院命令向配偶定期支付的款项（子女抚养费除外）允许全额扣除。

取得赡养费的个人有权获得与养老金所适用税收抵免等额的扣除，但前提是该个人尚未将税收抵免额用于抵减工资薪金所得或养老金所得的应纳税额。

其他扣除项包括：

- ①须就应纳税的不动产所得支付的某些费用和税款；
- ②跨国领养所产生费用的 50%；
- ③与自住房推定所得相等的金额。

2.3.1.6 应纳税额

（1）计算方法

个人所得税的计算方法为：

应纳税额 = 应纳税所得额 × 适用税率

（2）列举案例

假设：2024 纳税年度，纳税人已婚，育有两名子女，未满 21 岁。工资薪金所得为 4 万欧元（扣除社会保障缴款）。自用住宅所得 900 欧元。配偶无收入。

表 7 个人所得税计算案例

收入金额单位：欧元

项目	金额
工资薪金所得总额	40,000
自用住宅所得	900
所得合计	40,900
扣除自住房所得	(900)
应纳税所得	40,000
个人所得税：	

项目	金额
28,000 欧元及以下，税率为 23%	6,440
超过 28,000 欧元至 40,000 欧元的部分，税率为 35%	4,200
个人所得税合计	10,640
个人抵免额	(690)
劳动所得抵免额	(868)
应纳税款净额	9,082
实际税率 (9,082/40,900)	22.2%

2.3.1.7 居民个人境外所得征税

居民个人在邻国与意大利接壤的边境地区长期受雇取得的收入在 1 万欧元的限额内免税（2024 年以前为 7,500 欧元以内）。而居民个人长期在境外工作（年度内在境外停留累计超过 183 天）获得的收入，应根据劳动和社会政策部与经济和财政部合作发布的部长令每年规定的视同报酬（而不是实际收到的报酬）的金额纳税。

居民个人以个体经营者的身份持有的非居民企业股权支付的股息，其金额的 41.86%（2017 年前积累的利润支付的股息为 50.28%）免税。其余 58.14% 的股息（2017 年前积累的利润支付的股息为 49.72%）必须计入总收入中，适用累进税率。不以经营者身份持有的非居民企业股权支付的股息则必须缴纳 26% 的替代税。

居民个人通过意大利居民中介企业（如银行等金融机构）收到的外国利息，须按 26% 的税率扣缴最终预提所得税，如果是从意大利国家债券或白名单所列国家发行的类似债券取得的利息，则适用 12.5% 的税率。如果不通过居民企业中介收取利息，则应缴纳 26% 的替代税。

居民个人开展经营活动过程中从境外获得的特许权使用费、不动产收入、资本利得等所得应计入总收入中并适用累进税率纳税。

2.3.1.8 其他事项

为激励科学家、专家移民到意大利，在境外工作年限至少 2 年的

讲师和研究人员如果到意大利工作，在成为意大利居民个人的当年和随后的 5 年内，其取得的工资薪金所得和自营职业所得可以免征 90% 的个人所得税。

在 2024 年 1 月 1 日以后成为意大利居民个人的纳税人，只要同时满足下列条件，可以享受工资薪金所得和自营职业所得免征 50% 个人所得税的优惠，最高免税额为 60 万欧元：

- (1) 纳税人承诺将在意大利居住至少 4 年；
- (2) 纳税人在成为居民个人前 3 年均不属于意大利居民个人；
- (3) 纳税人的主要工作场所位于意大利境内；
- (4) 纳税人符合第 108/2012 号法律和第 206/2007 号法律定义的高技能、专家人士的条件。

另外，第 232/2016 号法律规定，在过去 10 个纳税年度中至少有 9 个纳税年度属于意大利非居民个人的纳税人，如果决定成为意大利居民个人，则可以选择通过一次性缴纳 10 万欧元的税款，从而可以享受 15 年内境外所得免征个人所得税的待遇（前 5 年内获得的特定持股收益除外）。

非居民个人移居意大利南部的某些大区，即阿布鲁佐大区、巴西利卡塔大区、卡拉布里亚大区、坎帕尼亚大区、莫利塞大区、普利亚大区、撒丁大区及西西里大区，则其所得的 90% 在五年内免于缴纳个人所得税。如满足特定条件，该优惠政策可延长五年，免税额降为所得的 50%；除非该个人育有三个以上子女，在此情况下，该个人将在延长期内享受 90% 的免税优惠。

2.3.2 非居民纳税人

2.3.2.1 判断标准及扣缴义务人

非居民纳税义务人，指不符合居民判定标准的纳税义务人。

2.3.2.2 征收范围

非居民纳税人被认为来源于意大利境内的所得，应缴纳个人所得

税，由所得支付人代扣代缴最终预提税的所得除外。

以下列示了在计算意大利非居民个人所得税时被视为来源于意大利境内的所得项目：

(1) 来源于意大利境内土地及建筑物的所得（不动产利得免征税亦适用于非居民个人取得的利得）；

(2) 资本利得（定期存款和活期存款利息除外），包括股息、利息、特许权使用费；

(3) 在意大利境内开展工作的工资薪金所得；

(4) 通过常设机构在意大利境内开展活动取得的经营所得；

(5) 在意大利境内开展活动或与意大利境内资产相关的其他所得；

(6) 居民合伙企业的非居民合伙人或选择采用穿透税务处理（Look-through Taxation Treatment）的公司的非居民股东取得的所得；

(7) 由政府、意大利居民或非居民在意大利境内设立的常设机构支付的养老金、类似津贴和退職金及被视为工资薪金所得的所得；

(8) 非居民专业人士、艺术家在意大利境内从事的独立工作取得的报酬（如该所得由政府、意大利居民或非居民在意大利境内设立的常设机构支付）。

以上收入按照所得全额核定税款。只允许将部分特定捐赠额从所得总额中扣除。

在与居民纳税人相同的条件下，非居民纳税人的所得用于支付按揭贷款利息及向慈善机构提供特定捐赠的，予以 19% 的税收抵免。但是针对居民纳税人的捐赠金额按照 26% 的比例获得税收抵免的政策，非居民纳税人不能从中受益。

受抚养人不享有免税额。但非居民个人为与意大利充分交换信息的国家的居民，且其超过 75% 的所得来源于意大利，则按照意大利居民征税，并享受意大利给予的免税额，前提是他们在其居住国没有享

受类似的免税额。

2.3.2.3 税率

适用于非居民个人所得的税率与居民个人相同。

下列所得项目在支付给在意大利境内无常设机构的非居民时，须缴纳最终预提税。需注意的是，仅意大利政府、居民企业、实体及合伙企业、民营企业及非居民的常设机构负有就以下所得代扣代缴预提税的义务。

适用以下有关对股息、利息和特许权使用费的征税规定时，税收协定优先。

(1) 股息

除与非居民个人在意大利境内常设机构相关的股息外，由居民企业向非居民个人支付的股息须缴纳 26% 的预提税（1973 年第 600 号总统令及 2014 年第 66 号法）。如非居民个人须就此类股息在其居住国缴纳个人所得税，则该非居民个人可申请退还等同于在其本国所缴纳的税款，最多可退还 11/26。证明已缴纳境外税款须由申请人居住国主管税务机关出具证明。取得退税的程序可能会花费相当长的时间。

储蓄股股票（与股息派发相关的无表决权的优先股股票）的股息不予退税。

(2) 利息

一般而言，非居民个人取得的利息须缴纳最终预提税（1973 年第 600 号总统令）。适用的预提税税率为 26%（2014 年第 66 号法）。

但非居民个人取得的以下银行及邮政存款账户利息免征税：

①由政府、银行或公司发行的债券、金融票据及类似证券取得的利息，其股票在欧盟成员国的受管制市场或多边交易体系进行交易；

②由公共实体（依据法律规定转变为公司）发行的债券、金融票据及类似证券取得的利息；

③在欧盟成员国的受管制市场或多边贸易体系交易的债券和类似证券取得的利息；

④1998年第58号法律第100条定义的合资格投资者持有的债券、金融票据及类似证券（上述债券、金融票据及类似证券除外）取得的利息；

⑤在意大利或欧盟成员国设立的集合投资企业所持有的债券、金融票据及类似证券（上述债券、金融票据及类似证券除外）取得的利息，这些集合投资企业超过50%的资产应投资于此类证券及股票，且企业股份仅由1998年第58号法律第100条定义的合资格投资者持有；

⑥在意大利境内或欧盟成员国设立的公司为实现应收账款证券化所持有的债券、金融票据及类似证券（上述债券、金融票据及类似证券除外）取得的利息，这些公司超过50%的资产投资于此类证券和股票，且其股份仅由1999年第130号法律定义的合资格投资者持有；

⑦依据2006年第163号立法第157条发行的项目债券利息。

仅当利息受益所有人为与意大利有充分信息交换安排的国家（1996年9月第4号部长令规定的白名单国家）的居民或1996年第239号立法第6条定义的机构投资者，该利息才可免于征税。

为享受利息免征税政策，非居民须将债券存入居民银行或其他经批准的中间机构。非居民须在提交给居民银行或中间机构的一份特别声明中证明满足上述要求。如未满足上述要求，则须缴纳替代税（1996年第239号立法）。该替代税税率为26%，政府发行的债券及依据2006年第163号立法第157条发行的项目债券除外，其适用12.5%的税率。

（3）特许权使用费

一般而言，支付给非居民个人的特许权使用费，须就特许权使用费总额的75%部分缴纳30%的最终预提税（即：实际税率为22.5%）

（1973年第600号总统令）。但如特许权使用费的收款人并非作者或发明者，且基本权利在未支付费用的情况下获得，则须就特许权使用费总额纳税。对于税收协定规定的税率适用于特许权使用费总额的100%或75%尚不明确。

（4）其他所得

非居民专业人士、艺术家、董事和法定审计师在意大利境内从事的独立工作取得的报酬，须缴纳 30% 的最终预提税。该规定亦适用于由意大利公司支付的董事费（1973 年第 600 号总统令第 25 条）。自 2022 年税务年度起，从事商业活动、艺术和专业的合格个人无需缴纳工商业地税。

2.3.3 申报制度

2.3.3.1 申报要求

1973 年第 600 号总统令规定，取得应纳税所得的居民纳税人应提交年度纳税申报表，除非个人仅取得免税所得或适用最终预提税的所得；不超过 185.92 欧元的土地及建筑物所得；自住房相关所得和/或所涉应纳税款净额总计不超过 10.33 欧元的任何其他所得。负有会计账簿记录义务的纳税人，即使并未取得任何应纳税所得，也须提交纳税申报表。

除工资薪金所得外未取得其他收入的雇员无须提交年度纳税申报表，雇主会从雇员工资薪金所得中代扣税款并汇缴给税务机关。在年终汇算清缴中，若雇主代扣税款超额，雇员有权要求退回。

纳税人须在有关纳税年度次年 9 月 30 日前提提交纳税申报表，亦可在有关纳税年度时效期限届满前修改并提交个人所得税纳税申报表。2023 年度的纳税申报表提交截止日期延长至 2024 年 10 月 15 日。

符合条件的个人纳税人或其税务代表可在每年 4 月 30 日之前在线获取预填报纳税申报表。如果纳税人接受预填报纳税申报表，预填报申报表会变成最终申报表，税务机关须支付核定退税额，不再另作检查。纳税人也可在线上修改纳税申报表，申报表在线传输给税务机关的期限为 9 月 30 日之前。

税务机关审查纳税人的纳税申报表，如认定纳税人未正确填写纳税申报表或漏报了应税所得项目，可出具补税通知单。税务机关必须在纳税申报表报送年度后第五年的 12 月 31 日前向纳税人发出补税通知单，逾期则不予补发。未报送纳税申报表的，该期限将延长至纳税

申报表应报送年度后第七年的 12 月 31 日。

2.3.3.2 税款缴纳

对于非工资薪金所得和非应缴纳最终预提税的所得，纳税人须在该纳税年度 6 月 30 日和 11 月 30 日前预缴两次所得税。应缴税款余额按照该年度纳税申报表中的最终应纳税额计算，须在下一年 6 月 30 日前缴清。多缴税款可申请退还；纳税人也可选择将多缴税款作为抵免税额以抵消将来的应纳税额。

2.4 增值税

2.4.1 概述

在意大利，增值税是针对消费征税的一般税收。就增值税而言，“意大利”一词指意大利共和国领土，但不包括利维尼奥市、意大利坎皮奥内市和意大利卢加诺湖水域。梵蒂冈城国和圣马力诺共和国均为主权国家，不属于意大利。对涉及这两个国家的交易，意大利制定了增值税适用相关的特殊规定。2010 年，欧盟理事会批准了意大利和法国在增值税征管层面将两国全部现有和在建边界隧道划归为意大利领土的请求。

1972 年第 633 号总统令颁布了大多数的增值税法规（以下称为《增值税法》）。

意大利贯彻欧盟有关增值税的相关指令。

2.4.1.1 纳税义务人

增值税的纳税人在《增值税法》中并未有明确界定，但可参照有关应税交易和应税商品及服务提供商之义务的各项法律规定予以确定。

根据《增值税法》第 1 条，从事经营活动或开展艺术或专业活动过程中提供商品及服务的企业和个人须缴纳增值税。因此，纳税人包括企业家、艺术家和专业人士。

根据《增值税法》第 4 条，从事经营活动是指从事《民法典》第 2135 条（农业活动）和第 2195 条（商业活动）中所列的任何活动。以企业名义开展的活动通常都视为经营活动，但以下活动除外：

（1）持有住宅、不动产和某些动产（如私人使用的船舶、飞机和机动车辆、体育或娱乐中心），从而免费或低价提供股东使用；

（2）持有与企业业务无关的股份和证券，其唯一的目的是收取股息和利息，而不从事任何金融或投资活动。

根据《增值税法》第 4 条，艺术家和专业人士是指在其专业或艺术活动中独立从事应税业务的人员。

从欧盟以外的国家（地区）进口商品也须缴纳增值税。

多个增值税纳税人可以组成增值税集团，该集团拥有单一增值税登记号并被视为单一纳税人。在增值税集团制度下，集团成员之间的货物和服务贸易无需缴纳增值税。为组建增值税集团，须同时满足下列条件：

- （1）加入集团的纳税人必须是意大利居民纳税人；
- （2）集团成员之间必须存在某些财务、经济和组织联系；
- （3）必须向税务机关提交相关申请。

依据《增值税法》第 35 条，任何在意大利开展业务或专业活动，或在意大利设立固定机构的实体，必须在 30 天内向意大利税务机关登记。税务机关随后会发放一个增值税登记号，该号码须在纳税人所有与增值税有关的文件中注明。在意大利销售应税商品但在意大利没有固定机构的非居民纳税人，可通过指定税务代表登记或直接申请登记。

2.4.1.2 征收范围

下列交易应缴纳增值税：

- （1）商品及服务供应

《增值税法》第 2 条将商品供应定义为有形资产（包括动产和不动产，也包括天然气、蒸汽和电力）所有权或其他物权的一切有偿转

让。一切有形动产和房地产均视为增值税的应税商品。下列交易视同商品供应：

①商品销售时，卖方根据特殊合同条款保留商品所有权。如根据合同条款规定，价款通过分期付款的方式支付，商品的所有权只有在最后一期付款时才合法转移给买方；

②根据租购合同（合同条款规定，货物必须在租期结束时出售）转让货物；

③代理人同意以自己的名义出售和购买货物时，代理人将货物转交给委托人或委托人将货物转交给代理人视同商品供应；

④赠送由纳税人生产或购置的价值高于 50 欧元的商品；

⑤公司向其股东分配商品。

如相关商品被停止用于经营活动而转为供企业家个人使用或被以其他方式从经营活动中移除，则该交易视为以符合独立交易原则的价值进行的商品供应（自给性供应）。

在企业全部或部分资产转让过程中发生的资产所有权转让不视为商品供应。因此，纳税人在转让企业（持续经营企业）全部或部分资产时，不应收取增值税。企业拆零销售（即将资产拆分转让）原则上应缴纳增值税，故拆分发生的每次商品供应都适用增值税。但税务机关经常对旨在避免缴纳比例注册税而进行的企业拆零销售进行重新定性。

依据《增值税法》（经 2021 年第 83 号立法令出台，自 2021 年 7 月 1 日起生效）第 2 条第 2 款规定，通过使用电子接口、平台、门户网站或类似手段促进远程销售的商品，视为市场已收到并提供（视为由中间商提供）。这一规定适用于从第三国进口内在价值不超过 150 欧元的代销商品的远程销售，以及非欧盟应纳税人在共同体内向非应税人提供商品。

《增值税法》第 3 条将服务供应定义为根据所列举的某些合同或为履行执行、不执行或许可某事的义务而提供服务，其中，该定义并

未提及服务是否为有形或无形，实际上，所有为换取对价而进行的交易，只要不属于商品供应，都属于服务供应。典型的服务供应包括：

①根据租赁合同将商品转交给承租方；

②版权以及与工业发明、模型、计划、工艺、配方、商标和类似权利有关的权利转让、许可或再许可；

③出借货币或转让不代表商品的流通票据、银行票据和支票；

④提供餐饮服务；

⑤转让合同。

（2）进口和欧盟内部采购

商品从欧盟以外的国家（地区）进入意大利自由流通时，即发生进口。

有偿将商品从欧盟某个成员国运往另一成员国，并且供应商和接收方均为增值税纳税人，即不再属于进口，而属于欧盟内部采购。

欧盟内部采购是指有偿取得在另一成员国完成增值税登记的纳税人所提供动产的所有权（或其他使用权），从另一成员国发往或运至意大利。2021年第192号立法令在意大利施行欧盟理事会2018年第1910号《增值税指令》的修改指令，引入了对已售出库存安排和在欧盟成员国之间直接从第一供应商向供应链最终客户运输连续供应的同一商品的特别规则。

在一个会计年度内从欧盟成员国采购的商品价值低于1万欧元最低限值的合伙企业或公司，除非购买方选择适用一般增值税制度，否则采购方在意大利未发生欧盟内部采购，无需纳税。相同规则也适用于采用特殊统一税率方案的农民和仅提供免税商品或服务的企业家。

如所供应商品为新交通工具或应税商品，则不适用上述特殊规定。新交通工具是指使用时间少于特定时长的汽车、飞机、船舶和摩托车等。在意大利，对机动车的限制为自办理车牌登记之日起里程数最高为6,000公里，时间不超过6个月。而船舶的使用时间最长为100小

时或 3 个月。飞机的使用时间最长为 40 小时或 3 个月。

2.4.1.3 税率

标准税率为 22%。

低税率为 10%。此外，部分商品和服务适用超低税率 4%和 5%：

(1) 适用 4%税率的商品和服务主要有：非浓缩或加糖鲜牛奶、黄油、奶酪和乳制品、绿色蔬菜、豆类、水果、黑麦、麦麸、玉米、糙米、大麦、用于榨油的玉米种子、橄榄油、人造奶油、食用面食、去皮番茄和番茄酱、盐水橄榄、报纸、期刊、杂志、肥料、矫形器具、残疾人用轮椅及类似交通工具、医用气体、订阅广播节目、为职工食堂、各级学校食堂等提供食品和饮料等。

(2) 适用 5%税率的商品和服务主要有：罗勒、迷迭香、鼠尾草、牛至、水上客运服务、用于重症监护和亚重症监护的呼吸机、药物输注泵和肠内营养蠕动泵、气管导管、加湿器、喉镜、血管通路装置、电动真空吸尘器、防护服、温度计、洗手液、急救推车、松露等。

(3) 适用 10%税率的商品和服务主要有：马、驴、骡、水牛、猪、绵羊和山羊、家禽、兔子、鸽子、青蛙、鱼、酸奶、鸡蛋、蜂蜜、动物内脏、植物根茎、酿酒葡萄、茶叶、香料、亚麻和蓖麻籽、甜菜、啤酒花提取物、海藻、动物脂肪、香肠、糖、可可粉、木薯粉、爆米花、糕点、饼干、果泥、果浆、果冻、芥末粉、天然酵母、水和矿泉水、啤酒、酒糟、天然烟草、木柴、家庭用电、粗矿物油、可燃油和芳香提取物、婴儿尿布、卫生巾、餐饮服务、提供与家庭用热能的供应和分配有关的服务、戏剧和歌舞表演、用农业机械或飞机提供的农业服务、与集中供热网络的接入服务等。

就增值税而言，商品出口指将商品从意大利运往欧盟以外地区。欧盟内部供应指将商品从一个欧盟成员国供应给另一个成员国。与交易方的住所无关。

有充分证据证明商品被运往意大利境外的，均适用零税率（可予抵扣进项税）。仅当发票上列示了供货方和客户的增值税登记号时，

欧盟内部供应适用零税率。

将商品从纳税人的一个企业转移至该纳税人在其他欧盟成员国的另一处企业（即：商品尚未供应给客户时），视同按照该纳税人在其他成员国的增值税登记号，提供给该纳税人的欧盟内部供应，且适用零税率（视同欧盟内部供应）。

2.4.2 税收优惠

《增值税法》规定对部分交易免征增值税。免税交易与零税率交易的区别在于免税交易相关的进项增值税不可抵扣。

主要免税服务（进项增值税不可抵扣）包括：

（1）银行和其他信贷机构的信贷交易及相关业务（包括认股权担保的信贷和类似的担保交易）；

（2）银行和信贷机构对共同投资基金的管理服务；

（3）外汇和外币信贷交易的相关业务；

（4）损害保险、人寿保险和再保险业务及中介机构服务；

（5）股票、债券和其他非商品证券的相关业务；

（6）学校和大学教育；

（7）医疗服务。

2.4.3 应纳税额

2.4.3.1 销售额或营业额的确认

所提供商品和服务的应税金额为收取的对价总额（不含增值税）。企业自主供应应税商品的，应税金额为商品的公允价值。如关联方一方的抵扣权受到限制，则公允价值还被视为关联方之间商品供应的税基。

进口商品的应税金额为商品的到岸价加上关税（不含增值税）。

下列款项不得计入销售额或营业额：

（1）因延迟付款或买方未履行义务而收取的利息和罚款；

（2）以他人名义收取的预付款；

(3) 在明确约定退货时支付的包装材料费用。

2.4.3.2 进项税抵扣

(1) 概述

进项税是指申报期内因向企业提供商品和服务以及与其应税活动直接相关的进口和欧盟内部采购(如企业生产产品或交易中使用的材料、半成品和成品、服务和固定资产)而征收的增值税。

企业无论是否为意大利居民,均可获得税款抵扣资格。但非居民企业须在意大利设有固定机构或雇有税务代表或拥有直接注册机构,才有抵扣资格。然而,在某些特定情况下,即使非居民企业在意大利未设有固定机构或雇有税务代表或拥有直接注册机构,仍可要求退还此前已缴纳的增值税。

税务机关进行核定征税纳税评估时,若评估应缴纳增值税、罚款及利息均已缴清,则企业可向其客户征收评估的增值税。商品采购企业所缴纳的进项增值税最迟可在企业缴纳增值税次年的纳税评估期内予以抵扣。

与某些交易相关的已缴纳增值税不予抵扣,此类交易涉及特定种类的运输工具(如所有机动车辆,除非其构成企业的部分营业资产)和其他特定服务(如娱乐)。

(2) 部分抵扣

企业提供应税和免税商品或服务的,进项增值税须按其抵扣比例进行抵扣。意大利根据增值税 2006 年第 112 号指令实施了减损规定。

因此,抵扣比例按下列金额组成的分数计算:

①分子为享有抵扣权的商品或服务产生的营业总额(不含增值税);

②分母为分子中所涵盖商品或服务的营业总额(不含增值税)加上不可抵扣增值税的交易(增值税免税交易)的营业额。

(3) 超额进项税的处理

如果当月或当季的增值税进项税额超过同期内的销项税额,纳税

人通常须将超额部分结转。然后将其抵扣未来纳税期的应缴增值税。满足下列两个条件时，纳税人可以在提交年度增值税纳税申报表时要求退还超额的进项增值税：

①年度增值税申报表中的拟退税金额至少为 2,582.28 欧元；

②满足下列条件之一：

A. 企业销售的全部或主要商品、服务适用增值税税率低于其购置商品、服务的增值税税率；

B. 企业的出口、欧盟内部采购、国际服务供应和视同出口的商品（如船舶、飞机等）收入超过营业额的 25%；

C. 相关增值税进项税额与购买可折旧资产或开展研发活动有关；

D. 企业提供的主要服务的纳税地点根据 2.4.5.2 所述规则判定为意大利境外；

E. 企业为非居民企业。

企业停止经营时，可以直接申请退税，无须满足上述条件。

2.4.3.3 应纳税额的计算

应交增值税的计算以权责发生制为原则。计算方法为首先将申报期内企业提供的商品和服务的应税金额乘以相应的增值税税率，再将得出的金额减去申报期内因向企业提供商品和服务以及与其应税活动直接相关的进口和欧盟内部采购（如企业生产产品或交易中使用的材料、半成品和成品、服务和固定资产）而征收的增值税额。

企业在某特定申报期的应交增值税额低于该申报期增值税抵扣额的，差额可结转至下一个申报期。

公历年度终了时，剩余的贷方余额可由纳税人选择退款（若符合相关条件）、结转至下一年度或抵缴其他应纳税款。

2.4.4 申报制度

（1）申报要求

纳税人须提交年度增值税纳税申报表。增值税纳税申报表须在纳税申报表相关公历年度的次年 2 月 1 日至 4 月 30 日期间提交，即：

2023 会计年度的增值税纳税申报表须在 2024 年 2 月 1 日至 2024 年 4 月 30 日期间提交。

在年度内，纳税人必须按季度提交增值税信息表，截止日期为相关季度终了后的次月底。

如过去四个季度中，纳税人至少有一个季度的商品采购金额不少于 35 万欧元、服务采购金额不少于 10 万欧元，则须提交欧盟内部商品或服务采购的月度报表（Intrastat）。

（2）税款缴纳

下列纳税人可以选择按季度计算和缴纳增值税：

- ①专门从事服务，且年度应税营业额不超过 40 万欧元；
- ②从事其他活动，且年度应税营业额不超过 70 万欧元。

按季度缴纳增值税的纳税人，除缴纳税款外，还应支付应纳税额 1% 的利息，纳税人也可以选择按月缴纳增值税，从而无须支付利息。除上述纳税人以外，其他纳税人必须按月度缴纳增值税。

按月缴纳增值税的纳税人，应在月度终了后的次月 16 日前缴纳税款。按季度缴纳增值税的纳税人，前三个季度的应纳税额应在每个季度终了后第二个月的 16 日前缴纳税款（即 5 月 16 日、8 月 16 日、11 月 16 日），对于最后一个季度，应在次年的 3 月 16 日前缴纳税款。

在履行本年最后一个月（或季度）的纳税义务时，纳税人须预缴增值税，可以选择下列方法之一计算预缴增值税的金额：

①方法一：对于按月缴纳税款的纳税人，预缴金额为上一年第 12 个月增值税额的 88%；对于按季度缴纳税款的纳税人，为上一年度最后一季度增值税额的 88%；

②方法二：对于按月缴纳税款的纳税人，预缴金额为本年第 12 个月预计增值税额的 88%；对于按季度缴纳税款的纳税人，为本年最后一季度预计增值税额的 88%。如果本方法计算结果低于①中的结果，则应按本方法计算预缴金额；

③方法三：对于按月缴纳税款的纳税人，预缴金额为本年 12 月 1 日至 12 月 20 日期间的增值税额；对于按季度缴纳税款的纳税人，预缴金额为本年 10 月 1 日至 12 月 20 日期间的增值税额。

预缴增值税应在当年的 12 月 27 日之前缴纳。

2.4.5 其他事项

2.4.5.1 纳税义务发生时间

在转让不动产时，除非转让的法律效力延后，否则应税事项的纳税义务发生时间为合同双方签订资产转让合同之时（《增值税法》第 6 条第 1 款）。在此情况下，供应时间即为合同的法律效力发生之时。

在转让动产时，一般应税事项的纳税义务发生时间为商品交由购买方处置之时或商品起运之时（如商品需要运输）（《增值税法》第 6 条第 1 款）。如转让的法律效力延后，供应时间为延后日期，最迟不超过交货（或起运，视情况而定）之后一年。

提供服务的纳税义务发生时间通常为支付服务对价之时（《意大利增值税法案》第 6 条第 3 款）。根据意大利《增值税法》，服务的应税事项纳税义务发生时间并非服务履行之时。

上述时间规则主要有两种例外情况。第一种例外情况适用于商品和服务提供。在商品转让给客户之前开具发票，根据开具发票的金额，交易被视为开展到一定阶段（即商品或服务被视为提供到一定程度）。第二种例外情况为，如购买方在交易发生之前支付了对价（全额支付或部分支付），则根据已支付金额，供应视为已进行到一定阶段。因此，在此类情况下，供应时间为开具发票或支付款项的日期。

对于纳税人之间已发生应税事项但尚未支付价款的交易，交易的增值税应在支付价款之日起或交易完成后一年内缴纳。

关于在意大利成立的纳税人和在意大利以外国家成立的纳税人之间的服务提供，应税事项的纳税义务发生时间为（《增值税法》第 6 条第 5 款）：

- （1）服务完成之时；

(2) 如为持续性服务，则是对价支付完成之时。

在上述两种情况下，如在应税事项发生之前支付了对价（全额支付或部分支付），根据支付金额，服务提供视为已进行到一定程度。

欧盟内部商品供应和采购的发生时间视为从成员国开始运输之时。但运输之后所有权才发生转让的，交易的发生时间为所有权发生转让的日期，最迟不超过交货之后一年。2021 年第 192 号立法令在意大利施行《增值税指令》修改指令（2018/1910），针对已售出库存安排和在欧盟成员国之间直接从第一供应商向供应链最终客户运输连续供应的商品，出台了具体规定。

2.4.5.2 纳税地点

只有纳税地点位于意大利境内的交易才须在意大利缴纳增值税。

(1) 境内应税行为纳税地点

①商品的纳税地点

《增值税法》规定商品的供应地为增值税纳税义务发生地。供应地是指商品在供应时所处的地点。如果商品需要运输，则供应地是商品发出时所在地。对于需要组装或安装的商品，供应地为组装和安装地点。如商品从另一个成员国发货并运输，但随后由供应商或其代表在意大利安装或组装，则商品的供应地同样视为意大利。

对于在欧盟内部的客运船舶、飞机或火车上供应的商品，起运地为意大利或旅客第一个登机点位于意大利，则供应地也视为意大利。

欧盟内部远程销售商品，或远程销售从第三国进口的商品，供应地为向购买者运输商品的终点所在国。

如在意大利境内无固定机构的非居民个人在意大利供应应税商品，且购买方为意大利纳税人，则由意大利纳税人采用反向征收机制缴纳增值税。反向征收机制指对供应商免征增值税，而由购买方缴纳意大利增值税。

②服务的纳税地点

在向其他纳税人提供的服务（企业对企业或 B2B（商户对商户）

服务)和向最终消费者提供的服务(企业对客户或 B2C(商户对个人)服务)所适用的增值税缴税和计算的相关规则不同。

根据一般规则,在下列情况下,服务被视为在意大利境内提供:

- A. 向在意大利境内成立的纳税人提供的服务(B2B 服务);
- B. 由在意大利境内成立的纳税人向最终客户提供的服务(B2C 服务)。

③其他服务的纳税地点

特定类型的服务适用特殊规则。部分特殊规则如下所述:

不动产相关服务的提供地点为该资产所在地;

向在意大利境内成立的纳税人提供动产相关服务的地点为意大利境内。客户为非纳税人的,如动产相关服务在意大利境内提供,则此等服务的提供地点为意大利境内;

旅客运输服务的提供地点根据运输距离的比例确定是否位于意大利境内。如满足以下条件,商品运输服务的提供地点视为位于意大利境内:

- A. 客户为在意大利境内成立的纳税人;
- B. 客户为最终消费者且为欧盟内部运输时,起运地为意大利;
- C. 客户为最终消费者且为非欧盟内部运输时,根据在意大利境内运输距离的比例而定。

供客户使用的短期租赁或租赁运输工具的纳税地点是根据在意大利使用的租赁或租赁的比例确定的。根据 2019 年第 160 号法(经 2020 年 76 号法案修订),从 2020 年 11 月 1 日起,短期租赁或租用游船如可通过充分的书面证据证明该设施的使用和享受服务在意大利境外进行,则纳税地点被视为在意大利以外。

若电信服务(通过有线、电缆、无线电、光学或其他电子系统、工具或类似手段,传输、发射或接收任何性质的标志、信号、文字、图像和声音或信息)的客户为在意大利拥有居所的非纳税人或在意大利境外不拥有居所的意大利居民,则此类服务的提供地点视为位于意

大利境内。若电信服务的客户为在意大利拥有居所的非纳税人（或在意大利境外不拥有居所的意大利居民），且此类服务在欧盟内部使用，则此类服务的提供地点视为位于意大利境内。

文化、艺术、体育、科学、教育、娱乐服务及附带服务、辅助运输服务（包括停靠、登陆、装载和卸载、清关等服务），以及餐饮服务的提供地点为实际开展活动的地点。

对于提供的中介服务是以非居民纳税人的名义并代表其进行的，若作为中介服务对象的交易被视为在意大利境内开展（基本交易方法），则视为此类服务在意大利境内提供。若非居民个人向意大利纳税人提供意大利应税服务，则按照商品供应采用的反向征收机制征收增值税。

（2）跨境应税事项的纳税地点

①货物进口的纳税地点

货物进口的地点为其进入欧盟区的所在成员国。将商品进口到意大利为应税事项（《增值税法》第 67 条）。无论进口商身份如何，均负有增值税纳税义务。

②欧盟内部采购的纳税地点

如来源于另一成员国的商品（或已在该成员国自由流通的商品）发往或运至意大利，则欧盟内部采购的供应地为意大利。

“三角交易”用于描述从 A（成员国 A 的纳税人）到 B（成员国 B 的纳税人），再从 B 到 C（意大利的纳税人）的商品供应，在此交易中 B 指示 A 将商品直接发运至 C。由于欧盟内部采购的发生地视为商品运输的终点，所以 B 被视为在意大利进行欧盟内部采购。B 应在意大利办理增值税登记（或委任意大利增值税代表）并核算意大利的商品采购应缴纳的增值税。B 随后向 C 的销售作为纯粹的境内销售，须缴纳意大利增值税。

简化的三角安排规则，在符合条件的情况下可适用于涉及在三个不同成员国成立的纳税人之间的三角交易。一般来说，根据简化规则，

欧盟内部商品的采购方为在三角交易所涉及另一成员国成立的纳税人时，无需就欧盟内部商品采购在意大利缴税，但前提是商品向意大利纳税人供应，且该纳税人应采用逆向征收机制对其购买的商品缴纳增值税。

2021 年第 192 号立法令在意大利施行《增值税指令》修改指令（2018/1910），规定了在欧盟成员国之间直接从第一供应商向供应链最终客户运输连续供应的同一商品的具体规则。

2.5 工商业地税

2.5.1 概述

意大利不存在一般地方所得税。地方所得税已被 1998 年 1 月 1 日生效的工商业地税所替代。

1997 年第 446 号立法令引入了针对生产活动课征的地方税项，即工商业地税，并作出相关规定。工商业地税应税交易是指定期开展以生产或交易商品或提供服务为目的的自主有序生产活动。工商业地税可部分抵减企业所得税。

2.5.1.1 纳税义务人

工商业地税的纳税人为开展以生产/交易商品或提供服务为目的的自主有序生产活动的公司制企业和合伙企业。

2.5.1.2 征收范围

一般而言，工商业地税的税基等于产值，即应纳税所得（经营或执业所得），不计利息及其他财务收益及费用、持续经营业务转让的资本损益、人工成本和非经常性所得项目。

纳税人应在经营或执业的大区缴纳工商业地税。纳税期间，纳税人在另一大区设有办事处、固定场所或常设机构至少 3 个月的，各大区根据各办事处、固定场所或常设机构固定雇员的成本分摊工商业地税。

2.5.1.3 税率

标准税率为 3.9%。获授政府特许经营权的企业（不包括从事高速路及隧道建设管理的企业）适用的税率为 4.2%。银行等金融机构适用的税率为 4.65%，保险公司适用的税率为 5.9%。

地方税务机关可对上述税率予以调高或调低，调整幅度不超过 0.92%。

2.5.2 应纳税额

工商业地稅的课税对象为纳税人源于意大利各大区的生产净值（Valore Della Produzione Netta），其计税基础的计算因纳税人类型和所开展活动类型的不同而异，因此，公司制企业、银行及金融机构、保险公司和合伙企业适用不同的特殊规则。

就贸易公司和生产型企业而言，须缴纳工商业地稅的收入项目包括销售和服务收入总额、存货增值部分、在制品的增值部分、内部开发的经营性资产的增值部分、某些资本利得以及其他所得。无须缴纳工商业地稅的收入项目包括某些资本利得（如转让持续经营企业取得的资本利得）、特殊收入项目及利息所得。

下列成本可以予以扣除：原材料、商品成本、服务费、租金、有形资产折旧、无形资产摊销、库存减值以及其他成本。但是转让持续经营企业遭遇的资本损失、利息支出、准备金、房产税等成本不得扣除。

另外，以下几种人工成本可予以扣除：社会保障费、参与研发活动的人员成本、职工工伤保险费及固定期限雇员相关的人工成本。此外，如签订无固定期限劳动合同的雇员数量较上一纳税年度有所增加，则每名签订无固定期限劳动合同的新进员工可给予 15,000 欧元的扣除额。但上述扣除额不得超过雇主在纳税年度内负担的实际人工成本（包括社会保障费）。

2.5.3 税款缴纳

纳税人须在当前财务年度的 6 月 30 日和 11 月 30 日前分别预缴相当于上一财务年度应交税额 40%和 60%的税款，并在当前财务年度结束之日起第 6 个月的第 16 天前结清尾款。

2.6 遗产与赠与税

根据现行法律，因死亡或捐赠（或其他无偿转让）而发生的任何有价值资产的转让，以及出于特定目的而对此类资产设立留置权的，均须缴纳遗产税或赠与税，税率取决于死者（或赠与人）与受益人（或受赠人）的血缘亲疏关系，以及遗产和赠与物的价值。

2.6.1 纳税义务人

遗产税的应税事件为死亡，而赠与税的应税事件为签署正式的捐赠契据。其税款由受益人或受赠人缴纳。

2.6.2 征收范围

居民个人（死者或赠与人）按全世界所得征税，即对世界各地的所有转让财产和权利征税。与继承人或受赠人的居住地或国籍无关。非居民个人（死者或赠与人）则按属地征税，即对意大利境内的转让财产和权利征税。同样与继承人或受赠人的居住地或国籍无关。

某些类型的财产和权利不计入应税基数，包括意大利政府发行或担保的债券和类似证券，以及艺术品。根据 2014 年第 161 号法第 8 条提出的修订条款，欧洲经济区国家发行的债券或类似证券亦不计入应税基数。

死者的债务、丧葬费和医疗费等负债，经正式生效文件证明的，可予以税前扣除。

此外，位于另一国家的财产应缴纳的该国遗产税可从意大利税收中扣除，最高扣除额根据相关财产的价值按比例计算。意大利未明确规定有关赠与税的境外税收抵免。

意大利签署了多项关于避免对遗产和赠与双重征税的税收协定。

2.6.3 税率

税率不仅取决于各受益人或受赠人所收款项的金额，还取决于死者或赠与人与受益人或受赠人的血缘亲疏关系。

具体而言：

(1) 如财产转让受益人为配偶和直系晚辈或长辈亲属，则（每位）受益人接受遗产或赠与价值超过 100 万欧元的部分，均须按照 4% 的税率缴纳遗产税和赠与税；如财产转让受益人为残疾人，则（每位受益人）可享有相当于 150 万欧元的免征额；

(2) 如财产转让受益人为兄弟姐妹，则（每位受益人）接受遗产或赠与价值超过 10 万欧元的部分，均须按照 6% 的税率缴纳遗产税和赠与税；如财产转让受益人为残疾人，则（每位受益人）可享有相当于 150 万欧元的免征额；

(3) 如财产转让受益人为所有四代以内其他亲属或三代以内姻亲，则须按照 6% 的税率对遗产或赠与总价值征收遗产税和赠与税；但如财产转让受益人为残疾人，则（每位受益人）可享有相当于 150 万欧元的免征额；

(4) 其他情况下，须按照 8% 的税率对遗产或赠与总价值征收遗产税和赠与税；但如财产转让受益人为残疾人，则（每位受益人）可享有相当于 150 万欧元的免征额。

根据 2016 年第 112 号法的规定，税收减免特殊规则适用于参与信托计划且其受益人为严重残疾人士的财产转让。

2.7 其他税（费）

2.7.1 注册税

注册税需要在以下情况下进行缴纳：

(1) 资本形成和扩张

通过现金和实物出资（不动产、应收账款、存货、投资等）购买股份的，须缴纳注册税。对现金和实物出资（包括企业或业务分支）（不含不动产和船舶）征收的注册税为 200 欧元。

不动产出资应缴纳的注册税税额取决于出资人和不动产出资的类型。在缴纳注册税时，不动产可分为以下几类：

①住宅不动产，即用作住宅用途的建筑物；

②商业不动产，即用作商业用途的建筑物；

③土地（进一步细分为农用地）；

④区域地带，即根据某些规管文书，可能由房地产承包商开发的一块土地，可建造住宅不动产（住宅区）或商业不动产（商业区），具体取决于相关规管文书的规定。

住宅不动产和商业不动产的根本区别在于资产的地籍分类。

若出资人为非增值税纳税人，则根据出资资产为住宅不动产或商业不动产，注册税税率为 9% 或 4%。税基为双方在转让契约中注明的出资资产价值减去公司负债。若税务机关认为申报的资产价值低于公平市值，可在评估时提高其价值。但实际应缴的注册税不得低于 1,000 欧元。

若出资人为增值税纳税人，通常（除某些例外情况外）须就其出资缴纳增值税（或适用增值税免税），因此，仅需缴纳名义金额为 200 欧元的注册税。然而，转让不可开发土地（即房地产承包商不可划区（开发）的土地）不属于增值税交易，因此，即使转让人为增值税纳税人，仍需按比例缴纳注册税。

若出资资产为土地，则一般按照 9% 的税率征收注册税（农用地税率为 15%）。若出资人为增值税纳税人，且该资产被划为商业或住宅不动产，则仅须缴纳增值税以及 200 欧元的注册税。

（2）发行证券、债券及贷款协议

提供贷款为需缴纳增值税的服务，因而属于应税交易，但其享受增值税免税优惠。依据私人契约（无公证签名）提供贷款，且不包含增值税范围以外的条款或规定（如罚款条款）的，除非在必要情况下，该私人契约无需办理登记。依据有公证签名的公证契约或私人契约提供贷款的，须在税务机关登记并缴纳 200 欧元的注册税。若为抵押担

保贷款，还应缴纳 2% 的抵押税（在某些情况下，缴纳 0.5% 的注册税）。

（3）准备金的资本化

准备金的资本化须一次性缴纳 200 欧元的注册税。

（4）公司收购

转让意大利公司的股份时无需缴纳增值税或按比例缴纳注册税。通常须缴纳 200 欧元的注册税。

（5）现有企业的收购

通过收购企业的所有资产和负债收购企业的，无需缴纳增值税，但须缴纳注册税。如企业位于意大利，即使在国外签订转让契约，也应缴纳注册税。

如买卖双方在转让契约中明确标明了每类转让资产的转让价格，则每类资产按照标明的价格减去按比例分摊的负债适用不同的税率。税率根据转让资产的不同而有所差别，具体如下：

①应收账款：0.5%，但税务机关可能有其他规定；

②不动产：通常为 9%；

③其他有形资产（不包括汽车和船舶）和无形资产（包括商誉）：3%。

如双方未分摊总价，则适用统一税率，即企业各项资产适用的最高税率（例如，若拥有商业不动产，税率为 9%），并将该税率适用于购买方支付的总对价。

若税务机关认为双方在合同中标明的价格低于企业价值，则可不采用双方在合同中的报价，并提高转让资产（包括商誉）的评估价值。

2.7.2 转让税

在转让不动产和股票、债券和其他证券时，需要额外缴税。

（1）不动产

公司（增值税纳税人）转让不动产时应缴纳 200 欧元的抵押税和 200 欧元的地籍税。但如公司转让商业不动产，则需缴纳 3% 的抵押税和 1% 的地籍税（而非这两种税项各缴 200 欧元）。

某些住宅不动产的转让属于增值税免税交易，因此，注册税适用比例税率（而非 200 欧元的定额）。尤其是公司转让住宅不动产且免征增值税的，通常须缴纳 9% 的注册税（最低 1,000 欧元），外加抵押税和地籍税各 50 欧元。

公司转让土地（住宅或商业区土地除外）须缴纳 9% 的注册税（最低 1,000 欧元），外加抵押税和地籍税各 50 欧元。农用地的注册税税率为 12%。

为了继续开展经营活动并保持就业水平，2021 年第 234 号法案第 1 条第 237 款针对以持续经营的方式转让的商业地产资产，出台了一条专门规则。在这种情况下，注册税、抵押税和地籍税均按固定税额 200 欧元缴纳，但如果相关地产资产在随后 5 年内有转让行为或商业活动终止，则须遵守税款追征规则。

（2）股票、债券和其他证券

依据在意大利经公证签订的合同转让股份、债券和类似证券的，须一次性缴纳 200 欧元的注册税。在向意大利登记机构或意大利法院提交在国外或通过不同手续签订的合同时，也应缴纳注册税。

2.7.3 印花税

根据 1972 年第 642 号总统令的规定，对某些单据、合同和登记簿（如银行支票、对账单、票据、书面合同、司法判决书、会计账簿）征收印花税。印花税通常为一次性付清小额税款；在特殊情况下（如汇票），则按照单据所列示价值的一定比例征收印花税。

居民中介机构向客户递交的所有关于金融工具和产品（包括通过居民中介机构在境外持有的金融工具和产品）的报告，每年须缴纳 0.2% 的印花税。在市场价值（若有）或票面或退款价值的基础上适用该税率。对于非个人纳税人，金融工具和产品印花税每年的最高限额为 14,000 欧元。

意大利居民个人境内金融资产须缴纳 0.2% 的印花税。金融资产享受税收抵免并回流意大利的，须按其价值缴纳年度额外印花税。该

印花税的税率为资产价值的 0.4%。

拥有活期账户或储蓄账户的纳税人应缴纳印花税，个人和企业分别适用 34.2 欧元/年和 100 欧元/年的税率。如果个人的账户平均余额小于 5,000 欧元，则不征税。

2.7.4 关税

海关法包括管理货物跨境流动的法律和管理规定。在欧盟，海关法是统一的，只适用于欧洲联盟与第三国之间的货物运输。对进口至欧盟关税同盟的商品征收关税以及其他间接税（如增值税）。

欧盟关税同盟包括欧盟成员国，以及亚克罗提利与德凯利亚（位于塞浦路斯）和摩纳哥地区。在 2020 年 12 月 31 日前，海峡群岛、马恩岛和英国也属于欧盟关税同盟成员。之后，由于英国彻底脱离欧盟，该等司法管辖区与欧盟之间的商品流动便须经过海关程序并办理海关手续。一般情况下，欧盟海关规则和便利措施继续适用于北爱尔兰的进出口商品。

安道尔、圣马力诺和土耳其另行与欧盟签署了关税协议。

关税的计算基于海关估价，通常为商品购买价格及相关保险和运费的总和。关税税率（TARIFF）首先取决于进口商品类型及其原产地，然后按照海关估价，确定应缴纳的关税。适用关税可参见欧盟关税数据库（TARIC），其法律依据可参见关于关税和统计术语以及《共同海关税则》的条例（87/2658）。

经济运营商在将货物进口至欧盟时，须在欧盟海关当局注册并取得经济运营商注册和识别号（Economic Operators Registration and Identification，简称 EORI 号）。在欧盟国家成立的贸易商应在其成立的成员国注册。第三方国家贸易商应在计划首次提交入关申报的欧盟成员国申请 EORI 号。EORI 号在整个欧盟内报关时通用，在与海关当局沟通时须使用该号码。欧盟经营者和海关注册的 EORI 号码在全欧盟通用，EORI 号码亦可用于统计和安全目的。

从欧盟境外进口商品到欧盟境内属于应税交易，应缴纳关税。制

定关税需考虑以下三个因素：（1）商品的海关估价；（2）适用关税；（3）商品原产地。将关税用于海关估价，即可得出关税额。进口商品的海关估价基于交易价值法，即商品出口到欧盟关税区时，实付或应付的价格。成交价格应当计入某些费用（如，运输成本、进口商品保险、进口商品运输至欧盟关税区的相关装卸费，以及依据特定条件收取的特许权使用费和许可费），以及扣减某些费用。进口商品的成交价格不能确定时，则须采用其他海关估价方法，即（依次采用）：相同商品成交价格估价法、类似商品成交价格法、倒扣价格法、计算价格法和合理方法。每种方法均可使用，但只有在上一种方法无法有效地作出估价时，才能选择下一种方法（即，只有在类似商品成交价格法无法有效地作出估价时，才能选择倒扣价格方法）。

进口关税的纳税义务人可自行报关或委托其代理报关。报关人（或代理）须在欧盟关税区内成立。海关法规定了直接代理报关和间接代理报关两种形式。如果多人对一笔关税债务负有责任，则他们对该金额承担连带责任。

关税的缴纳方式主要有两种：即期缴纳和延期缴纳。一般而言，进口关税必须在海关当局规定的期限内缴纳，即自向负税人发出应缴纳关税通知后的 10 日内缴纳。如符合特定条件，可根据要求将进口关税的纳税义务延迟 30 日。

根据外部过境程序，非欧盟货物可在欧盟关税区内从一个地点运至另一地点，无需缴纳关税。根据内部过境程序，欧盟货物可在欧盟关税区内从一个地点运至另一地点，并在欧盟关税区外的国家或地区过境，无需改变其货物通关状态。海关仓库可储存非欧盟货物，而无需缴纳进口关税或受其他商业政策措施约束。货物可存放于公共和自有仓库。公共仓库可供任何人使用，而自有仓库则预留给获授权经营仓库的人使用。根据进口加工程序，非欧盟货物可在欧盟关税区内用于一项或多项加工作业，无需缴纳进口关税或受其他商业政策措施约束。出口加工程序允许欧盟货物暂时从欧盟关税区出口，以便进行加

工作业。由此类货物加工而成的产品可自由流通，并减征或免征关税。根据临时入境程序，非欧盟转口货物可能在欧盟关税区有特定用途，并减征或免征进口税。根据最终使用程序，货物可自由流通放行，并根据货物的特殊用途予以免税或降低税率。

2.7.5 消费税

消费税是对酒类、烟草、矿物油、润滑油和电力征收的税种。消费税税率由欧盟立法规定最低标准，欧盟成员国根据本国的需求，可以制定高于最低标准的消费税税率。

2.7.5.1 酒类产品消费税

应税酒类产品包括啤酒、起泡酒、静止酒、发酵饮料（葡萄酒或啤酒除外）、酿酒中间产品、乙醇等，纳税人包括产品仓库保管人、进口商以及收货人。按照酒类产品容量计算消费税，税率如下：

（1）酒精浓度大于 0.5% 的啤酒，税率为 2.99 欧元/升；如果啤酒由年产量低于 20 万升的独立小型酿酒厂生产，税率为 1.794 欧元/升；如果酿酒厂年产量低于 1 万升，税率降低为 1.0764 欧元/升；

（2）起泡酒和静止酒适用零税率；

（3）发酵饮料适用零税率；

（4）酿酒中间产品税率为 88.67 欧元/升；

（5）乙醇税率为 1,035.52 欧元/升。

2.7.5.2 烟草产品消费税

应税的烟草产品包括雪茄、香烟、烟草、卷烟烟丝等产品。纳税人是产品仓库保管人。通常按照烟草产品的零售价和数量计算消费税，税率如下：

（1）香烟按零售价 49.5% 征收消费税，并加征 29.3 欧元/千支的税款；

（2）雪茄和小雪茄按零售价 23.5% 征收消费税；

（3）细切烟草按零售价 60% 征收消费税；

(4) 其他烟草产品按零售价 56.5%征收消费税。

下列烟草产品免税：

- (1) 用于工业或园艺用途的变性烟草制品；
- (2) 在行政监督下销毁的烟草制品；
- (3) 仅用于科学试验和与产品质量相关试验的烟草制品；
- (4) 由生产商重新加工的烟草制品。

2.7.5.3 矿物油、润滑油和电力产品消费税

矿物油、润滑油和电力产品消费税纳税人是产品仓库保管人和进口商，税率如下：

(1) 石油税率为 728.4 欧元/千升，其中含铅油税款不得低于 421 欧元，不含铅油不得低于 359 欧元；

(2) 用作推进剂的燃料：柴油税率为 617.4 欧元/千升，税款不得低于 330 欧元，其中商用柴油税率为 403.22 欧元/千升；煤油税率为 337.9 欧元/千升，税款不得低于 330 欧元；液化石油气燃料税率为 267.77 欧元/吨，税款不得低于 125 欧元；

(3) 农业、园艺、养鱼业和林业用机动车的燃料：柴油燃料税率为 135.83 欧元/千升；煤油燃料税率为 337.49 欧元/千升，税款不得低于 21 欧元；液化石油气燃料无论使用量多少，税率均为 41 欧元；

(4) 固定电机、建筑、土木工程和公共工程中使用的机器和机械、越野车所使用的燃料：柴油燃料税率为 185.22 欧元/千升；煤油燃料税率为 101.25 欧元/千升，税款不得低于 21 欧元；液化石油气燃料税率为 80.33 欧元/吨，税款不得低于 41 欧元；

(5) 取暖燃料：柴油燃料税率为 403.21 欧元/千升，税款不得低于 21 欧元；煤油燃料税率为 337.49 欧元/千升；液化石油气燃料税率为 189.94 欧元/吨；

(6) 商业用电税率为 12.5 欧元/兆瓦时，税款不得低于 0.5 欧元，如果当月用电量超过 20 万千瓦时，税率降低为 7.5 欧元/兆瓦时，如果当月用电量超过 120 万千瓦时，每月消费税为固定的 4,820 欧元，

无论实际用电量为多少；

(7) 非商业用电税率为 22.7 欧元/兆瓦时，税款不得低于 1 欧元；

(8) 用于生产能源的煤炭和焦炭，商业用途税率为 12 欧元/千兆焦耳，税款不得低于 0.15 欧元；非商业用途税率为 15 欧元/千兆焦耳，税款不得低于 0.3 欧元；

(9) 重质燃料油，商业用途税率为 31.39 欧元/吨（硫含量低于 1%）或 63.75 欧元/吨（硫含量高于 1%），税款不得低于 15 欧元；非商业用途税率为 64.24 欧元/吨（硫含量低于 1%）或 128.27 欧元/吨（硫含量高于 1%），税款同样不得低于 15 欧元。

2.7.6 保费税

居民保险公司和非居民保险公司的意大利常设机构应就其财务报表中全部精算准备金按 0.5% 的税率纳税。保费税的税基等于保险公司的准备金金额，参照赎回保单时为投保人带来资本收益的保单。因此，不计入收益无需纳税的保单准备金，如纯粹死亡险保单、永久性伤残保单、自给风险保单以及个人养老金计划保单。

2.7.7 机动车辆税

机动车辆税是根据机动车辆的有效功率，对机动车辆首次登记征收的一项特别税，并且每年车辆登记到期后，也需要再次缴纳机动车辆税。税款缴纳期限为首次登记或登记到期的次月月底。

机动车辆税基础税率如下：

(1) 满足欧 4、欧 5 或欧 6 环保标准的机动车辆：功率 100 千瓦以下的部分 2.58 欧元/千瓦，100 千瓦以上部分 3.87 欧元/千瓦；

(2) 满足欧 3 环保标准的机动车辆：功率 100 千瓦以下的部分 2.7 欧元/千瓦，100 千瓦以上部分 4.05 欧元/千瓦；

(3) 满足欧 2 环保标准的机动车辆：功率 100 千瓦以下的部分 2.8 欧元/千瓦，100 千瓦以上部分 4.2 欧元/千瓦；

(4) 满足欧 1 环保标准的机动车辆：功率 100 千瓦以下的部分

2.9 欧元/千瓦，100 千瓦以上部分 4.35 欧元/千瓦；

(5) 满足欧 0 环保标准的机动车辆：功率 100 千瓦以下的部分 3 欧元/千瓦，100 千瓦以上部分 4.5 欧元/千瓦。

意大利每个地方有权调整上述基础税率。

另外，当车辆功率超过 185 千瓦的时候，则每超过 1 千瓦，需多缴纳 20 欧元的附加税。从汽车制造之日起，附加税到 5 年、10 年和 15 年后分别减至 12 欧元、6 欧元和 3 欧元；到 20 年后，不再需要缴纳附加税。

以下机动车辆享受免税：

- (1) 电动汽车在 5 年内免税，插电式混合动力车 3 年内免税；
- (2) 汽车和摩托车自制造之日起满 30 年后免税；
- (3) 残疾人和非营利组织的车辆免税。

2.7.8 环境税

2.7.8.1 塑料税

2019 年第 160 号法案第 1 条第 634-650 款规定对消费一次性塑料产品征收塑料税。2020 年第 178 号法案第 1 条第 1084 款大幅修订了一次性塑料产品的适用制度。

符合征收塑料税条件的一次性塑料产品包括任何全部或部分由塑料材料、塑料薄膜或塑料带制造的产品，并用于下列用途：

- (1) 装载、保护、处理或运输商品和食品；
- (2) 包装、销售或展示其他一次性塑料产品或由不同材料制成的产品；
- (3) 用于一次性塑料产品的生产，包括预制。

欧盟可降解塑料标准 EN13432 规定，塑料税豁免适用于可堆降解塑料产品和某些医疗设备。可回收的一次性塑料产品亦可豁免塑料税。

塑料税征收对象为生产一次性塑料产品、从第三国进口一次性塑料产品，或从其他欧盟成员国向意大利进口一次性塑料产品。一次性塑料产品若属于以下情况，则在推出用于消费时应缴纳塑料税：

(1) 一次性塑料产品产于意大利的，向在意大利设立的任何人出售（交付地点在意大利）一次性塑料产品时，应缴纳塑料税；

(2) 一次性塑料产品从另一欧盟成员国发运的，在意大利设立的增值税纳税人在欧盟内取得时，或向个人出售（交付地点在意大利）时，应缴纳塑料税；

(3) 一次性塑料产品从第三国发运的，在意大利进行最终进口时，应缴纳塑料税。

塑料税纳税义务人包括：

(1) 一次性塑料产品产于意大利的，塑料税纳税义务人是指专业生产一次性塑料产品的人，或代表自身在意大利生产厂承包生产一次性塑料产品并旨在向其他意大利人销售一次性塑料产品的人（包括居民和非居民）；

(2) 一次性塑料产品从除意大利外的其他欧盟成员国发运的，塑料税纳税义务人是指参与经济活动过程的买方，在买方未从事任何经济活动的情况下，塑料税纳税义务人是指卖方；

(3) 一次性塑料产品从第三国进口的，塑料税纳税义务人是指进口商。

在下列情形下，塑料税不适用：

(1) 一次性塑料产品产于意大利但在意大利境外销售及运输；

(2) 应纳塑料税额不超过 25 欧元；

(3) 该一次性塑料产品按《建立共同体关税减免制度的条例》(1186/2009) 的规定属于减免关税批次商品的一部分。

塑料税按照一次性塑料产品中塑料含量缴纳，每千克 0.45 欧元。居民纳税人必须提交季度申报表；非居民必须指定税务代表，以履行申报和支付义务。税务代表与非居民纳税人承担连带责任。

在税务机关和海关颁布相关规定的适用指南后，塑料税方可生效。然而，该税种的生效日期已推迟至 2026 年 7 月 1 日。

2.7.8.2 废品税

是对废物征收的一项特别税。税基为临时登记簿中登记的存放在垃圾场或填埋场的废料总量。每年的税额由大区法律规定，并取决于材料的种类。

2.7.9 数字交易税

2018 年第 145 号法颁布了征收数字服务税（Digital Services Tax，简称 DST）的新规定，与欧盟委员会于 2018 年 3 月提议的数字服务税基本相同。2019 年第 160 号法第 678 条对本规则进行了修改，自 2020 年 1 月 1 日起生效。

纳税人包括符合以下条件的企业：

(1) 全球报告收入不少于 7.5 亿欧元（无论是单独收入还是合并收入）；

(2) 在意大利取得的数字服务收入不少于 550 万欧元。

如果企业某年超过了上述门槛，则下一年须缴纳数字交易税。

通过提供以下数字服务取得的收入需缴纳数字交易税：

(1) 在数字接口投放针对该界面用户的广告；

(2) 为用户提供多边数字接口，使用户能够联系其他用户并与之互动，且有利于直接提供潜在商品或服务；

(3) 传输收集的用户数据和用户在数字接口上的活动生成的数据。

根据 2018 年第 145 号法特别规定，下列服务不属于数字服务：

(1) 通过电子商务中介直接销售商品或服务；

(2) 供应商通过其网站直接销售商品或服务；

(3) 向用户提供数字接口，并且该接口设立的主要目的是由经营该接口的实体向用户提供数字内容、通信服务或支付服务；

(4) 向用户提供与某些金融服务有关的数字接口，例如银行间结算系统、金融工具结算或交付系统等；

(5) 组织和管理电力、天然气等燃料销售的远程信息处理平台。

向受供应商控制的实体、服务控制实体或与供应商受相同控制的实体提供数字服务取得的收入，无需缴纳数字服务税。

纳税期间与公历年度一致。数字服务税的税基等于提供数字服务取得的总收入（不含增值税和其他应缴的间接税），不扣除任何成本，按照 3% 税率征收。

数字服务税按年缴纳。应纳税人须在其提供应税服务后次年的 5 月 16 日之前缴纳数字服务税，6 月 30 日之前提交年度纳税申报表。集团必须指定一家成员公司履行数字服务税的纳税义务。对于未在意大利设有常设机构或没有意大利增值税登记号的非居民企业，如果满足在意大利缴纳数字服务税的条件，则必须向税务机关申请缴纳数字服务税的纳税人识别号。未在意大利设有常设机构且居住在欧盟成员国之外或与意大利签署了互助协议的欧洲经济区成员国之外的应纳税人，必须在意大利指定一名税务代表，以提交数字服务税纳税申报表并缴纳税款。

与非居民纳税人相关的居民就履行数字服务税法定义务承担连带责任。公司必须采用适当会计制度，记录月应税收入额和分配因素，以确定在意大利实现的数字服务金额。

增值税条例亦适用于数字服务税的评估、处罚和征收程序。

依据数字服务税的废止条款，一旦国际上达成的数字经济征税协议所产生的规则生效，数字服务税将被废除。意大利签署了关于实施应对经济数字化税收挑战“双支柱”方案的声明，该声明包含关于向市场国分配征税权（支柱一）的关键要素。对此，预计意大利将签署要求所有缔约方撤销数字服务税及其他相关类似措施的多边公约，该公约将对“相关类似措施”作出详细界定。

2021 年 10 月 21 日，意大利还与其他相关国家发布了联合声明（“单边措施妥协方案”），明确了在支柱一生效之前的过渡期间的实施规则，即（1）在支柱一生效之前，意大利可继续实施现有单边措施；以及（2）在支柱一实施后的首个完整年度内，为需要按支柱

一金额 A 规则缴纳税款的企业提供税收抵免（抵免额可向以后年度结转），前提是该等企业在过渡期内在意大利应缴纳的数字经济服务税额超过按支柱一金额 A 规则计算的应缴税额。

2.7.10 金融交易税

（1）股份和权益工具

对公司发行的股份和某些参与性金融工具的所有权转让征收金融交易税，此类公司的注册办公所在地位于意大利，无论交易方的居住地和合同签订地位于何处。

税基为根据相同证券计算并由相同个人执行交易的每日净余额或者支付的对价。

金融交易税的标准税率为 0.2%，在欧盟成员国，列入白名单的其他欧洲经济区成员国，或在特定条件下，列入白名单的非欧洲经济区税收管辖区的受监管市场或多边交易设施执行交易的，税率可降至 0.1%。

对于在意大利金融市场上进行的高频交易（由计算机算法自动决定下单、修改和取消订单的交易，其发生间隔不超过半秒），如果在单个交易日内，取消和修改订单的总和与下达和修改订单的总和之间的比率大于 60%，则应缴纳金融交易税，税率为 0.02%。

金融交易税应由股份所有权转让的接受方（受让人）缴纳。金融交易税不可抵减个人所得税和企业所得税（包括相关的替代税），亦不可抵减工商业地税。

（2）衍生工具

若衍生工具的主要标的证券（即一半以上的衍生工具价值）为意大利公司发行的股票或参与性金融工具，或者衍生工具价值主要与意大利公司发行的股票和参与性金融工具（包括期权、认股证、回购认股证和单据）相关，则还应对此类衍生工具交易（无论以现金或实物结算，或者证券化与否）征收金融交易税。

除非适用豁免或排除条款，否则应按固定数额（该数额因相关应

税衍生工具的性质及其名义价值而有所不同,但对于交易超过 100 万欧元的场外衍生工具,至多不超过 200 欧元),对股权衍生工具交易征收意大利金融交易税。对于在受监管市场或多边贸易设施执行的交易,该固定税额可减至其正常数额的五分之一(各方)。

交易各方均应对衍生工具缴纳金融交易税,通常由该应税交易的金融中介机构代扣代缴。

2.7.11 社会保障费

意大利的社会保障体系较为复杂,由国家规定的一系列社会保险形式的强制性缴款组成,在该社会保障体系下,受雇人员(某些情况下还包括特定类别的自营职业者)可得到特定经济或医疗服务的保障。

社会保障涵盖广泛的服务(失业补助、家庭津贴、工伤事故保护、职业病、疾病补助和救助,以及养老金等)。这一因素凸显了对极为复杂的社保制度进行调整的必要性。社会保障体系的资金主要来源是用人单位和劳动者个人的缴款。

社会保障费缴费数额取决于企业的类型和规模以及员工职级。社会保障费的计费基础为普通工资总额,包括实物福利(向员工发行的股票除外),但计费基础 2024 年最低不得低于 18,415 欧元,最高不得超过 119,650 欧元。通常而言,发放给员工的额外补偿金(如出差补贴、搬迁费和午餐券等)或终止雇佣关系支付的经济补偿金无须缴纳社会保障费。

员工的社会保障费大部分由雇主直接缴纳,即通常 80%至 85%的社会保障费由雇主承担,剩余部分由员工缴纳但须由雇主连同工资税一起代为扣缴。

2024 年,社会保障费费率为:养老保险 33%、失业保险 1.61%、疾病经济补偿金 2.22%-3.21%、生育保险 0.24%-0.46%、家庭津贴 2.48%、服务终了福利 0.2%、短期暂停经营保险 1.7%-4.7%、危机和重组保险 0.9%、团结基金和工资基金缴款 0.45%-0.65%。

2.7.12 房产税

拥有意大利境内不动产（如土地、建筑物和公寓）权益（如用益物权）的居民或非居民所有者须缴纳房地产税。

城市房地产税的应税基数为相关年度 1 月 1 日录入地籍簿（不动产登记簿）的推定收入的 105%，再根据不动产的地籍类别乘以 55 到 160 之间的一个系数。一般税率为 0.86%，但不动产所在城市可提高或降低税率（在 1.14%-0% 范围内调整税率）。不动产作为纳税人主要住所的，无需缴纳城市房地产税。如其地籍类别属于高价值地产，则税率降至 0.5%，该不动产所在城市可提高或降低税率（在 0.6%-0% 范围内调整税率）。可用扣除额为 200 欧元。

境外不动产无需缴纳城市房地产税。但拥有境外不动产（如土地、建筑物和公寓等）权益（如产权、用益物权等）的居民所有者或个人须在意大利缴纳境外不动产税。应税基数为购买协议中标明的价值，或该不动产所在国家标定的公平市价。税率为 0.76%（高价值地产为 0.4%；自用住宅为 0%）。在计算境外不动产税时，欧洲经济区国家的不动产参考价值为相关境外国家在计算任何财产或转让税时用作应税基数的价值。缺乏这些参数的情况下，沿用转让文件中标明的不动产成本作为境外不动产税的应税基数。但纳税人在方便时，可选择根据外国税法算出推算所得，再乘以用于计算城市房地产税的相同系数来确定应税基数。境外房地产税可用于抵减境外资本税。

2019 年第 124 号法第 38 条颁布，自 2020 年起对海洋作业平台征收新的房产税。其主要对拥有位于意大利领海内的符合要求的石油平台征收，以取代之前适用的其他房产税。税率为 1.06%，征收范围和扣除标准与房产税一致。

第三章 税收征收和管理制度

3.1 税收管理机构

3.1.1 税务系统机构设置

意大利的税收管理不是单一主体管理形式，而是由多个机构共同行使管理职能。包括经济财政部财政司、税务局、海关和垄断局、财政警署、国家社会保障局、信息技术公司（经济财政部 100%控股）和数据分析与应用公司（经济财政部控股 88%，意大利央行控股 12%）等机构。

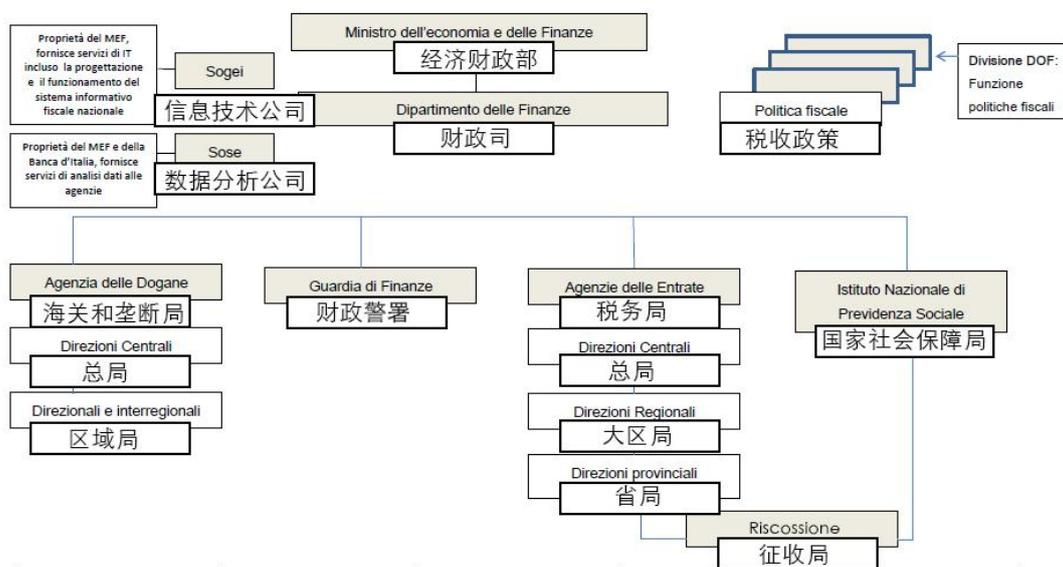


图1 意大利税务管理机构设置图

其中税务局分为税务总局、大区税务局和省税务局。

在中央层面，税务总局又分为中央部门（法律事务部、审计部、监督协调部）和职能部门（纳税人司、税务服务司和资源司）。

在大区层面，大区税务局分为大区部门和职能处室。意大利共有 19 个大区税务局，以及 2 个与大区税务局平级的自治省税务局（特

伦托和博尔扎诺)。大区税务局负责规划、指导、协调并控制其地域管辖范围内的下级机关。下设省级部门、多渠道中心和执行中心。

3.1.2 税务管理机构职责

意大利的主要税务机关为税务局，负责执行与财政收入相关的所有职能，该等职能不属于其他机构的职权范围。

税务局负责以下税种的管理、税款征收和诉讼事宜：企业所得税、工商业地税、增值税、个人所得税、注册税、印花税、遗产税和抵押税等税种。

此外，税务局还负责管理与地籍、制图和房地产宣传相关的服务，以及房地产市场观察和技术评估服务。

财政警署与经济财政部和税务局签订定期协议，建立协作模式，运用法律赋予的检查权和刑事侦查权，查处打击逃避税等税收违法行为。

国家社会保障局负责社会保障金管理。

信息技术公司（SOGEI）负责为上述税务机构提供 IT 信息技术支持。

数据分析公司（SOSE）负责为上述税务机构提供税收数据分析。

意大利政府成立国有资产管理局，负责对国家的不动产进行管理、合理安排和估价，其中包括供政府使用的不动产、现有不动产和具有历史性或艺术性的国家财产。国有资产管理局并不承担与税收征管有关的具体职责。

自 2017 年 7 月 1 日起，税务局通过新成立的公共经济机构征收局管理税收和社保费征管事宜。

此外，大区部门负责在税收征管、评估和诉讼等方面开展相关的业务活动，特别是对大型纳税人（即年营业额或年收入超过 1 亿欧元的企业）进行审计和评估。其他活动由下设省级部门、多渠道中心和执行中心负责。省级部门负责向纳税人提供信息和帮助、管控纳税申报、征收评估注册税、遗产税和赠与税，以及相关税费，并负责处理

税务诉讼；多渠道支持中心通过电话、电子邮件和短信向纳税人提供帮助和相关信息；位于佩斯卡拉、威尼斯和卡利亚里的执行中心专门提供特定的服务，其中包括针对非居民纳税人的一些服务（即向非居民退税、管理增值税以及直接确定设立于另一欧盟成员国应缴纳增值税的纳税主体）。

海关和垄断局除了执行额外财政任务外，还负责监管欧盟法规遵从事宜，并管理就商品和自然资源的流通适用增值税和消费税相关的控制、评估和审计工作。

3.2 居民纳税人税收征收和管理

3.2.1 税务登记

3.2.1.1 单位纳税人登记

任何在意大利开展业务或专业活动，或在意大利设立固定机构的实体，必须在 30 天内向意大利税务机关申请登记，企业可以获得增值税登记号。在申请表（第 AA7/10 号表格）中应提供以下信息：

- （1）企业开始活动的日期、业务性质、营业场所（包括工厂、分支机构、商店、仓库）的详细情况、账簿和记录的编写与保存地点；
- （2）企业名称、商号、法定地址、营业地址、法定代表人的姓名、出生地、出生日期和家庭住址。
- （3）外国企业还需要提供固定机构地址和代表人的详细资料。

注册信息发生任何变更或企业停止经营，则必须在 30 天内告知税务机关；如果地址变更导致主管税务机关发生变化，则应同时告知旧地址和新地址的税务机关。

意大利企业在多个欧盟成员国提供电子服务的，可选择申请“迷你一站式服务机制”（Mini One-Stop Shop，简称 MOSS），无需在每个成员国分别登记。企业在其未设立机构的欧盟成员国向消费者提供电信、广播和电子服务（Telecommunications, Broadcasting and E-services，简称“TBE”服务）时，可通过机构所在成员国的门户

网站缴纳相关服务的应交增值税。选择采用迷你一站式服务机制的企业，其在未设立机构的成员国提供的所有 B2C 的电信、广播和电子服务均应采用迷你一站式服务机制。

3.2.1.2 个人纳税人登记

意大利为每位公民和抵达意大利的外国人分配税号，拥有税号的人才能办理一系列业务，具体包括：

- (1) 开立银行活期存款账户；
- (2) 银行账户收款；
- (3) 签署雇佣合同；
- (4) 申请增值税登记号；
- (5) 申请退税等。

税号是一个 16 位字符的代码，依次由下列个人信息对应的字母和数字组成：

- (1) 姓氏的前 3 个字母以及名字的后 3 个字母；
- (2) 出生年份的后两位数字和出生日期（两位数）；
- (3) 代表出生月份的字母；
- (4) 代表在意大利出生城市或出生地为外国的字符（三位）
- (5) 最后一个字符由系统自动计算。

为获取税号，纳税人须提交下列文件：

- (1) 护照；
- (2) 由原国籍国的意大利领事馆或大使馆签发的身份证明；
- (3) 有效的意大利居留许可；
- (4) 居住城市的身份证。

另外，任何个人在意大利境内开展业务或专业活动，或设有固定机构的，须在 30 日内向意大利税务机关主管部门办理登记（《增值税法》第 35 条）。税务机关随后签发增值税登记号，纳税人在与增值税有关的所有文件中均应注明增值税登记号。在申请表（第 AA9/12 号表格）中应提供下列信息：

(1) 个人开始活动的日期、业务性质、营业场所（包括工厂、分支机构、商店、仓库）的详细情况、账簿和记录的编写与保存地点；

(2) 个人姓名、商号、出生地点、出生日期、家庭住址和营业地址。

2021 年第 83 号立法令施行《增值税指令》修改指令(2017/2455)后，符合条件的应纳税人可以注册使用于 2021 年 7 月 1 日起开始运行的一站式增值税税务申报服务（开放源码软件）和一站式进口（思科 IOSS）服务。一站式增值税税务申报服务机制是迷你一站式服务机制的延伸，简化了企业向全欧盟最终消费者销售商品和服务的增值税申报。思科 IOSS 计划专门针对远程销售欧盟外进口商品的增值税申报。

3.2.2 账簿凭证管理制度

3.2.2.1 账簿设置要求

按照意大利《民法典》规定，从事商业活动的企业须设置和保存会计账簿和登记簿（包括日记账、存货账簿、附录、增值税登记簿和折旧资产登记簿）以及社会保障费登记簿。雇有员工（因而须支付薪资）的企业还须保存工资单和职工名册。

根据《民法典》第 2214（3）条规定，下列实体无需保存会计记录：

- (1) 直接从事土地耕种的农民；
- (2) 工匠；
- (3) 小商贩；
- (4) 独自或与家庭成员共同从事有组织的职业活动的人。

根据意大利 1973 年第 600 号总统令，下列实体必须设置和保存会计记录：

(1) 企业所得税纳税人（股份公司、股份有限合伙企业、有限责任公司、合作社等），以及不属于企业所得税纳税人的公共和私人实体，以从事商业活动为唯一或主要目的的信托公司；

- (2) 协会、财团和其他组织；
- (3) 非居民企业在意大利的常设机构；
- (4) 普通合伙企业、有限合伙企业；
- (5) 特定的动物饲养企业；
- (6) 适用特殊税制的农业活动企业；
- (7) 从事农村旅游的企业。

根据 1973 年第 600 号总统令，要求上述实体设立下列账簿：

- (1) 日记账，即按时间顺序排列，记录每日与企业有关的交易（如采购、销售、收款、付款）的登记簿；
- (2) 资产负债表及其附注，必须逐页连续编号，并由企业主或法定代表人签字；
- (3) 辅助分类账簿，该账簿无需背书、盖章或编号，主要记录相应账簿在年度内发生的所有变动情况；
- (4) 折旧资产登记簿，包含与公司资产有关的所有信息（如购置年份、原始成本、价值重估或减记、折旧系数、上期折旧备抵、年折旧率、从生产过程中移除的情况），如果公司资产信息记录在存货账簿或增值税购买登记簿中，则可以不编制折旧资产登记簿；
- (5) 存货账簿，主要记录库存的变化；
- (6) 增值税账簿，包括发票登记簿、收据登记簿和购买登记簿。

3.2.2.2 会计制度简介

意大利作为欧盟成员国，必须遵守欧盟委员会颁布的会计、审计、财务和可持续发展报告立法、指令和规定，并将其转化为国内法。

欧盟 EC1606/2002 号条例和第 38/2005 号法律要求公司采用欧盟认可的国际财务报告准则。继该条例之后，第 145/2018 号法律限制了适用范围，并要求国际财务报告准则仅适用于由国家证券委员会（CONSOB）监管的上市公司。此外，第 145/2018 号法律还规定，所有其他公司均可选择适用国际财务报告准则或意大利会计准则。

3.2.2.3 发票等合法票据管理

根据意大利《增值税法》（1972年10月26日第633号总统令）第21条之规定，发票在法律上是一种由税收主体开具的强制性税收和商业文件，并且可以用以证明商品或服务成功交易和收取对价的权利。

税务属性方面。发票作为税收凭证，可用于增值税抵扣凭证、所得税的税前扣除凭证，及其他税种的计税凭证。

社会属性方面。发票作为商事凭证，可用于财务凭证、所有权交易凭证和质量保证凭证等。

在意大利，发票没有国家统一制式，可由公司和专业人员通过手写、机打、电脑办公软件（Word, Excel, Pdf等）以及财务管理软件等方式自行开具，并通过邮寄、电子邮件或面交的方式提供给客户。自2019年1月1日起，纳税人必须通过税务机关的SdI系统以电子方式开具意大利境内销售的商品和服务发票。

发票持有人必须依法保存纸质发票10年。发票应包含以下信息：

- （1）开具日期；
- （2）销售商品和提供服务日期（前提是该日期与开具发票日期不同）；
- （3）累进的唯一发票编号；
- （4）转让方和提供服务方基本信息；
- （5）转让方和提供服务方的增值税登记号；
- （6）受让人或买受人的基本信息；
- （7）受让人或受让人在意大利的代表人的增值税登记号（如果受让人不是增值税纳税人，则仅需注明受让人的税号）；
- （8）交易情况描述，包括商品和服务的性质、质量和数量；
- （9）商品折扣，溢价或免税信息；
- （10）税率，税额和应纳税所得额，金额欧分位实行四舍五入；
- （11）在欧盟内转让新交通工具时，需注明交通工具的首次注册登记日期，以及其公里、航行或飞行小时数。

纳税人须自提供商品或服务之日起 12 日内向客户开具发票。

如果交易是通过运输单据或其他单据的交付来完成的，则发票可在交易完成的次月 15 日之前开具（即所谓的递延发票）。

如果交易对价总额不超过 400 欧元，则可以开具所谓的简易发票。顾名思义，它是更简单的发票，比标准发票包含更少的信息。

在免除开具标准发票义务的情况下，通常有义务以另一种方式证明操作，即通过电子存储和电子传输收入数据，或者通过开具简易发票，即税收票据或税收收据。在这些情况下，开具方还要承担进一步的义务（例如，使用特殊的远程信息记录仪、财务报表保留相关临时记录）。

根据 1972 年 10 月 26 日第 633 号总统令第 22 条之规定，从事下列业务的纳税人，除非顾客有明确要求，否则无需开具发票，具体包括：

- （1）在开放场所零售商品；
- （2）通过自动售货机供应商品；
- （3）在开放场所和员工食堂提供餐饮服务；
- （4）提供与人员、车辆和行李运输有关的服务；
- （5）家政服务、酒店服务；
- （6）加油站出售燃料；
- （7）银行和金融机构的信贷交易、保管和管理证券有关的服务，以及保险交易、与外币、股票和其他非商品证券有关的交易；
- （8）与赛马场、游戏、比赛、不动产租赁或出租有关的某些服务。

但是，出于财务上的谨慎要求，有必要通过对价数据的电子存储和远程传输，或者开具的简易发票（即税收票据或税务收据）来证明所售商品或服务的对价。

根据《2018 年预算法》，意大利从 2019 年 1 月 1 日开始全面强制实行电子发票管理制度。任何转让商品和提供服务的行为都必须按

照新的税务管理条例，统一使用意大利国家电子发票管理系统来开具和接收电子发票。

意大利国家电子发票管理系统是一个以数字工具为基础集开具电子发票、数字签名、数字传输和数据存储发票的系统，其替代纸质发票的使用。从根本上改变发票填写、发送、接收和存储的方式，是税务数字化的产物。

电子发票内容与纸质发票规定相同，是使用 XML（Extensible Markup Language，简称 XML）程序语言编写的结构化数据的数字文件。与传统纸质发票相比，电子发票开具需通过电子发票管理系统来实现，需遵循以下规定：

（1）企业需使用专业软件开具 XML 文件格式的电子发票；

（2）发票须有数字签名明确发票的来源和真实性；

（3）开具方需按规定方式将发票上传到电子发票管理系统，系统会自动分析验证发票是否正确和完整，认证合格的发票，回传给发票开具方，同时，也发送到客户和会计师的邮箱中。

同样，根据规定，认证过的电子发票需保存至少 10 年。

3.2.2.4 其他票据

（1）税务票据

零售商，理发师、水管工、电工和其他直接为客户提供服务的职业从业者，酒店和餐厅，以及电影院、剧院和其他娱乐场所，应通过专门的收银机、电子终端或具备打印功能的电子秤开具税务票据，也可以选择开具下文第（2）项所述的税务收据。根据 1983 年 1 月 26 日第 18 号法律之规定，税务票据须包含以下信息：

①公司基本信息，包括公司名称、实际地址、增值税登记号、注册号等；

②票据签发时间，累进编号；

③记录仪（收银机、电子终端、电子秤）的税务标识和注册号；

④所售商品或服务的描述；

⑤总价格和已经支付的价格。

在以下时间开具票据：

①在提供货物支付对价时或在交付货物时（如先于支付对价）；

②对于服务，在支付对价时或在完成服务时（如先于支付对价）；

在后一种情况下，有义务在税收票据上注明对方尚未全部或部分支付对价。

（2）税务收据

根据 1976 年 5 月 10 日第 249 号法律之规定，收据必须包含：

①遵循公历年的渐进编号；

②开具日期；

③卖方公司名称或自然人的名称，实际地址，增值税登记号（如没有增值税登记号则提供 3.2.1.2 处所述税号），开展活动的营业地点，商业注册号等；

④提供的商品或服务的性质，质量和数量，单价和总金额；

⑤买方公司名称或自然人的名称和姓氏，住所或注册办事处，增值税登记号（如没有增值税登记号则提供 3.2.1.2 所述税号）；

⑥应付费用（包括增值税）以及付款方式；

⑦签名和印章（非强制性要求）；

⑧附加说明（非强制性要求）。

税收收据可以有不同的大小和形状，并可以根据用户的管理需要包含其他数据（前提是要符合 1992 年 3 月 30 日部长法令所规定的模式）。

每次开具都必须一式两份，并且必须同时将副本发送给客户。

即使对价未全部或部分支付，通常也必须在商品销售和服务完成时开具收据。未支付费用需在收据上注明。如果在服务完成之前支付了预付款，则必须针对每笔付款开具收据。服务完成时开具的收据必须包含先前收据的详细信息。

除了票据外，收据也可用于所得税费用扣除。

(3) 商业文件

根据 2018 年第 119 号法律第 17 条之规定，从 2019 年 7 月 1 日开始，针对 2018 年营业额超过 40 万欧元的零售商，必须以电子方式存储并向税务局传输收入数据，2020 年 1 月 1 日起扩展至所有增值税纳税人。

通过收入数据的电子存储和传输代替了以往通过税收票据或税务收据证明履行纳税义务的方法，但这不影响应顾客要求开具发票的义务。零售商和其他类似纳税人（例如，水管工、理发师、机械师等）通过开具“商业文件”记录货物相关信息，作为顾客购买凭证。

该商业文件须满足以下条件：

①通过特定的技术工具，例如新型电子收银机或能与互联网连接的收银机（设备购置费用可享受税收抵免，最多为 250 欧元，软件维护费可最多抵免 50 欧元）；

②通过税务局官网提供的网络程序（称为“在线商业文件”），也可以在移动设备上使用该程序；

③商业文件须在具有清晰可读性的纸张上打印（或与受让方达成协议后以电子形式开具）。该文件无税务属性，但有商业属性，可证明顾客的购买行为，并构成因购买商品或服务的质保凭证；

④商业文件的抬头为“销售或提供服务的商业文件”，具体内容包含开具方的个人数据信息，如公司名称、增值税登记号和地址等；购买商品的描述；不含增值税价格，适用增值税税率（以百分比表示）或“自然代码”；注明“现金”和“电子”付款，“应收款项”和“余额”（以完整透明的方式追踪收款操作的细节）；开具日期和时间，文件编号；远程信息记录器的编号。

在开具完成前可以更正相关信息，开具后则只能通过“取消”或“退货”选项进行更正。

如果受让方购买商品或服务有税收用途（如用于个人所得税的相关费用扣除），则商业文件信息还应包含买方的税号或增值税登记号。

相关个人信息应在开具商业文件时提供。

此外，在商业文件的底部（税号和序列号后至少三行），可以插入“附件”，其中包含对交易有用的数据或图像（例如，广告、图形图像、问候语等礼节性信息、针对客户的信息和促销信息通过 POS 付款的详细信息和付款类型等）。

在每日营业结束时，电子记录仪会自动将包含收入信息的数据文件发送至税务局。如果没有连接到互联网，则这些数据必须在 12 天内重新连接到网络并传输，或将对应文件复制到特定的外部存储器（如 U 盘上），然后通过“税务局官网发票和收费”程序将其上传。

根据 2019 年 5 月 10 日部长法令的规定，下列主体和行为不承担电子存储和传输的义务：

免除发票义务的经营者的所有交易（例如，销售烟草、燃料、报纸和杂志、出租车、学校食堂服务）和公共交通服务人员。

根据 1997 年第 471 号法律第 6 条第 3 款和第 12 条第 2 款之规定，如果未能存储和传输收入数据，或者以不完整或不真实的数据存储或传输数据，将被处以罚款。处罚金额等于错误记录的收入应纳增值税额。最低罚款为 500 欧元。

除处以罚金外，针对累犯（5 年累计 4 次），将处以包括暂停营业执照或限制进行经营活动的附加行政处罚。

收入数据的电子存储和远程传输，以及开具税收票据和收据构成对价支付的完整证明。

如果经营者收取对价未进行电子存储和远程传输，未开具税收票据和收据，则经营者将被处以行政处罚。

针对累犯行为，若 5 年内累犯 4 次，除处以罚款，还将吊销其执照或限制经营活动三天到一个月。

公民除了有义务要求支付对价时获取文件外，还应检查这些文件上税收数据的准确性。

确认支付的金额与商业或财务文件中指示的金额相同非常重要。

如果对方拒绝开具税收票据、收据或商业文件，可以拨打“117”财政警察 24 小时报警电话。

3.2.3 纳税申报

意大利税务机关通常仅接受电子纳税申报表。

税务局提供免费的 RedditiOnLine SC 软件，用于辅助纳税人填写纳税申报表。纳税人在填写完申报表后，必须通过税务局的远程信息处理系统在线发送，要访问这一系统，必须提供下列文件：

(1) 公共数字身份系统证书 (Credenziali del Sistema Pubblico di Identità Digitale)；

(2) 电子身份证 (Carta di Identità Elettronica)；

(3) 国家服务卡 (Carta nazionale dei servizi)；

(4) 税务局远程信息处理服务证书 (credenziali dei servizi telematici dell' Agenzia delle Entrate)。

个人纳税人应根据其所得类型，填写所得税第 730 号申报表（适用于取得工资收入、养老金和一些杂项收入的雇员和养老金领取者）或 Redditi PF 申报表（其他纳税人）。税务机关为纳税人提供填写两种申报表的说明，填写 Redditi PF 申报表的纳税人还可以使用 RedditiOnLine Pf 软件进行编辑并通过 Agenzia delle Entrate 的在线系统远程发送申报表。

此外，对于填写第 730 号申报表的纳税人，意大利税务机关可为其免费提供预填申报表的服务，纳税人的各项信息（例如税前扣除、社会保障费、补贴等）将通过系统自动输入，纳税人对预填申报表进行检查、修改和补充后可以发送给税务局。

由于身在国外且无法以电子方式提交纳税申报表的非居民个人，可在纳税年度次年的 11 月 30 日前通过挂号信或其他同等方式寄送 Redditi PF 申报表。在邮寄的情况下，必须将申报表装入一个大小合适的普通信封中，无需折叠。信封必须写明收件人为“Agenzia delle Entrate - Centro Operativo di Venezia, via Giuseppe De

Marchi n. 16, 30175 Marghera (VE) - Italy”，并清晰注明纳税人的名称和税号。

3.2.4 税务检查

3.2.4.1 纳税评估

税务机关发现企业未报送纳税申报表或报送信息有误的，将根据所掌握的信息对欠缴税款进行评估。随后会出具补税通知单，并寄送给纳税人，其中应包含的信息有：

- (1) 税务机关评估的应纳税额（包括扣除额、预缴税款和税收抵免的情况）和适用的税率；
- (2) 纳税人可以请求提供纳税评估具体信息的部门和负责人；
- (3) 纳税人付款方式和期限；
- (4) 纳税人对评估结果不认可时可以上诉的法院。

补税通知单为具有强制执行效力的文书，因此税务机关有权在上诉期限届满后（即 60 日后）开始征收欠缴税款。

纳税人认为补税通知单不合理或不正确的，自补税通知单送达之日起 60 日内可向出具补税通知单的税务机关所在地提起上诉。争议税款不超过 3,000 欧元，纳税人可以自行参与上诉；如果超过 3,000 欧元，则必须聘请律师协助。纳税人不服一审税务法院判决的，自判决送达之日起 60 日内，可向二审税务法院提起上诉。纳税人仅可就有关法律解释的问题向最高法院提起上诉。自大区法院公布判决的 6 个月内，纳税人可向最高法院提起上诉，但税务机关将该判决书副本正式送达纳税人的除外；在此情况下，上诉期限为送达之日起的 60 日内。

如果纳税人放弃对纳税评估结果进行上诉，并在上诉期限到期前补缴税款，则可以申请减免相关罚款。

3.2.4.2 税务审计

税务审计包括形式审计与实质审计。前者对几乎所有纳税申报表

进行电子检查，检查是否存在形式上（或表面上）的错误（如要求缴纳税款的计算错误与实际缴纳情况）（1973 年第 600 号总统令第 36 条）。

根据意大利经济与财政部颁布的部长令每年制定的标准，须对纳税申报表进行抽样实质审计。税务机关拥有从纳税人获取任何相关信息的广泛权利。权利包括召集纳税人、要求补交信息资料、到访纳税人场所以及进行税务机关认为必要的任何检查，以确定纳税申报表符合税法规定（1973 年第 600 号总统令第 32 条及 33 条）。此外，税务警察协助税务机关进行调查。

税务审计由税务局或税务警察的审计单位执行。在税务局内部，执行中心负责检查纳税人以电子方式提交的纳税申报表是否合规，而省级部门则负责在纳税人的经营场所执行审计活动。大区部门设有专门针对大型企业纳税人（即总营业额或营业收入不低于 1 亿欧元的纳税人）的审计团队和专门负责转让定价事宜的团队。

税务审计的重要阶段有：

- （1）研究并收集文件；
- （2）检查会计记录；
- （3）对纳税人提供的文件和资料进行分析；
- （4）编制并执行审计或调查报告，在报告中概述构成审计对象的活动以及税务官员得出的结论。

3.2.5 税务代理

税务代理可以帮助纳税人管理和解决涉税问题，例如协助填写纳税申报表、计算税款、申请税收优惠、提出优化税负的建议等。

税务代理本身并不是受意大利特定职业机构监管的公认职业。税务代理若为会计师，则须在特定会计师职业机构进行注册，并须遵循 2005 年第 139 号立法令的规定和上述机构发布的行为准则。税务代理若为律师，则须在特定律师职业机构进行注册，并须遵循 1933 年第 1578 号皇家法令、1934 年第 36 号法、1985 年第 406 号法、1991 年第 67 号法和

2012 年第 247 号法的规定，以及上述机构发布的行为准则。此外，意大利《刑法典》第 622 条规定了违反职业秘密罪，这也适用于律师和会计师。

3.2.6 法律责任

3.2.6.1 违反基本规定的处罚

(1) 登记违法处罚

暂无相关规定。

(2) 会计核算违法处罚

纳税人虚开发票或伪造与虚假交易相关的其他资料，报送虚假纳税申报表蓄意逃税的，判处 4 到 8 年监禁（如果涉税金额低于 10 万欧元，则从 18 个月到 6 年不等）。监禁 3 到 8 年适用于为蓄意逃税之目的。个人依据虚假会计分录报送虚假纳税申报表及采用策略阻止合理纳税评估，同时满足以下条件的，适用上述相同处罚：

①未缴税款金额超过 3 万欧元；

②未申报计税基础超过纳税申报表中所申报计税基础总额的 5%，或在任何情况下，超过 150 万欧元。

除上述情况外，纳税人蓄意报送虚假纳税申报表意图逃避缴纳企业所得税或增值税，同时满足以下条件的，将被判处 24 个月至 54 个月的监禁：

①未缴税款超过 10 万欧元；

②未申报计税基础超过纳税申报表中所申报计税基础总额的 10%，或超过 200 万欧元。

(3) 纳税申报违法处罚

纳税人未报送纳税申报表的，处以少缴税款（即：应缴税款）120% 至 240% 的罚款，最低罚款金额为 250 欧元。纳税人未少缴税款的，可处以 250 欧元至 1,000 欧元的罚款（对于依据 1973 年第 600 号总统令第 13 条及 14 条规定须保存会计记录的公司，处以 2,000 欧元的罚款）。根据第 87/2024 号法律的规定，对于 2024 年 9 月 1 日后实

施的未报送纳税申报表的违规行为，罚款额为应缴税款的 120%。但是，下列情况的罚款为应缴税款的 75%：

①纳税人在申报截止日期超过 90 天后，但在诉讼时效到期前提交申报表；

②纳税人在收到税务机关通知前，或在税务审计开始前提交纳税申报表。

纳税人报送纳税申报表，但少申报其所得或申报的应纳税额低于实际应纳税额的，处以少缴税款 90%至 180%的罚款（2024 年 9 月 1 日后实施的该违规行为，罚款比例为 70%，最低罚款额为 150 欧元）。对提交虚假账簿或材料或采取欺诈手段违反法规的，罚款增加 50%（2024 年 9 月 1 日后实施的该违规行为，罚款额增加幅度可达 200%）。此外，除适用罚款增加 50%的情况外，少缴税款低于纳税申报表中所申报应纳税额的 3%，或少缴税款低于 3 万欧元的，对少申报所得或应纳税额的税收罚款降低三分之一。如违规行为仅涉及所得归入或税收减免的期间错误，则同样适用税收罚款降低三分之一的规定。

3.2.6.2 不履行纳税义务的处罚

（1）对不缴或少缴税款的处罚

纳税人未按期缴纳税款的，应处以应缴税款 30%的罚款；2024 年 9 月 1 日后的违规行为，适用的罚款比例调整为 25%。滞纳金不超过 90 日缴纳税款的，罚款金额减少 50%。此外，滞纳金不超过 15 日缴纳税款的，罚款金额降至 1/15（每天滞纳金）。对纳税人应纳税额不会造成影响的形式性违法行为处固定金额罚款（例如：未妥善保存企业所得税相关会计记录的，处 1,000 欧元至 8,000 欧元的罚款）。

（2）对不履行扣缴义务的处罚

扣缴义务人通常需在支付款项次月的 16 日前将扣缴的税款汇出。所有税款扣缴应在预提税申报表中登记并申报，预提税申报表应于相关公历年度结束后的 10 月 31 日前报送。

纳税人未报送纳税申报表，意图逃避缴纳企业所得税或增值税，

且逃税金额超过 5 万欧元的，判处 2 年至 5 年监禁。扣缴义务人未提交预提税纳税申报表，且未缴预提税金额超过 5 万欧元的，适用相同处罚。但纳税申报表于截止日期起 90 日内报送的，或未签署或未按标准格式报送的，不视为未报送。

(3) 对逃避追缴欠税的处罚

为偷逃个人所得税或增值税或为帮助他人逃税而销毁或隐匿法定账簿和账目的，从而导致无法推测其收入或营业额，判处 3 至 7 年监禁。为逃避缴纳税款、滞纳金或罚款而转让或拒不上缴自己或他人物品的，判处 6 个月至 4 年监禁。如欠缴税款、滞纳金和罚款金额超过 20 万欧元，则判处 1 至 6 年监禁。适用上述处罚意味着亦适用附加处罚，如 6 个月至 3 年内禁止担任公司董事。

3.2.6.3 其他处罚

在法律规定的范围内，税务机关根据违法情节的轻重及纳税人的社会经济状况决定实际罚款金额。如存在事实情况证明罚款金额与应纳税额不成比例，则降低罚款金额，但不低于最低罚款金额的 50%；2024 年 9 月 1 日后的上述违规行为适用比例调整为 25%。反之，如果存在特别严重的情节，则可增加处罚金额，适用调整比例最高不超过 50%。此外，自纳税申报表或其他资料提交截止之日起 30 日内予以提交的，罚款金额降低 50%；2024 年 9 月 1 日后的上述违规行为适用比例调整为三分之一。纳税人在过去 3 年内有同类违法行为的，罚款金额最高可增加 200%，但存在事实情况表明罚款金额与应纳税额不成比例的除外。纳税人作为或不作为导致违规超过一次，或纳税人违反相同规定超过一次的，适用特殊规则来计算罚款金额。此外，因法律的适用范围和释义或税务机关发布的具体指令存在客观不确定性造成的违规行为，无需缴纳罚款。

3.3 非居民纳税人税收征收管理

3.3.1 非居民税收征管措施简介

3.3.1.1 所得税相关规定

非居民企业常设机构应在意大利境内公证处进行登记，同时必须提交以下文件：

- (1) 经认证的企业成立合同和公司章程副本；
- (2) 经企业批准在意大利设立常设机构的董事会或股东会议记录，其中须注明常设机构的开设、法定地址、业务活动、负责人和管理人的相关信息；
- (3) 外国企业注册处或商会开具的注册证明，该证明最迟应在意大利常设机构成立前 3 个月签发。

常设机构的负责人必须在设立后 30 天内向主管税务机关申请增值税登记号。此外，还必须申报常设机构业务活动的开始时间。

非居民企业常设机构须就来源于意大利境内的任何所得报送年度纳税申报表（缴纳最终预提税或替代税的所得除外），报送流程与居民企业相同。

如果非居民企业在意大利不构成常设机构，则该企业从意大利境内取得的所得通过预提所得税的方式征税，无须提交纳税申报表。

3.3.1.2 增值税相关规定

非居民企业计划（或必须）在意大利办理增值税登记的，应在固定机构或税务代表设立地的当地增值税办事处办理登记。如需直接身份证明，非居民应向佩斯卡拉的指定办事处提出申请。

应在意大利缴纳增值税的非居民纳税人直接提交或通过增值税代表提交增值税纳税申报表，所适用的规则与适用于居民纳税人的规则基本一致。

在意大利提供应税商品或服务的所有实体均须缴纳增值税（《增值税法》第 17 条第 1 款）。但是，如在意大利无固定机构的非居民纳税人在意大利提供应税商品或服务，且购买方为意大利纳税人，则由意大利纳税人通过反向征收机制缴纳增值税。

在意大利无固定机构的非居民可申请直接办理增值税登记或委

任增值税代表行使《增值税》法赋予的权利并履行《增值税法》规定的义务（《增值税法》第 17 条第 3 款）。非居民纳税人不能具有意大利双重增值税身份。具体而言，非居民纳税人在意大利设有固定机构的，不能通过税务代表或直接办理登记来履行由非居民纳税人直接（即由总部直接）进行的交易相关的增值税纳税义务。此类交易须以固定机构的增值税身份合并缴纳增值税。

3.3.2 非居民企业税收管理

3.3.2.1 所得税管理及源泉扣缴

在意大利，非居民纳税人仅就其源于意大利的所得缴纳所得税。

常设机构在意大利的持续时间达 3 个月的非居民纳税人还须缴纳工商业地税，非居民纳税人应纳工商业地税的计算方法遵循居民纳税人适用的规则。境外信托同样须就其源于意大利的所得缴纳所得税。对于信托受益人明确且相关信息已进行披露的信托，其利润直接按各受益人持有的受益权份额分配给受益人，或在受益权份额未加以界定的情况下等额分配给受益人。

表 8 预提所得税税率表

收入类型	税率
股息	除税收协定规定适用更低的税率的情况及符合条件的欧盟母子公司之间股息外，对于意大利企业分配给非居民企业股东的股息，应缴纳 26% 的预提所得税。
利息	一般来说，对于支付给非居民企业的利息，应按照支付给居民企业的税率征收预提所得税。通常要缴纳 26% 的最终预提所得税。
特许权使用费	对非居民企业取得的特许权使用费一般减按 75% 计入应纳税所得额，再按 30% 的税率缴纳最终预提税。因此实际税率为 22.5%。
其他收入	仅在租赁财产实际位于意大利境内的情况下，非居民收取的租赁费才应在意大利纳税。适用税率为 30% 的最终预提税。 外国企业在意大利境内提供艺术或专业服务取得的所得始终被视为来源于意大利境内，因此应予征税。适用税率为 30% 的最终预提税。

意大利签署了关于实施应对经济数字化税收挑战“双支柱”方案

的声明。“双支柱”方案包括一项计划，将母国对大型高利润企业的部分征税权重新分配给企业产品销售或服务提供所在国或消费者所在国（“市场国”），而不考虑此企业在该市场国是否拥有实际场所（支柱一）。市场国新征税权（“金额 A”）将影响全球营业收入超过 200 亿欧元，同时税前利润率在 10% 以上的跨国集团。支柱一将通过多边公约来实施，该公约将要求所有缔约方撤销所有数字服务税以及其他相关类似措施（并承诺未来不再引入类似措施）。

意大利付款方为公司、从事经营活动的其他法律实体、合伙企业或独资企业的，非居民纳税人取得的款项应由意大利付款方代扣代缴税款。扣缴义务人通常需在支付款项次月的 16 日前将扣缴的税款汇出。所有税款扣缴应在预提税申报表中登记并申报，预提税申报表应于相关公历年度结束后的 10 月 31 日前报送。

3.3.2.2 增值税管理

在意大利须缴纳增值税的非居民企业（和专业人士）可委任增值税代表，除非其在意大利已设有固定机构办理增值税登记。若委任了增值税代表，则由该增值税代表负责完成企业需要办理的所有手续。

非居民企业计划（或必须）在意大利办理增值税登记的，应在固定机构或税务代表设立地的当地增值税办事处办理登记。如需直接身份证明，非居民应向佩斯卡拉的指定办事处提出申请。应在意大利缴纳增值税的非居民个人直接提交或通过增值税代表提交增值税纳税申报表所适用的规则与适用于居民纳税人的规则基本一致。

增值税代表既可以是个人，也可以是企业，但必须是意大利的居民纳税人。在非居民企业指定代表的情况下，委托给此代表的权限和事项必须有官方记录、正式协议或特别登记簿。在进行交易之前，还必须将委托情况通知给税务机关和交易的另一方。

《欧盟增值税退税指令》（2008/9）规定了增值税退税的详细规则，并已在国内《增值税法》中施行。该规则适用于在退税成员国之外的成员国设立的纳税人。依据上述规定，一般应由退税申请人所在

成员国对退税请求的合法性进行控制。

当产生增值税留抵额时，在意大利境内设有常设机构的非居民纳税人获取退税的条件与居民纳税人相同。根据欧盟 2008 年第 09 号指令实施条例，其不具备增值税退税资格（《增值税法》第 38 条第 2 款）。该规定同样适用于在意大利提供应税商品或服务的纳税人，但采用反向征收机制的除外。因此，在意大利设有固定机构的非居民纳税人须通过其意大利固定机构申请增值税退税，即使增值税退税并不涉及由该固定机构开展的交易。第三方国家的申请人申请增值税退税的前提是：该申请人开展业务的国家基于互惠原则向意大利纳税人提供类似退税（目前仅瑞士、以色列和挪威）。

第四章 特别纳税调整政策

4.1 关联交易

4.1.1 关联关系判定标准

2018年5月14日，经济与财政部颁布了一项部长令，为正确运用独立交易原则提供了一般性指导。该项部长令的实施体现了《OECD跨国企业与税务机关转让定价指南》（2017年版），简称《OECD转让定价指南》的内容，取代了1980年就转让定价相关事项发布的通函。《OECD转让定价指南》后续由经合组织进行修增，目前为2022年版，相关内容同样被视为主要参考。

该部长令第2条规定，“关联企业”是指居民企业和非居民企业其中一方直接或间接参与另一方的管理、控制或持有另一方的股份，或同一“主体”直接或间接参与上述双方的管理、控制或持有上述双方的股份。

在表述“同一控制”下的公司时，部长令采用通用术语“主体”，而非《OECD税收协定范本》第9条所用的“人”。由于《所得税法》第110条第7款所指的“同一控制”仅限于居民企业和非居民企业受同一“企业”共同控制的情况，所以“主体”一词应按字面含义解释为“企业实体”，从而排除了不在基本法律范围内的个人控制的情况。

根据部长令第2条，“参与管理、控制或持有股份”是指拥有另一家企业超过50%的股份、表决权或分红权，或基于股权或合同约定的条款条件可主导另一家企业的管理。

意大利税务机关在实务中通常认为，存在下列情况意味着双方存在控制关系，因此可被认定为关联企业：

- (1) 一企业独家销售另一企业的产品；
- (2) 一企业在没有另一企业提供的资金、产品和技术合作的情况下无法运营；

- (3) 一企业拥有任命另一企业董事或管理人员的权力；
- (4) 董事会成员和经理同时在两企业任职；
- (5) 一企业给另一企业提供了大额信贷，或双方存在财务依赖关系等情况。

4.1.2 关联交易基本类型

总体来说，关联方之间发生的所有交易都属于关联交易的范畴。根据《OECD 转让定价指南》规定，主要包含以下四个方面：

(1) 有形资产的购销、转让和使用，包括建筑物、交通工具、机器设备、商品等有形资产的购销、转让和租赁业务；

(2) 无形资产的转让和使用，包括土地使用权、版权、专利、商标、客户名单、营销渠道、牌号、商业秘密和专有技术等特许权转让和使用等业务；

(3) 融通资金，包括各类长短期资金拆借和担保以及各类计息预付款和延期付款等业务；

(4) 提供劳务及服务，包括提供市场调查、行销、管理、行政事务、技术服务、维修、设计、咨询、代理、科研、法律、会计事务等服务。

4.1.3 关联申报管理

纳税人提交纳税申报表时，参与跨境关联交易的意大利公司须在相关表格中勾选复选框确认，据此提醒税务局其关联交易的转让定价可能对税务有影响。

自 2012 财年起，意大利公司可以选择在纳税申报表中（即通过勾选指定方框）注明其备有转让定价同期资料，从而在相关税款申诉案件中可免受处罚。如前所述，必须披露其集团内部业务运营情况以及公司间交易的费用和收入金额（年度财务报表中亦须披露类似信息）。

4.2 同期资料

4.2.1 分类及准备主体

纳税人须妥善保存并随时准备提供转让定价文档，据以证明所使用的转让定价方法，转让定价文档包括主体文档、本地文档和国别报告。这些文档须符合税务机关规定的格式和内容要求，例如税务局局长第 2020 年第 360494 号议定书。

在意大利构成常设机构的非居民企业，以及在意大利境外拥有常设机构的居民企业需要准备主体文档和本地文档，这些文档提交的期限与企业所得税纳税申报表提交期限相同，通常按年度提交，但是年营业额不超过 5,000 万欧元，且不受任何其他年营业额超过 5,000 万欧元的企业控制的企业，可以每三年提交一次文档。

此外，税务机关可以要求纳税人提交主体文档和本地文档，纳税人应在收到要求后的 20 天内提交文档，税务机关还可以要求提供其他附加性文件，此时提交期限缩短为 7 天。

意大利制定有国别报告规则。国别报告规则要求跨国实体分国别报告毛利润、已缴和应计税款金额，以及有效经济活动的其他指标。2017 年 2 月 23 日部长令（经 2019 年 8 月 8 日部长令修订）规定了报告要求和截止日期的实施细则。

以下实体适用于国别报告的要求：

（1）作为跨国集团最终母公司且存在下列情形的居民企业：

①须提交集团合并财务报表；

②在报送国别报告前上一纳税年度的合并营业收入至少达 7.5 亿欧元；并且不受除个人外的任何其他实体控制；

（2）受控于须向存在下述情形的国家提交集团合并财务报表之非居民实体的居民企业：

①该国尚未实行国别报告制度；

②该国未与意大利签署交换国别报告信息的适用协议（多边协议或双边协议）；或该国与意大利签署了此类交换国别报告信息的协议，但其实际未将相关国别报告交换至意大利。

国别报告须在报告期结束之日起 12 个月内完成报送。

4.2.2 具体要求及内容

意大利的主体文档的内容要求接近于 OECD 的内容要求。根据意大利规定，主体文档包括：

(1) 组织结构图，说明跨国企业集团的全球组织架构、股权结构以及所有成员实体的地理分布；

(2) 对企业集团业务的概述，包括：

①企业集团利润的重要价值贡献因素；

②企业集团营业收入前五位以及占营业收入超过 5%的产品或者劳务的供应链情况；

③企业集团除研发外的重要关联劳务及简要说明，说明内容包括主要劳务提供方提供劳务的胜任能力、分配劳务成本以及确定关联劳务价格的转让定价政策。

④对集团产品和服务的主要区域市场的描述；

⑤企业集团内各成员实体主要价值贡献分析，包括执行的关键功能、承担的重大风险、以及使用的重要资产；

⑥说明相关财务年度期间内集团所发生的重要业务重组、收购及转让情况；

(3) 有关跨国企业的无形资产信息：

①跨国集团在开发、所有权和利用无形资产方面的整体战略，包括主要研发机构所在地及研发管理活动所在地；

②涉及转让定价交易的所有公司所持有的无形资产清单，以及这些无形资产的合法所有人的身份；

③与无形资产有关的重要协议清单，重要协议包括成本分摊协议、主要研发服务协议和许可协议等；

④集团与研发活动和无形资产相关的转让定价政策概述；

⑤概述集团财务报告年度期间无形资产相关权利的关联转让情况，包括转让涉及的企业、国家和转让价格；

(4) 集团内金融资产情况：

①集团融资方法的一般说明，并注明与非关联方签订的主要贷款协议；

②企业集团内提供集中融资功能的成员实体情况；

③企业集团内部各关联方之间融资安排的总体转让定价政策；

(5) 关于跨国公司集团财务报告的信息：

①合并财务报表副本一份；

②与集团经营所在国家的税务机关签署或发布的预约定价安排以及涉及其他跨国税务预裁定的清单及简要说明，包括此类裁定的主题、内容和有效期。

意大利的本地文档的内容要求接近 OECD 的内容要求。根据意大利规定，本地文档包括：

(1) 企业概述（参考市场的历史、近期演变和一般特征）：

①企业的管理架构描述、组织架构图，本地管理层的汇报对象及上述汇报对象主要办公场所的所在地国家；

②对企业从事的业务和经营战略的描述，包括对特定行业或市场的描述的具体战略，以及与上一纳税期相比战略上的任何变化。这个描述应包括本地实体在相关财务年度或上一财务年度是否涉及或受到集团内部业务重组或无形资产转让的影响。该描述还应包括本地实体主要竞争对手的具体信息，以及后者开展的业务的说明；

(2) 内部关联交易信息：

①与关联方的交易描述，包括支付和/或收到的款项数量，所涉关联方信息，外部和内部非受控可比交易的清单和描述，以及为进行转让定价分析而选择的任何可比的财务指标；

②可比性分析；

③转让定价方法的选择；

④应用选择的转让定价方法得到的结果；

⑤选定的转让定价方法应用中采用的关键假设；

(3) 财务信息：

①公司在相关纳税期间的年度会计报表复印件，如有，提供其经认证的会计报表复印件；

②能体现出转让定价方法使用的财务数据如何与财务报表或其他同等文档进行对照的信息和财务数据分配表；

③与分析中所使用的可比公司有关的财务数据汇总表以及这些数据的来源；

(4) 附件：

①公司涉及的列示的交易所达成的所有集团内部协议的副本，包括公司参与的成本细分协议；

②现有单边和双边/多边预约定价安排以及意大利实体不是其当事方但其结果与上述集团内部交易有关的其他跨国税务预裁定的副本。

4.2.3 其他要求

就转让定价调整而言，纳税人如已妥善拟备相关同期资料以证明其所开展的关联交易，并已将此等同期资料的拟备情况告知税务局，则不应适用任何行政处罚。

意大利税务局对纳税人准备的所需转让定价同期资料予以正面评价。妥善拟备转让定价同期资料（并及时通知税务局拟备情况）不仅可保护纳税人免于处罚，同时还可降低涉税风险及潜在诉讼风险。

然而经验表明，准备转让定价同期资料往往不足以完全排除税务局向纳税人提出质疑的情况。税务人员通常采取全面系统的方法审查转让定价的方方面面，即其不但可质疑纳税人所采用的转让定价方法，还可审查其功能分析结果、所选择的可比公司和验证对象，以及关联方是否获得了与其价值贡献相匹配的经济利益等。

税务人员可进行为期 30 日的（非连续性）税务审计，该期限可延长至 60 日。然而，在实践中，上述情况可能意味着，涉及复杂转让定价事项的税务审计可能持续 1 年以上。

4.3 转让定价

4.3.1 原则

近年来，在意大利，税务机关对纳税人涉嫌违反转让定价规则的行为提出质疑，从而须进行税务审计的情况日益频繁。这方面的质疑涵盖意大利企业涉嫌虚假陈述其功能风险情况、经济分析错误、意大利常设机构利润归属错误，以及转让定价方法选择不当。此外，涉及有形资产和/或无形资产（如专利、商标及专有技术）转让的业务重组事项也经常受到质疑。

2018年5月14日，意大利经济和财政部根据《意大利所得税法》第110条第7款经修订的条文发布了一项部级法令，以明确转让定价相关问题。

该法令规定了根据国际最佳实践正确适用独立交易原则的总体指南，旨在说明如何在意大利税制下实施《OECD 转让定价指南》。

该法令具体包括：

(1) “关联实体”的定义涵盖拥有相关实体的法律控制权和实际控制权以及风险和资本控制，还涵盖拥有50%所有权的相关实体；

(2) 基于《OECD 转让定价指南》规定的五大可比性因素（即合同条款、交易各方执行的功能、交易商品或劳务特性、交易各方的经济和市场环境以及交易各方的经营策略）来确定可比性；

(3) 确定可用转让定价方法的标准，以及选择最合适的转让定价方法；

(4) 联合分析不同交易的可能性；

(5) 独立交易区间的定义，即由与验证交易具有可比性的所有交易的利润水平构成的数值区间（并非特指四分位区间）。此外，法令还指出如果验证交易的利润水平（或验证对象的利润率）超出“独立交易区间”，税务当局应作出调整以使相关交易的利润水平位于该区间内（尽管并未规定数值的具体区间位置）。

4.3.2 转让定价主要方法

2018年5月14日发布的部长令第4条确定了五种转让定价方法，

与《OECD 转让定价指南》所列方法对应，即可比非受控价格法、再销售价格法、成本加成法、交易净利润法和利润分割法：

(1) 可比非受控价格法下，通过纳税人与其非关联企业之间（内部比较）、或市场上其他非关联企业之间（外部比较）的可比类似交易价格来确定关联交易的价格；

(2) 再销售价格法下，通过出售商品给非关联企业的价格减去毛利润，计算关联交易中该商品的购进价格；

(3) 成本加成法下，通过出售商品的生产成本（包括直接成本和间接成本）加上合理的利润率确定关联交易的价格；

(4) 交易净利润法下，以可比非关联交易的利润指标确定关联交易的净利润；

(5) 利润分割法下，根据企业与其关联方对关联交易合并利润的贡献计算各自应该分配的利润额。

根据《OECD 转让定价指南》，部长令第 4 条还规定，如传统方法（可比非受控价格法、成本加成法或再销售价格法）和交易法（交易净利润法或利润分割法）均能同等可靠地予以采用，须优先采用传统方法。而如可比非受控价格法和任何其他传统方法均能同等可靠地予以采用，应优先采用可比非受控价格法。此外，根据《OECD 转让定价指南》，部长令允许纳税人采用上述五种方法以外的其他方法，但条件是纳税人须证明其无法可靠地运用这些方法依据独立交易原则为受控交易估价，并且其采用的方法得出的价格与独立企业间进行可比非受控交易实现的价格一致。

该部长令还明确规定，在审计时，税务机关必须基于纳税人选用的转让定价方法来核实受控交易是否符合独立交易原则，但条件是纳税人须遵循“最佳转让定价方法规则”选择该方法。如此，这间接确认了意大利税务机关须承担相关举证责任，在用另一种方法评估相关交易前须证明纳税人选用的方法不当。

4.3.3 转让定价调查

近年来，意大利税务局重点关注纳税人利用避税条款及滥用法律原则进行的偷税漏税行为。税务局认为，在某些情况下，由于纳税人开展的交易并非出于合理商业目的，因此不享有某些税收减免。

税务调查由省级或大区主管税务部门负责（具体取决于纳税人是否属于大型企业（即收入超过 1 亿欧元），或由税务调查员负责。税务调查设有一个特殊部门，即主要调查部门，负责开展更为复杂的审计工作，通常涉及大型企业或跨境交易。

意大利税务局 2015 年 8 月 5 日通过第 128 号法，引入合作合规体制，其根本目的在于运用事前举措解决潜在税务争议，而非通过一般检查采取事后举措，这在促进纳税遵从的同时，还能事先提升相关税务事宜的确定性程度和可预测性。根据合作合规体制，公司须确保在履行纳税义务的过程中保证纳税遵从、信息透明，并按要求进行信息披露。相应地，税务机关应致力于及时有效地回应公司的所有请求，并解决公司的所有问题。

原则上，税务调查不得超过 30 个工作日（通常情况下，该时限为不连续时间）。对于特别复杂的税务调查，审计流程可额外延长 30 天。但延期须经主管税务局局长批准。

除了履行获得执行税务审计的合理调查授权并出示个人身份证明文件（以向纳税人确保开展审计工作的整体合法性）等一般性义务外，税务调查员还须首先告知纳税人其权利、职责和义务，包括纳税人拒不提交会计及财务账簿和记录而将带来的任何后果。

税务审计期间，税务调查员一般要求纳税人提供以下企业资料：

- （1）主分类账；
- （2）库存账簿；
- （3）增值税销项登记簿；
- （4）增值税进项登记簿；
- （5）补充记录；
- （6）公司账簿；

(7) 已出具和已收到的发票；

(8) 被视为对税务审计有用的任何其他财务及会计凭证。

主管税务当局须将其日常活动完整记录在一份非正式报告中，并在审计活动过程中可能提出的诸多意见汇总于最终税务审计报告中。

纳税人可在税务审计报告送达之日起 60 日内，向意大利税务局报送异议备忘录，并据此说明主管税务官员为何不应将税务审计报告中提出的税款申诉纳入纳税评估通知书。税务局官员将决定是否接受或拒绝纳税人在异议备忘录中提出的异议，并最终在普通诉讼时效内出具纳税评估通知书。

4.4 预约定价安排

4.4.1 适用范围

预约定价安排（又称国际标准裁定，即 International Standard Ruling）是指企业与税务机关就企业未来年度关联交易的定价原则和计算方法所达成的一致安排。预约定价安排可以有效降低企业相关交易和转让定价政策遭到税务机关审计和质疑的风险。

意大利纳税人发起预约定价安排申请时，所适用法律框架包括以下条款：

(1) 1973 年 9 月 29 日第 600 号总统令第 31b 条；

(2) 2015 年 9 月 14 日第 147 号法律；

(3) 2016 年 3 月 1 日第 42295/2016 号法律。

只有以下企业才能申请预约定价安排：

(1) 适用转让定价规则的居民企业；

(2) 被非居民企业持股或参股非居民企业的居民企业；

(3) 向非居民企业支付或从非居民企业获得股息、利息、特许权使用费或其他收入的居民企业；

(4) 通过常设机构在意大利开展业务的非居民企业。

预约定价安排中，纳税人与税务机关可以就以下问题进行协商：

- (1) 转让价格如何计算；
- (2) 向非居民企业支付或从非居民企业获得股息、利息、特许权使用费或其他收入如何适用税法和税收协定的规定；
- (3) 非居民企业的活动是否在意大利境内构成常设机构；
- (4) 针对非居民企业在意大利境内的常设机构，或居民企业在意大利境外的常设机构，如何核算其收入和费用；
- (5) 意大利居民企业出于所得税考虑迁出意大利，或非居民企业迁入意大利时，如何确定其资产和负债的价值。

在客观要求上，申请预约定价安排须提供以下信息：

- (1) 企业名称；
- (2) 其注册地址或财政住所；
- (3) 纳税人识别号和增值税登记号，以及预约定价程序的本地收件人（如适用），该收件人可不同于接收程序相关通信的企业；
- (4) 居民公司提交申请时，须提供证明表明其满足相关主观要求。非居民提交申请时，须提供证明表明其在意大利设有常设机构；
- (5) 预期裁定范围，具体说明预约定价安排所涵盖商品和/或服务的跨境交易；
- (6) 用于确定相关交易对价符合独立交易原则的标准和方法，以及这些标准和方法符合意大利转让定价规则的原因。

下表汇总了 2016—2022 年签订预约定价安排的详情：

表 9 2016—2022 年预约定价安排签订情况

	2016 年	2017 年	2018 年	2019 年	2020 年	2021 年	2022 年
现行有效的预约定价安排	78	109	170	186	190	225	289
现行有效的单边预约定价安排	73	105	155	166	170	201	253
现行有效的双边/多边预约定价安排	5	4	15	20	20	24	36
已受理的预约定价安排申请	118	150	173	152	140	105	114

	2016年	2017年	2018年	2019年	2020年	2021年	2022年
获批准的预约定价安排	39	36	48	54	77	101	131
已拒绝的预约定价安排 申请	9	5	5	3	1	1	0
已撤销的预约定价安排 申请	15	17	16	1	0	3	53

单边预约定价安排平均谈判时长为 16 个月，双边/多边预约定价安排谈判时长平均约为 50 个月。

4.4.2 程序

4.4.2.1 相关政府机构

申请单边预约定价安排须向税务局下属税务评估中央理事会大型纳税人和国际司的事先裁定办公室提交申请文件。

申请双边或多边预约定价安排必须向税务局下属税务评估中央理事会大型纳税人和国际司的国际争议预防与解决办公室提交申请文件。申请书必须使用无抬头纸，连同受理回执以挂号信形式发出，信封不可封口。

在意大利，企业签订预约定价安排程序是基于自愿的原则。

纳税人提交双边或多边预约定价安排申请时，须根据跨国集团的规模支付数额不等的申请费：

- (1) 总营业额低于 1 亿欧元，费用为 1 万欧元；
- (2) 总营业额在 1 亿欧元至 7.5 亿欧元之间，费用为 3 万欧元；
- (3) 总营业额超过 7.5 亿欧元，费用为 5 万欧元。

此外，续签预约定价安排时，申请费可减半支付。

4.4.2.2 适用期限

预约定价安排对双方均有约束力，对于单边预约定价安排，自签署纳税年度起 5 年内有效。对于双边/多边预约定价安排，自签署前一年或提交正式申请报告起若干年有效。

纳税人可选择预约定价安排拟涵盖的交易。

4.4.2.3 申请流程

(1) 启动预约定价安排程序（预备会谈）

事先裁定办公室在启动预约定价安排程序之前，可与纳税人和/或其代表举行一次或多次预备会谈，以阐明提交申请的方法，并概述单边或双边预约定价安排程序的基本特征。预备会谈阶段始于纳税人向税务机关提出预备会谈申请，其特点在于没有任何既定的形式。预备会谈可采用匿名的方式，以避免泄露纳税人的身份，此类会谈议题为一般性内容，并不涉及具体案件的处理。

(2) 评估和谈签

在收到纳税人所提预约定价安排申请之日起的 30 日内，事先裁定办公室将评估该申请是否满足上述资格要求。如果满足，该办公室将安排与纳税人会面，以明确预约定价安排程序的条款和设置。此外，该办公室还可能要求纳税人提供更多资料。

如有任一项基本要求未得到满足，则该办公室将宣布不予受理该申请。在任何情况下，如果通过进一步审查，可以确定申请人满足被视为“从事全球业务的企业”这一条件，则不得宣布该申请不予受理。在此额外审查期间，暂停适用 30 日期限规定。

该程序包括与纳税人进行数次面谈，要求纳税人提供一系列文档。在办理相关程序时，税务局和纳税人可约定，负责相关程序的税务人员可以访问纳税人的办公场所（即其开展业务的地点），以直接了解申请中所述的事实情况等。

如果税务局要求提供特定文件和资料，而纳税人在未给出任何具体理由的情况下未满足此要求，则税务局将终止办理此预约定价安排程序。税务局如果发现存在影响税务局与纳税人之间的透明度、信任度和合作的事件或事实，也应终止办理预约定价安排的申请流程。

相关预约定价安排程序必须在提出申请之日起 180 日内完成。然而，这一期限并非绝对，双方可根据具体情况延长该程序时间。经验

表明，以截至签署预约定价安排的整个程序持续约 16 个月。

（3）拟定预约定价安排草案并经纳税人签署

通过签署相关协议完成预约定价安排程序，该协议规定了计算预约定价安排所涵盖交易正常价值的标准与方法。预约定价安排的有效期为签署当年以及随后 4 年。

纳税人可于 4 年期届满前至少 90 日内提交续签申请。

（4）评估预约定价安排的遵从情况（监控执行）

在预约定价安排的有效期内，意大利税务局（具体为事先裁定和国际争议解决办公室）将核实企业是否适当遵循预约定价安排条款，并确定是否存在任何事实或法律情况导致预约定价安排所依据的前提条件发生变更。意大利税务局可通过在纳税人的办公场所进行一次或多次审查，以监控预约定价安排的执行情况。

具体而言，根据 2016 年 3 月 1 日的第 42295/2016 号法律，作为预约定价安排的一部分，纳税人须同意定期或根据具体要求向主管税务当局提供所有必要的文件和/或任何其他资料，并允许税务局访问公司的办公场所以获取任何资料或文件。如果纳税人不遵守预约定价安排，税务机关可从确定纳税人违反规定之日起撤销预约定价安排；如果这一日期无法确认，则从预约定价安排生效的首日起撤销该安排。

当预约定价安排所依据的事实发生重大、实质性变化时，税务机关可对预约定价安排进行修订，纳税人也可基于同样的理由要求修订。

4.4.2.4 提交预约定价安排申请的时限

原则上，纳税人可随时提交预约定价安排申请。预约定价安排对双方均有约束力。

在预约定价安排执行期满之日前 90 日内，纳税人可以提出续签申请。税务机关将在预约定价安排执行期满之日前 15 日内进行回复。为了评估纳税人的申请，税务机关可以要求纳税人提供额外的文件或资料；邀请纳税人参加会议，以获取在启动续期程序时可能被认为有用的相关信息；和/或对纳税人的处所或其他地点进行税务审计和调

查。

值得注意的是，意大利议会批准了《2021年预算法》，该法案对上述1973年9月29日第600号总统令的第31条第3款作出下述修订。根据修订后的条款，预约定价安排效力可追溯调整至仍可进行评估的日历年^[6]，即使是在提交预约定价安排申请的年份之前。

“追溯调整”的主要要求是，在预约定价安排范围内的关联交易中，功能概况、承担的风险和使用的资产等主要特征保持不变。

预约定价安排在以下情况不能追溯调整：

(1) 意大利税务局已发现税收违法行为，或已开始税务检查和审计；

(2) 如果该程序符合双边和多边预约定价安排要求，纳税人正式申请，则相关外国税务当局不允许追溯调整。

新第31条第3款规定，如果需要修订上一年度的财政状况，纳税人可选择主动更正程序或提交所得税补充申报表，并同时规定，如果纳税人需要通过补充所得税申报表或执行上述主动更正程序来修正上一年度的财政状况，将不会受到任何处罚。

4.4.2.5 预约定价安排的签署

整个预约定价安排程序以签署预约定价安排结束。预约定价安排必须由事先裁定负责人与纳税人（或其法定代表人或顾问）双方共同签署。

如前所述，单边预约定价安排一旦生效，有效期为签署当年以及随后4年。预约定价安排执行期间，意大利第1973年第600号总统令第32条赋予税务局的权力暂时无效，因此税务当局不得对预约定价安排所涵盖交易的转让定价提出质疑。

原则上，税务局无权向公众披露纳税人的数据或资料。然而，根据法律规定，税务局必须将预约定价安排副本发送给纳税人相关交易

[6] 根据1973年9月29日第600号总统令第43条，评估通知应在申报企业所得税当年之后的第五年的12月31日前送达给纳税人。

各方作为税收居民所处国家或地区的所有主管税务当局，原因在于此等公司同样受有关预约定价安排的约束。

4.4.3 实践经验

实践经验表明，鉴于税务局愈发关注转让定价事项的审查，选择达成预约定价安排很大程度上是防止税务局对纳税人的整体转让定价政策提出质疑或进行重新定性的补救措施，从而避免潜在的双重征税。因此，近年来，大量意大利纳税人选择与税务局达成预约定价安排。

为鼓励纳税人签署预约定价安排，税务局可与纳税人的顾问进行一次或多次会谈，以探讨达成预约定价安排的可能性或双方所具备的必要条件。如前所述，纳税人可选择在此类会谈期间保持匿名。

然而，在消除双重征税的现有补救措施中，诉诸相互协商程序也应被视为一种可行方案。实践经验还表明，涉及纳税调整的双方，最终都可通过递交特别退税申请享受退税待遇，并一般会在 90 天内收到答复。

4.5 受控外国公司

4.5.1 判定标准

受控外国公司是指同时满足下列条件的企业：

(1) 企业为非居民纳税人，且被意大利居民企业或非居民企业在意大利的常设机构直接或间接控制；

(2) 企业在外国实际缴纳的所得税税负（所得税税负指当期和递延所得税金额与财务报表中的税前利润之间的比率）低于 15%。如果没有财务报表相关数据，则该条件变为企业的所得税税负低于其若作为意大利居民企业在意大利所适用的企业所得税的 50%；

(3) 企业超过三分之一的收入为“受影响收入”，即该收入来源于：

①金融资产产生的利息或其他收益；

- ②知识产权产生的特许权使用费或任何其他收益；
- ③股息和处置股份所得；
- ④融资租赁收益；
- ⑤保险、银行业务及其他金融活动产生的收益；
- ⑥开票公司与其关联公司之间通过商品购销交易形成的收入，该交易不产生或几乎不产生经济附加值；
- ⑦开票公司与其关联公司通过服务购销交易形成的收入，该交易不产生或几乎不产生经济附加值。

上述第（1）项条件中所述的“控制”，是指：

- （1）一企业直接或间接持有另一企业股东大会的多数表决权；
- （2）一企业直接或间接持有足够票数，足以对另一企业股东大会产生决定性影响；
- （3）一企业借助特殊的合同关系可以对另一企业施加影响；
- （4）一企业有权获得另一企业 50%以上的利润分配。

受控外国企业获得的利润应视同居民企业获得的利润或非居民在意大利的常设机构获得的利润。

4.5.2 税务调整

根据受控外国公司规则，受控外国公司所有的收益（利润）（而不仅仅是某些类别的“受影响收入”）均须按居民股东权益在受控外国公司利润中所占的比例进行分配，即使并未实际分派股息或以其他形式汇回利润。该收益在受控外国公司纳税年度结束之日归属股东。居民股东须将根据受控外国公司规则分配的收益视为营业所得，并入其他营业所得中计缴税款；但在某些例外情况下，该收益与居民股东的其他收益分开纳税，按相当于股东收入总额所适用的平均税率计缴税款，其中，该平均税率并不一定低于一般企业所得税的税率。受控外国公司在常驻的境外税收管辖区或其他地方缴纳的所得税（如企业所得税）税额均可从其在意大利应缴纳的企业所得税额中抵免。

如受控外国公司在往后年度向居民股东分派股息，则此等股息不

计入股东所得，因而在意大利免税，最高免税额为根据意大利受控公司规则已缴纳税款的所得额。因此，意大利不会向股东重复征税。此外，居民股东所获利润中已完税所得（因而未再次计入其应纳税所得）已缴纳的外国税款（如预提税）亦可抵扣该股东就源于受控外国公司的所得在意大利应缴纳的税额。

另外，非居民企业根据受控外国公司规则在意大利的应纳税所得亦将增加意大利居民个人所持受控外国公司股份的计税基础。相对地，后续的股息分派也会缩减此等股份的计税基础。

4.6 成本分摊协议管理

4.6.1 主要内容

成本分摊协议（Cost Contribution Arrangements）是指集团内位于不同国家的分支单位达成协议，以集团内每个成员对资源的利用和回报率为基础分配集团内发生的与研发和其他服务业相关的成本。可以签署成本分摊协议的事项包括：

- （1）使用专利权、商标权和集团内部其他无形资产财产权；
- （2）使用集团内部开展的研究与开发工作的成果；
- （3）技术援助；
- （4）行政、会计和营销协助。

在意大利，税收法律法规和税务机关都暂未对关联企业间的成本分摊协议作出详细具体的规定。但是总的来说，如果在关联方之间存在成本分摊协议，则需要符合独立交易的原则。如果企业签订的成本分摊协议是按照固定公式确定的分摊额，则提供与分配公式相关的证明文件（如营业额、资本、员工人数、生产能力）是税务机关承认协议有效性的关键因素。

4.6.2 税务调整

对不符合独立交易原则或价值创造地原则的成本分摊协议的税务处理，以及不得税前扣除的情形等，意大利主管税务机关有权进行

税务调查。但是意大利的税务机关并未出台对成本分摊协议的相关税务处理的指南和税前扣除的标准。

4.7 资本弱化

资本弱化一般是指企业通过超额关联方资金借贷和利息支付，侵蚀权益资本的行为。意大利税法对债资比没有明确规定，通常通过基于判例法和管理实践确定资本弱化的相关规定。在意大利，税收法律法规和税务机关都暂未对资本弱化作出详细具体的规定。此外，根据2023年第318号法律，对于约定的合同利率与市场利率存在明显差异的公司间贷款，其实际利息支出（通过按市场利率计算的贷款流量现值确定）不可以在企业所得税前扣除。

4.7.1 判定标准

无明确判断标准。

4.7.2 税务调整

资本弱化在税收上主要表现为：增加税前扣除的利息。根据企业所得税原理，权益资本以股息形式获得报酬，在企业利润分配前，要先按照应纳税所得额计算缴纳企业所得税；而债务资本的利息，却可以列为财务费用，从应纳税所得额中扣除，减少企业的应交所得税。

利息支出最高可获相当于同年度应计利息所得数额的扣除。利息支出超出上述最高扣除限额，即息税折旧及摊销前利润（EBITDA）的30%的部分均可无限期结转，并可在以后财务年度扣除，只要后续相关年度的应计净利息支出（即利息支出超出利息收入的部分）低于EBITDA的30%。如果某一年度的利息收入大于利息支出，则超出部分的利息收入可无限期结转，并在后续年度用于抵减利息支出。如果在某一财务年度中，EBITDA的30%大于净利息支出，则该财务年度超出部分的EBITDA可向以后年度结转，结转期限为5年。超出部分的（会计）EBITDA在2018年12月31日所属财务年度结束时尚未冲抵完毕的，可无限期结转，但仅可用于抵减于2016年6月17日之前签订且

后续未更改到期日或金额的融资安排所产生的应计利息支出。

如果企业的控制权发生变更，即多数投票权被转让，或者企业的实际经营活动发生变化，则不得结转超出部分的利息收入，除非企业同时满足下列条件：

(1) 在发生控制权变更的前两年，企业至少雇用了 10 名员工；

(2) 发生控制权变更的前一年，企业总收入和劳动力成本超过企业前两年总收入和劳动力成本平均值的 40%。

如一家公司属于意大利合并纳税集团的成员，在合并纳税后，其利息支出超出 EBITDA30%的部分（包括结转的任何利息）可用以冲抵该合并纳税集团内另一成员公司的应纳税所得额，冲抵限额为该公司在抵减其利息支出前的 EBITDA 的 30%。公司属于意大利合并纳税集团成员的，其利息收入超出利息支出的部分亦可转给该合并纳税集团，用于进一步冲抵该合并纳税集团内其他成员公司尚未抵减完毕的利息支出。

同时满足下列条件的情况下，用于资助长期公共基础设施项目的贷款利息支出不受上述扣除限制：

(1) 项目属于第 50/2016 号法律第 V 部分所规定的范围；

(2) 项目运营商是欧盟成员国的税务居民；

(3) 拟变现的资产和用于实施项目的资产位于欧盟成员国境内；

(4) 贷款仅以项目经营者与项目相关的资产作为担保，或者项目由特殊机构（其设立的目的是将项目相关的资产、负债与项目运营商的其他资产、负债进行剥离）执行。

银行、某些金融公司和银行集团的母公司等金融中介机构不受上述扣除限制的约束。保险公司、保险集团的母公司、符合资格的资产管理公司及经纪公司亦不受上述扣除限制的约束，但由于其他法律规定，它们可享受的最高扣除限额为利息金额的 96%。

此外，债务人如果主要从事房地产租赁业务，则同时满足下列条件的情况下，拟出租房地产抵押担保的贷款利息支出不受上述扣除限

制：

- (1) 债务人拟出租房地产占其总资产市场价值的一半以上；
- (2) 债务人三分之二以上的收入来源于房地产租赁。

4.8 法律责任

纳税人须妥善保存并随时准备提供转让定价文档，据以说明所使用的转让定价方法。转让定价文档须符合税务机关规定的某些格式和内容要求（例如税务局局长第 2020 年第 360494 号议定书），其违法责任如下：

(1) 纳税人如果没有提交国别报告，或其中的数据、信息不完整、不正确，则处以 1 万欧元至 5 万欧元的罚款；

(2) 由于主体文档和本地文档并非强制性编写的转让定价文档，因此如果提交不及时、数据不完整或不正确，纳税人并不会直接受到处罚。但是，纳税人有可能会因在该环节没有配合税务机关，而在出现其他违法行为时受到更严厉的处罚。

一般而言，因违反意大利转让定价法律而少缴税款的行为被视为构成虚假纳税申报。然而 2015 年意大利对 2000 年 3 月 10 日第 74 号立法令第 4 条予以修订，新增了第 1 款第 a 项等，依据该修订条款，如果财务报表或其他相关税务文件中说明了相关评估标准，则在评估或划分纳税人所得中有效的积极或消极收入时发生的任何错误均不构成虚假纳税申报。鉴于转让定价同期资料应列入此类“税务文件”，因而纳税人受到刑事制裁的风险已大大降低。

其他违法行为的法律责任详见 3.2.6。

第五章 中意税收协定及相互协商程序

5.1 中意税收协定

5.1.1 中意税收协定

1986年10月31日，中国政府与意大利政府在北京签署《中华人民共和国政府和意大利共和国政府关于对所得避免双重征税和防止偷漏税的协定》（以下简称“《中意协定》”或“旧协定”）和《中华人民共和国政府和意大利共和国政府关于对所得避免双重征税和防止偷漏税的协定议定书》，于1989年11月14日生效，1990年1月1日开始执行。

为了进一步发展中国意大利的经济关系，加强税收事务合作，两国政府于2019年3月23日缔结了《中华人民共和国政府和意大利共和国政府对所得消除双重征税和防止逃避税的协定》（以下简称“新协定”），以消除对所得的双重征税，同时防止逃避税行为造成的不征税或少征税（包括第三国居民通过择协避税安排，取得本协定规定的税收优惠而间接获益的情况）。由于新协定目前尚未生效，为方便阅读，下文将着重介绍旧协定的规定以及新协定相比于旧协定的部分重大差异，待新协定生效后，旧协定的规定将被取代。

《中意协定》共二十九条，主体部分包括规定协定的适用范围、双重征税的解决办法、税收无差别待遇、协商程序以及税收信息交换五大内容，其中双重征税的解决办法所占篇幅最大，足可体现税收协定把消除双重征税作为核心目的和宗旨。

相互协商程序条款是税收协定中的一项重要条款，其意义在于缔约国一方居民与缔约国另一方税务机关产生纳税争议后，缔约国一方居民可以寻求所在国政府的帮助，有效地解决跨国税务争议，维护自身权益。该程序对于化解中国居民国际税务争议具有重要意义，是中国居民赴意大利投资过程中维护自身税务合法权益的重要途径。

5.1.2 适用范围

《中意协定》的适用范围比较明确，包含协定适用的主体范围、客体范围以及领土范围。

5.1.2.1 主体范围

《中意协定》第一条明确规定，“本协定适用于缔约国一方或者同时为双方居民的人。”

关于“居民”的判定标准，《中意协定》第四条第一款规定，“缔约国一方居民”一语是指按照该国法律，由于住所、居所、总机构所在地、管理机构所在地，或者其他类似的标准，在该缔约国负有纳税义务的人。对于同时为缔约国双方居民的个人，《中意协定》第四条规定，其身份应按以下规则确定：

(1) 应认为是其有永久性住所所在缔约国的居民；如果在缔约国双方同时有永久性住所，应认为是与其个人和经济关系更密切（重要利益中心）的缔约国的居民；

(2) 如果其重要利益中心所在缔约国无法确定，或者在两个国家中任何一国都没有永久性住所，应认为是其有习惯性居处所在缔约国的居民；

(3) 如果其在缔约国双方都有，或者都没有习惯性居处，应认为是其国民的缔约国的居民；

(4) 如果发生双重国籍问题，或者其不是缔约国任何一方的国民，缔约国双方主管当局应通过协商解决。

除个人以外的人同时为缔约国双方居民，应认为是其总机构或实际管理机构所在缔约国的居民。

未来新协定生效后，除个人以外的人同时为缔约国双方居民时，不再仅参照总机构或管理机构所在地确定纳税人的居民身份，而是由缔约国双方主管当局在考虑其实际管理机构所在地、注册地或成立地以及任何其他相关因素，努力通过相互协商确定其在适用该协定时的居民身份。如未能达成一致，则该人不得享受本协定规定的任何税收

减免优惠，但缔约国双方主管当局就其享受协定待遇的程度和方式达成一致意见的情况除外。

5.1.2.2 客体范围

《中意协定》规定本协定适用的现行税种在中国是指：

- (1) 个人所得税；
- (2) 中外合资经营企业所得税；
- (3) 外国企业所得税；
- (4) 地方所得税。

《中意协定》规定本协定适用的现行税种在意大利是指：

- (1) 个人所得税；
- (2) 企业所得税；
- (3) 地方所得税。

无论这些税是否通过源泉扣缴的方式征收。

《中意协定》第二条第四款规定，“本协定也适用于本协定签订之日后征收的属于新增加的或者代替现行税种的相同或者实质相似的税收。缔约国双方主管当局应将各自税法发生的重要变动通知对方。”

5.1.2.3 领土范围

在领土范围方面，《中意协定》采用领土原则和税法有效实施原则相结合的方法，在认定中国和意大利两国的协定适用领土范围时，条件首先要满足属于两国的领土，其次还要满足保证两国的税收法律能够有效实施。《中意协定》第三条第一款明确了协定适用的领土范围：

(1) “中国”是指中华人民共和国；用于地理概念时，是指实施有关中国税收法律的所有中华人民共和国领土，包括领海以及根据国际法，中华人民共和国拥有勘探和开发海底和底土资源以及海底以上水域资源的主权权利的领海以外的区域。

(2) “意大利”是指意大利共和国，包括根据习惯国际法和意

大利有关勘探和开采自然资源的法律标明的意大利对海底、底土和自然资源行使权利的意大利领海以外的区域。

5.1.3 常设机构的认定

常设机构是指缔约国一方的居民企业在缔约国另一方进行全部或者部分营业的固定营业场所。常设机构的存在与否对于收入来源国的税收管辖权具有至关重要的影响。由于国际税收协定的主要功能是划分居住国与来源国对跨国收入的征税权，从而避免对跨国收入的双重征税，因此国际税收协定通常采用的原则是：居住国企业在来源国有常设机构的，来源国的征税权受限制的程度低；居住国企业在来源国没有常设机构的，来源国的征税权受限制的程度高。

根据旧协定的规定，“常设机构”一语是指企业进行全部或部分营业的固定营业场所。旧协定第五条第二款特别列出了六种场所型常设机构，分别是指：

- (1) 管理场所；
- (2) 分支机构；
- (3) 办事处；
- (4) 工厂；
- (5) 作业场所；
- (6) 矿场、油井或气井、采石场或者其他开采自然资源的场所。

除此之外，常设机构还包括工程型常设机构、劳务型常设机构和代理型常设机构。

“工程型常设机构”一般是指建筑工地，建筑、装配或安装工程，或者与其有关的监督管理活动，但仅以持续6个月以上的为限。

“劳务型常设机构”一般是指缔约国一方企业通过雇员或雇用的其他人员在缔约国另一方为同一个项目或相关联的项目提供劳务，包括咨询劳务，但仅以在任何12个月中连续或累计超过6个月的为限。

关于“代理型常设机构”，《中意协定》规定，当一个人在缔约国一方代表缔约国另一方的企业进行活动，有权并经常行使这种权力

代表该企业签订合同，这个人为该企业进行的任何活动，应认为该企业在该缔约国一方设有常设机构。

但是缔约国一方企业仅通过按常规经营本身业务的经纪人、一般佣金代理人或者任何其他独立代理人在缔约国另一方进行营业，不应认为在该缔约国另一方设有常设机构。

新协定关于常设机构的认定较旧协定发生了一些变化，体现在：

(1) 构成工程型常设机构的持续时间从旧协定的 6 个月延长到 12 个月，也就是说，中国企业赴意从事上述活动在意大利构成常设机构的门槛将会提高；

(2) 构成劳务型常设机构的标准由旧协定的“在任何 12 个月中连续或累计超过 6 个月”修改为“仅以该性质的活动（为同一或相关的项目）在任何 12 个月中连续或累计超过 183 天为限”；

(3) 构成代理型常设机构的条件由“有权并经常行使这种权力代表该企业签订合同”修改为“有权以该企业的名义签订合同并经常行使这种权力”。

5.1.4 不同类型收入的税收管辖

《中意协定》按照所得的不同性质将两国居民取得的跨国收入进行了区分，以规定各项所得在缔约国双方的税权分配。其中，没有实施营业活动而获得的投资性所得包括利息、股息、特许权使用费等；与之相对应的，通过实质性经营营业活动而取得的所得，一般包括营业利润、不动产所得以及财产出让所得。个人劳务所得由于具有特殊性从通过实质性经营营业活动所得中独立出来单独规定。对于以上各项所得，居住国的税收管辖权没有很大的区别，但对于来源国的税收管辖权影响很大，同时，结合常设机构的认定，来源国的税收管辖权在一定程度上被加以限制。以下将按不同类型的所得对税收管辖权的划分进行介绍。

表 10 中意两国跨境税收活动征税规定

所得类型	定义	征税规定
不动产所得	<p>“不动产”一语应按财产所在地的缔约国的法律来确定。该用语在任何情况下应包括附属于不动产的财产，农业和林业所使用的牲畜和设备，有关地产的一般法律规定所适用的权利。不动产的用益权以及由于开采或有权开采矿藏、水源和其他自然资源取得的不固定或固定收入的权利也应视为不动产。船舶、船只和飞机不应视为不动产。</p>	<p>根据协定第六条的规定，中国居民使用位于意大利的不动产而产生的所得（包括农业或林业所得），意大利政府可以向中国居民征税。“使用”的形式包括直接使用、出租以及任何其他形式的使用，该规定适用于企业的不动产所得和用于进行独立个人劳务的不动产所得。</p> <p>中国居民取得来源于意大利的不动产使用所得，不考虑其是否在意大利存在常设机构，意大利政府均有税收管辖权。本条款的规定仅局限于不动产使用所得，对于中国居民出让意大利不动产而产生的出让收益适用财产所得条款。同时，协定第六条明确如果所得来源于一种可以享受不动产权益的权利而非不动产本身，那么行使或者出租这种享用权带来的所得，也认定为不动产所得，可以在不动产所在国征税。</p>
营业利润	<p>确定常设机构的利润时，应当允许扣除其进行营业发生的各项费用，包括管理和一般行政费用，不论其发生于该常设机构所在国或者其他任何地方。</p>	<p>根据协定第七条第一款的规定，中国居民企业取得来源于意大利的经营营业利润，中国政府有权向中国居民企业征税；中国居民企业通过在意大利设立的常设机构取得来源于意大利的经营营业利润，意大利政府有权向中国居民企业的常设机构征税；中国居民企业没有在意大利设立常设机构而取得来源于意大利的收入或者虽在意大利设立常设机构但取得的来源于意大利的收入与该常设机构没有实际联系的，意大利政府无权向中国居民企业及其常设机构征税。</p> <p>根据协定第七条第二款和第三款的规定，意大利政府有权把在意大利的常设机构课税的利润范围限定在该常设机构产生的利润，而且不包括企业总机构或者其他办事处对该常设机构支付的款项。同时，该常设机构有权扣除其自身营业发生的各项费用，且利润和费用的确定不局限于意大利一地。</p>
海运和空运	<p>主要是对企业以船舶、飞机经营国际运输业务所得的利</p>	<p>海运和空运利润，应仅在企业总机构或实际管理机构所在国征税，即中国企业以船舶或飞机经营国际运输取得的利润，应仅在中国征税。中国企业以船舶或飞机经营国际运输，</p>

所得类型	定义	征税规定
	<p>润及参加合伙经营、联合经营或者参加国际经营机构取得的利润。</p>	<p>在意大利免征企业所得税；意大利的企业以船舶或飞机经营国际运输，在中国免征企业所得税。</p> <p>船运企业的总机构或实际管理机构设在船舶上的，应由船舶母港所在国征税；没有母港的，以船舶经营者为其居民的国家征税。</p> <p>上述条款的规定也适用于参加合伙经营、联合经营或者参加国际经营机构取得的利润。</p>
关联企业	<p>关联企业是指两个企业之间的商业或财务关系不同于独立企业之间的关系。</p>	<p>两个企业之间商业或财务关系中确定或施加的条件不同于独立企业之间应确定的条件，并且由于这些条件的存在，导致其中一个企业没有取得其本应取得的利润，则可以将这部分利润计入该企业的所得，并据以征税。</p>
股息	<p>“股息”是指从股份、“享受”股份或“享受”权利、矿业股份、发起人股份或其他非债权关系分享利润的权利取得的所得，以及按照分配利润的公司是其居民的缔约国税法，视同股份所得同样征税的其他公司权利取得的所得。</p> <p>此外，“股息”还包括合营企业分配的利润。</p>	<p>缔约国一方居民公司支付给缔约国另一方居民的股息，可以在该缔约国另一方征税；然而，这些股息也可以在支付股息的公司是其居民的缔约国，按照该缔约国法律征税。但是，如果收款人是股息受益所有人，则所征税款不应超过该股息总额的10%。</p> <p>新协定将对所征税款的限制进行如下调整：</p> <p>(1) 在受益所有人是公司，并且在包括股息支付日在内的365天期间（在计算365天期间时，不应考虑由持股公司或支付股息的公司重组，如合并重组或分立重组等直接导致的持股情况变化）均直接拥有支付股息的公司至少25%资本的情况下，不应超过股息总额的5%；</p> <p>(2) 在其他情况下，不应超过股息总额的10%。</p>
利息	<p>“利息”是指从公债、债券或信用债券取得的所得，不论其有无抵押担保或者是否有权分享利润，以及从各种债权取得的所得。</p> <p>此外，“利息”还包括按照所得发生</p>	<p>发生于缔约国一方而支付给缔约国另一方居民的利息，可以在该缔约国另一方征税。</p> <p>协定规定了确定利息发生地的三种方法：</p> <p>(1) 支付利息的人是意大利政府或意大利居民的，发生地是意大利；</p> <p>(2) 支付利息的人是意大利居民在中国设立的常设机构的，据以支付该利息的债务的发生与该常设机构有联系，并由其负担，发生地是中国；</p> <p>(3) 支付利息的人是中国居民在意大利设立的常设机</p>

所得类型	定义	征税规定
	<p>国税法，视为贷款所得的其他所得。</p>	<p>构的，据以支付该利息的义务的发生与该常设机构有联系，并由其负担，发生地是意大利。</p> <p>然而，这些利息也可以在其发生的缔约国一方，按照该国的法律征税。但是，如果收款人是股息受益所有人，则所征税款不应超过利息总额的10%。</p> <p>新协定将对所征税款的限制进行如下调整：</p> <p>(1) 对于向金融机构支付的三年期及以上的用于投资项目的贷款利息，不应超过利息总额的8%；</p> <p>(2) 在其他情况下，不应超过利息总额的10%。</p>
<p>特许权使用费</p>	<p>“特许权使用费”是为使用或有权使用文学、艺术或科学著作，包括电影影片、无线电或电视广播使用的胶片、磁带的版权，专利、商标、设计、模型、图纸、秘密配方或秘密程序所支付的作为报酬的各种款项，也包括使用或有权使用工业、商业、科学设备或有关工业、商业、科学经验的情报所支付的作为报酬的各种款项。</p> <p>“特许权使用费”还包括对使用专有技术支付的款项。</p>	<p>发生于缔约国一方而支付给缔约国另一方居民的特许权使用费，可以在该另一国征税。</p> <p>协定规定了确定特许权使用费发生地的三种方法：</p> <p>(1) 支付特许权使用费的人是意大利政府或意大利居民的，发生地是意大利；</p> <p>(2) 支付特许权使用费的人是意大利居民在中国设立的常设机构的，据以支付该特许权使用费的义务的发生与该常设机构有联系，并由其负担，发生地是中国；</p> <p>(3) 支付特许权使用费的人是中国居民在意大利设立的常设机构的，据以支付该特许权使用费的义务的发生与该常设机构有联系，并由其负担，发生地是意大利。</p> <p>然而，这些特许权使用费也可以在其发生的缔约国一方，按照该国的法律征税。但是，如果收款人是该特许权使用费受益所有人，则所征税款不应超过特许权使用费总额的10%。</p> <p>另外，对使用或有权使用工业、商业或科学设备所支付的作为报酬的各种款项，在执行该款规定时，应以特许权使用费总额的70%为基数征税，即此类特许权使用费适用的实际税率不得超过7%。</p> <p>新协定对所征税款的限制将进行如下调整：</p> <p>(1) 为使用或有权使用工业、商业或科学设备所支付特许权使用费调整数额的10%。该项“调整数额”是指特许权使用费总额的50%。</p> <p>(2) 其他情况下特许权使用费总额的10%。</p> <p>根据协定的规定，支付的特许权使用费数额应当不能超出支付给其他独立第三方的数额，超过部分不能享受税收协定优惠。因此，意大利子公司在意大利以支付其中国股东的</p>

所得类型	定义	征税规定
		<p>特许权使用费来抵扣自己的应纳税所得额时, 会存在面临意大利税务当局转让定价调整的风险。因此, 企业在规划利润汇回时应当以独立交易原则和合理商业目的为考量标准, 并综合考虑中意税收协定的具体规定来进行安排。</p>
财产收益	<p>缔约国一方居民取得来自缔约国另一方居民的财产收益主要是指转让缔约国一方企业在缔约国另一方的常设机构营业财产部分的动产、或者缔约国一方居民在缔约国另一方从事独立个人劳务的固定基地的动产取得的收益, 包括转让常设机构(单独或者随同整个企业)或者固定基地取得的收益。</p>	<p>(1) 不动产转让所得: 协定第十三条就财产出让产生的收益, 包括出让各类动产、不动产和权利产生的收益的征税权划分问题做出了规定。出让不动产取得的收益可以由不动产所在国征税。如果中国居民出让位于意大利的不动产产生收益的, 意大利政府有权向该中国出让方征税。“不动产”的确定按照协定第六条的规定处理。</p> <p>(2) 常设机构营业财产转让所得: 转让缔约国一方企业在缔约国另一方常设机构营业财产部分的动产, 或者缔约国一方企业在缔约国另一方从事独立个人劳务的固定基地的动产取得的收益, 包括转让常设机构(单独或者随同整个企业)或者固定基地取得的收益, 可以在缔约国另一方征税。出让企业常设机构用于营业的财产部分的不动产以外的财产所取得的收益, 可以由常设机构所在国征税。如果中国居民企业在意大利设有常设机构, 那么其出让营业财产部分的不动产以外的财产产生收益的, 意大利政府有权向该常设机构征税。</p> <p>(3) 转让从事国际运输的船舶或飞机: 企业转让从事国际运输的船舶或飞机, 或者转让属于经营上述船舶、飞机的动产取得的收益, 应仅在该企业总机构或实际管理机构所在缔约国征税。</p> <p>(4) 转让股权所得: 转让一个公司财产股份的股票取得的收益, 该公司的财产又主要直接或者间接由位于缔约国一方的不动产所组成, 可以在该缔约国一方征税。 转让其他股票取得的收益, 该项股票又相当于缔约国一方居民公司25%的股权时, 可以在该缔约国一方征税。</p> <p>(5) 其他财产收益 缔约国一方居民转让除上述财产以外的其他财产取得的收益, 发生于缔约国另一方的, 可以在缔约国另一方征税。</p>
个人劳务	<p>协定对于艺术家、运动员、教师、研</p>	<p>(1) 艺术家和运动员 根据协定第十七条的艺术家和运动员条款, 中国表演</p>

所得类型	定义	征税规定
所得	<p>究人员、学生和实习人员的纳税义务以及董事费、退休金、政府服务等特殊性个人劳务和除上述之外的一般性个人劳务的征税权做出了规定。</p>	<p>者、运动员在意大利从事个人活动，不论取得的所得由其本人收取或者由他人收取（演出经纪人、明星公司、演出团体等等），意大利政府均有权就这部分所得征税。但是，如果此类活动是根据中意双方政府间的文化交流计划而在意大利进行的，应仅在中国征税。</p> <p>（2）教师和研究人员</p> <p>根据协定第二十条的教师和研究人员条款，中国教师和研究人员在意大利的大学、学院、学校或教育机构和科研机构从事教学、讲学或研究，停留在意大利，从其到达之日起停留时间不超过3年的，意大利应对其由于教学、讲学或研究取得的报酬，免于征税。</p> <p>（3）学生</p> <p>根据协定第二十一条的学生条款，中国学生、企业学徒或实习生仅由于接受教育或培训的目的而停留在意大利，其为了维持生活、接受教育或培训的目的而收到的款项，意大利应免于征税。</p> <p>但是，上述免税待遇应仅持续到完成接受教育或培训所需的合理或通常的时间内，任何个人从接受该项教育或培训开始起超过五年的，不应享受免税。</p> <p>（4）董事费</p> <p>根据协定第十六条的董事费条款，中国居民担任意大利居民公司的董事会成员而取得的董事费和其他类似款项，意大利政府可对此项所得征税。</p> <p>（5）退休金</p> <p>根据协定第十八条的退休金条款，中国居民公司因以前的雇佣关系支付给其员工的退休金及类似款项仅由中国政府征税，这是一种支付国独占征税权。也就是说中国居民公司雇佣意大利居民员工，无论该意大利居民员工在中国提供服务还是在意大利提供服务，中国居民公司支付给他的退休金应仅在中国纳税，意大利政府无权征税。</p> <p>（6）政府服务</p> <p>根据协定第十九条的政府服务条款，对意大利政府支付给向其提供服务的个人的退休金以外的报酬，意大利政府作为支付国独占征税权。这里的“个人”包括意大利居民和中国居民。如果中国政府在意大利设立的办事机构雇佣中国居民工作，那么该项报酬应仅在意大利征税。如果意大利政府</p>

所得类型	定义	征税规定
		<p>在中国设立的办事机构雇佣中国居民工作，那么该项报酬应仅在中国征税。关于政府退休金方面，意大利政府支付给向其提供服务的个人的退休金，仅由意大利政府征税；但是，如果向意大利政府提供服务的个人是中国居民并且是中国国民的，那么其退休金收入仅由中国政府征税。</p> <p>(7) 独立个人劳务</p> <p>根据协定第十四条的独立个人劳务条款，中国居民个人由于专业性劳务或者其他独立性活动取得的所得，仅由中国政府征税。符合以下情形之一的，意大利政府亦有权征税：</p> <p>①中国居民个人在意大利为从事上述活动设有经常使用的固定基地。在这种情况下，意大利可以仅对归属于该固定基地的所得征税；</p> <p>②中国居民个人在有关日历年度内在意大利停留连续或累计超过183天。在这种情况下，意大利可以仅对在意大利进行活动取得的所得征税。</p> <p>此外，协定还对独立劳务活动进行了列举，“专业性劳务”包括独立的科学、文学、艺术、教育或教学活动，以及医师、律师、工程师、建筑师、牙医师和会计师的独立活动等。</p> <p>(8) 非独立个人劳务</p> <p>根据协定第十五条的受雇所得条款，中国居民个人在意大利受雇取得的薪金、工资和其他类似报酬，中国政府 and 意大利政府均有权征税。同时，协定对来源国的征税权做出了限制，即中国居民个人在意大利受雇取得的收入，同时满足以下三个条件的，意大利政府无权征税：</p> <p>①中国居民个人在任何日历年度中在意大利停留连续或累计不超过183天；</p> <p>②该项报酬的实际支付人不是意大利居民的雇主或代表；</p> <p>③该项报酬不是由雇主设在意大利的常设机构或固定基地负担。</p> <p>此外，若受雇于意大利企业经营国际运输的船舶或飞机而取得的报酬，可以在意大利征税。</p>

5.1.5 税收抵免政策

协定通过对非居民所得的征税权在居民国与来源国之间进行划分，在很大程度上限制了来源国的征税权，能够有效避免双重征税。但协定并没有完全消除来源国的征税权，意大利政府对中国居民来源于意大利的收入在满足一些条件或者情形下仍然享有征税权。对于两国政府均有征税权的一项收入仍然存在着双重征税。因此，协定的消除双重征税条款规定了税收抵免制度，其目的和功能就在于让居民国承认来源国征税的税额，并在此基础上在居民国给予税收抵免优惠，从而进一步消除双重征税。

因此，中国居民应当特别关注在意大利取得的收入按照协定被意大利政府征税后如何在中国进行抵免，并能够在国内依法享受抵免优惠，从而降低税收成本；在计算意大利税收数额的同时，也应该关注可以抵免的中国税收。

（1）意大利税收抵免政策

根据协定第二十三条消除双重征税条款第二款的规定，在意大利应按照以下方式消除双重征税：

如果意大利居民拥有应在中国纳税的各项所得，意大利在确定其应纳税所得时，可在征收这些税收的基数中计入上述各项所得，除非协定另有特别规定。在这种情况下，意大利应从上述计算的税收中扣除已在中国缴纳的税收，但数额不得超过按照上述各项所得在全部所得中所占比例应付的意大利税收。

然而，如果所得收款人要求就该项所得在意大利缴纳最终预提税，按照意大利法律，不予扣除。

（2）中国税收抵免政策

根据协定第二十三条消除双重征税条款第三款的规定，在中国，应按照以下方式消除双重征税：

中国居民从意大利取得的所得，按照本协定规定在意大利就该项所得缴纳的税额，可以在对该居民征收的中国税收中抵免。但是，抵免额不应超过对该项所得按照中国税法 and 规定计算的中国税收数额。

从意大利取得的所得是意大利居民公司支付给中国居民公司的股息，且该中国居民公司拥有支付股息公司股份不少于 10%的，该项抵免应考虑支付该股息的公司已就该项所得缴纳的意大利税收。

此外，根据财税〔2017〕84 号文件《财政部 税务总局关于完善企业境外所得税收抵免政策问题的通知》，企业可以选择按国（地区）别分别计算（即“分国（地区）不分项”），或者不按国（地区）别汇总计算（即“不分国（地区）不分项”）其来源于境外的应纳税所得额，并按照财税〔2009〕125 号文件第八条规定的税率，分别计算其可抵免境外所得税税额和抵免限额。上述方式一经选择，5 年内不得改变。

企业选择采用不同于以前年度的方式（以下简称新方式）计算可抵免境外所得税税额和抵免限额时，对该企业以前年度按照财税〔2009〕125 号文件规定没有抵免完的余额，可在税法规定结转的剩余年限内，按新方式计算的抵免限额中继续结转抵免。

企业在境外取得的股息所得，在按规定计算该企业境外股息所得的可抵免所得税额和抵免限额时，由该企业直接或者间接持有 20%以上股份的外国企业，限于按照财税〔2009〕125 号文件第六条规定的持股方式确定的五层外国企业，即：第一层：企业直接持有 20%以上股份的外国企业；第二层至第五层：单一上一层外国企业直接持有 20%以上股份，且由该企业直接持有或通过一个或多个符合财税〔2009〕125 号文件第六条规定持股方式的外国企业间接持有总和达到 20%以上股份的外国企业。

企业境外所得税收抵免的其他事项，按照财税〔2009〕125 号文件的有关规定执行。

5.1.6 无差别待遇原则（非歧视待遇）

协定的无差别待遇条款规定了中意两国之间在国内税收征管方面的国民待遇原则，即无差别待遇原则，主要涵盖四方面内容：

（1）国民无差别待遇

中国居民在意大利投资应与意大利国民在相同情况下负担的税收相同或更轻。

(2) 常设机构无差别待遇

中国企业在意大利设立的固定营业场所，如果按协定规定构成了常设机构从而负有纳税，其负担不能比意大利居民企业的负担更重。

(3) 间接投资无差别待遇

中国企业向意大利企业提供贷款或特许权取得的利息、特许权使用费或其他类似款项，计算意大利企业的应纳税所得额时，应对中国企业支付的款项与对意大利本国支付的款项按照同一标准进行扣除，以保证中国企业获得同样的贷款或技术出让条件，在税收上保证相同的竞争地位。

(4) 子公司无差别待遇

中国企业在意大利的子公司无论出资形式或比例如何，不应比意大利其他类似企业税收负担更重。

中国根据法律在税收上仅给予本国居民的任何扣除、优惠和减税，与意大利居民无关。

5.1.7 在意大利享受税收协定待遇的手续

中国投资者在意大利获取股息、利息或者特许权使用费等消极收入时，应当向意大利税务当局证明自身的受益所有人身份，从而适用中意税收协定规定的优惠税率。

5.2 中意税收协定相互协商程序

5.2.1 相互协商程序概述

相互协商程序是指税收协定缔约国主管当局在税收协定相互协商程序条款的框架内共同协调涉税事项和解决国际税务争端的机制。建立相互协商程序的目的是解决最广义上的适用税收协定过程中出现的问题，保证税收协定公正、准确执行。

据欧盟委员会统计，2023年，意大利有108例相互协商程序案

件得到立案（同比下降 45 例），151 例案件得到结案（同比下降 3 例），截至 2023 年年底，还有 436 例案件仍未得到解决（同比下降 43 件），相互协商案件的平均结案时间为 53 个月（同比增加 9 个月）。

5.2.2 税收协定相互协商程序的法律依据

有关相互协商程序国际法律依据的相关规定，基本可参见适用的避免双重征税协定或意大利本国的《仲裁公约》或《欧盟税收争议解决机制指令》。

5.2.2.1 中意税收协定相互协商程序条款

中意协定对相互协商程序的规定为：如有人认为，中国、意大利或中意双方所采取的措施，导致或将导致对其不符合本协定规定的征税时，虽有各国国内法律的补救办法，可以将案情提交至本人属于其居民的缔约国主管当局，或者如果其案情属于协定第二十四条第一款，可以提交至本人属于其国民的缔约国主管当局。该项案情必须在不符合本协定规定的征税措施首次通知之日起 2 年内提出。

如果主管当局认为所提意见合理，且不能单方面圆满解决时，应设法同另一国主管当局相互协商解决，以避免不符合本协定规定的征税。

缔约国双方主管当局应通过协商设法解决在解释或实施本协定时发生的困难或疑义。

缔约国双方主管当局为达成上述协议，可以相互直接联系。为有助于达成协议，双方主管当局的代表可以进行会谈，口头交换意见。

在启动相互协商程序之前，各当事方（即纳税人和税务机关）可共同提请中止意大利国内诉讼程序。迄今为止，经验表明税务法院已批准在各主管当局依据有关相互协商程序取得协商结果之前，中止诉讼程序。若各主管当局无法达成一致意见，纳税人则有权重启诉讼程序。

5.2.2.2 中国《税收协定相互协商程序实施办法》

税收协定中的协商程序条款授权了缔约国主管当局通过相互协商来解决在解释或实施税收协定时发生的困难或异议。相互协商程序的启动要历经两个阶段：

第一阶段是纳税人向其居民国主管当局就缔约国一方或双方已导致或将导致不符合税收协定规定的税收措施提出异议，主管当局收到纳税人提交的案情后，对案情进行审查；

第二阶段是主管当局认为纳税人提出的异议合理并且不能单方面圆满解决的，则启动相互协商程序，通知另一方主管当局，并展开谈判。

中国颁布的《税收协定相互协商程序实施办法》（以下简称“实施办法”）主要针对第一阶段，也就是纳税人如何申请启动阶段而制定的程序性规范。实施办法对申请启动相互协商程序的适用主体、情形、申请时限以及税务机关如何受理申请和反馈结果等问题进行了规定。

根据现行的实施办法，纳税人申请启动相互协商程序要经过两个环节，第一个步骤是申请人向负责其个人所得税或企业所得税征管的省级税务机关提出书面申请，由省级税务机关决定是否受理该申请；第二个步骤是省级税务机关受理申请后上报税务总局，由总局对申请进行审核并最终决定是否启动相互协商程序。

5.2.3 相互协商程序的适用

（1）申请人的条件

申请人必须是符合税收协定规定的“居民”或者“国民”。

中国居民，是指按照《中华人民共和国企业所得税法》和《中华人民共和国个人所得税法》，就来源于中国境内境外的所得在中国负有纳税义务的个人、法人或其他组织。

中国国民，是指具有中国国籍的个人，以及依照中国法律成立的法人或其他组织。

（2）相互协商程序的方式和具体情形

当申请人认为缔约国一方或者双方所采取的措施，导致或将导致

对其的征税不符合协定的规定时，可以不考虑各缔约国国内法律的救济办法，将案情提交居民国主管当局。

如果案情涉及税收协定规定的国民非歧视待遇，申请人可以向居民国主管税务当局递交申请。

申请可以任何形式提交，可通过普通邮件，或专人递送的方式提交。根据特定的委托书，代表纳税人的顾问也有权提交启动相互协商程序的申请，并可能在开展准备活动期间与税务局官员举行多场会谈。

提交的启动相互协商程序的申请（无须支付费用）须至少包含以下信息：

①提交申请的企业及相关交易其他各方的身份信息（如名称或姓名、地址和纳税人识别号）；

②案件相关事实和情况的详细信息，包括该企业与相关交易其他各方之间贸易关系的详情；

③相互协商程序明确涵盖的纳税年度；

④引致涉嫌双重征税的纳税评估通知书、税务审计报告或同等文件副本；

⑤该企业或相关交易其他各方（如合并纳税集团的成员公司，以及关联公司）提起的任何申诉和诉讼程序，以及法院就该案件所作任何判决的详情；

⑥阐明纳税人认为意大利税务局所提要求不符合独立交易原则的原因的说明，包含：对需调整的关联企业间交易及相关企业所采用转让定价方法的描述，包括企业断定所采用方法得出的结果符合独立交易原则的根本原因；

⑦表明该企业将尽可能全面、迅速地回应主管当局所提一切合理、适当的要求，并编制相关文件以供主管当局使用的声明；

⑧表明该企业将在收到主管当局相关要求后的 2 个月内，向主管当局提供要求的所有特定补充信息的声明；

⑨表明已妥善记录了相互协商程序范围内的交易（即已编制的主

体文档和/或国别报告)的说明(如适用)。

5.2.4 启动程序

5.2.4.1 启动程序时效及条件

相互协商程序是通过缔约国之间双边税收协定赋予缔约国纳税人的权利救济程序,制定该程序的目的是为保证税收协定的实施及有效消除国际双重征税。但需要注意的是,申请该救济程序的权利存在期限。根据目前中意税收协定,纳税人通常须在相关纳税评估通知书送达之日起2年内提交启动相互协商程序的申请。新协定生效后,该期限将延长至3年。纳税人也可在纳税评估通知书送达之前向税务局提交启动相互协商程序的申请(例如在收到税务审计报告后)。

申请人提出的相互协商申请须符合以下全部条件:

- (1) 申请人为规定可以提起相互协商请求的中国居民或中国国民;
- (2) 提出申请的时间没有超过税收协定规定的时限;
- (3) 申请协商的事项为缔约对方已经或有可能发生的违反税收协定规定的行为;
- (4) 申请人提供的事实和证据能够证实或者不能合理排除缔约对方的行为存在违反税收协定规定的嫌疑;
- (5) 申请相互协商的事项不存在下文所述可以决定终止相互协商程序的情形。

5.2.4.2 税务机关对申请的处理

受理申请的省税务机关应在15个工作日内,将申请上报税务总局,并将情况告知申请人,同时通知省以下主管税务机关。税务总局收到省税务机关上报的申请后,应在20个工作日内按下列情况分别处理:

- (1) 申请具备启动相互协商程序条件的,决定启动相互协商程序,并将情况告知受理申请的省税务机关,省税务机关应告知申请人;

(2) 申请已超过税收协定规定的期限，或申请人的申请明显缺乏事实法律依据，或出现其他不具备相互协商条件情形的，不予启动相互协商程序，并以书面形式告知受理申请的省税务机关，省税务机关应告知申请人；

(3) 因申请人提交的信息不全等原因导致申请不具备启动相互协商程序条件的，通过受理申请的省税务机关要求申请人补充材料或说明情况。申请人补充材料或说明情况后，再按前两项规定处理。

税务总局启动相互协商程序后，可通过受理申请的省税务机关要求申请人进一步补充材料或说明情况，申请人应在规定的时间内提交，并确保材料的真实与全面。

对于紧急案件，税务总局可以直接与申请人联系。对于相互协商结果，税务总局应以书面形式告知受理申请的省税务机关，省税务机关应告知申请人。

发生下列情形之一的，税务总局可以决定终止相互协商程序，并以书面形式告知省税务机关，省税务机关应告知申请人：

- (1) 申请人故意隐瞒重要事实，或在提交的资料中弄虚作假的；
- (2) 申请人拒绝提供税务机关要求的、与案件有关的必要资料的；
- (3) 因各种原因，申请人与税务机关均无法取得必要的证据，导致相关事实或申请人立场无法被证明，相互协商程序无法继续进行的；
- (4) 缔约对方主管当局单方拒绝或终止相互协商程序的；
- (5) 其他导致相互协商程序无法进行、或相互协商程序无法达到预期目标的。

在两国主管当局达成一致意见之前，申请人可以以书面方式撤回相互协商申请。申请人撤回申请或者拒绝接受缔约双方主管当局达成一致的相互协商结果的，税务机关不再受理基于同一事实和理由的申请。

对于相互协商结果，国家税务总局应以书面形式告知受理申请的省税务机关，省税务机关应告知申请人。

5.2.5 相互协商的法律效力

5.2.5.1 相互协商程序结果的法律效力

国际普遍认为相互协商程序应属于行政性的争议解决手段，换言之，其结果只对达成协议的主管当局产生约束，如果当事人对结果不满，其仍有权通过司法程序寻求救济。此外，相互协商程序是两国主管当局就特定问题进行的协商讨论，就效力而言，其得出的结论只对该特定问题生效，而无普遍约束力。

值得注意的是，上述普遍性规则有可能因税收协定特殊条款存在而产生例外。

5.2.5.2 相互协商程序与生效的税收和解或司法判决的关系

通常认为，如果两国主管当局进行协商讨论的问题上的税收和解或司法判决已生效，那么两国主管当局在进行相互协商时，将只能基于此前认定的事实进行相应的纳税调整，而不能改变已生效的和解或判决。

5.2.5.3 保护性措施

协商程序条款规定，若纳税人接受相互协商的结果，该结果的执行将不受其本国国内法的限制。因两国主管当局就相互协商程序能否达成一致具有相当的不确定性，且该程序通常耗时很长，当纳税人对协商结果不满或两国税务主管当局无法达成一致时，即使纳税人希望通过司法程序解决也很有可能面临诉讼时效已过期的尴尬局面。因此，当事人在申请启动协商程序后往往还需选择同时启动其他的救济程序，如行政复议或司法救济来确保自身权益。

理论上，启动其他救济程序不会对相互协商程序产生影响，两者应属于平行关系。但事实上若其他救济程序产生了结果其必将对案件产生巨大影响，若当事人希望启动相互协商程序解决税收争议，该当

事人应该一并考虑其他进行中的救济程序可能带来的风险。

5.2.6 意大利仲裁条款

仲裁条款是 OECD 为提高相互协商程序的效率，确保税收协定的实施而制定的条款。其一般形式是：如果两国主管当局在一定时间内（通常为两年）无法就相互协商的事项达成一致，当事人可以请求将该事项提交仲裁。但迄今为止，中国对外签署的税收协定中尚未包含有仲裁条款，故本文在此不再做延伸讨论。

意大利也是欧盟《仲裁公约》的签署国，该公约规定采用相互协商程序以及仲裁程序，以解决转让定价争议和欧盟成员国之间有关常设机构利润归属的争议。

5.3 中意税收协定争议的防范

5.3.1 中意税收协定争议概述

中意税收协定争议是指中国与意大利因双方之间签订的税收协定条款的解释和适用而引发的争议，体现在两个不同的层面：

第一个层面是跨国纳税人（中国投资者）与收入来源国（意大利）之间就中意税收协定条款的解释和适用引发的争议；

第二个层面是跨国纳税人（中国投资者）与收入来源国（意大利）之间基于中意税收协定条款的解释和适用争议进入相互协商程序后转化为中国与意大利两个主权政府之间的税务争议。

由于在第一个层面的税收协定争议中，中国投资者是直接利害关系方，是税收协定争议的主体之一。因此，中国投资者应当着重关注这一层面的税收协定争议，注重防范和避免争议的发生，增强税收协定争议的风险控制与管理能力。

5.3.2 防范和避免中意税收协定争议

中国投资者与意大利税务当局一旦产生税收协定争议，可以通过启动相互协商程序加以解决，但这一协商机制缺乏时限约束，因此效

率得不到保证。因此，中国投资者应当注重增强防范和避免中意税收协定争议的能力，尽力避免在项目投资或经营过程中产生与意大利税务当局之间的税务争议，强化税务风险管理，确保在意投资或经营能够实现最优化的经济目标。

5.3.2.1 了解相关规定

防范中意税收协定争议的核心工作环节在于决策阶段。中国投资者应当在投资或经营决策阶段对意大利税法以及中意税收协定的具体规定进行充分考察与准确理解，结合自身的投资项目或经营活动识别税务风险，合理地进行税务规划，严格按照意大利税法及中意税收协定的具体规定安排自身的投资、经营活动。

5.3.2.2 税务风险的内部控制与应对机制

中国企业作为赴意投资者应当特别注重建立税务风险的控制与管理机制，制定涉外税务风险识别、评估、应对、控制以及信息沟通和监督的相关工作机制，尤其要注重准确、全面地识别自身的税务风险点，并制定税务风险应对预警方案。中国企业应当结合在意大利投资或经营的业务特点设立专门的税务管理机构和岗位，配备专业素质人员，强化税务风险管理职能以及岗位职责。

5.3.2.3 与意大利税务当局的沟通与交流

中国投资者应当在全面了解意大利税法、中意税收协议具体规定以及准确把握自身涉税风险点的基础上，进一步做好与意大利税务当局进行沟通与交流的准备工作，备齐相关的证明材料，就一些关键税务风险点的处理与意大利税务当局开展充分的沟通和交流，努力获得意大利税务当局的承认或者理解，必要时可以启动在意大利的预约定价安排程序以及事先裁定程序，尽力降低税务争议风险。

5.3.2.4 中国政府方面的帮助

了解意大利税法以及中意税收协定的具体规定是中国投资者不得不为但又十分困难的一项工作。中国投资者可以在投资和经营决策

初期积极寻求中国政府方面的帮助，获取相关税收规定以及政策信息，并与中国政府相关方面保持良好的沟通关系。能够给中国企业提供投资咨询的机构主要有中国驻意大利使领馆经商处、意大利中国总商会、意大利驻中国大使领馆商务处、中国商务部研究院海外投资咨询中心等。

5.3.2.5 税法专业人士的帮助

中国投资者应当在决策阶段及时寻求税务律师、注册会计师等税法专业人士的帮助，借助税法专业人士的专业优势进行周详的税法尽职调查，制定合理的税务安排方案，实施符合自身投资或经营特点的税务架构，控制和管理整个项目各个阶段的税务风险。税法专业人士的服务可以使赴意大利投资经营决策更为有效。

第六章 在意大利投资可能存在的税收风险

6.1 信息报告风险

6.1.1 登记注册制度

所有从事下列业务的企业都必须进行商业登记：

- (1) 生产商品和提供服务；
- (2) 从事商品流通中介业务；
- (3) 通过陆运、水运和空运开展商品和人员运输业务；
- (4) 银行和保险业务；
- (5) 对上述活动开展辅助业务（如代理、调解等）；

(6) 农业活动。上一年度营业额低于 7,000 欧元的农业生产者，如果三分之二以上的营业额由第 633/1972 号总统令中所列农产品和鱼产品所产生，则可以不进行商业登记。

另外，任何个人在意大利境内开展业务或专业活动，或设有固定机构的，须在 30 日内向意大利税务机关主管部门办理登记（《增值税法》第 35 条）。税务机关随后签发增值税登记号，纳税人在与增值税有关的所有文件中均应注明增值税登记号。

非居民个人在意大利境内提供应税商品或服务且未设有固定机构的，可通过委任税务代表或申请直接登记的方式办理增值税登记（适用于欧盟个人及非欧盟个人（所处国家与意大利签订有信息交换和援助协定））。

意大利企业在多个欧盟成员国提供电子服务的，可选择申请迷你一站式服务机制，无需在每个成员国分别登记。企业在其未设立机构的成员国向消费者提供电信、广播和电子服务时，可通过机构所在成员国的门户网站缴纳相关服务的应交增值税。选择采用“迷你一站式服务机制”的企业，其在未设立机构的成员国提供的所有 B2C 的电信、广播和电子服务均应采用“迷你一站式服务机制”。

6.1.2 信息报告制度

居民企业须在会计年度终了之日起9个月内（2023年前为11个月内），采用电子方式在线提交或委托中介机构提交企业所得税纳税申报表。无需附送相关资料；但在法定时效期限届满前，纳税人须保存相关资料。非居民企业也须采用电子方式报送纳税申报表。增值税纳税申报表须在纳税申报表相关公历年度的次年2月1日至4月30日期间提交，即：2023会计年度的增值税纳税申报表须在2024年2月1日至2024年4月30日期间提交。

纳税人须妥善保存并随时准备提供转让定价文档，据以证明所使用的转让定价方法。如在转让定价审计期间，纳税人提供了妥善编制和保存的转让定价文档，即便进行转让定价调整，其也不会被处以罚款。纳税人未提供上述文档的，除补缴调整税额所须缴纳的税款以外，还须缴纳上文3.2.6处所述罚款。

意大利制定有国别报告（Country-by-Country Reporting，简称CbCR）规则。国别报告规则要求跨国实体（Multi-National Enterprise，简称MNE）分国别报告毛利润、已缴和应计税款的金额，以及有效经济活动的其他指标。2017年2月23日部长令（经2019年8月8日部长令修订）规定了报告要求和截止日期实施细则。国别报告须在报告期结束之日起12个月内完成报送。

中国居民企业参股外国企业的相关信息，也是中国居民企业需要向中国主管税务机关报告的主要信息之一。在中国企业“走出去”的新时期，企业海外经营的动态，特别是利润情况，也是中国税务机关关注的重点。

根据《国家税务总局关于优化纳税服务 简并居民企业报告境外投资和所得信息有关报表的公告》（国家税务总局公告2023年第17号），在纳税年度中的任意一天，居民企业或其通过境内合伙企业直接或间接（境外存在多层架构的）持有外国企业股份或有表决权股份达到10%（含）以上的（在判定表决权时，多层间接持有股份按各层

持股比例相乘计算，中间层持有股份超过 50%的，按 100%计算），由直接进行境外投资的居民企业（境内多层架构中直接持有外国企业股权的居民企业）或合伙企业的居民企业合伙人报送《居民企业境外投资信息报告表》。

中国居民企业应当依法准确地向税务机关报送其参股外国企业的信息，这也是控制海外利润的境内税务风险的重要步骤之一。

6.2 纳税申报风险

6.2.1 设立子公司的纳税申报风险

在意大利设立的子公司为意大利居民纳税人，纳税申报按照居民纳税人相关规定执行。

6.2.2 设立分公司或代表处的纳税申报风险

意大利对非居民企业的分支机构不征收分支机构利润税（或类似税收）。如非居民企业关闭其在意大利的分支机构，须区分两种情况：出售资产和不出售资产而将其迁移到意大利境外。在第一种情况下，非居民企业须就所获收益纳税（《所得税法》第 151 条第 2 款）。通常情况下，税收协定对意大利就此等收益享有的征税权并无限制。而在第二种情况下，该企业适用经营活动转移至境外的相关税收制度。

6.2.3 预提所得税的纳税申报风险

未设有常设机构的非居民需要就来源于意大利境内的所得征收预提所得税，主要包括特许权使用费、股息红利、利息等所得。预提税是由扣缴义务人进行源泉扣缴。一般情况下，向非居民企业支付的利息须缴纳 26%的预提税；向非居民企业支付的政府债券利息和项目融资公司债券（项目债券）利息须缴纳 12.5%的预提税；对非居民企业取得的特许权使用费一般减按 75%计入应纳税所得额，再按 30%的税率缴纳最终预提税，因此实际税率为 22.5%。

意大利付款方为公司、从事经营活动的其他法律实体、合伙企业

或独资企业的，非居民企业取得的款项应由意大利付款方代扣代缴税款。

扣缴义务人通常需在支付款项次月的 16 日前将扣缴的税款汇出。所有税款扣缴应在预提税申报表中登记并申报，预提税申报表应于相关公历年度结束后的 10 月 31 日前报送。

6.3 调查认定风险

企业日常税务合规事项、转让定价、境外常设机构、外国居民身份、支付给低税收国家（地区）的费用、欧盟内部的增值税应税交易以及受控外国公司等事项，均可能受到意大利税务机关的调查调整。

对纳税申报表中漏报应税所得通常处以相应少缴税款 90% 至 180% 的罚款（2024 年 9 月 1 日起罚款比例调整为 70%）。即使在基于《仲裁公约》的相互协商程序（税务诉讼的替代性争议解决机制）案件中，也可就涉嫌非法施加罚款向主管税务法院提起上诉。

在税务审计期间，纳税人须保证最大程度地配合税务局的工作，并谨记税务审计期间未披露的文件不得用于今后的任何诉讼程序。

一般建议安排纳税人律师与税务稽查员定期会面，在双方的利益基础上，以最快速有效的方式推进审计流程。

提交备忘录和说明亦是税务审计过程中的常规做法，在此方面，纳税人与其税务代理密切合作至关重要，应事先建立这种密切合作关系。实际上，纳税人在税务审计结束且相关税务审计报告送达后，再寻求补救措施以减轻潜在税务争议的影响，并非最明智的选择。

6.4 享受税收协定待遇风险

中国企业在前往意大利投资经营时，需重点掌握意大利与中国税收协定签订情况及主要条款，既要遵守当地法律法规，尽可能主动了解意大利税收法律情况，也要主动与国内税务机关取得联系、保持交流。另一方面，国内税务部门也会致力于为“走出去”企业提供权益保障、投资促进、风险预警等服务，尽可能帮助企业降低境外税

收风险。下文简述了享受税收协定待遇需要注意的事项：

(1) 税收协定可能会降低意大利预提税的税率。扣缴义务人可自行直接适用协定税率，条件是收款人向其提供居住证明，该证明须经居住国的税务机关根据所掌握的信息进行验证，并证明收款人：

- ①为协定缔约对方居民；
- ②为款项的受益所有人；
- ③在意大利境内未设立可将款项归属于其的常设机构。

(2) 扣缴义务人须应税务机关的要求提供居住证明和宣誓书。收款人未提供相关文件的，付款人须按意大利国内法规定的税率代扣代缴预提税。在此情况下，自付款之日起 48 个月内，收款人可提交相关文件向税务机关申请退税（1973 年第 602 号总统令第 38 条）。意大利通常遵循 OECD 税收协定范本。

(3) 中意税收协定对于居民身份的判定需要结合多种因素进行考量，同时构成双边居民的个人，需要结合永久性住所、重要利益中心、习惯性居处、国籍等因素来判定居民身份所属国；而同时构成双边居民的除个人以外的实体，应按照总机构或实际管理机构判定居民身份所属国。

(4) 中意税收协定未来将增加反滥用条款，根据新协定第 24 条，如果在考虑相关情况后，可以认定纳税人进行特定安排或交易的主要目的之一是获取协定优惠，则不应对该安排或交易给予优惠。因此，纳税人如果单纯为享受协定优惠而进行没有实质商业目的的活动，在申请协定优惠待遇时很有可能会遭到当地税务机关的拒绝，从而造成一定税收风险。

6.5 其他风险

考虑到意大利的税收管理层级较多，税收法规体系庞杂，且相关规定变动频繁，中国投资者须密切关注与自身经营活动相关的法规更新，建立完善的税务风险管理体系。意大利的税收制度常被认为是对纳税人不利的环境，产生这种观点的主要原因在于意大利法律体系复

杂以及与之相关的行政负担繁重，与意大利的实际税收水平无关。

中国赴意投资企业需留意该国的税收处罚制度。对于并非单纯形式上的主要税收违法行为，应处以应缴税款的 30%（适用于纳税人已申报并计算税款，但未及时缴纳税款的情况）到 240%（适用于纳税人未按规定提交纳税申报表且存在境外收入未申报的情况）不等的行政罚款。

意大利法律规定了自愿披露机制和其他用以减少行政处罚的措施，这些措施是有效管理税务风险的重要工具。此外，意大利法律还规定了对公司代表人（董事、行政人员等）某些涉税犯罪类型适用的刑事处罚。尽管刑事处罚仅适用于税务欺诈案件（即可证明纳税人有意违反税法规定的案件），但在审计过程中，相关税务审计小组若仅发现纳税人存在潜在税务违法行为，也会向公诉人发出正式税务违法通函。在某些情况下，刑事处罚在确定税务风险方面发挥重要作用。同样，漏缴申报增值税超过 25 万欧元的行为亦构成刑事犯罪。中国企业在意大利进行投资或经营时，还应注意以下潜在风险：

（1）投资目的地国家的政府每年都会根据经贸数据，国内预算、产值等情况，对某些税种的税率和征税对象做出调整，对某一行业或地区实施新的税收优惠政策，或临时颁布专门的税收法规，给外国投资者带来一定影响。“走出去”企业如果没有实时关注其最新的税收政策变动，就会造成税收优惠应享未享或违反税收政策等后果。企业应提高对投资目的国税收制度的重视程度，充分掌握境外税收环境。

（2）享受境外税收优惠受阻的风险。“走出去”企业在按照意大利的税法规定和中意税收协定的条款申报缴纳税款或享受税收优惠时，意大利的税务机关有可能做出不予享受协定待遇的决定或提出其他异议。在这种情况下，如果企业认为缔约方违背了税收协定中非歧视待遇条款的规定，对其可能或已经形成税收歧视时，可选择向中国税务机关寻求帮助，维护自身合法权益。

（3）欧洲地区的税务机关对涉税事项的监察以及执法严格。若

涉税金额达到一定限度后,企业的管理人员可能会触及刑事责任。“走出去”企业应当在涉税问题和风险的把控上做好全面的准备,做到合规纳税,减少总体涉税风险。

参 考 文 献

- [1] 《商务部对外投资合作国别（地区）指南—意大利（2023）》，商务部国际贸易经济合作研究院、中国驻意大利大使馆经济商务处、商务部对外投资和经济合作司，网址来源：<http://www.mofcom.gov.cn/dl/gbdqzn/upload/yidali.pdf>。
- [2] 中华人民共和国驻意大利共和国大使馆经济商务处，网址来源：<http://it.mofcom.gov.cn/article/f/>。
- [3] 中华人民共和国外交部—意大利国家概况。
- [4] 《OECD 跨国企业与税务机关转让定价指南》（2017 年版），经济合作与发展组织。
- [5] 德勤全球税务资源数据库（Deloitte Global Tax Resource and Database）。
- [6] 《IBFD：意大利—企业所得税》，IBFD Tax Research Platform，2024 年 7 月 31 日。
- [7] 《IBFD：意大利—个人所得税》，IBFD Tax Research Platform，2024 年 7 月 15 日。
- [8] 《IBFD：意大利—增值税》，IBFD Tax Research Platform，2024 年 2 月 29 日。
- [9] 《IBFD：意大利—转让定价》，IBFD Tax Research Platform，2024 年 8 月 23 日。
- [10] 《IBFD：意大利—转让定价和争议解决》，IBFD Tax Research Platform，2024 年 5 月 20 日。
- [11] 《IBFD：意大利—税收风险管理》，IBFD Tax Research Platform，2024 年 1 月 15 日。
- [12] 《IBFD：意大利—常设机构》，IBFD Tax Research Platform，2024 年 5 月 3 日。

附录一 税收协定预提所得税率一览表

下表列示了已生效的税收协定签订国家和税率，包括居民企业向非居民企业支付股息、利息及特许权使用费的扣缴税率。

	股息		利息 ^{[1][2]} (%)	特许权使用费 ^[2] (%)
	个人/企业 (%)	符合条件的企业 ^{[3][4]} (%)		
国内税率				
企业：	0/1.2/26	0/1.2/26	0/12.5/26	0/30
个人：	26	不适用	0/12.5/26	30
协定税率				
协定国家/地区：				
阿尔巴尼亚	10	10	0/5 ^[5]	5
阿尔及利亚	15	15	0/15 ^[5]	5/15 ^[6]
阿根廷	15	15	0/20 ^[5]	10/18 ^[7]
亚美尼亚	10	5 ^[8]	0/10 ^[9]	7
澳大利亚	15	15	10	10
奥地利	15	15	0/10 ^[5]	0/10 ^[10]
阿塞拜疆	10	10	10	5/10 ^[11]
孟加拉国	15	10 ^[12]	0/10/15 ^[13]	10
巴巴多斯	15	5 ^[12]	0/5 ^[5]	5
白俄罗斯	15	5	0/8 ^[5]	6
比利时	15	15	15	5
波斯尼亚和黑塞哥维那 ^[14]	10	10	10	10
巴西	15	15	15	15/25 ^[15]
保加利亚	10	10	0	5
加拿大	15	5 ^[16]	10	5/10 ^[17]
智利	10	5	4/5/10/15 ^[18]	2/5/10 ^[19]
中国（大陆）	10	10	10	10
中国台北	10	10	10	10
哥伦比亚	15	5	0/5/10	10
刚果（布）	15	8 ^[12]	0	10
克罗地亚	15	15	0/10 ^[5]	5

中国居民赴意大利共和国投资税收指南

	股息		利息 ^{[1][2]} (%)	特许权使用费 ^[2] (%)
	个人/企业 (%)	符合条件的企业 ^{[3][4]} (%)		
塞浦路斯	15 ^[20]	15 ^[20]	10	0
捷克共和国	15	15	0	0/5 [21]
丹麦	15	0 [22]	0/10 ^[5]	0/5 [6]
厄瓜多尔	15	15	0/10 ^[5]	5
埃及	- ^[23]	- ^[23]	0/25 ^[5]	15
爱沙尼亚	15	5 ^[12]	0/10 ^[5]	0/5/10 ^{[24][25]}
埃塞俄比亚	10	10	0/10 ^[5]	20 ^[26]
芬兰	15	10 ^[27]	0/15 ^[5]	0/5 ^[28]
法国	15	5 ^[29]	0/10 ^[30]	0/5 ^[6]
格鲁吉亚	10	5	0	0
德国	15	10	0/10 ^[30]	0/5 ^[7]
加纳	15	5 ^[12]	10	10
希腊	15	15	0/10 ^[5]	0/5 ^[7]
中国香港	10	10	0/12.5 ^[5]	15
匈牙利	10	10	0	0
冰岛	15	5 ^[29]	0	5
印度	25	15 ^[12]	0/15 ^[5]	20
印度尼西亚	15	10	0/10 ^[5]	10/15 ^[31]
爱尔兰	15	15	10	0
以色列	15	10	10	0/10 ^[6]
科特迪瓦	15	15	15	10
牙买加	10	5	0/10	10
日本	15	10 ^[32]	10	10
约旦	10	10	0/10 ^[5]	10
哈萨克斯坦	15	5 ^[12]	0/10 ^{[5][33]}	10 ^[33]
韩国	15	10	0/10 ^[5]	10
科威特	- ^[23]	5 ^[34]	0	10
吉尔吉斯斯坦 ^[35]	15	15	0	0
拉脱维亚	15	5 ^[12]	10	0/5/10 ^[36]
黎巴嫩	15	5 ^[29]	0	0
立陶宛	15	5 ^[12]	10	0/5/10 ^[37]
卢森堡	15	15	0/10 ^[5]	10
马来西亚	10	10	15	15

中国居民赴意大利共和国投资税收指南

	股息		利息 ^{[1][2]} (%)	特许权使用费 ^[2] (%)
	个人/企业 (%)	符合条件的企业 ^{[3][4]} (%)		
马耳他	15	15	0/10 ^[5]	0/10 ^[21]
毛里求斯	15	5	- ^[23]	15
墨西哥	15	15	0/10/15 ^{[5][38]}	0/15 ^[6]
摩尔多瓦	15	5	5	5
蒙古	15	5	10	5
黑山[14]	10	10	10	10
摩洛哥	15	10	0/10 ^[5]	5/10 ^[6]
莫桑比克	15	15	0/10 ^[5]	10
荷兰	15	5/10 ^[39]	0/10 ^[5]	5
新西兰	15 ^[40]	15 ^[40]	0/10 ^{[5][40]}	10 ^[40]
北马其顿	15	5	0/10 ^[5]	0
挪威	15	15	0/15 ^[5]	5
阿曼	10	5 ^[41]	0/5 ^[5]	10
巴基斯坦	25	15	0/30 ^{[5][42]}	30 ^[42]
巴拿马	10	5	0/5/10 ^[43]	10
菲律宾	15	15	0/10/15 ^[44]	25 ^[45]
波兰	10	10	0/10 ^[5]	10
葡萄牙	15	15	0/15 ^[5]	12
卡塔尔	15	5 ^[22]	0/5 ^[5]	5
罗马尼亚	5	0 ^[46]	0/5 ^[5]	5
俄罗斯	10	5 ^[47]	10	0
圣马力诺	15	0 ^[29]	0/13 ^{[5][48]}	0/10
沙特阿拉伯	10	5 ^[22]	0/5 ^[5]	10
塞内加尔	15	15	0/15 ^[5]	15
塞尔维亚[14]	10	10	10	10
新加坡	10	10	12.5	15/20 ^[7]
斯洛伐克	15	15	0	0/5 ^[21]
斯洛文尼亚	15	5	0/10 ^[5]	5
南非	15	5 ^[22]	0/10 ^[5]	6
西班牙	15	15	0/12 ^[5]	4/8 ^[6]
斯里兰卡	15	15	0/10 ^[5]	10/15 ^[7]
瑞典	15	10 ^[49]	0/15 ^[5]	5
瑞士	15	15	12.5	5

	股息		利息 ^{[1][2]} (%)	特许权使用费 ^[2] (%)
	个人/企业 (%)	符合条件的企业 ^{[3][4]} (%)		
叙利亚	10	5	0/10 ^[30]	18 ^[50]
塔吉克斯坦	15	15	0	0
坦桑尼亚	10	10	15	15
泰国	20	15	0/10/ - ^[51]	5/15 ^[7]
特立尼达和多巴哥	20	10	10	0/5 ^[7]
突尼斯	15	15	0/12 ^[5]	5/12/16 ^[52]
土耳其	15	15	15	10
土库曼斯坦 ^[35]	15	15	0	0
乌干达	15	15	0/15 ^[5]	10
乌克兰	15	5 ^[53]	0/10 ^[5]	7
阿拉伯联合酋长国	15	5	0	10
英国	15	5 ^[16]	0/10 ^[30]	8
美国	15	5 ^[54]	0/10 ^[30]	0/5/8 ^[55]
乌拉圭	15	5 ^[12]	0/10 ^[56]	10
乌兹别克斯坦	10	10	0/5 ^[5]	5
委内瑞拉	10	10	0/10 ^[5]	7/10 ^[7]
越南	15 ^[57]	5/10 ^{[57][58]}	0/10 ^{[5][57]}	7.5/10 ^{[57][59]}
赞比亚	15	5	10	10

注：

[1]许多协定对特定类型的利息（如国家、地方政府、中央银行、出口信贷机构支付或收到的利息或赊销利息）免征预提税。但此类免税规定未在本栏体现。

[2]对于欧盟成员国境内的关联企业而言，如符合欧盟《利息和特许权使用费指令》（2003年第49号）的条件，则相互之间支付的利息和特许权使用费免征预提税。

[3]一般而言，适用降低后税率的纳税人需在意大利企业持有至少25%的股本。

[4]对于欧盟成员国境内的母子公司而言，如符合《欧盟母子公司指令》（2011年第96号）的条件，则子公司向母公司支付的股息免征预提税。

[5]特别地，公共机构支付的利息适用零税率。

[6]著作权的特许权使用费（不包括电影等）适用较低的税率。

[7]著作权的特许权使用费适用较低的税率。

[8]直接在意大利企业持有至少10%股本且在申报股息前支付不低于12个月股息（总金额至少为10万美元或等值的其他货币）的收款公司适用此税率。

[9]特别地，非无记名票据形式的公共机构所付利息和银行贷款利息适用零税率。

[10]在意大利企业持有50%以上股本的收款公司适用较高的税率。

[11] 计算机软件、专利、商标等的特许权使用费以及工业、商业和科学设备等 的特许权使用费适用较低的税率。

[12] 在意大利企业持有至少 10%股本的收款公司适用此税率。

[13] 公共机构支付的利息适用零税率。通过银行或其他金融机构（包括保险公司）获得的利息适用 10%的税率。

[14] 与前南斯拉夫签署的协定仍然适用于波斯尼亚和黑塞哥维那、塞尔维亚和黑山。

[15] 商标的特许权使用费适用较高的税率。

[16] 直接或间接在意大利企业持有至少 10%投票权的收款公司适用此税率。

[17] 计算机软件或任何专利或与工业、商业或科学经验有关的信息的特许权使用费适用较低的税率。

[18] 利息所得的协定税率为 5%和 15%。银行和保险公司提供的贷款利息、在公认的证券市场上定期和大规模交易的债券利息或证券利息、赊销利息适用 5%的税率。然而，根据最惠国待遇条款，适用税率按智利-日本协定（Chile and Japan treaty）作如下调减：

①自 2017 年 1 月 1 日起，特定类型利息的适用税率调减至 4%（背对背贷款可能适用限制条款）；以及

②自 2019 年 1 月 1 日起，一般税率调减至 10%。

[19] 工业、商业或科学设备的特许权使用费适用 5%的税率。然而，根据最惠国待遇条款，此类特许权使用费调减至 2%。根据智利-日本协定（Chile and Japan treaty），此类特许权使用费适用 2%的税率。

[20] 股息可能适用最惠国待遇条款。

[21] 专利、商标等的特许权使用费以及工业、商业或科学设备等的特许权使用费适用较高的税率。

[22] 在意大利企业持有至少 25%股本不低于 12 个月的收款公司适用此税率。

[23] 适用国内税率；协定税率未作调减。

[24] 设备租赁所得适用 5%的税率。

[25] 协定税率为 5%和 10%。然而，根据最惠国待遇条款，特许权使用费（根据定义）适用的税率调减至 0%。根据爱沙尼亚-瑞士协定（Estonia-Switzerland treaty）的 2014 协定修正案（2014 amending protocol），特许权使用费适用 0%的税率。

[26] 特许权使用费可能适用最惠国待遇条款。

[27] 直接在意大利企业持有 50%以上股本的收款公司适用此税率。

[28] 电影、专利、商标以及工业、商业或科学设备等的特许权使用费适用较高的税率。

[29] 在意大利企业持有至少 10% 股本不低于 12 个月的收款公司适用此税率。

[30] 公共机构支付的利息、贸易信贷利息以及销售设备产生的利息适用零税率。

[31] 设备租赁所得和专有技术的特许权使用费适用较低的税率。

[32] 在意大利企业持有至少 25%表决权股股票不低于 6 个月的收款公司适用此税率。

[33] 关于利息和特许权使用费可能适用最惠国待遇条款。

[34] 在意大利企业分配股息的实体持有 75% 或 75% 以上股本的收款公司适用 5%的税率。

[35]意大利对吉尔吉斯斯坦和塔吉克斯坦应用与前苏联签署的协定。意大利和土库曼斯坦对此协定是否适用的态度并不明确：意大利不再适用相关协定，但土库曼斯坦通常会在实践中继续运用相关协定。

[36]设备租赁的特许权使用费适用 5%的协定税率，其他所有情形下适用 10%的税率。然而，根据最惠国待遇条款，适用税率调减至 0%。根据日本-拉脱维亚协定（Japan-Latvia treaty），适用税率为 0%。

[37]设备租赁的特许权使用费适用 5%的协定税率，其他所有情形下适用 10%的税率。然而，根据最惠国待遇条款，自 2019 年 1 月 1 日起，特定类型的特许权使用费适用税率调减至 0%（在确定适用税率时应考虑特许权使用费的定义）。根据日本-立陶宛协定（Japan-Lithuania treaty），特定类型的特许权使用费适用 0%的税率。

[38]一般情况下适用 15%的协定税率。然而，根据最惠国待遇条款，适用税率调减至 10%。根据墨西哥-葡萄牙协定（Mexico-Portugal treaty），一般税率为 10%。

[39]在意大利企业持有 50%以上投票权不低于 12 个月的收款公司适用较低的税率。在意大利企业持有 10%以上投票权不低于 12 个月的收款公司适用较高的税率。

[40]股息、利息和特许权使用费可能适用最惠国待遇条款。相关条款规定，如新西兰与经济合作与发展组织（OECD）的其他成员国签署了更低税率的协定，新西兰应当知会意大利政府并进入磋商程序以提供对等待遇。

[41]直接在意大利企业至少持有 15%股本的收款公司适用此税率。

[42]利息和特许权使用费可能适用最惠国待遇条款。

[43]因缔约国政府间签订的协定获得资金而支付的利息适用零税率。通过银行获得的利息适用 5%的税率。

[44]公共机构支付的公共债券利息适用零税率。其他公共债券利息适用 10%的税率。

[45]特许权使用费可能适用最惠国待遇条款。

[46]直接在意大利企业至少持有 10%股本不低于两年的收款公司适用此税率。

[47]直接在意大利企业持有至少 10%股本且持股金额超过 10 万美元的收款公司适用此税率。

[48]公共机构支付的利息以及支付给直接持有意大利企业至少 25%股本不低于 12 个月的外国企业的利息适用零税率。

[49]直接在意大利企业持有至少 51%股本的收款公司适用此税率。

[50]特许权使用费可能适用最惠国待遇条款。

[51]公共机构支付的利息适用零税率。如收款公司是一家金融机构（包括保险公司）且意大利企业属于工业行业，则适用 10%的税率。在某些情况下，协定并未限定适用税率。

[52]著作权的特许权使用费（不包括电影等）适用 5%的税率。商标、电影以及工业、商业或科学设备的特许权使用费适用 16%的税率。

[53]在意大利企业持有至少 20%股本的收款公司适用此税率。

[54]在意大利企业持有 25%以上表决权股股票不低于 12 个月的收款公司适用 5%的税率。

[55]著作权的特许权使用费（不包括计算机软件、电影、磁带等）适用零税率。专利的特许权使用费适用 5% 的税率。电影等的特许权使用费适用 8%的税率。

[56]特别地,为筹措投资项目资金而支付给金融机构至少为期三年的贷款利息或支付给公共金融机构的利息适用零税率。

[57]股息、利息和特许权使用费可能适用最惠国待遇条款。

[58]直接在意大利企业持有至少 70% 股本的收款公司适用 5%的税率。直接在意大利企业持有至少 25%股本的收款公司适用 10% 的税率。

[59]技术服务相关的特许权使用费适用较低的税率。

编写人员: 张洪战

审校人员: 王兆阳 宋毅文 葛霖 尹莹 洪健 斯丹丹 朱铭清