



香港珠寶玉石廠商會  
**Hong Kong Jewellery & Jade Manufacturers Association**  
Company Limited by Guarantee

檔案編號: HKJ100241C/KL/l

致 各會員商號:

**有關: 意大利實施防稅務詐騙新例**

2010年5月22日,意大利國會把3月25日頒布的第40號法令轉換成爲第73/2010號法例。法例針對意大利納稅人與所謂「黑名單國家及地區」進行並可能構成稅務詐騙的交易,引入若干新規定,2010年7月1日起生效。香港是黑名單地區之一。

法例規定,意大利業者如在黑名單國家及地區買賣涉及增值稅的產品和服務,須立即通知意大利財政當局。所有在意大利註冊並有責任繳交增值稅的個人、合夥形式及公司,均須向意大利稅務局匯報該等交易。根據財政部於2010年3月30日頒布的執行法令,但凡年營業額超過50,000歐元的公司,須每月提交報告。低於該門檻的公司,須每3個月提交報告。

因此,將來意大利公司或會要求香港供應商提供文件和記錄,以便交予稅務局審計。香港出口商應留意這些匯報規定,盡可能爲意大利客戶保存詳盡清晰的交易記錄。

不過,法例並無註明應保存哪些文件,但港商最好保留能證明意大利客戶匯報的交易實屬真確的文件,例如採購訂單、生產證明、提單、發票和付款證明等。

意大利稅法向來要求意國業者匯報與黑名單國家的交易,但新例擴大了涵蓋範疇,並要求財政當局加強審核。新例一些重要的修訂包括:

- 以往法例只適用於採購交易,日後所有買、賣交易均須匯報。
- 現在財政部有權把法例的涵蓋範圍伸展至與非黑名單國家進行的買賣交易。
- 每次漏報、報告不詳或不實,將罰款516至4,132歐元不等。若持續違規,不會降低罰款金額,較一般稅務罰則嚴厲。
- 不過,意大利經濟及財政部認爲,新匯報規定不會妨礙正當合理的交易活動。意大利業者只要符合法例要求,能證明經濟交易正當合理,便毋須爲向港商買賣產品或服務而憂慮。

意大利經濟及財政部聲稱會審核每份交易報告,但不一定立即審核,可以是由接獲首份列出向黑名單國家買賣產品所付增值稅的年度報稅表後3年內進行審計。

將來,意大利財政部也許會制訂若干豁免條文,讓某些國家或行業受惠。

資料來源: 香港貿易發展局 貿發網 國際市場 《意大利實施防稅務詐騙新例》(2010年7月2日)  
(<http://www.hktdc.com/info/vp/a/intmk/tc/1/1/1/LX06ZCGK/國際市場/意大利實施防稅務詐騙新例.htm>)



香港珠寶玉石廠商會 謹啓  
二〇一〇年七月七日