



Schweizerische Eidgenossenschaft
Confédération suisse
Confederazione Svizzera
Confederaziun svizra

Eidgenössisches Finanzdepartement EFD
Eidgenössische Steuerverwaltung ESTV

Riforma III dell'imposizione delle imprese

Seminario per i media, Bernerhof
5 ottobre 2016

Adrian Hug, AFC

Serge Gaillard, AFF

Fabian Baumer, AFC



Contenuto

- **Situazione iniziale**
 - Sviluppi a livello internazionale
 - Obiettivi e strategia
 - Stato della legislazione
 - Misure di politica fiscale – sintesi
- **Misure**
 - Misure di politica fiscale
 - Misure di politica finanziaria



Situazione iniziale

Sviluppi a livello internazionale

- **OCSE**
 - «Base Erosion and Profit Shifting» (BEPS; «erosione della base imponibile e trasferimento degli utili»): i rapporti sono stati pubblicati nell'autunno del 2015
 - Altri lavori
- **UE**
 - Pacchetto per combattere l'evasione fiscale
- **Alcuni Stati**
 - Misure unilaterali



Situazione iniziale

Obiettivi e strategia (1)

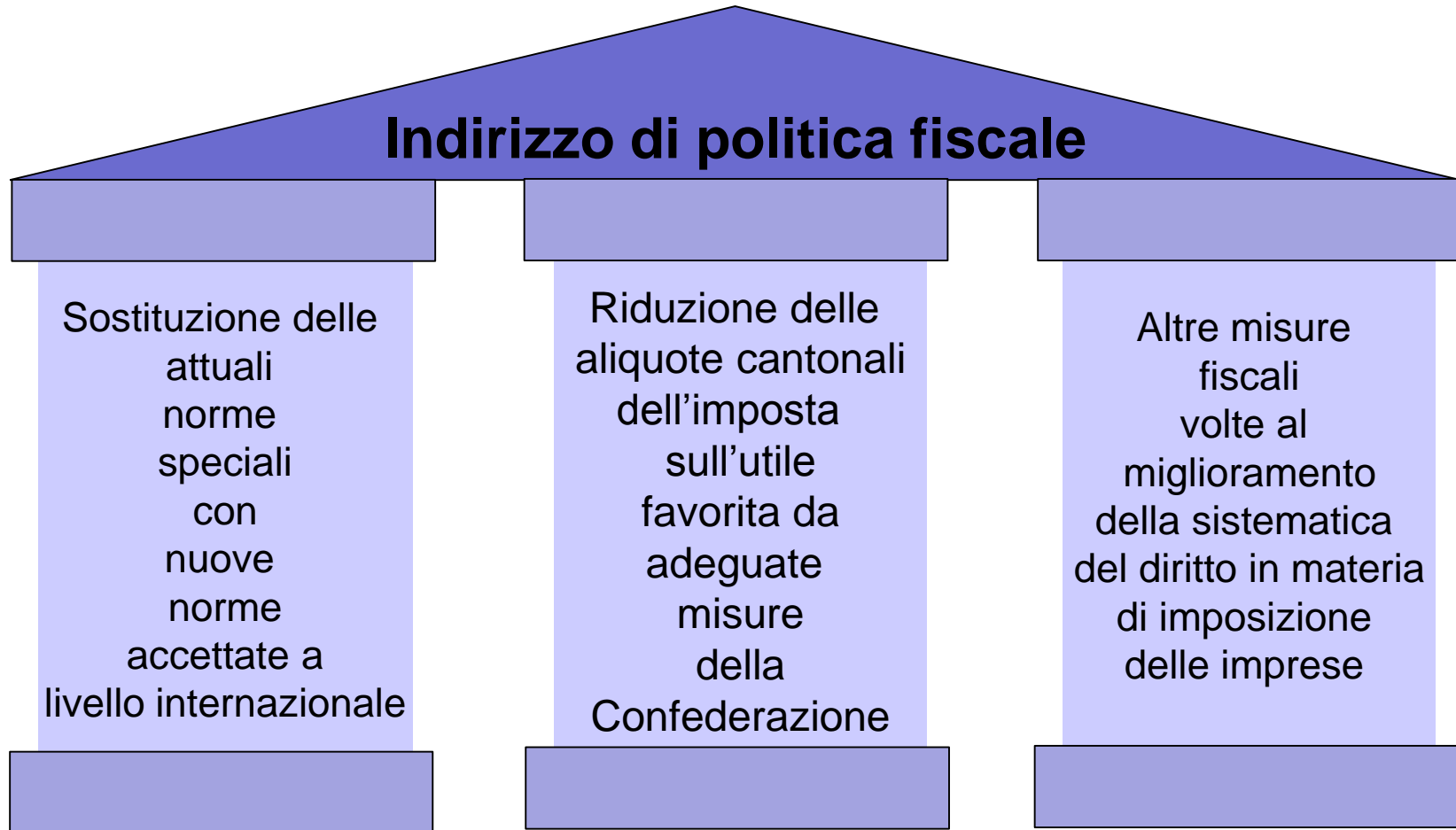
Obiettivi dell'imposizione delle imprese





Situazione iniziale

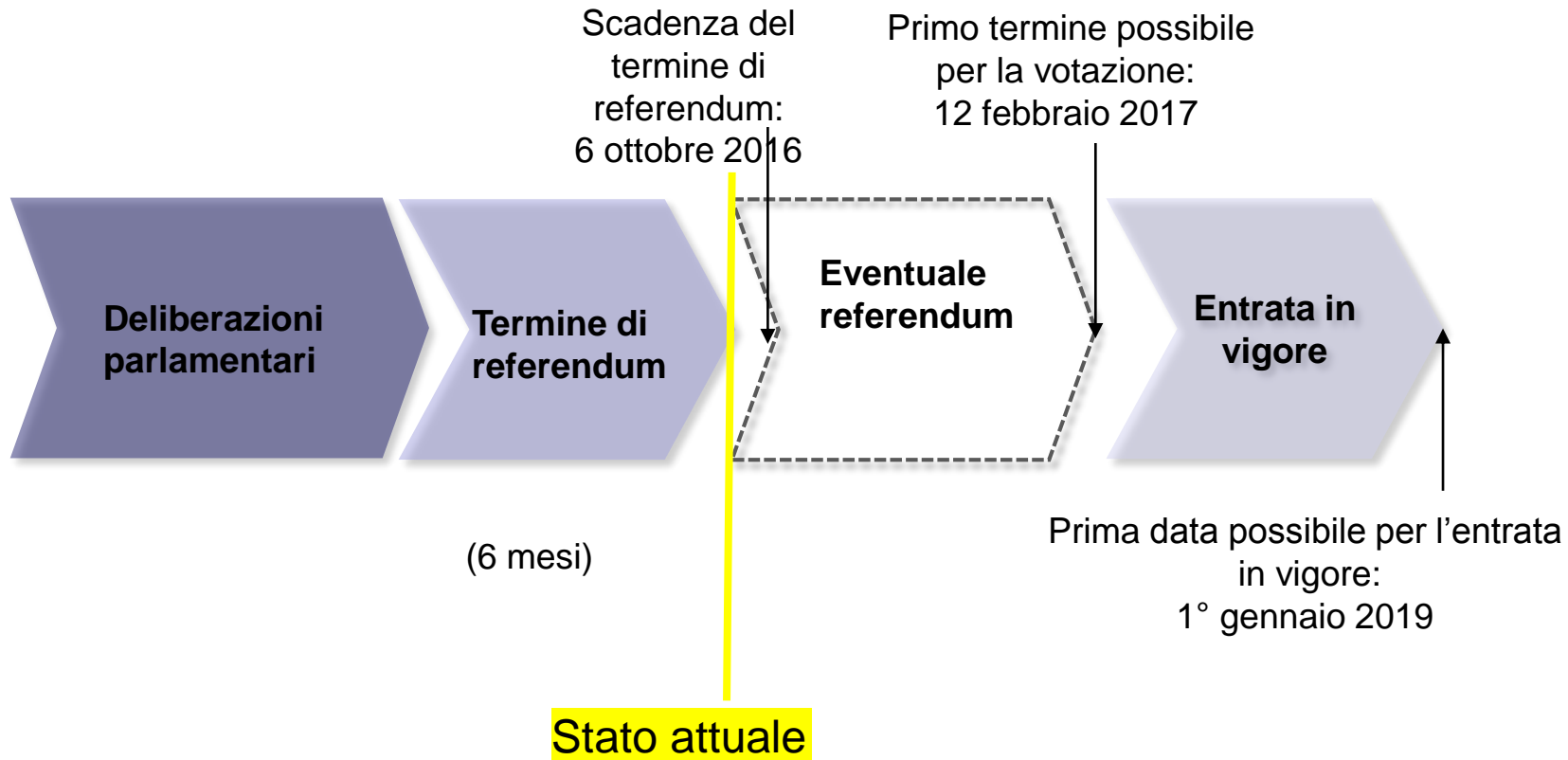
Obiettivi e strategia (2)





Situazione iniziale

Stato della legislazione





Situazione iniziale

Misure di politica fiscale – sintesi





Contenuto

- Situazione iniziale
 - Sviluppi a livello internazionale
 - Obiettivi e strategia
 - Stato della legislazione
 - Misure di politica fiscale – sintesi
- **Misure**
 - **Misure di politica fiscale**
 - Misure di politica finanziaria



RI imprese III – misure Statuti fiscali cantonali

Parametri di riferimento

- Misure obbligatorie per i Cantoni
- Abolizione degli statuti fiscali *cantonali* per le società holding e le società di amministrazione pure e miste
- Formalmente non compresa nella RI imprese III: eliminazione delle prassi di ripartizione fiscale per le società principali (*Confederazione*) e la Swiss Finance Branch (*Confederazione e Cantoni*)
- Regolamentazione transitoria nella LAID: imposizione al momento della realizzazione delle riserve occulte esistenti di società con statuto fiscale a un'aliquota inferiore per un periodo di 5 anni



RI imprese III – misure Patent box (1)

Parametri di riferimento

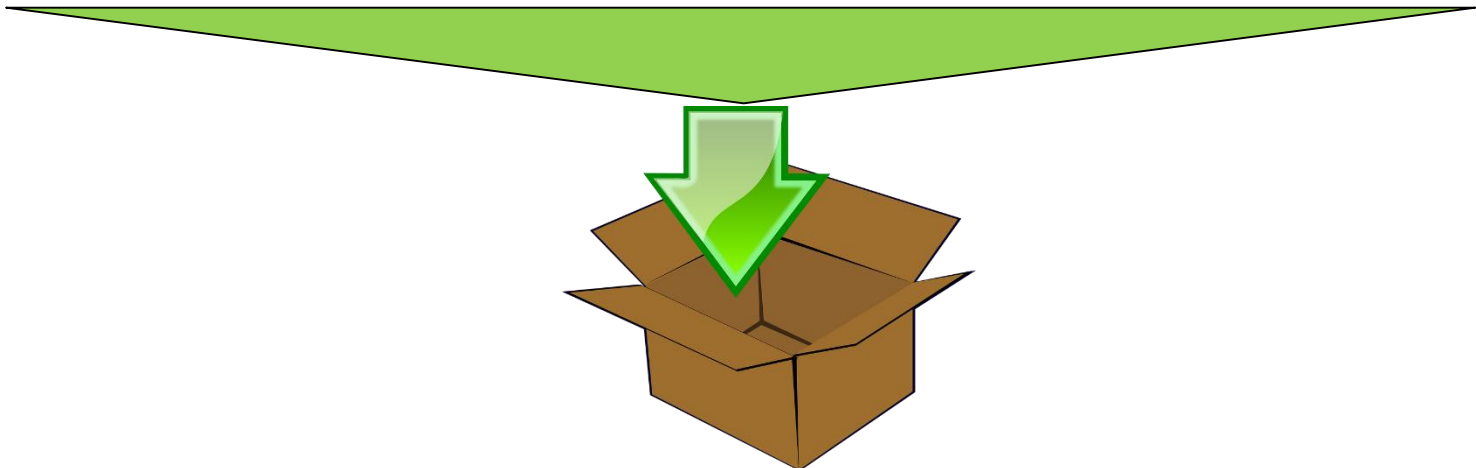
- Misure obbligatorie per i Cantoni
- Per le persone fisiche e le persone giuridiche
- Diritti su beni immateriali qualificanti
 - Brevetti e diritti equiparabili
- Metodo residuale
- Approccio Nexus modificato
 - Standard OCSE
 - Rapporto tra le spese per la ricerca e lo sviluppo e i redditi derivanti da brevetti e diritti equiparabili
- Ammontare dello sgravio
 - Di competenza dei Cantoni
 - Al massimo 90%



RI imprese III – misure Patent box (2)

Possibili diritti su beni immateriali qualificanti secondo lo standard dell'OCSE

1^a categoria	2^a categoria	3^a categoria
Brevetti in senso ampio	Software protetto dal diritto d'autore	Invenzioni non protette da brevetti delle PMI





RI imprese III – misure Incentivazione dell'input (1)

Parametri di riferimento

- Misure facoltative per i Cantoni
- Per le persone fisiche e le persone giuridiche
- Ricerca e sviluppo in Svizzera
- Al massimo 150%
- Definizione di ricerca e sviluppo nell'ordinanza



RI imprese III – misure Incentivazione dell'input (2)

Esempio: possibile calcolo della deduzione per l'attività di ricerca e sviluppo

Contesto

La Y SA gestisce una fabbrica di macchinari. Sviluppa nuove tecnologie e le implementa con successo nella sua produzione.

Nello scorso esercizio ha registrato un utile di 2 milioni di franchi. Le spese per l'attività di ricerca e sviluppo ammontano a 0,5 milioni di franchi, di cui 0,2 milioni di franchi concernono l'estero.

Ipotesi

La legge fiscale cantonale prevede una **maggiorazione del 30%** sulle spese per l'attività di ricerca e sviluppo comprovate.



RI imprese III – misure Incentivazione dell'input (3)

Imposizione fiscale*

Imposte cantonali e comunali:

Utile in base al conto economico CHF 2,00 mio.

./ Incentivazione della ricerca e dello sviluppo
30% di **CHF 0,3 mio.** CHF 0,09 mio.

Utile imponibile **CHF 1,91 mio.**

Imposta federale diretta:

Utile in base al conto economico CHF 2,00 mio.

Utile imponibile **CHF 2,00 mio.**

* La deducibilità dell'onere fiscale non è presa in considerazione.



RI imprese III – misure NID light* (1)

Parametri di riferimento (1/2)

- Misure obbligatorie per la Confederazione, misure facoltative per i Cantoni
- Per le persone giuridiche
- Idea di base: deduzione dell'interesse figurativo sul capitale proprio nell'ambito dell'imposta sull'utile
- Limitata al capitale proprio sopra la media (capitale proprio a titolo di garanzia)
- Tasso d'interesse figurativo = rendimento delle obbligazioni della Confederazione a dieci anni

* Notional Interest deduction light, imposta sull'utile con deduzione degli interessi sul capitale proprio sopra la media



RI imprese III – misure NID light (2)

Parametri di riferimento (2/2)

- Se il capitale proprio a titolo di garanzia si basa proporzionalmente su crediti nei confronti di persone vicine, è possibile far valere un tasso d'interesse fondato sul confronto con terzi.
- Condizione nella LAID: l'imposizione parziale degli utili distribuiti nella sostanza privata ha luogo secondo la procedura di imposizione parziale dei proventi in ragione di almeno il 60%.



RI imprese III – misure NID light (3)

Calcolo del capitale proprio a titolo di garanzia

- Suddivisione del capitale proprio in
 - capitale proprio di base e
 - capitale proprio a titolo di garanziatramite tassi di copertura del capitale proprio ponderati in funzione del rischio legato alle singole categorie di attivi.



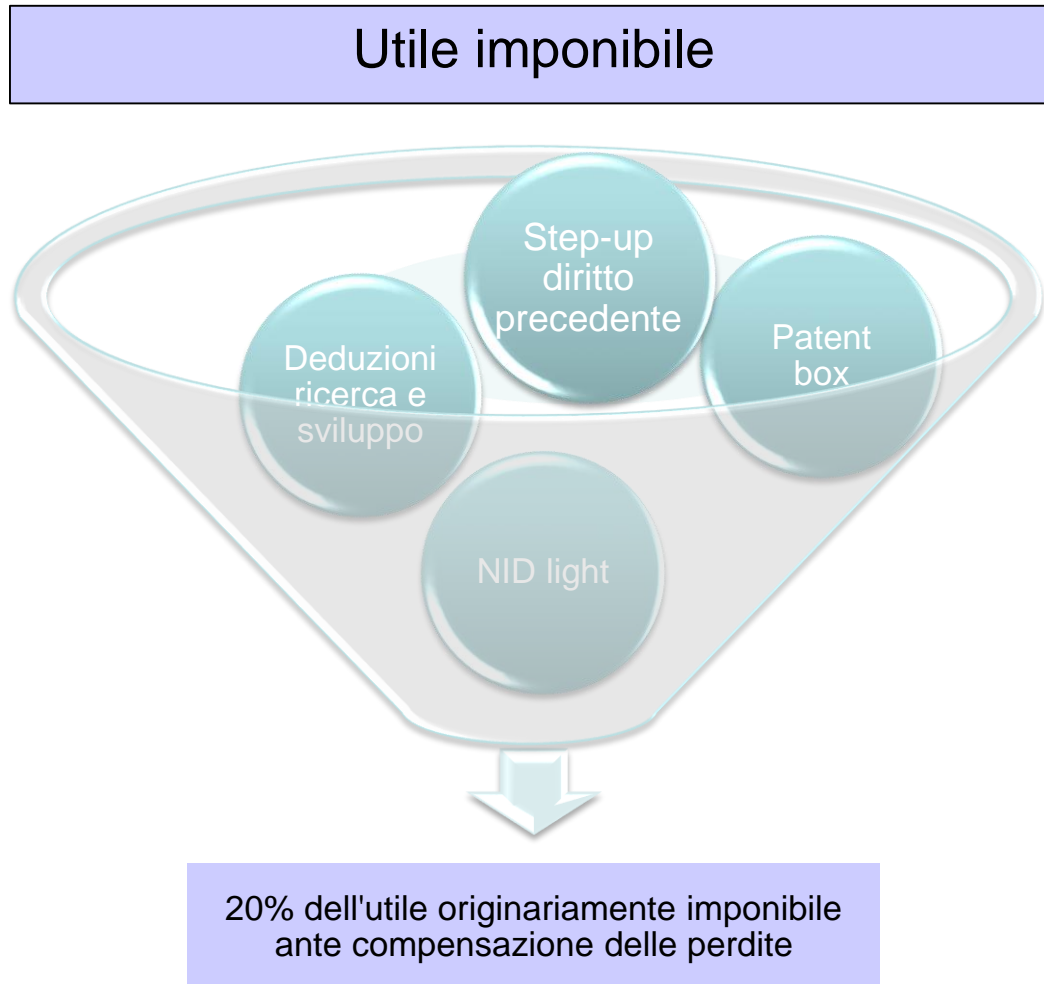
RI imprese III – misure Limitazione degli sgravi (1)

Parametri di riferimento

- Misure obbligatorie per i Cantoni
- Per le persone giuridiche
- Almeno il 20%
- I Cantoni possono prevedere uno sgravio minore



RI imprese III – Misure Limitazione degli sgravi





RI imprese III – Misure Imposta sul capitale

Parametri di riferimento

- Misure facoltative per i Cantoni
- Per le persone giuridiche
- Riduzione della base di calcolo per il capitale proprio correlato a
 - partecipazioni
 - brevetti e diritti equiparabili
 - prestiti interni al gruppo
- Le attuali società che beneficiano di uno statuto speciale versano un'imposta sul capitale ridotta
- Parallelismo con le norme speciali nell'ambito dell'imposta sull'utile



RI imprese III – Misure Riduzione dell'imposta sull'utile a livello cantonale (1)

- Non oggetto della RI imprese III
- Sovranità (competenza) dei Cantoni
- Aumento della quota dei Cantoni sull'imposta federale diretta dal 17,0% al 21,2%



RI imprese III – Misure Dichiarazione delle riserve occulte (1)

Parametri di riferimento

- Misure obbligatorie per la Confederazione e i Cantoni
- Per le persone giuridiche
- Dichiarazione senza incidenza fiscale in caso di insediamento
- Ammortamenti: tassi d'ammortamento ordinari / goodwill entro 10 anni
- Conteggio fiscale in caso di trasferimento



RI imprese III – Misure

Dichiarazione delle riserve occulte (2)

Dichiarazione delle riserve occulte, compreso il goodwill, soltanto nel bilancio fiscale

- Inseadimento in Svizzera
 - In caso di trasferimento della sede o dell'amministrazione effettiva in Svizzera
 - Fine dell'esenzione fiscale
- Trasferimento all'estero
 - In caso di trasferimento della sede o dell'amministrazione effettiva all'estero
 - Inizio dell'esenzione fiscale



Contenuto

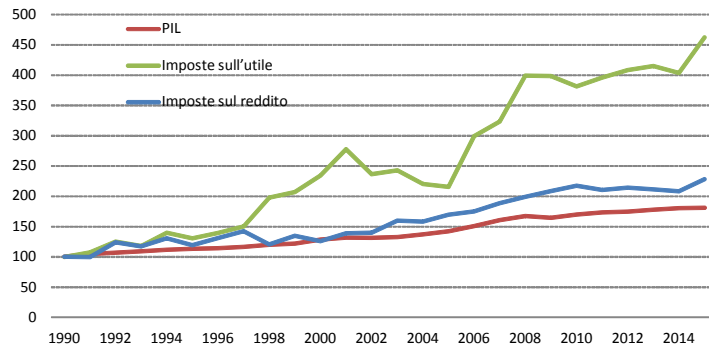
- Situazione iniziale
 - Sviluppi a livello internazionale
 - Obiettivi e strategia
 - Stato della legislazione
 - Misure di politica fiscale – sintesi
- **Misure**
 - Misure di politica fiscale
 - **Misure di politica finanziaria**



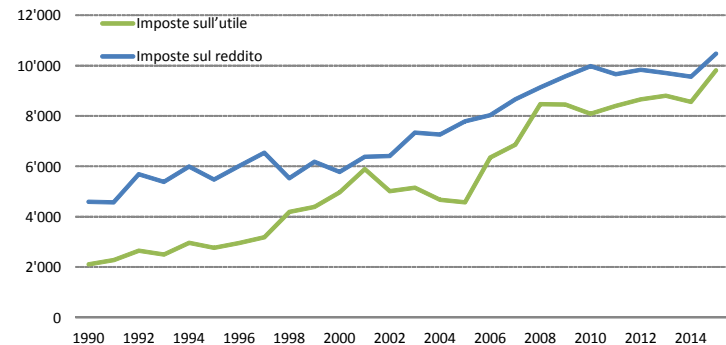
RI imprese III – Misure

Le finanze federali hanno tratto un enorme vantaggio dalle società che beneficiano di uno statuto speciale

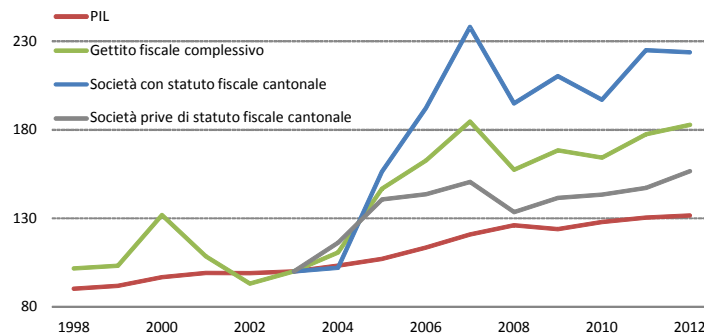
Andamento PIL, imposte sull'utile e sul reddito
Indice; 1990=100



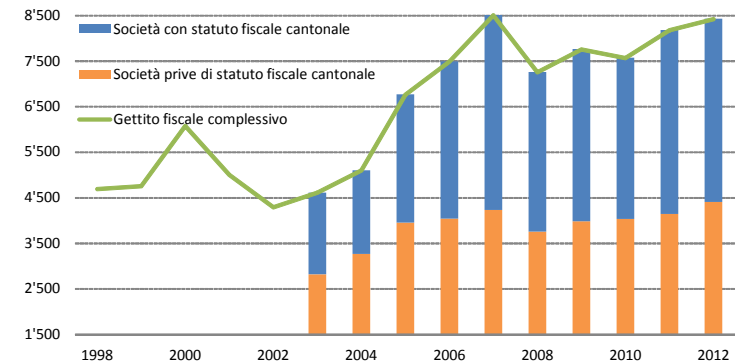
Evoluzione imposte sull'utile e sul reddito
in mio. di CHF



Andamento PIL e imposte sull'utile secondo lo statuto fiscale
Indice; 2003 = 100



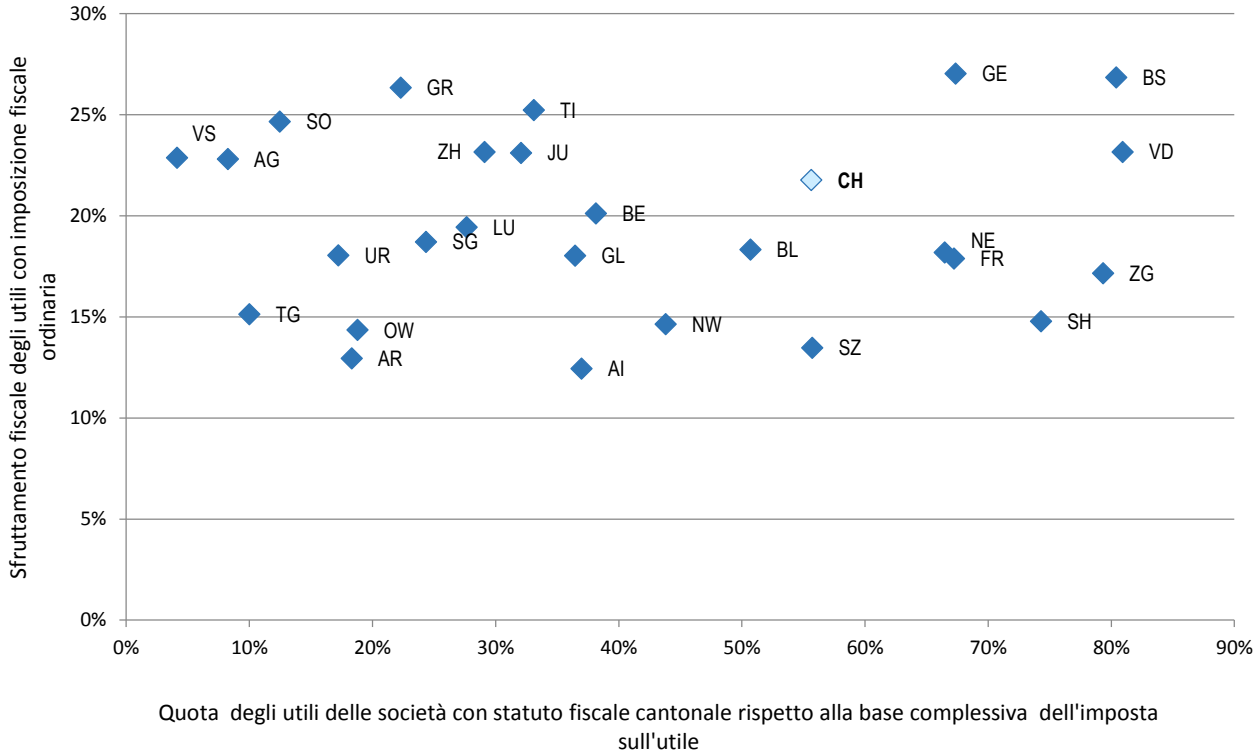
Evoluzione imposte sull'utile secondo lo statuto fiscale
in mio. di CHF





RI imprese III – Misure

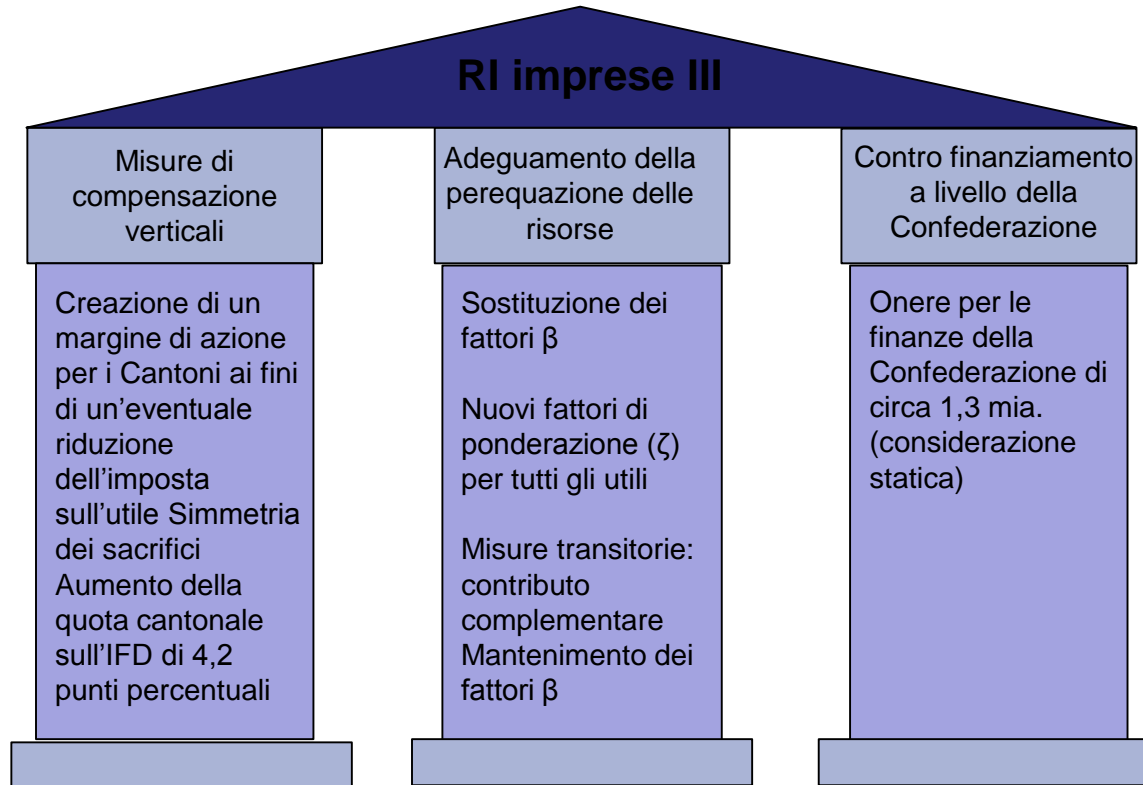
Differente situazione iniziale dei Cantoni





RI imprese III – Misure

Misure di politica fiscale – sintesi





RI imprese III – Misure

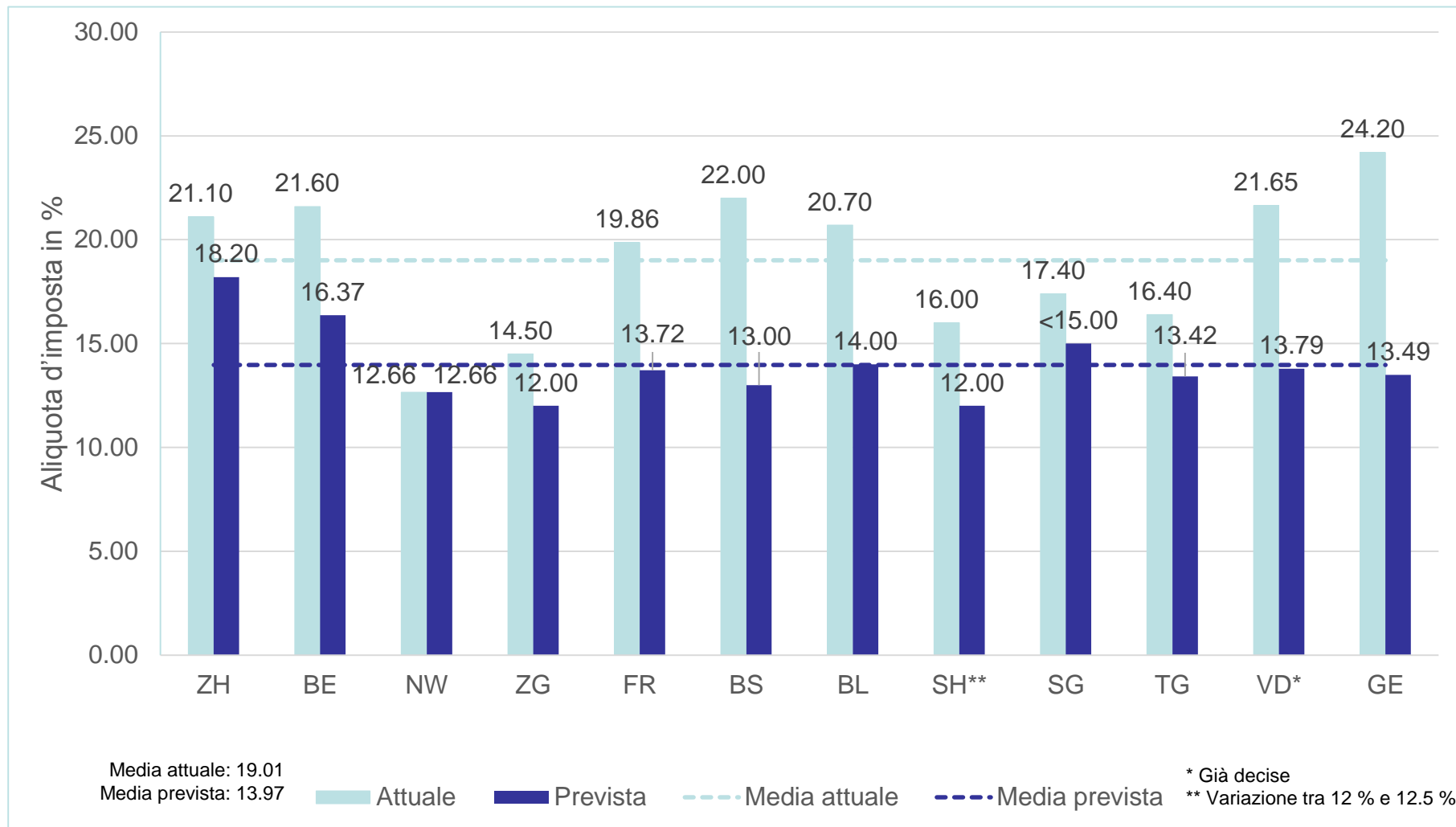
Misure di compensazione verticali

- Situazione iniziale: differenza tra il minor gettito (stimato) dei Cantoni e il minor gettito (stimato) della Confederazione.
- Stima del minor gettito sulla base di un modello. Nessuna stima per i singoli Cantoni.
- Il volume delle misure di compensazione verticali corrisponde a 3/5 di questa differenza (analogamente al gettito delle imposte sull'utile generato dalle società che beneficiano di uno statuto speciale).
- In base al piano finanziario 2018-2020 l'aumento della quota cantonale sull'IFD, pari a 4,2 punti percentuali, nel 2019 corrisponde a 920 milioni.
- Le misure di compensazione verticali ampliano il margine di azione dei Cantoni in termini di politica finanziaria e garantiscono una simmetria dei sacrifici tra i livelli statali.
- Valutazione delle misure di compensazione verticali nell'ambito del quarto rapporto sull'efficacia (2024).



RI imprese III – Misure

Aliquote massime dell'imposta sull'utile per le imprese nei Cantoni

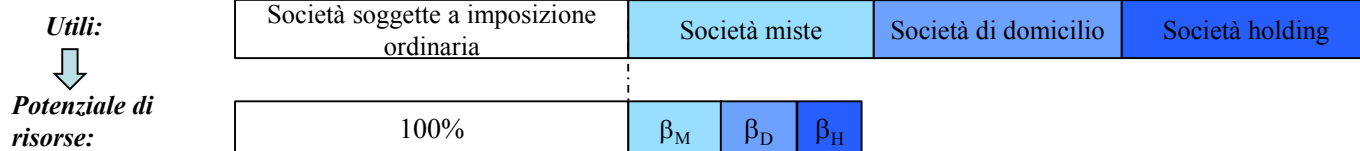




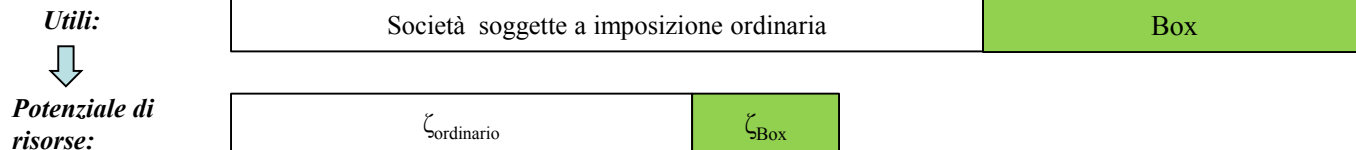
RI imprese III – Misure

Adeguamento della perequazione delle risorse

- Perequazione delle risorse: ripartizione secondo la base di calcolo dell'imposta («potenziale di risorse»)
- **Sistema attuale:**



- **Nuovo sistema:**



- **Fattore zeta:** ponderazione con «sfruttamento fiscale relativo»; imposizione media degli utili rispetto ai redditi



RI imprese III – Misure

Adeguamento della perequazione delle risorse

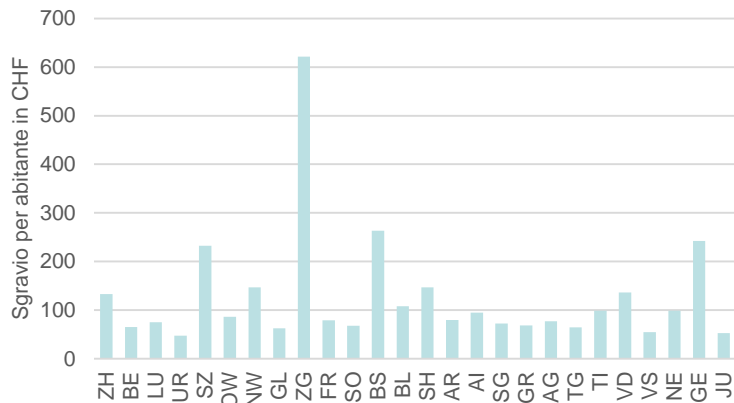
- Introduzione dei fattori zeta: ponderazione ridotta degli utili delle imprese nel potenziale di risorse (finora soltanto per le società che beneficiavano di uno statuto speciale).
- Limite minimo (o eventualmente limite massimo) per il periodo transitorio: competenza del Consiglio federale, proposta nell'ambito del terzo rapporto sull'efficacia (2018).
- Contributo complementare a favore dei Cantoni finanziariamente più deboli: nel corso di 7 anni 180 milioni all'anno, il che corrisponde ai fondi federali sbloccati a seguito della riduzione dell'importo della compensazione dei casi di rigore dal 2016.
- Mantenimento temporaneo dei fattori beta: considerazione diretta dello step-up. Ciò significa che gli utili delle ex società che beneficiavano di uno statuto speciale saranno ponderati anche in futuro con i fattori beta. Considerazione degressiva nel corso di 5 anni, vale a dire fino al 2024.



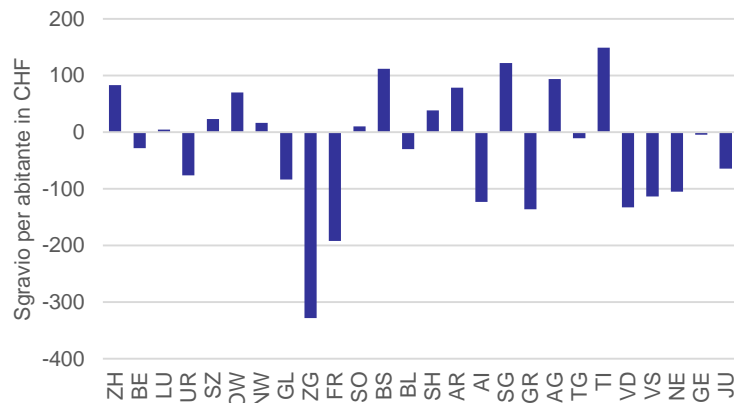
RI imprese III – Misure

Misure di compensazione verticali e adeguamento della perequazione finanziaria

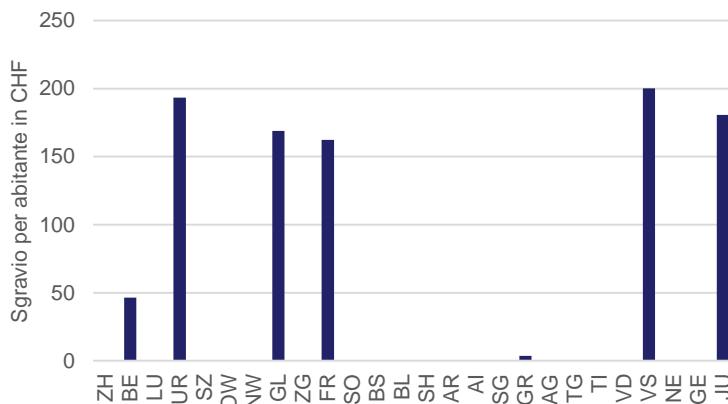
Misure di compensazione verticali



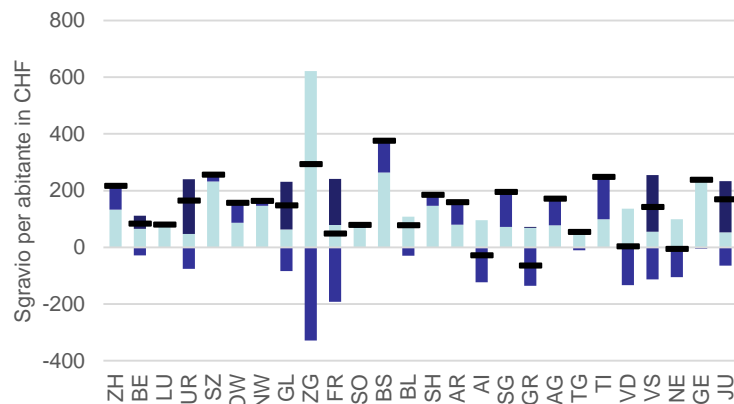
Perequazione delle risorse



Contributo complementare



Effetto complessivo





RI imprese III – Misure Spese per la Confederazione (in mio.)

Elemento della riforma	2019	2020
Aumento della quota cantonale sull'IFD	920	960
Contributo complementare*	180	180
Imposta sull'utile con deduzione degli interessi		140
Totale	1100	1300

* Finanziato con la riduzione dell'importo della compensazione dei casi di rigore



RI imprese III – Misure Inquadramento della riforma sul piano della politica finanziaria nell'attuale prospettiva di bilancio

- Gli effetti finanziari della riforma sono presi in considerazione nell'attuale piano finanziario 2018-2020.
- Gli effetti finanziari della riforma devono essere valutati a fronte dello scenario di riferimento: senza la riforma una parte sostanziale del gettito derivante dall'imposizione delle società che beneficiano di uno statuto speciale verrebbe compromessa a causa delle delocalizzazioni.



Siamo a disposizione per eventuali domande