



Iniziativa «Tassare le eredità milionarie per finanziare la nostra AVS (Riforma dell'imposta sulle successioni)»

Stato: aprile 2015

L'essenziale in breve

Il 14 giugno 2015, l'iniziativa popolare «Tassare le eredità milionarie per finanziare la nostra AVS (Riforma dell'imposta sulle successioni)» sarà sottoposta a votazione. Essa chiede l'introduzione di un'imposta nazionale sulle successioni e sulle donazioni da applicare a successioni e donazioni superiori ai due milioni di franchi in base a un'aliquota del 20 per cento. In tal modo si intende evitare la concentrazione di grandi patrimoni in poche mani. Il Consiglio federale e il Parlamento respingono l'iniziativa. L'imposizione di una un'imposta sulle successioni e sulle donazioni è da sempre competenza dei Cantoni. Appartiene alla loro autonomia finanziaria e non deve essere loro sottratta. L'imposta sulle successioni e sulle donazioni proposta rende inoltre difficile la successione d'impresa, anche per imprese a conduzione familiare.

Normativa vigente nei Cantoni

Imposte sulle successioni e sulle donazioni sono attualmente regolamentate a livello cantonale. In tutti i Cantoni, eccetto Svitto, è riscossa un'imposta sulle successioni e sulle donazioni. Nel Cantone di Lucerna viene riscossa soltanto un'imposta sulle successioni; le donazioni effettuate nei cinque anni prima del decesso del testatore soggiacciono comunque all'imposta sulle successioni.

Il coniuge e il partner registrato sono esentati dall'imposta in tutti i Cantoni. Esentati sono pure i discendenti (eccetto che in Appenzello Interno, Neuchâtel e Vaud).

L'imposta sulle successioni è strutturata come un'imposta sulle quote ereditarie in tutti i Cantoni, eccettuati Grigioni e Soletta. Soggetto all'obbligo fiscale è l'erede per la sua

parte di eredità.

Proventi delle imposte cantonali sulle successioni

Nel 2012, l'imposizione delle successioni e donazioni ha fruttato 898 milioni di franchi (Cantoni: 783 mio., Comuni: 115 mio.), che costituiscono l'1,34 per cento del gettito fiscale complessivo di Cantoni e Comuni (67,17 mia.). Per la Confederazione, successioni e donazioni sono esentate dall'imposta.

Introduzione di un'imposta nazionale sulle successioni e sulle donazioni

L'iniziativa vuole introdurre a livello nazionale un'imposta sulle successioni e sulle donazioni in base a un'aliquota del 20 per cento. L'imposizione e l'esazione dell'imposta federale spetterebbe ai Cantoni. L'attuale imposta sulle successioni e donazioni sottoposta alla legislazione cantonale verrebbe meno.

L'imposta federale sarebbe applicabile soltanto a successioni e donazioni superiori ai 2 milioni di franchi. Le donazioni effettuate a partire dal 1° gennaio 2012 verrebbero computate retroattivamente nella successione. Il gettito dell'imposta andrebbe per due terzi all'AVS e per un terzo ai Cantoni stessi.

L'imposta sulle successioni sarebbe un'imposta sulla massa successoria, riscossa sul patrimonio del testatore (successione) e dedotta dall'ammontare della successione. Nel caso di donazioni, il donatore sarebbe assoggettato all'imposta.

Esentati dall'imposta sulle successioni e sulle donazioni sarebbero:

- il coniuge superstite e il partner registrato superstite;
- le donazioni a persone giuridiche non soggette all'imposta, ad esempio fondazioni di utilità pubblica;
- le donazioni fino a 20 000 franchi all'anno e per donatario.

Per imprese o aziende agricole, il legislatore dovrebbe prevedere riduzioni particolari a condizione che gli eredi o i donatari ne proseguano l'attività per almeno dieci anni.

Ripercussioni finanziarie

Secondo il messaggio, il Consiglio federale ritiene che i proventi potenziali di un'imposta sulle successioni - senza considerare le riduzioni particolari per imprese e aziende agricole - ammonterebbero a circa 3 miliardi di franchi. Includendo nel computo le riduzioni particolari per imprese e aziende agricole, il potenziale non ammonterebbe più a 3 miliardi di franchi. La quota dell'imposta sulle successioni destinata ai Cantoni sarebbe perciò inferiore a quella delle attuali imposte cantonali.