



Schweizerische Eidgenossenschaft
Confédération suisse
Confederazione Svizzera
Confederaziun svizra

Dipartimento federale delle finanze DFF

Amministrazione federale delle contribuzioni AFC
Divisione principale imposta federale diretta, imposta preventiva,
tasse di bollo

Stato maggiore Legislazione, 31 gennaio 2014

Procedura di consultazione concernente la legge federale sull'esenzione fiscale di persone giuridiche con scopi ideali

Rapporto sui risultati

Compendio

Nel quadro della procedura di consultazione sono pervenuti complessivamente 41 pareri. Il rapporto esplicativo presenta quattro soluzioni per attuare la mozione Kuprecht (09.3343):

Prima variante: aumento dell'attuale limite di esenzione per gli utili di associazioni, fondazioni e altre persone giuridiche nella LIFD

Seconda variante: estensione dell'attuale elenco delle esenzioni dall'assoggettamento soggettivo delle persone giuridiche con scopi ideali nella LIFD e nella LAID

Terza variante: creazione di un importo esente da imposta per gli utili di persone giuridiche con scopi ideali nella LIFD e nella LAID

Quarta variante: creazione di un limite di esenzione dall'imposta per gli utili di persone giuridiche con scopi ideali nella LIFD e nella LAID

L'ultima variante corrisponde alla proposta del Consiglio federale. Le risposte pervenute hanno dato il seguente risultato:

Adesione alla proposta del Consiglio federale (quarta variante):

Sei Cantoni (GL, NE, NW, SH, SO, SZ), 3 partiti politici (PBD, PPD, UDC) e 3 associazioni / organizzazioni (USC, USS, USAM) condividono la proposta del Consiglio federale.

Preferenza data alla prima variante:

Quindici Cantoni (AG, AR, BE, BL, BS, FR, GE, GR, LU, NW, SG, UR, VD, ZG, ZH), la CDCF e 2 partiti politici (PEV, I Verdi) preferiscono la prima variante.

Preferenza data alla seconda variante:

Tre Cantoni (TG, TI, VS) preferiscono la seconda variante.

Preferenza data alla terza variante:

Due Cantoni (AI, JU) e 2 organizzazioni (CP, proFonds) preferiscono la terza variante.

Reiezione della proposta e delle altre varianti:

Due partiti politici (PLR, PS) e 2 associazioni (Conferenza fiscale delle Città, UCS) respingono la proposta e le altre varianti presentate.

1. Situazione iniziale

Il 10 aprile 2013 il Consiglio federale ha posto in consultazione un avamprogetto di legge in adempimento della mozione presentata dal consigliere agli Stati Alex Kuprecht (09.3343). La consultazione si è conclusa il 10 luglio 2013. Dei 71 interpellati (cfr. elenco dei partecipanti nell'allegato), 41 hanno presentato il loro parere.

2. Pareri pervenuti

2.1 Cantoni (27)

ZH, BE, LU, UR, SZ, OW, NW, GL, ZG, FR, SO, BS, BL, SH, AR, AI, SG, GR, AG, TG, TI, VD; VS, NE, GE, JU e Conferenza dei direttori cantonali delle finanze (CDCF).

2.2 Partiti (7)

Partito borghese-democratico Svizzero (PBD), Partito popolare democratico svizzero (PPD), Partito evangelico svizzero (PEV), PLR.I Liberali (PLR), Partito ecologista svizzero (I Verdi), Unione Democratica di Centro (UDC), Partito socialista svizzero (PS).

2.3 Associazioni/organizzazioni (7)

Unione delle Città Svizzere (UCS), Unione svizzera delle arti e mestieri (USAM), Unione svizzera dei contadini (USC), Unione sindacale svizzera (USS), Conferenza fiscale delle Città, Centre Patronal (CP), Dachverband gemeinnütziger Stiftungen der Schweiz (proFonds).

3. Il progetto posto in consultazione

Secondo il diritto vigente, se perseguono uno scopo pubblico o di utilità pubblica e il loro utile (a livello cantonale anche il capitale) è destinato esclusivamente e irrevocabilmente a tali fini, le persone giuridiche possono essere esentate completamente o parzialmente dall'imposta federale diretta nonché dalle imposte cantonali e comunali. Un'attività di per sé utile o ideale non è sufficiente per giustificare l'esenzione dall'imposta. Visto in quest'ottica, l'avamprogetto è finalizzato ad estendere l'elenco dei casi in cui attualmente è concessa l'esenzione fiscale.

Il rapporto esplicativo contiene quattro soluzioni per attuare la mozione:

Prima variante: aumento dell'attuale limite di esenzione per gli utili di associazioni, fondazioni e altre persone giuridiche nella LIFD

Seconda variante: estensione dell'attuale elenco delle esenzioni dall'assoggettamento soggettivo delle persone giuridiche con scopi ideali nella LIFD e nella LAID

Terza variante: creazione di un **importo esente da imposta** per gli utili di persone giuridiche con scopi ideali nella LIFD e nella LAID

Quarta variante: creazione di un **limite di esenzione dall'imposta** per gli utili di persone giuridiche con scopi ideali nella LIFD e nella LAID

Il Consiglio federale propone la quarta variante. Per quanto concerne l'imposta federale diretta gli utili conseguiti da persone giuridiche con scopi ideali non sono imponibili se non superano i 20 000 franchi e sono esclusivamente e irrevocabilmente destinati a scopi ideali. I Cantoni possono stabilire autonomamente l'importo del limite di esenzione per le imposte cantonali e comunali.

4. Risultati della consultazione

4.1 Adesione alla proposta del Consiglio federale (quarta variante)

Sei Cantoni (GL, NE, NW, SH, SO, SZ), 3 partiti (PBD, PPD, UDC) e 3 associazioni / organizzazioni (USC, USS, USAM) condividono la proposta del Consiglio federale.

Motivazione:

- La variante del Consiglio federale risponde all'obiettivo della mozione e non va essenzialmente oltre.
- Tra i favorevoli, SO non sostiene la necessità di estendere la nuova disposizione alle società di capitali e alle società cooperative poiché esse beneficiano già di un trattamento fiscale diverso da quello delle associazioni e delle fondazioni. La cerchia dei contribuenti non deve dunque andare oltre le associazioni, le fondazioni e le altre persone giuridiche.

4.2 Preferenza data alla prima variante

Quindici Cantoni (AG, AR, BE, BL, BS, FR, GE, GR, LU, NW, SG, UR, VD, ZG, ZH), la CDCF e 2 partiti (PEV, I Verdi) preferiscono la prima variante.

Motivazione:

- La mozione Kuprecht richiede una soluzione semplice e praticabile. Contrariamente alla soluzione del Consiglio federale, la prima variante non determina ulteriori complicazioni nel diritto fiscale. Con il concetto poco chiaro di «scopo ideale», la proposta del Consiglio federale creerebbe una nuova categoria di contribuenti che comporterebbe problemi di applicazione e di delimitazione nella prassi. Nella prima variante viene meno la difficile delimitazione tra scopo ideale e non ideale.
- In considerazione della relativa irrilevanza dell'imposizione delle associazioni, delle fondazioni e di altre persone giuridiche per la raccolta dei fondi necessari all'ente pubblico, non è chiaro perché il diritto fiscale in questo ambito debba essere complicato ulteriormente introducendo nuovi concetti.
- In questo modo è possibile mantenere l'attuale sistematica e rinunciare a una modifica di legge nella LAID. Inoltre questa variante non necessita di personale supplementare.
- Il timore secondo cui l'aumento del limite di esenzione andrebbe anche a beneficio di associazioni, fondazioni e altre persone giuridiche senza scopi ideali non ha ragion d'essere poiché questi contribuenti beneficiano già oggi di un'imposizione ridotta.
- Per quanto concerne il moderato aumento previsto del limite di esenzione esistente (art. 71 cpv. 2 LIFD), BL propone un importo di 10 000 o 15 000 franchi. Anche BE e ZH propongono un importo di 10 000 franchi. BS e FR si esprimono addirittura a favore di un aumento del limite di esenzione a 20 000 franchi. AG propone di fissare un importo esente da imposta di 20 000 franchi al posto dell'attuale limite di esenzione di 5000 franchi. Anche BS, SG e VD prediligono un importo esente da imposta (per evitare gli effetti soglia).
- Questa soluzione ha lo svantaggio che ne potrebbero beneficiare non solo le associazioni e le fondazioni con scopi ideali ma anche le persone che perseguono altri scopi, in particolare economici. Occorre comunque considerare che nel caso in cui venga fissato un limite di esenzione relativamente basso le associazioni molto attive a livello economico supererebbero questo limite e sarebbero quindi assoggettate per la totalità dei loro utili.

- Una tale soluzione è anche giustificata dal fatto che per le imposte cantonali e comunali la maggioranza dei Cantoni prevede nelle proprie tariffe limiti di esenzione più elevati di quelli applicati per l'imposta federale diretta.

4.3 Preferenza data alla seconda variante

Tre Cantoni (TG, TI, VS) preferiscono la seconda variante.

Motivazione:

- L'applicazione dell'elenco delle esenzioni in merito all'assoggettamento soggettivo ha dato buoni risultati nella prassi. Un'estensione di tale elenco alle associazioni e alle fondazioni con scopi ideali sarebbe una logica conseguenza.

4.4 Preferenza data alla terza variante

Due Cantoni (AI, JU) e 2 associazioni / organizzazioni (CP, proFonds) preferiscono la terza variante.

Motivazione:

- In questo modo viene attuato in modo più preciso il reale obiettivo della mozione.

- Tutte le fondazioni e le associazioni con scopi ideali potrebbero essere fiscalmente privilegiate.

- In tal modo, indipendentemente dalla loro dimensione, le fondazioni e le associazioni riceverebbero la riconoscenza che meritano a ragione della loro importanza per la società.

- Nel caso in cui la variante che preferisce non sia scelta e venga invece mantenuta la proposta del Consiglio federale (quarta variante), proFonds chiede di aumentare adeguatamente il limite di esenzione a 50 000 franchi almeno.

4.5 Reiezione della proposta e delle altre varianti

Due partiti (PLR, PS) e 2 associazioni / organizzazioni (Conferenza fiscale delle Città, UCS) respingono la proposta e le altre varianti presentate.

Motivazione:

- Contrariamente a quanto chiede l'autore della mozione, non esiste alcuna ragione di accordare alle associazioni sgravi fiscali che vadano oltre la situazione attuale.

- Problema nella definizione di «scopo ideale»: non è possibile descrivere o delimitare tale concetto con precisione. In assenza di una chiara delimitazione esso potrebbe assumere qualsiasi significato. Un'attuazione della soluzione proposta dal Consiglio federale comporterebbe pertanto una notevole incertezza giuridica.

- Le associazioni con scopi ideali forniscono spesso un contributo alla vita sociale e culturale. Tuttavia le loro attività vanno soprattutto a beneficio dei propri membri, mentre le infrastrutture pubbliche e le istituzioni statali da loro richieste sono finanziate da tutti i contribuenti.

- La soluzione proposta dal Consiglio federale comporterebbe notevoli oneri per la verifica del perseguimento o del non perseguimento di scopi ideali e di conseguenza un onere amministrativo al momento difficilmente quantificabile.

4.6 Altri aspetti

- La denominazione «Legge federale sull'esenzione fiscale di persone giuridiche con scopi ideali» non riflette esattamente il contenuto della legge nella misura in cui con la proposta del Consiglio federale non si mira all'assoggettamento soggettivo. Diversi Cantoni partecipanti alla consultazione (BE, GR, NW, SZ) hanno attirato l'attenzione su questo aspetto.

- La disposizione transitoria proposta di cui all'articolo 72r capoverso 2 AP-LAID è incompleta. Nel caso di un'applicazione diretta dell'articolo 26a AP-LAID non è dato sapere quale importo sia applicabile. Diversi partecipanti cantonali (SZ, ZH, CDCF) hanno attirato l'attenzione su questo aspetto. SZ raccomanda una norma analoga a quella concernente la deduzione dei versamenti ai partiti (l'art. 72k cpv. 2 LAID rimanda agli importi della deduzione previsti nella legge federale sull'imposta federale diretta).

- In questo senso la Conferenza fiscale delle Città propone, quale criterio di riferimento alternativo, di desistere da un approccio rigidamente pedagogico o assistenzialista per fondarsi piuttosto sull'articolo 2 della legge sulla promozione delle attività giovanili extrascolastiche (LPAG) e sui criteri ivi elencati. Basarsi su questa norma potrebbe essere senz'altro sensato per la valutazione di esenzioni fiscali di persone giuridiche attive nella promozione della gioventù e delle nuove generazioni. Sarebbe parimenti utile riprendere questi criteri nella circolare numero 12 e adeguare le indicazioni sulla prassi della Conferenza fiscale svizzera.

- Dal punto di vista della Conferenza fiscale delle Città un'alternativa possibile sarebbe anche l'estensione dell'elenco delle esenzioni, ancorato nella legge, per l'assoggettamento soggettivo di associazioni, fondazioni e altre persone giuridiche che mirano alla promozione della gioventù.

- Nel caso in cui dovesse essere considerata la proposta del Consiglio federale, UR propone la seguente precisazione delle disposizioni di legge dell'avamprogetto (art. 66a AP-LIFD e art. 26a AP-LAID): «Su richiesta del contribuente, gli utili conseguiti da persone giuridiche con scopi ideali non sono imponibili se non superano i 20 000 franchi e se il contribuente prova che tali utili sono esclusivamente e irrevocabilmente destinati a scopi ideali».

4.7 Riscontri in merito alla prassi e all'esecuzione

Nell'ambito della procedura di consultazione, sulla base di un questionario, i Cantoni sono stati invitati a esprimersi in merito a domande specifiche sulla prassi e sull'esecuzione nel proprio territorio.

Cantone	Quante associazioni sono iscritte nel registro dei contribuenti del Cantone?	Quali sono le modalità della loro iscrizione nel registro dei contribuenti?	Le associazioni iscritte possono essere suddivise in categorie (associazioni sportive, culturali, altre)?	A quanto ammontano le imposte versate annualmente da queste associazioni alla Confederazione, al Cantone e ai Comuni?	Quante associazioni sono completamente o parzialmente esentate dall'imposta?	A quanto stimate le minori entrate derivanti dalla quarta variante?	Quali saranno le ripercussioni delle modifiche proposte sul personale?
ZH	2 500 *)	Dichiarazione spontanea, Comune o registro di commercio	No	ca. 1,04 mio. (solo Confederazione 2010)	3 194	Non determinabile	4 ^a variante: consistenti maggiori spese
BE	8 600	Obbligo di annunciarsi presso il Comune di sede	Sport: 250	2,8 mio.	2 800	1 mio.	Maggiori spese
LU	2 400	Dichiarazione spontanea, registro fondiario, stima degli immobili, AFC	No	300 000	650	50 000	Nessuna
UR	Nessuna risposta	Nessuna risposta	Nessuna risposta	Nessuna risposta	Nessuna risposta	Nessuna risposta	Nessuna risposta
SZ	427	Dichiarazione spontanea, registro di commercio, registro fondiario, AFC	No	140 000	120	0	Nessuna
OW	300	Dichiarazione spontanea, registro di commercio o AFC	No	60 000	240	0	Maggiori spese
NW	275	Dichiarazione spontanea, registro di commercio e altro	No	6 000	4	500	Nessuna
GL	44	Dichiarazione spontanea, registro fondiario	Sport: 8 Cultura: 7 Altro: 29	3 594	25	4 000	Nessuna
ZG	636	Dichiarazione spontanea	No	135 000	255	Non determinabile	1 ^a variante: nessuna Varianti 2-4: 0,5 unità di personale

Cantone	Quante associazioni sono iscritte nel registro dei contribuenti del Cantone?	Quali sono le modalità della loro iscrizione nel registro dei contribuenti?	Le associazioni iscritte possono essere suddivise in categorie (associazioni sportive, culturali, altre)?	A quanto ammontano le imposte versate annualmente da queste associazioni alla Confederazione, al Cantone e ai Comuni?	Quante associazioni sono completamente o parzialmente esentate dall'imposta?	A quanto stimate le minori entrate derivanti dalla quarta variante?	Quali saranno le ripercussioni delle modifiche proposte sul personale?
FR	1 711 **)	Dichiarazione spontanea, iscrizione nel registro di commercio, AFC e altro	No	1,41 mio. (2010)	627	36 109	1 ^a variante: nessuna; Varianti 2-4: maggiori spese
SO	1 450	Dichiarazione spontanea, iscrizione nel registro di commercio, registro fondiario, AFC, Comuni e altro	No	300 000	600	30 000 (Cantone e Comuni)	Maggiori spese
BS	1 200	Dichiarazione spontanea, iscrizione nel registro di commercio	No	48 000 (solo Confederazione)	950	0	Maggiori spese
BL	Nessuna risposta	Nessuna risposta	Nessuna risposta	Nessuna risposta	Nessuna risposta	Nessuna risposta	Nessuna risposta
SH	524	Dichiarazione spontanea, iscrizione nel registro di commercio, registro fondiario	No	380 000	243	100 000	4 ^a variante: maggiori spese (una tantum)
AR	100	Dichiarazione spontanea, registro fondiario e altro, domanda ufficiale di assoggettamento	No	5 000	Nessuna risposta	0	Non quantificabile
AI	30	AFC	No	10 000	27	10 000	Nessuna
SG	911	Dichiarazione spontanea, registro di commercio, registro fondiario e altro	No	Nessuna risposta	511	Nessuna risposta	0,5 unità di personale

Cantone	Quante associazioni sono iscritte nel registro dei contribuenti del Cantone?	Quali sono le modalità della loro iscrizione nel registro dei contribuenti?	Le associazioni iscritte possono essere suddivise in categorie (associazioni sportive, culturali, altre)?	A quanto ammontano le imposte versate annualmente da queste associazioni alla Confederazione, al Cantone e ai Comuni?	Quante associazioni sono completamente o parzialmente esentate dall'imposta?	A quanto stimate le minori entrate derivanti dalla quarta variante?	Quali saranno le ripercussioni delle modifiche proposte sul personale?
GR	1 736	Dichiarazione spontanea	Sì	<100 000	421	0	4 ^a variante: consistenti maggiori spese
AG	Nessuna risposta	Nessuna risposta	Nessuna risposta	Nessuna risposta	Nessuna risposta	Nessuna risposta	Nessuna risposta
TG	92	Iscrizione nel registro di commercio, AFC	No	59 000	307	0	Nessuna
TI	2 167	Dichiarazione spontanea, AFC, registro fondiario, Comuni o terzi	No	403 530	934	Non determinabile	Da quantificare in base alla soluzione prescelta
VD	4 254 **)	Iscrizione nel registro di commercio e terzi	No	3 mio.	2 703	Non determinabile esattamente	4 ^a variante: maggiori spese
VS	Nessuna risposta	Nessuna risposta	Nessuna risposta	Nessuna risposta	Nessuna risposta	Nessuna risposta	Nessuna risposta
NE	481	Nessuna esenzione dall'assoggettamento soggettivo	No	356 179	81	53 952	Nessuna
GE	2 123	Obbligo di annunciarsi, dichiarazione spontanea, iscrizione nel registro di commercio, registro fondiario, AFC, imposta alla fonte	No	19,8 mio. (2011)	1 527	667 000	1 ^a variante: nessuna 4 ^a variante: 2 unità di personale
JU	166	Dichiarazione spontanea, Comuni o altro	No	85 663	337	24 804	3 ^a variante: nessuna

**) Associazioni e altre persone giuridiche senza le fondazioni.*

***) Associazioni, fondazioni e altre persone giuridiche giusta l'articolo 49 capovero 1 lettera b LIFD.*

Panoramica dei destinatari e dei partecipanti alla procedura di consultazione

1. Cantoni

Destinatari	Abbreviazioni	Parere pervenuto
Cantone di Zurigo	ZH	<input checked="" type="checkbox"/>
Cantone di Berna	BE	<input checked="" type="checkbox"/>
Cantone di Lucerna	LU	<input checked="" type="checkbox"/>
Cantone di Uri	UR	<input checked="" type="checkbox"/>
Cantone di Svitto	SZ	<input checked="" type="checkbox"/>
Cantone di Obvaldo	OW	<input checked="" type="checkbox"/>
Cantone di Nidvaldo	NW	<input checked="" type="checkbox"/>
Cantone di Glarona	GL	<input checked="" type="checkbox"/>
Cantone di Zugo	ZG	<input checked="" type="checkbox"/>
Cantone di Friburgo	FR	<input checked="" type="checkbox"/>
Cantone di Soletta	SO	<input checked="" type="checkbox"/>
Cantone di Basilea Città	BS	<input checked="" type="checkbox"/>
Cantone di Basilea Campagna	BL	<input checked="" type="checkbox"/>
Cantone di Sciaffusa	SH	<input checked="" type="checkbox"/>
Cantone di Appenzello Esterno	AR	<input checked="" type="checkbox"/>
Cantone di Appenzello Interno	AI	<input checked="" type="checkbox"/>
Cantone di San Gallo	SG	<input checked="" type="checkbox"/>
Cantone dei Grigioni	GR	<input checked="" type="checkbox"/>
Cantone di Argovia	AG	<input checked="" type="checkbox"/>
Cantone di Turgovia	TG	<input checked="" type="checkbox"/>
Cantone Ticino	TI	<input checked="" type="checkbox"/>
Cantone di Vaud	VD	<input checked="" type="checkbox"/>
Cantone del Vallese	VS	<input checked="" type="checkbox"/>
Cantone di Neuchâtel	NE	<input checked="" type="checkbox"/>
Cantone di Ginevra	GE	<input checked="" type="checkbox"/>
Cantone del Giura	JU	<input checked="" type="checkbox"/>
Conferenza dei Governi cantonali	CdC	---
Conferenza dei direttori cantonali delle finanze	CDCF	<input checked="" type="checkbox"/>

2. Partiti politici rappresentati nell'Assemblea federale

Destinatari	Abbreviazioni	Parere pervenuto
Partito borghese-democratico Svizzero	PBD	<input checked="" type="checkbox"/>
Partito popolare democratico svizzero	PPD	<input checked="" type="checkbox"/>
Christlich-soziale Partei Obwalden	Csp-ow	---
Christlichsoziale Volkspartei Oberwallis		---
Partito evangelico svizzero	PEV	<input checked="" type="checkbox"/>
PLR.I Liberali	PLR	<input checked="" type="checkbox"/>
Partito ecologista svizzero	Verdi	<input checked="" type="checkbox"/>
Partito verde liberale Svizzero	PVL	---
Lega dei Ticinesi	Lega	---
Mouvement Citoyens Romand	MCR	---
Unione Democratica di Centro	UDC	<input checked="" type="checkbox"/>
Partito socialista svizzero	PS	<input checked="" type="checkbox"/>

3. Associazioni mantello svizzere delle Città, dei Comuni e delle regioni di montagna

Destinatari	Abbreviazioni	Parere pervenuto
Associazione dei Comuni Svizzeri	ACS	---
Unione delle Città Svizzere	UCS	<input checked="" type="checkbox"/>
Gruppo svizzero per le regioni di montagna	SAB	---

4. Associazioni mantello nazionali dell'economia

Destinatari	Abbreviazioni	Parere pervenuto
economiesuisse		---
Unione svizzera delle arti e mestieri	USAM	<input checked="" type="checkbox"/>
Unione svizzera degli imprenditori	SAV	---
Unione svizzera dei contadini	USC	<input checked="" type="checkbox"/>
Associazione svizzera dei banchieri	ASB	---
Unione sindacale svizzera	USS	<input checked="" type="checkbox"/>
Società svizzera degli impiegati di commercio	SIC Svizzera	---
Travail.Suisse		---
Schweizerischer Verband für Frauenrechte	SVF	---

5. Cerchie interessate invitate

Destinatari	Abbreviazioni	Parere pervenuto
Conferenza fiscale svizzera	CFS	---
Conferenza fiscale delle Città		<input checked="" type="checkbox"/>
Associazione svizzera esperti fiscali diplomati		---
Associazione svizzera di diritto fiscale	IFA	---
Centre Patronal	CP	<input checked="" type="checkbox"/>
Fédération romande immobilière	FRI	---
Federazione Svizzera degli Avvocati	FSA	---
Società svizzera dei giuristi	SSG	---
Federazione Svizzera dei Notai	FSN	---
Camera fiduciaria		---
Fiduciari Suisse	USF	---
Associazione Contabili - Controller Diplomati Federali	veb.ch	---
Associazione Svizzera di Gestori di Patrimoni	ASG	---
Associazione Svizzera dei Consulenti Finanziari Indipendenti		---
Verband der Industrie- und Dienstleistungskonzerne in der Schweiz	SwissHoldings	---
Dachverband gemeinnütziger Stiftungen der Schweiz	proFonds	<input checked="" type="checkbox"/>

Fondazione Zewo		---
Herr Fred Jenny		---