



3 febbraio 2021

Procedura di consultazione concernente la modifica dell'ordinanza sull'imposta preventiva

Rapporto sui risultati

Indice

1	Situazione iniziale	3
2	Punti essenziali del progetto	3
3	Consultazione	3
3.1	Procedura di consultazione	3
3.2	Valutazione	3
4	Principali risultati della consultazione	4
5	Analisi dei pareri sulle singole disposizioni del progetto	4
5.1	Osservazioni di carattere generale	4
5.2	Attuazione nei Cantoni	4
	Allegato	6

1 Situazione iniziale

a. I redditi gravati dell'imposta preventiva scaduti dopo il decesso dell'autore della successione devono essere dichiarati dagli eredi nel loro Cantone di domicilio. Secondo il diritto vigente, nel caso delle eredità indivise il rimborso dell'imposta preventiva è effettuato dal Cantone di domicilio dell'autore della successione. Questo Cantone deve verificare se i redditi sono stati dichiarati negli altri Cantoni. Con il coinvolgimento di diversi Cantoni si complica la verifica delle istanze di rimborso e vi è il rischio che l'imposta preventiva sia rimborsata a torto o due volte.

b. Attualmente, i funzionari svizzeri domiciliati all'estero devono presentare l'istanza di rimborso dell'imposta preventiva all'Amministrazione federale delle contribuzioni (AFC). La tassazione del reddito è però effettuata dall'autorità fiscale del luogo d'origine.

2 Punti essenziali del progetto

a. Per i redditi scaduti dopo il decesso, il rimborso dell'imposta preventiva sarà effettuato dal rispettivo Cantone di domicilio degli eredi anziché dall'ultimo Cantone di domicilio dell'autore della successione. Questo Cantone comunicherà al Cantone di domicilio degli eredi tutte le informazioni necessarie relative alla successione. In questo modo, nei casi fiscali intercantonali sarà possibile migliorare la riscossione dell'imposta sul reddito e sulla sostanza e garantire un corretto rimborso dell'imposta preventiva.

b. In futuro, sarà l'autorità fiscale cantonale competente per la tassazione dei funzionari svizzeri domiciliati all'estero a decidere in merito al rimborso dell'imposta preventiva. Questo permetterà di semplificare e accelerare le procedure di tassazione e di rimborso.

3 Consultazione

3.1 Procedura di consultazione

Il 6 dicembre 2019 il Consiglio federale ha incaricato il Dipartimento federale delle finanze (DFF) di svolgere presso i Cantoni, i partiti politici, le associazioni mantello nazionali dei Comuni, delle città e delle regioni di montagna, le associazioni mantello nazionali dell'economia e gli ambienti interessati una procedura di consultazione concernente la modifica dell'ordinanza sull'imposta preventiva. La consultazione è terminata il 23 marzo 2020.

L'elenco dei partecipanti alla consultazione (con le rispettive abbreviazioni) figura nell'allegato.

3.2 Valutazione

Per ragioni di chiarezza, nel presente rapporto vengono riportate le critiche principali.

Per i dettagli si rimanda ai pareri pubblicati con il presente rapporto. Questi sono consultabili al seguente link: <https://www.admin.ch/ch/d/gg/pc/ind2019.html>.

4 Principali risultati della consultazione

Tra i partiti politici che hanno partecipato alla procedura di consultazione (PSS, UDC), il PSS approva pienamente il progetto. L'UDC accoglie il progetto per quel che riguarda il disciplinamento della competenza per il rimborso dell'imposta preventiva nel caso delle eredità indivise (a.). Per contro, non si pronuncia sulla proposta che modifica l'attribuzione della competenza per il rimborso dell'imposta preventiva dei funzionari svizzeri. Il PLR rinuncia a esprimere il proprio parere. L'associazione mantello nazionale delle città (UCS) e le associazioni mantello nazionali dell'economia (USS, USAM, Travail.Suisse) accolgono favorevolmente il progetto. Tra le altre organizzazioni partecipanti (EXPERTsuisse, CDCF e Fiduciari Suisse), EXPERTsuisse e Fiduciari Suisse sono favorevoli al progetto. La CDCF accoglie il progetto in merito al nuovo disciplinamento della competenza per il rimborso dell'imposta preventiva nel caso delle eredità indivise (a.). Per contro, si dichiara contrario alla proposta che modifica l'attribuzione della competenza per il rimborso dell'imposta preventiva nel caso dei funzionari svizzeri (b).

21 Cantoni sono interamente (ZH, BE, LU, UR, SZ, OW, NW, BL, SH, AI, SG, GL, FR, SO, GR, TG, TI, VS, NE, GE) o parzialmente (AG) favorevoli alla prevista modifica che riguarda le eredità indivise. 3 Cantoni (BS, AR e VD) respingono la modifica. 2 Cantoni hanno rinunciato a esprimere un parere (JU, ZG).

Il nuovo disciplinamento concernente i funzionari svizzeri è accolto favorevolmente da 4 Cantoni (SZ, VD, NE, GE). 20 Cantoni sono invece contrari a tale proposta di modifica (ZH, BE, UR, OW, NW, BS, BL, SH, AI, SG, AR, GL, ZG, FR, SO, GR, AG, TG, TI, VS). 2 Cantoni hanno rinunciato a esprimere un parere (LU, JU).

5 Analisi dei pareri sulle singole disposizioni del progetto

In merito ai singoli articoli e temi sono state presentate le seguenti critiche e richieste.

5.1 Osservazioni di carattere generale

EXPERTsuisse ritiene che il progetto migliori lo svolgimento delle procedure, ciò che dal punto di vista dell'economia procedurale reputa molto vantaggioso.

Secondo il Cantone ZG non è chiaro se vi si impone un intervento legislativo per quanto riguarda le eredità indivise. D'altronde, le procedure finora esistenti non avrebbero mai causato reali difficoltà di esecuzione. Il nuovo disciplinamento comporterebbe senz'altro miglioramenti in singoli casi specifici, ma per altri casi particolari potrebbe causare nuove sfide. Il fatto che nel quadro della riforma dell'imposta preventiva siano disponibili soltanto valori di riferimento renderebbe ancora più difficile valutare la proposta di modifica. Per questa ragione il Cantone ZG ha rinunciato a presentare una proposta.

5.2 Attuazione nei Cantoni

Eredità indivise 20 Cantoni (ZH, BE, LU, UR, SZ, OW, NW, BL, SH, AI, SG, GL, FR, SO, GR, TG, TI, VS, NE, GE) sono favorevoli alla prevista modifica che riguarda le eredità indivise, poiché ciò garantirebbe una corretta tassazione da parte delle autorità fiscali cantonali, senza dispendio supplementare. Il nuovo disciplinamento rafforzerebbe inoltre la funzione di garanzia dell'imposta preventiva. Il Cantone FR rammenta però che, in caso di difficili rapporti intercantionali, il cambiamento di paradigma determinerà solo in parte un miglioramento. Le autorità fiscali del domicilio del defunto non disporrebbero necessariamente di tutte le informazioni (in particolare quote agli attivi e passivi) che secondo il nuovo disciplinamento dovrebbero trasmettere alle autorità fiscali del domicilio degli eredi. Una collaborazione con le divisioni responsabili dell'imposta sulle successioni e sulle donazioni sarebbe dunque indi-

spensabile. Le quote dei casi complessi sarebbero difficilmente erogabili e le difficoltà legate ai rimborsi dell'imposta preventiva potrebbero quindi persistere. Il Cantone AG accoglie la proposta solo in parte, adducendo motivazioni simili e chiedendo lo stralcio del nuovo articolo 59 capoverso 3 OIPrev. L'articolo prevede che l'autorità fiscale competente per il rimborso dell'imposta preventiva all'autore della successione comunichi all'autorità fiscale competente per l'erede il nome e l'indirizzo degli altri eredi come pure le loro quote successorie.

3 Cantoni (BS, AR e VD) respingono il progetto per quanto riguarda la modifica dell'attribuzione della competenza nel caso delle eredità indivise. Il Cantone AR giustifica il proprio parere contrario con il fatto che la tassazione debba essere ritenuta fino al momento della ricezione della comunicazione da parte del Cantone del defunto. Questo potrebbe causare un sensibile ritardo nella tassazione degli eredi. Il Cantone VD è consapevole della problematica legata al rimborso dell'imposta preventiva per le eredità indivise, ritiene però che un adeguamento del modulo S-167 sia sufficiente per risolvere il problema. Il Cantone BS sottolinea che un grande vantaggio della procedura attuale risiede nel fatto che il diritto al rimborso debba essere verificato una sola volta dall'autorità fiscale nel luogo di ultimo domicilio del defunto. La soluzione proposta causerebbe un maggiore dispendio dell'attività di verifica. Inoltre, l'autorità fiscale avrebbe già la facoltà di verificare se i valori patrimoniali della successione per i quali viene chiesto il rimborso dell'imposta preventiva sono noti e tassati correttamente.

Funzionari svizzeri: 4 Cantoni (SZ, VD, NE, GE) accolgono favorevolmente la proposta di modificare l'attribuzione della competenza per le istanze di rimborso dell'imposta preventiva nel caso dei funzionari svizzeri. 2 Cantoni (GE, NE) adducono come motivazione che la soluzione proposta avrebbe conseguenze solo minime sui processi lavorativi. 20 Cantoni e la CDCF contraddicono, invece, questa affermazione (ZH, BE, UR, OW, NW, BS, BL, SH, AI, SG, AR, GL, ZG, FR, SO, GR, AG, TG, TI, VS). Secondo loro, paragonato al numero di casi, il dispendio della nuova soluzione sarebbe sproporzionato. Per attuare il nuovo disciplinamento i Cantoni dovrebbero adeguare le loro soluzioni informatiche e i loro processi lavorativi, ciò avrebbe ripercussioni negative sia sul piano finanziario che organizzativo. Inoltre, in assenza di domicilio in Svizzera, non sarebbe possibile computare l'imposta preventiva, come di consueto, con l'importo dovuto delle imposte cantonali e comunali. L'attuale regolamentazione dovrebbe pertanto rimanere invariata.

Allegato

Elenco dei partecipanti alla consultazione

1. Cantoni

Destinatari	Abbreviazioni	Pareri pervenuti
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"/>
Canton 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	
Conferenza dei Governi cantonali	CdC	

2. Partiti politici rappresentati nell'Assemblea federale

Destinatari	Abbreviazione	Pareri pervenuti
Partito borghese-democratico	PBD	
Partito popolare democratico	PPD	
Unione Democratica Federale	UDF	
Ensemble à Gauche	EAG	
Partito evangelico svizzero	PEV	
PLR.I Liberali	PLR	
Partito ecologista svizzero	PES	
Partito verde liberale svizzero	pvl	
Lega dei Ticinesi	Lega	
Partito Svizzero del Lavoro	PSdL	
Unione Democratica di Centro	UDC	<input checked="" type="checkbox"/>
Partito socialista svizzero	PSS	<input checked="" type="checkbox"/>

3. Associazioni mantello nazionali dei Comuni, delle città e delle regioni di montagna

Destinatari	Abbreviazione	Pareri pervenuti
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

economiesuisse	economiesuisse	
Unione svizzera delle arti e mestieri	USAM	<input checked="" type="checkbox"/>
Unione svizzera degli imprenditori	Gli Imprenditori	
Unione svizzera dei contadini	USC	
Associazione svizzera dei banchieri	ASB	
Unione sindacale svizzera	USS	<input checked="" type="checkbox"/>
Società svizzera degli impiegati di commercio	SIC Svizzera	
Travail.Suisse	Travail.Suisse	<input checked="" type="checkbox"/>

5. Altre organizzazioni e persone interessate

Destinatari	Abbreviazione	Pareri pervenuti
Conferenza dei direttori cantonali delle finanze	CDCF	<input checked="" type="checkbox"/>
Conferenza svizzera delle imposte	CSI	
Associazione Svizzera d'Assicurazioni	ASA	
EXPERTsuisse – Associazione svizzera di esperti contabili, fiscali e fiduciari	EXPERTsuisse	<input checked="" type="checkbox"/>
SwissHoldings Verband der Industrie- und Dienstleistungskonzerne in der Schweiz	SwissHoldings	
FIDUCIARI SUISSE	FIDUCIARI SUISSE	<input checked="" type="checkbox"/>