



Wullschleger Martinenghi Manzini

Via alla Campagna 2A
CH-6900 Lugano

“Aspetti fiscali e patrimoniali esteri degli stranieri che si trasferiscono in Italia”
Focus: Svizzera

Milano, 09.11.2017

“Aspetti fiscali e patrimoniali svizzeri legati al trasferimento in Italia”

TEMI:

- 1) Regime di tassazione ordinaria**
- 2) Tassazione secondo il dispendio**
- 3) Assoggettamento fiscale di elementi residui dopo la partenza**
- 4) Convenzione contro la doppia imposizione**
- 5) Rinuncia alla residenza in Svizzera**

“Aspetti fiscali e patrimoniali svizzeri legati al trasferimento in Italia”

1) Regime di tassazione ordinaria

Contribuenti persone fisiche, anno 2016:

	Ticino		Svizzera
	globalisti	totale	globalisti
persone assoggettate	910	200'000	5'046
Entrate fiscali	118 mio	2'000 mio	767 mio

Rilevanza: totale entrate annue per Stato Canton Ticino: ca. 3'500 mio.

Tendenza globalisti: ↓ Contribuenti

↑ Entrate (vedi aumento dispendio minimo dal 2016)

“Aspetti fiscali e patrimoniali svizzeri legati al trasferimento in Italia”

2) Tassazione secondo il dispendio

Evoluzione imposizione secondo il dispendio a livello federale

- a- Forme embrionali nel Canton Vaud dal 1862, Ginevra dal 1928, Confederazione dal 1934.
Data ufficiale a livello federale: 10.12.1948.
- b- votazione federale del 30.11.2014 (favorevoli: CH: 59.2%, TI: 68.02%)
- c- Nuovo testo in vigore dal 01.01.2016,
giusta il n. II della Legge Federale sull'imposizione secondo il dispendio del 28.09.2012.
- d- Disposizioni transitorie:
Art. 7 Ordinanza sull'imposizione secondo il dispendio nell'IFD
Per le persone che il 01.01.2016 sono tassate secondo il dispendio, fino all'anno fiscale 2020 si applica l'articolo 1 dell'ordinanza del 15.03.1993 sull'imposizione secondo il dispendio nell'IFD.

“Aspetti fiscali e patrimoniali svizzeri legati al trasferimento in Italia”

Tassazione secondo il dispendio

Normativa di riferimento

- A livello federale: Art. 14 LIFD

- A livello di Cantoni: Art. 6 LAID
 - I) in Ticino: Art. 13 LT
 - II) 20 Cantoni e 6 Semicantoni
(AR, BS, SH e ZH hanno abolito la tassazione globale, BL la concede solo per il primo anno)

“Aspetti fiscali e patrimoniali svizzeri legati al trasferimento in Italia”

Tassazione secondo il dispendio

Condizioni secondo art. 14 LIFD

Le persone fisiche hanno il diritto di pagare un'imposta calcolata sul dispendio se:

- a. non hanno la cittadinanza svizzera;
- b. per la prima volta o dopo un'interruzione di almeno dieci anni sono assoggettati illimitatamente alle imposte e
- c. non esercitano un'attività lucrativa in Svizzera.

I coniugi che vivono in comunione domestica devono entrambi soddisfare tali condizioni.

“Aspetti fiscali e patrimoniali svizzeri legati al trasferimento in Italia”

Tassazione secondo il dispendio

Imposizione del reddito secondo art. 14 LIFD

Tenore di vita

Dispendio annuo effettivo = reddito imponibile

(contribuente e persone al cui sostentamento egli provvede, durante il periodo di calcolo in Svizzera e all'estero),

ma almeno il valore più elevato di:

- **Minimo di legge** (CHF 400'000 per IFD e Canton TI, diverse regole per altri Cantoni)
- **Valore locativo (o affitto) x 7** (ev. pensione annua per vitto e alloggio x 3)
- **Calcolo di controllo** (redditi da fonte svizzera + redditi sgravati in virtù della CDI)

Redditi esteri e CDI: la globale modificata:

Art 4.4 CDI (Italia, USA, D, Austria, Canada, Norvegia e Belgio) non riconosce la residenza in CH a un globalista.

Dichiarare i redditi di un altro paese facendoli tassare in CH (applicare la CDI).

“Aspetti fiscali e patrimoniali svizzeri legati al trasferimento in Italia”

Tassazione secondo il dispendio

Imposizione della sostanza secondo Art. 13 cpv. 5 LT

Oltre all'imposta sul reddito, viene percepita un'imposta che sostituisce l'imposta sulla sostanza. La sostanza imponibile ammonta a 5 volte l'importo stabilito al capoverso 3 e, in ogni caso, deve corrispondere ad almeno la sostanza determinata in base al capoverso 6.

Sostanza imponibile = 5 x reddito imponibile

Es: forfait Fr. 400'000 → sostanza imponibile Fr. 2'000'000

Nuova soluzione, nuovo problema!

“Aspetti fiscali e patrimoniali svizzeri legati al trasferimento in Italia”

3) Assoggettamento fiscale di elementi residui dopo la partenza

Italia



Svizzera



Mantenimento investimenti finanziari in Svizzera?

- Diversificazione del rischio (società e CHF)
- Piazza finanziaria svizzera
- Solidità banche svizzere (mezzi propri)
- Fedeltà al consulente finanziario

Mantenimento immobili in Svizzera?

Necessità di reinvestimento in abitazione primaria
Da residenza primaria a secondaria / immobile a reddito
Prossimità all'oggetto e possibilità di sorveglianza
Bontà dell'investimento immobiliare e alternative

“Aspetti fiscali e patrimoniali svizzeri legati al trasferimento in Italia”

Assoggettamento fiscale di elementi residui dopo la partenza

1) Imposte ordinarie per non residenti

Art. 4 LIFD, Art. 3 LT: assoggettamento limitato per appartenenza economica con riserva di progressione in caso di proprietà di fondi o diritti di godimento reali.

- Allestimento DiFi,
- nomina di un rappresentante fiscale.



2) Imposte in caso di alienazione

TUI secondo art. 123 LT e ss.

3) Imposte di donazione e successione

Vedi differimento TUI (art. 125 LT).

4) Valutazione ev. aspetti **LAFE**.

“Aspetti fiscali e patrimoniali svizzeri legati al trasferimento in Italia”

Assoggettamento fiscale di elementi residui dopo la partenza



Imposte ordinarie per non residenti

Art. 4 LIFD, Art. 3 LT: assoggettamento limitato per appartenenza economica con riserva di progressione in caso le persone siano:

- Titolari, associate o usufruttuarie di imprese in Svizzera,
- Tengono stabilimenti di impresa in Svizzera,
- Commercianti o intermediari di vendita di immobili siti in Svizzera.

“Aspetti fiscali e patrimoniali svizzeri legati al trasferimento in Italia”

Assoggettamento fiscale di elementi svizzeri dopo la partenza



Imposte alla fonte di persone fisiche (Art. 83 ss. LIFD e art. 104 ss. LT)

- Amministratori su tantièmes, gettoni di presenza, indennità fisse.
- Redditi su crediti garantiti da pegni immobiliari.
- Beneficiari di prestazioni previdenziali in capitale (1% proventi lordi).

Esenzione Capital gain sostanza privata (Art. 16 cpv. 3 LIFD).

“Aspetti fiscali e patrimoniali svizzeri legati al trasferimento in Italia”

Assoggettamento fiscale di elementi svizzeri dopo la partenza



Imposta preventiva (vedi LIP)

Trattenuta del 35% su redditi di capitali mobili come dividendi e interessi versati da un debitore residente in Svizzera.

Si veda la **Convenzione contro la doppia imposizione.**

“Aspetti fiscali e patrimoniali svizzeri legati al trasferimento in Italia”

4) Convenzione contro la doppia imposizione (CDI)

CDI sottoscritta il 09.03.1976

Attuale versione 13.07.2016 basata sul **Protocollo di modifica** del 23.02.2015

A) Imposizione dei dividendi (Art. 10 CDI Italia - Svizzera)

- Dividendi imponibili nello Stato di residenza del beneficiario,
- attribuzione 15% ad altro Stato.

In collegamento con Art. 24 CDI Italia - Svizzera: **Sgravio** e computo.

“Aspetti fiscali e patrimoniali svizzeri legati al trasferimento in Italia”

Convenzione contro la doppia imposizione

B) Residenza (Art. 4 cpv. 2 CDI Italia-Svizzera)

- a) abitazione permanente.
Dov'è il centro degli interessi vitali?
- b) Soggiorno abituale.
- c) Nazionalità.
- d) Comune accordo.

Attenzione:

- Trasferimento effettivo.
- Presunzione di domicilio residuo senza dimostrazione di trasferimento (Sentenza TF 2C_510/2016 del 29.08.2016).
- Valutazione dell'attendibilità secondo elementi Svizzeri (Es. abitazione in CH, 4.5 camere, recapito postale, collegamento telefonico, due veicoli, ...).

“Aspetti fiscali e patrimoniali svizzeri legati al trasferimento in Italia”

Convenzione contro la doppia imposizione

C) Residenza globalisti (Art. 4 cpv. 5 CDI Italia-Svizzera)

Non è considerato residente di uno Stato contraente una persona fisica che non è assoggettata alle imposte generalmente riscosse sui redditi.

Senza l'applicazione della CDI → Nessuno sgravio sull'Imposta preventiva

“Aspetti fiscali e patrimoniali svizzeri legati al trasferimento in Italia”

5) Rinuncia alla residenza Svizzera

- 1) Rinuncia a permesso B (dimora) o C (domicilio):
 - Notifica di partenza (art. 15 e 61 LStr).
 - Tassazione pro rata temporis.

- 2) Richiesta permesso G (frontalieri) o ev. L (dimoranti temporanei):
 - Possibilità di esercizio dell'attività professionale.
 - Tassazione alla fonte.

- 3) Considerazioni sulla procedura che porta a:
 - Ottenimento permessi UE-AELS ed ExtraUE.
 - Ev. ri-ottenimento dei permessi B e C.

“Aspetti fiscali e patrimoniali svizzeri legati al trasferimento in Italia”



www.wmm-group.com