

Esame superiore professionale per esperti fiscali 2015

Imposte

L'esame è composto da 91 pagine
(inclusi fogli già numerati e fogli [vuoti] a quadretti per le sue soluzioni).

Durata totale: 300 minuti
Punteggio massimo: 300 punti

5 compiti

		Durata indicativa	Punteggio massimo
Compito 1	Azioni proprie / Ristrutturazioni Finanziamento d'azienda	60 minuti	60 punti
Compito 2	Cambiamento di status Offshore	60 minuti	60 punti
Compito 3	Vendita di azienda	60 minuti	60 punti
Compito 4	Lavoratori internazionali Ripartizione fiscale intercantonale / Società in nome collettivo	60 minuti	60 punti
Compito 5	Prestazioni transfrontaliere Costituzione con apporti in natura / Partecipazioni / Factoring	60 minuti	60 punti
		300 minuti	300 punti

Per la sua soluzione lei ha a disposizione 300 minuti. Le durate riportate nei singoli compiti sono valori puramente indicativi. Spetta a lei pianificare esattamente il tempo a sua disposizione.

In allegato ai 5 compiti lei trova sempre 10 fogli a quadretti – dello stesso colore del compito – già numerati che deve utilizzare per la sua soluzione. Per la soluzione della domanda 4.2.1.b trova anche, su un foglio separato, uno schema di soluzione prestampato da utilizzare per la ripartizione fiscale. Le sue soluzioni devono imperativamente essere scritte su questi fogli di soluzione.

Se i fogli di soluzione consegnati non fossero sufficienti, utilizzi i fogli a quadretti gialli allegati alla fine di questo fascicolo d'esame e lo indichi chiaramente nella sua soluzione.

Appunti o soluzioni scritte sui fogli dell'enunciato o sul retro dell'enunciato e dei fogli di soluzione non saranno valutati!

Allegati

- Convenzione tra la Svizzera e la Germania per evitare la doppia imposizione (SR 0.672.913.62)
- Convenzione tra la Svizzera e il Sudafrica per evitare la doppia imposizione (SR 0.672.911.82)
- Accordo tra la Confederazione Svizzera, da una parte, e la Comunità europea ed i suoi Stati membri, dall'altra, sulla libera circolazione delle persone, incluso Allegato I (ALC, SR 0.142.112.681)

Ulteriori indicazioni da considerare:

- Prima di rispondere alle domande, legga il compito in modo completo e preciso.
- Le risposte devono sempre essere brevemente giustificate. ***Le relative disposizioni delle leggi, ordinanze o accordi di seguito elencati sono tuttavia necessarie solo quando vengono richieste in modo esplicito nell'enunciato del singolo compito.***
 - Per le risposte sulle imposte sul reddito e sull'utile si devono indicare le corrispondenti disposizioni della LIFD; per le imposte sulla sostanza, sul capitale e sugli utili da sostanza immobiliare si devono indicare le corrispondenti disposizioni della LAID.
 - Per le risposte sull'imposta preventiva si devono indicare le corrispondenti disposizioni della LIP e dell'ordinanza sull'imposta preventiva; per le risposte sulle tasse di bollo si devono indicare le disposizioni della LTB e dell'ordinanza concernente le tasse di bollo.
 - Per le risposte sul diritto fiscale internazionale devono essere indicate le corrispondenti disposizioni delle convenzioni per evitare la doppia imposizione tra la Svizzera e la Germania, rispettivamente il Sudafrica.
 - Per le risposte di diritto dell'imposta sul valore aggiunto devono essere indicate le corrispondenti disposizioni della LIVA e della OIVA.
 - Qualora fossero possibili diverse interpretazioni della legge, per la soluzione è determinante la prassi dell'AFC, rispettivamente del Tribunale federale, nella misura in cui sussista tale prassi.
Argomentazioni su opinioni divergenti non sono richieste e quindi non danno diritto ad alcun punto supplementare nell'assegnazione della nota.
- Le risposte per le quali non è stata fornita alcuna giustificazione o è stata fornita una giustificazione errata possono essere valutate con zero punti.
- Risposte illeggibili vengono valutate zero punti. Sono considerate risposte illeggibili quelle risposte che non possono essere lette a prima vista dagli esperti che correggono l'esame.

Per motivi di parità di trattamento durante l'esame non vengono fornite spiegazioni in relazione alle domande. In caso di un'eventuale mancanza di chiarezza, espliciti chiaramente la sua ipotesi indicandola nella risposta.

Buon lavoro!

Esame superiore professionale per esperti fiscali 2015

Imposte

COMPITO 1

Durata: 60 minuti
Punteggio massimo: 60 punti

Azioni proprie / Ristrutturazioni Finanziamento d'azienda

Compito 1.1: Azioni proprie / Ristrutturazioni (42 punti)

Boccanegra AG (capitale azionario: CHF 1'000'000), domiciliata in Svizzera, il 15 agosto 2009 acquista in Borsa 5'000 azioni proprie al portatore al prezzo di CHF 1'000 cadauna (valore nominale: CHF 10, nessuna riserva da apporti di capitale (KER)) e detiene queste azioni come cosiddetto "Treasury Shares".

Domanda 1.1.1 (4 punti)

Le azioni acquistate il 15 agosto 2009 non sono state ancora vendute (30 agosto 2015). Quali sono le conseguenze in relazione all'imposta preventiva (in CHF per azione)?

Domanda 1.1.2 (4 punti)

Come dovrebbe essere valutata questa fattispecie se Boccanegra AG, oltre alle azioni proprie acquistate il 15 agosto 2009, il 15 agosto 2010 avesse acquistato da Corsaro GmbH, un'azienda domiciliata in Svizzera, ulteriori 10'000 azioni proprie al portatore al prezzo di CHF 1'200 cadauna (quindi Boccanegra AG detiene in totale 15'000 azioni proprie al portatore con un valore nominale totale di CHF 150'000)?

Domanda 1.1.3 (4 punti)

Allo scopo di ridurre il capitale Boccanegra AG ha riacquistato, nella seconda linea di negoziazione, azioni proprie a CHF 900 (valore di mercato) cadauna. L'imposta preventiva viene conteggiata con l'AFC. Dopo due mesi l'azienda rinuncia a ridurre il capitale e rivende le azioni in borsa al prezzo di CHF 900 (valore di mercato) cadauna.

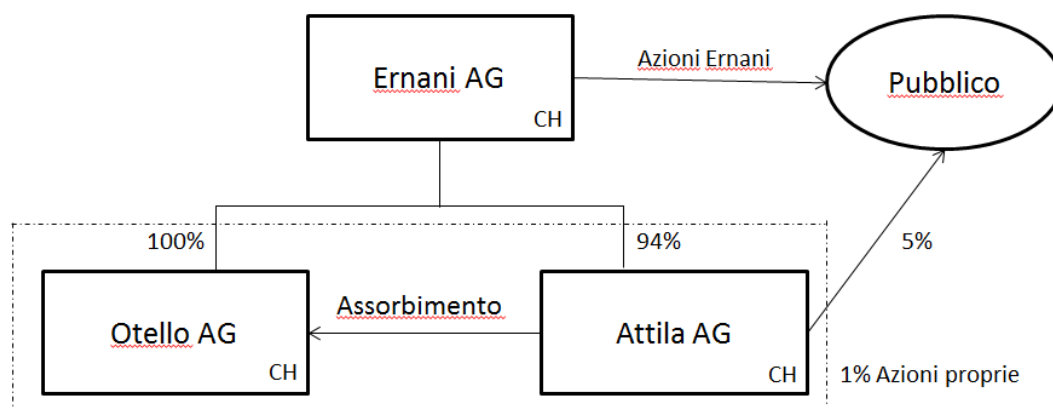
Quali sono le conseguenze fiscali (inclusa variazione della riserva da apporti di capitale)?

Domanda 1.1.4**(5 punti)**

Attila AG, domiciliata in Svizzera, ha acquistato il 15 agosto 2012 in Borsa azioni proprie al prezzo di CHF 1'300 (valore nominale: CHF 10) cadauna (totale 1'000 azioni proprie, che corrispondono all'1% del capitale azionario totale; l'acquisto non è stato effettuato in vista di una riduzione di capitale).

Dopo che nel 2015, nel quadro di uno share-deals, il 94% delle azioni di Attila AG è stato completamente ripreso da Ernani AG, Attila AG deve essere assorbita da Otello AG (una società figlia di Ernani AG) ancora nello stesso anno (fusione per assorbimento, al valore contabile).

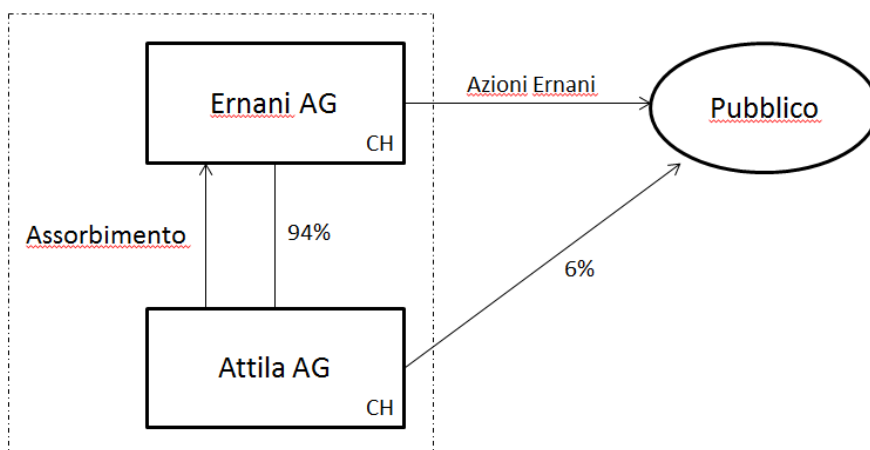
Gli azionisti che non hanno aderito alla proposta di acquisto delle azioni di Attila (analogamente alle condizioni dell'offerta di ripresa) vengono indennizzati con azioni di Ernani (5 azioni di Ernani del valore nominale di CHF 20 cadauna per 1 azione di Attila).



L'assorbimento (i) di Attila AG e la cessione di azioni (ii) di Ernani comportano conseguenze per quanto riguarda l'imposta preventiva?

Domanda 1.1.5**(3 punti)**

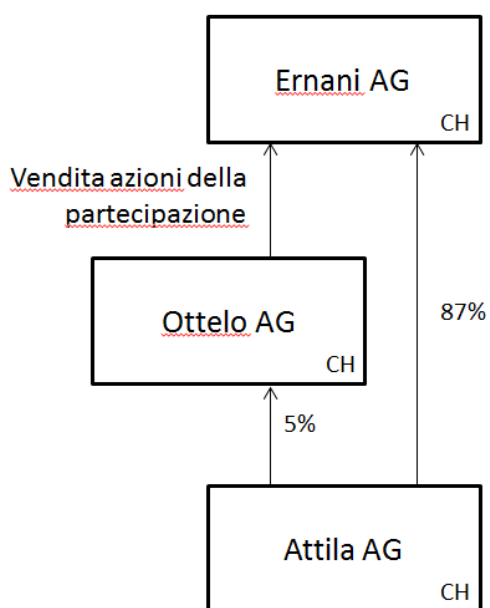
La risposta data alla domanda 1.1.4 (imposta preventiva) cambierebbe se Attila AG, tre mesi dopo la ripresa (share deal sul 94% delle azioni di Attila AG), venisse assorbita da Ernani AG (Attila AG non ha azioni proprie)?



Domanda 1.1.6**(3 punti)**

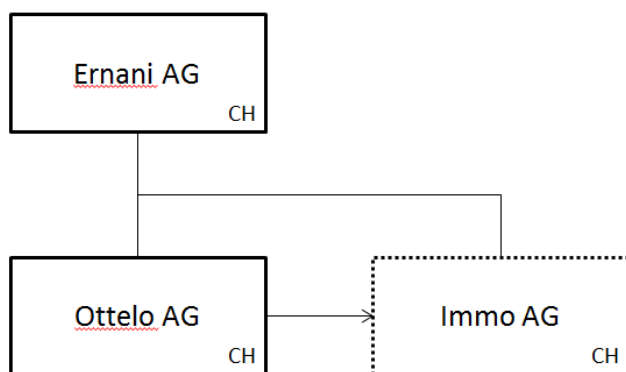
Ernani AG detiene direttamente solo l'87% delle azioni di Attila AG. Un ulteriore 5% di azioni di Attila AG è detenuto dalla società figlia Otello AG. Ora queste vengono vendute da Otello AG a Ernani AG al loro valore contabile (= 20% del valore di mercato).

Questa vendita al valore contabile comporta conseguenze per quanto riguarda l'imposta preventiva?

**Domanda 1.1.7****(3 punti)**

Dopo l'assorbimento di Attila AG da parte di Otello AG, Otello AG rappresenta l'unica partecipazione di Ernani AG (che è una pura Holding). Poiché Otello AG dispone di molti immobili da investimento di capitale (valore circa CHF 150 milioni) si ha l'intenzione di dividere il gruppo Ernani in una parte operativa e in una parte immobiliare.

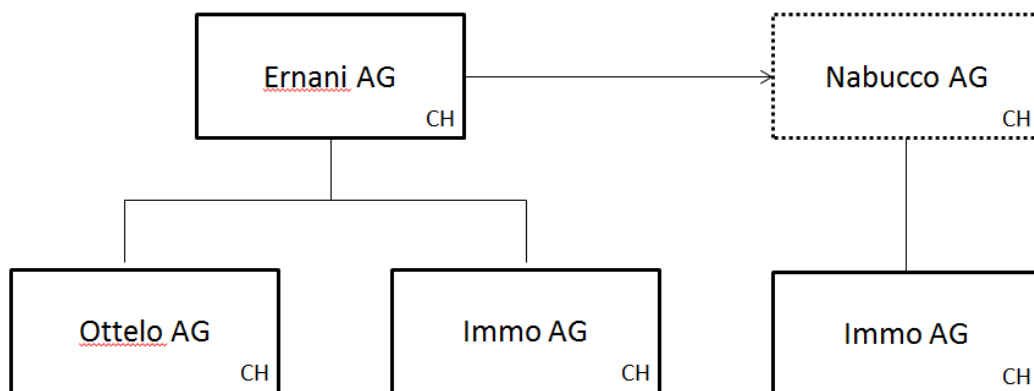
In una prima fase si deve effettuare la scissione di Immo-AG da Otello AG (al valore contabile di continuazione dell'attività da parte di Immo-AG).



Questa scissione di Otello AG può essere effettuata in modo fiscalmente neutrale?

Domanda 1.1.8**(3 punti)**

In una seconda fase viene effettuata la scissione da Ernani AG di una Immo-Holding (al valore contabile di continuazione dell'attività da parte di Immo-Holding). Gli azionisti di Ernani AG ricevono nuove azioni di Immo-Holding (Nabucco AG).



Questa scissione di Ernani AG può essere effettuata in modo fiscalmente neutrale?

Domanda 1.1.9**(6 punti)**

Quali sarebbero state le conseguenze fiscali per Ernani AG nel caso in cui alla domanda 1.1.8 non fosse stato possibile effettuare la scissione in modo fiscalmente neutrale?

Domanda 1.1.10**(4 punti)**

Quali sarebbero state le conseguenze fiscali per gli azionisti di Ernani AG nel caso in cui alla domanda 1.1.8 non fosse stato possibile effettuare la scissione in modo fiscalmente neutrale?

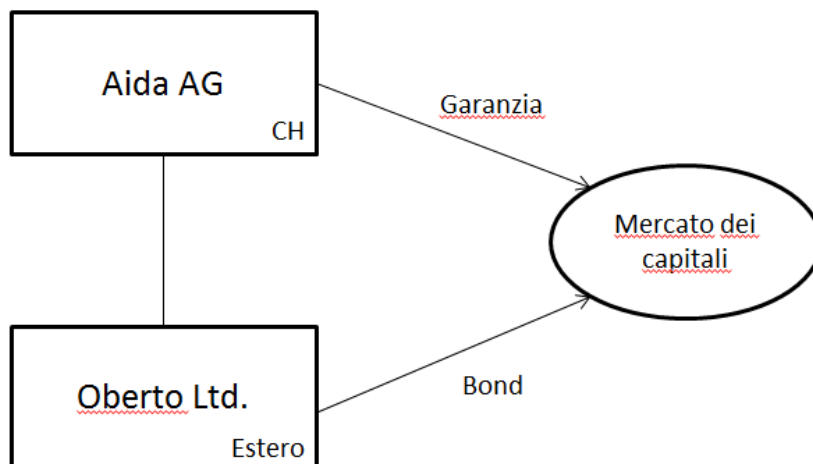
Domanda 1.1.11**(3 punti)**

Quali sarebbero state le conseguenze fiscali per Nabucco AG nel caso in cui alla domanda 1.1.8 non fosse stato possibile effettuare la scissione in modo fiscalmente neutrale?

Compito 1.2: Finanziamento d'azienda

(18 punti)

Il gruppo svizzero Aida emette un Bond su una società figlia estera (Oberto Ltd), che viene garantito dalla società madre svizzera (Aida AG).



Domanda 1.2.1

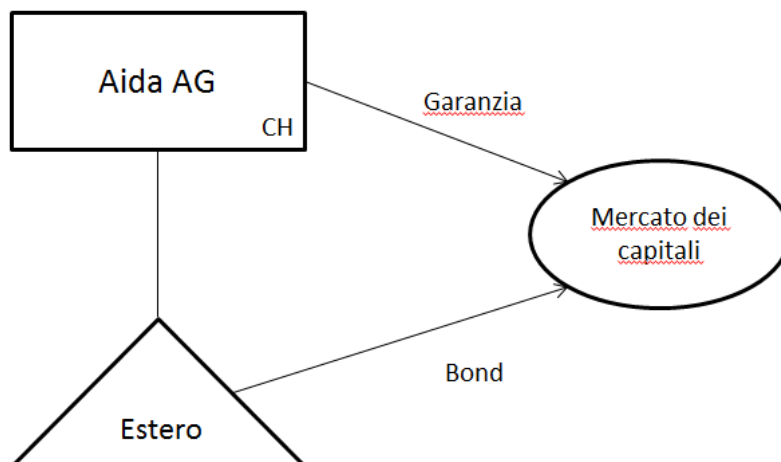
(3 punti)

Il pagamento degli interessi di Oberto Ltd è sottoposto all'imposta preventiva?

Domanda 1.2.2

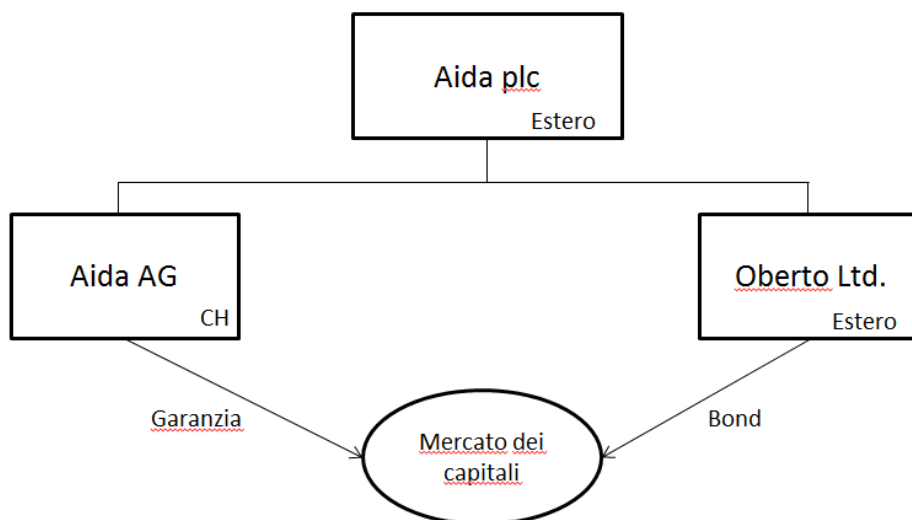
(4 punti)

Il Bond viene ora emesso da una filiale estera di Aida AG (Aida, Foreign Branch). Il pagamento degli interessi è sottoposto all'imposta preventiva?

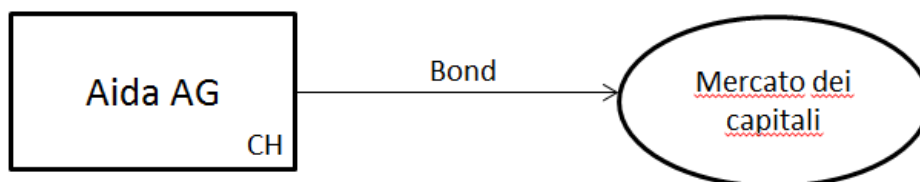


Domanda 1.2.3**(3 punti)**

L'azienda Top del gruppo Aida è domiciliata all'estero e il Bond emesso da Oberto Ltd viene ora garantito dalla società sorella Aida AG. Dal profilo dell'imposta preventiva, qual è la differenza rispetto alla soluzione proposta per la fattispecie iniziale (risposta alla domanda 1.2.1) in relazione al pagamento degli interessi sul Bond?

**Domanda 1.2.4****(4 punti)**

Aida AG emette ora direttamente il Bond.



Le condizioni d'emissione sono le seguenti:

- Prezzo d'emissione: CHF 995
- Prezzo di rimborso: CHF 1'000
- Interessi: 3.25% p.a.
- Durata: 4 anni

Quali sono le conseguenze fiscali in relazione all'imposta preventiva di una tale emissione, rispettivamente in relazione ai pagamenti da effettuare a causa del Bond?

Domanda 1.2.5**(4 punti)**

Un Convertible Bond emesso da Aida AG ha i seguenti termini:

- Prezzo di emissione: CHF 1'000
- Prezzo di rimborso: CHF 1'000
- Interessi: 0.25% p.a.
- Durata: 5 anni

L'investitore ha la possibilità di convertire in ogni momento il Bond in azioni (emissione di nuove azioni) di Aida AG al prezzo di CHF 41 (al momento dell'emissione del Bond il corso delle azioni di Aida AG è CHF 40).

Un Bond di Aida AG, senza possibilità di conversione e con la stessa durata, avrebbe un tasso d'interesse del 3.5%.

Quali sono le conseguenze fiscali in relazione all'imposta sul reddito per un investitore domiciliato in Svizzera?

Esame superiore professionale per esperti fiscali 2015

Imposte

COMPITO 2

Durata: 60 minuti
Punteggio massimo: 60 punti

Cambiamento di status Offshore

Compito 2.1: Cambiamento di status – Holding (23 punti)

A AG è sottoposta all'imposizione delle Holding nel cantone X. A AG presenta una perdita riportata sugli ultimi 3 anni di CHF 8 milioni, causata dall'ammortamento di partecipazioni.

Da qualche tempo A AG esercita un'attività di management rilevante per il gruppo A, per cui a partire dal periodo fiscale 2016 (1.1.-31.12.2016) non è più incontestabilmente qualificata per il privilegio di Holding.

Il cantone X non ha alcuna regolamentazione di legge sul cambiamento di status dopo la cessazione di un privilegio fiscale.

Domanda 2.1.1 (4 punti)

Per quanto riguarda l'imposta cantonale e comunale, a partire dal 2016 A AG può considerare la perdita riportata di CHF 8 milioni (con giustificazione)?

Domanda 2.1.2 (5 punti)

L'ufficio cantonale di tassazione del cantone X richiama A AG sul fatto che potrebbe non essere accettata la possibilità di utilizzare la perdita riportata per rivalutare i suoi attivi (partecipazioni) fino al costo d'acquisto e sciogliere ammortamenti per un totale di CHF 1 milione.

Ha ragione? Giustifichi la sua risposta.

Domanda 2.1.3 (3 punti)

Per quanto riguarda l'imposta cantonale e comunale cambierebbe qualcosa circa l'eventuale possibilità di compensare, a partire dal periodo fiscale 2016, le perdite degli anni precedenti se A AG non avesse ogni volta esposto tali perdite nelle dichiarazioni fiscali ma avesse sempre effettuato una dichiarazione pari a zero e fosse sempre stato stimato un utile imponibile di zero?

Domanda 2.1.4**(4 punti)**

A AG ha ricavi netti da immobili di CHF 500'000 l'anno. Come avviene l'imposizione cantonale e comunale di questi ricavi sotto il regime di Holding e dopo il cambiamento di status nel periodo fiscale 2016?

Domanda 2.1.5**(7 punti)**

Variante alla fattispecie prima della domanda 2.1.1 e secondo la domanda 2.1.2:

A AG non ha alcuna perdita riportata, ma dispone di riserve occulte di CHF 3 milioni (tra l'altro su partecipazioni). Al momento di un cambiamento di status il cantone X accetta la rivalutazione fino al valore commerciale. Quale possibilità ha A AG, al momento del cambiamento di status, in relazione alle riserve occulte?

Spieghi le conseguenze fiscali nei periodi fiscali 2015 e 2016 per l'imposta cantonale e l'imposta federale diretta.

Compito 2.2: Perdita di status – Società di amministrazione**(10 punti)**

B AG, una società del gruppo B, viene assoggettata ad imposta come società mista. A causa della forte domanda in Svizzera dei suoi prodotti, l'azienda perderà indiscutibilmente il suo status fiscale come società mista a partire dal 2016. B AG è posseduta da B Holding AG, con sede in Svizzera, che detiene le partecipazioni e i marchi del gruppo internazionale B.

Domanda 2.2**(10 punti)**

Quali provvedimenti di ristrutturazione può prendere in considerazione B AG in Svizzera per conservare il suo status fiscale come società di amministrazione?

Indichi 3 possibilità con giustificazione (indichi i presupposti essenziali e le conseguenze fiscali).

Compito 2.3: Offshore**(27 punti)**

C AG, una società operativa a Basilea / BS, possiede da 30 anni la società figlia T Ltd a Jersey. T Ltd non dispone di personale proprio a Jersey. Il suo indirizzo aziendale è presso l'indirizzo di un amministratore patrimoniale di Jersey. La sua attività (finanziamento del gruppo) viene esercitata in Svizzera da parte dei collaboratori di C AG.

Domanda 2.3.1**(10 punti)**

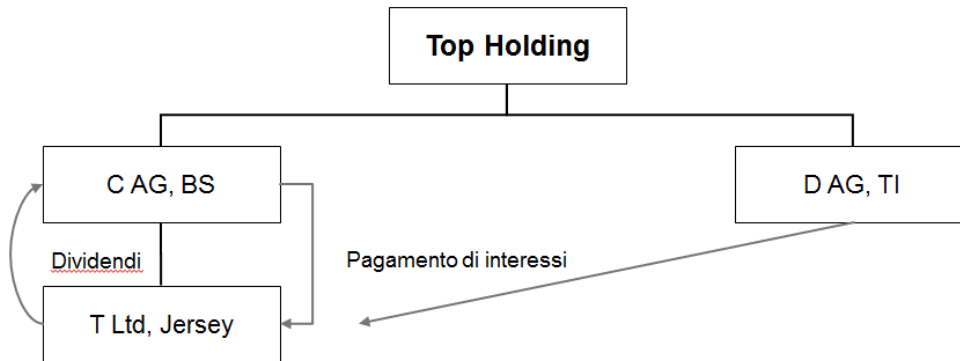
Indichi quattro possibilità per l'imposizione del reddito di T Ltd in Svizzera (con giustificazione e indicazione del soggetto fiscale e della base imponibile [utile imponibile]).

Domanda 2.3.2**(4 punti)**

- a) Spieghi se T Ltd può essere soggetta all'imposta preventiva (con giustificazione e indicazione della legge).
- b) L'amministrazione fiscale cantonale deve informare l'AFC sul possibile obbligo fiscale e, se sì, in virtù di quale base legale contenuta nella LIP?

Domanda 2.3.3**(6 punti)**

C AG e la sua società sorella D AG, Lugano / TI, pagano interessi a T Ltd.



Gli interessi si trovano all'interno del "safe haven rates" dell'AFC e non vi è alcun capitale proprio occulto né presso C AG né presso D AG.

Tuttavia le autorità fiscali BS e TI non accettano nella tassazione la deduzione degli interessi presso C AG (CHF 100'000) e D AG (CHF 200'000) e nel contempo, a causa di questo reddito, non accettano presso C AG la deduzione di partecipazione da dividendi (CHF 300'000) di T Ltd.

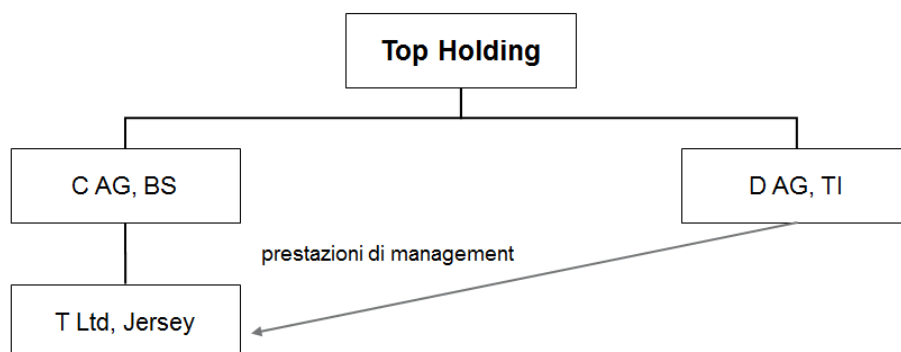
Cosa consiglia a C AG e D AG e con quale giustificazione?

Domanda 2.3.4**(7 punti)**

D AG fornisce prestazioni di management a T Ltd. La remunerazione è chiaramente e ingiustificatamente bassa.

- a) Quali sono le conseguenze fiscali per D AG in relazione all'imposta preventiva?
- b) Su quale base e con quali presupposti T Ltd può esigere il rimborso dell'imposta preventiva?
- c) Quali sono le conseguenze fiscali per D AG in relazione all'IVA?

Giustifichi la sua risposta.



Esame superiore professionale per esperti fiscali 2015

Imposte

COMPITO 3

Durata: 60 minuti

Punteggio massimo: 60 punti

Vendita di azienda

Situazione iniziale

Il signor Schocker (60 anni), con domicilio nel cantone Svitto, possiede una partecipazione del 100% di Schocker Holding AG con sede nel cantone Zugo, la quale a sua volta possiede una partecipazione del 100% di Schocker AG con sede nel cantone Zugo. Il signor Schocker esercita inoltre la carica di CEO del gruppo Schocker che fabbrica prodotti nell'ambito tecnico-medico e li commercializza in tutto il mondo. I bilanci di Schocker Holding AG e di Schocker AG al 31 dicembre 2014 si presentano nel modo seguente:

Bilancio di Schocker Holding AG			
Attivi		Passivi	
Cash	20 mio.	Capitale azionario	1 mio.
Partecipazione	40 mio.	Altre riserve	59 mio.
Totale:	60 mio.	Totale:	60 mio.

Bilancio di Schocker AG			
Attivi		Passivi	
Attivo circolante	30 mio.	Capitale di terzi	40 mio.
Attivo fisso	50 mio.	Capitale azionario	1 mio.
		Altre riserve	39 mio.
Totale:	80 mio.	Totale:	80 mio.

Per garantire la sopravvivenza dell'azienda il signor Schocker desidera vendere una quota determinante della sua partecipazione a una società svizzera, la Akqui AG, che è posseduta da rinomati investitori con domicilio in Austria mediante un'apposita società di amministrazione patrimoniale con sede in Austria. Akqui AG è stata costituita il 1° gennaio 2015 come segue:

Bilancio d'apertura Akqui AG			
Attivi		Passivi	
Cash	30 mio.	Capitale azionario	0.1 mio.
		Riserve da capitale	29.9 mio.
Totale:	30 mio.	Totale:	30.0 mio.

Per la transazione sono previste le seguenti fasi:

- Fase 1: Akqui AG acquista dal signor Schocker per CHF 70 milioni una quota del 70% di Schocker Holding AG. A tale scopo Akqui AG riceve CHF 20 milioni in prestito da una banca. Akqui AG riceve un ulteriore prestito da Schocker Holding AG per l'ammontare di CHF 20 milioni. Gli interessi e gli ammortamenti del prestito di Schocker Holding AG vengono pagati da Akqui AG mediante la distribuzione di dividendi dall'utile corrente di Schocker Holding AG.
- Fase 2: il signor Schocker apporta in Akqui AG il restante 30% di Schocker Holding AG al prezzo di CHF 30 milioni mediante aumento del capitale azionario di CHF 99'960. Dopo l'apporto il signor Schocker detiene il 49.99% e le altre persone (investitori austriaci) il 50.01% di Akqui AG.
- Fase 3: in un patto sociale tra gli azionisti viene stabilito che per tutte le decisioni del consiglio d'amministrazione di Akqui AG è necessaria la maggioranza qualificata (quindi in caso de facto l'unanimità, poiché viene anche stabilito che gli investitori privati austriaci e il signor Schocker possono nominare un rappresentante ciascuno nel consiglio d'amministrazione, che è composto da due persone).



Domanda 3.1**(4 punti)**

Presenti il bilancio di Akqui AG dopo il completamento delle tre fasi di transazione. Come può essere allestito questo bilancio in modo ottimale dal profilo fiscale?

Domanda 3.2**(30 punti)**

Con quali presupposti il signor Schocker realizza un utile da capitale, esente dal profilo fiscale? Giustifici la sua risposta in modo dettagliato (indichi i singoli presupposti e li verifichi nel caso in esame).

Domanda 3.3**(6 punti)**

Cambiarebbe qualcosa nella sua valutazione alla domanda 3.2 se il signor Schocker, dopo la transazione (fase 2), possedesse una partecipazione del 50% anziché del 49.99%? Se sì, come si potrebbe eventualmente realizzare, nonostante ciò, un utile da capitale esente dal profilo fiscale?

Domanda 3.4**(12 punti)**

Variante alla fattispecie descritta nella situazione iniziale: si assuma che il signor Schocker abbia il proprio domicilio fiscale nel Principato di Monaco e venda a Akqui AG la sua partecipazione del 100% in Schocker Holding AG per CHF 100 milioni. Akqui AG viene costituita con CHF 100 milioni di cash (attivi) e CHF 100 milioni di capitale proprio (passivi). Dopo l'acquisto, Schocker Holding AG viene assorbita in Akqui AG. Quali sono le conseguenze fiscali di queste transazioni (costituzione, acquisto e assorbimento)?

Domanda 3.5**(8 punti)**

Variante alla fattispecie descritta nella situazione iniziale: si assuma che il signor Schocker abbia il proprio domicilio fiscale nel Principato di Monaco e apporti a Jodel AG la sua partecipazione del 100% in Schocker Holding AG per CHF 100 milioni (valore commerciale); Jodel AG ha la propria sede a Zugo ed è controllata al 100% dal signor Schocker. L'apporto avviene mediante aumento del capitale azionario di CHF 1 milione. La differenza di CHF 99 milioni viene registrata nella misura di CHF 10 milioni come Riserva da apporto di capitale, mentre i restanti CHF 89 milioni vengono registrati nelle Altre riserve. Vi sono delle conseguenze fiscali da questa transazione? Se sì, quali?

Esame superiore professionale per esperti fiscali 2015

Imposte

COMPITO 4

Durata: 60 minuti
Punteggio massimo: 60 punti

LAVORATORI INTERNAZIONALI RIPARTIZIONE FISCALE INTERCANTONALE / SOCIETÀ IN NOME COLLETTIVO

Compito 4.1: Lavoratore internazionale

(24 punti)

R è cittadino svizzero. Egli ha il suo domicilio fiscale a Berlino, Germania, dove vive insieme alla sua partner L in un immobile di sua proprietà.

R è impiegato come consulente presso Hotel AG, Zürich, una società da lui costituita (salario annuo lordo CHF 180'000). Egli può scegliere liberamente il suo luogo di lavoro. R soggiorna a Zurigo solo 3-6 giorni al mese, per incontrarsi con il direttore di Hotel AG e con potenziali investitori. Egli trascorre il resto del tempo in Germania e lavora da lì.

Hotel AG gestisce un albergo a Zurigo. L'immobile nel quale si trova l'albergo viene affittato a Hotel AG da R.

Domanda 4.1.1

(2 punti)

Quale Stato vale come domicilio fiscale per R? (incluso articolo LIFD e CDI-D).

Domanda 4.1.2

(5 punti)

Perché e per che cosa R è assoggettato fiscalmente in Svizzera? (incluso articolo LIFD e CDI-D)

Domanda 4.1.3

(5 punti)

- a) Come vengono riscalate le imposte (procedura, incluso articolo LIFD)?
- b) Quale reddito deve essere utilizzato per la determinazione dell'aliquota fiscale (incluso articolo LIFD)?

Variante A

Uno dei manager di Hotel AG muore. R si prende carico della sua posizione. Egli lavora ora 5 giorni per settimana a Zurigo come soggiornante settimanale internazionale. Il fine settimana egli torna, come prima, a Berlino.

Domanda 4.1.4

(5 punti)

R desidera dedurre in Svizzera le sue spese di viaggio, nell'ambito della procedura di tassazione alla fonte.

Può farlo (incluse disposizioni di legge)?

Domanda 4.1.5

(3 punti)

Cambiarebbe qualcosa nella sua risposta alla domanda 4.1.4 se R non fosse cittadino svizzero, bensì fosse cittadino sudafricano? Tutte le altre fattispecie restano invariate (incluso articolo CDI).

Variante B

Una collaboratrice (cittadina svizzera) di Hotel AG, che è domiciliata a Costanza (Germania), fa la pendolare ogni giorno con la sua automobile in Svizzera, come lavoratrice frontaliera.

Domanda 4.1.6

(2 punti)

A quale Stato spetta il diritto d'imporre il reddito da lavoro conseguito dalla collaboratrice (incluso articolo CDI-D)?

Domanda 4.1.7

(2 punti)

La collaboratrice può far riferimento agli stessi principi / sentenze legali di R (vedere domanda 4.1.4)?

Caso 4.2 Ripartizione fiscale intercantonale / Società in nome collettivo (36 punti)**Fattispecie di base – Società in nome collettivo (26 punti)**

A è un architetto domiciliato a Zurigo (appartamento di proprietà). Egli ha intrapreso un'attività indipendente e insieme al suo collega professionale B, anch'egli domiciliato a Zurigo, gestisce da poco tempo uno studio d'architettura sotto forma di società in nome collettivo, con sede statutaria nel cantone Argovia. I due soci hanno versato CHF 100'000 ciascuno sul conto capitale della società in nome collettivo. Oltre a ciò essi tengono un conto Privato con l'azienda di CHF 50'000 ciascuno.

A possiede inoltre un immobile nel cantone Grigioni, che affitta (appartamento di vacanza), e una quota del 25% (valore nominale della quota di A: CHF 5'000) di Maler GmbH, cantone Argovia, gestita da suo padre (sostanza privata).

Domanda 4.2.1 (4 punti)

Nel primo esercizio annuale A consegue un reddito di CHF 85'000 dalla società in nome collettivo. In questo sono inclusi anche gli interessi del 5% sul conto capitale.

- Dove è assoggettato ad imposta il reddito* di A conseguito dalla società in nome collettivo (ripartizione fiscale intercantonale del reddito)?
- Presenti la ripartizione fiscale del reddito di A (solo per il reddito dalla società in nome collettivo). A tale scopo utilizzi lo schema di soluzione separato messo a sua disposizione nell'allegato.

Domicilio fiscale Redditi			
Totale			

*Regole per la determinazione del salario da attività per i soci di una società di persone tra i cantoni ZH, AG, AR, AI, GL, GR, SH, SG, TG del 10 luglio 2000:

Reddito del socio da rapporti societari		Salario da attività
fino a	29'999	100%
da	30'000	30'000
da	40'000	36'000
da	50'000	40'000
da	80'000	60'000
da	100'000	75'000

Domanda 4.2.2**(2 punti)**

A è domiciliato a Zurigo in un appartamento di sua proprietà, che è gravato da ipoteca. Come vengono ripartiti il debito e gli interessi ipotecari di questa ipoteca?

Domanda 4.2.3**(2 punti)**

La società in nome collettivo ha preso un prestito da terzi. Come deve essere considerato questo prestito nella ripartizione fiscale di A?

Domanda 4.2.4**(2 punti)**

Il secondo anno va meno bene del primo anno. La società in nome collettivo consegue una perdita di CHF 50'000. Come deve essere considerata questa perdita per quanto riguarda l'imposta federale diretta e la ripartizione fiscale intercantonale di A (incluso articolo LIFD)?

Domanda 4.2.5**(6 punti)**

A e B decidono di costituire una filiale al loro domicilio di Zurigo. A tale proposito A apporta nella società in nome collettivo il suo appartamento di proprietà a Zurigo, che è ideale per la nuova sede degli uffici, e si trasferisce in un appartamento in affitto.

Quali conseguenze fiscali ha questo procedimento:

- a) a livello federale?
- b) a livello cantonale (cantone Zurigo, sistema monistico, incluso articolo nella LAID)?
- c) cambierebbe qualcosa nella risposta alla domanda b) se l'appartamento si fosse trovato nel cantone Lucerna (sistema dualistico) (incluso articolo nella LAID)?

Domanda 4.2.6**(5 punti)**

A decide di vendere alla società in nome collettivo la sua quota di Maler GmbH al valore commerciale di CHF 15'000. Questo modo di procedere ha delle conseguenze fiscali per A? (incluso articolo LIFD).

Domanda 4.2.7**(5 punti)**

B desidera uscire dalla società in nome collettivo. A e B concordano, mediante un contratto, che B trasferisca la sua quota della società in nome collettivo a C (anch'esso architetto), al valore commerciale. Quali conseguenze fiscali si hanno per i soci a causa di questo cambiamento di soci?

Continuazione della fattispecie - Procedura**(10 punti)**

Poiché A non dichiara nel cantone Zurigo il suo reddito dalla società in nome collettivo, il cantone Zurigo – dopo la conclusione senza successo della procedura di edizione e di richiamo – tassa A facendo un uso corretto dei suoi poteri di apprezzamento (tassazione d'ufficio). Nella valutazione dei fattori e nella ripartizione fiscale intercantonale, la tassazione si basa su valori d'esperienza.

Domanda 4.2.8**(3 punti)**

A desidera opporsi contro la tassazione d'ufficio del cantone Zurigo. Egli è dell'opinione che il cantone Zurigo avrebbe dovuto assegnare al cantone Argovia tutto il reddito dalla società in nome collettivo.

Cosa deve considerare A nella procedura di reclamo (incluso articolo LIFD)?

Variante

Il cantone Zurigo è dell'opinione che la società in nome collettivo ha il proprio “luogo della direzione effettiva” a Zurigo e tassa a Zurigo tutto il reddito dalla società in nome collettivo e la quota parte della sostanza. La decisione di apprezzamento passa in giudicato senza alcun reclamo.

A ragione – come si dimostra – il cantone Argovia non è di questa opinione e tassa a sua volta il reddito dalla società in nome collettivo. La decisione del cantone Argovia viene inviata circa 3 anni dopo la decisione del cantone Zurigo.

Domanda 4.2.9**(5 punti)**

Vede un problema in questo caso? Come consiglia di procedere ad A? Presenti il procedimento (incluso disposizioni di legge).

Domanda 4.2.10**(2 punti)**

Il cantone Zurigo teme di essere obbligato a rimborsare (parzialmente) le imposte rimosse da A. Il cantone Zurigo ritiene di aver tassato A in modo formalmente corretto, in buona fede e senza essere a conoscenza della presunta pretesa fiscale del cantone Argovia. Come potrebbe opporsi al rimborso il cantone Zurigo? Cosa si dovrebbe esaminare?

Esame superiore professionale per esperti fiscali 2015

Imposte

COMPITO 5

Durata: 60 minuti
Punteggio massimo: 60 punti

PRESTAZIONI TRANSFRONTALIERE COSTITUZIONE CON APPORTI IN NATURA / PARTECIPAZIONI / FACTORING

Compito 5.1: Prestazioni transfrontaliere

(39 punti)

Domanda 5.1.1

(5 punti)

Il 1° aprile 2015 Spielwaren AG, contribuente IVA domiciliato a Zurigo, ha spedito, mediante un trasportatore che ha direttamente incaricato e sotto riserva di proprietà, un carico di giocattoli acquistati in Svizzera per CHF 43'200 (inclusi CHF 3'200 IVA) dai suoi locali commerciali di Zurigo alla sede di Toys Shopping GmbH a Francoforte. Spielwaren AG emette una fattura di CHF 50'000 a Toys Shopping GmbH per i giocattoli spediti. Il 1° luglio 2015 la fattura viene pagata da Toys Shopping GmbH per cui viene meno la riserva di proprietà da parte di Spielwaren AG.

Quali conseguenze IVA si hanno per Spielwaren AG e per Toys Shopping GmbH il 1° aprile 2015? Nella sua giustificazione indichi il corrispondente articolo della LIVA e della OIVA.

Domanda 5.1.2

(3 punti)

Spielwaren AG acquista giocattoli da Produktion AG, domiciliata in Austria, al prezzo di CHF 50'000 e li vende a Toys Shopping GmbH, domiciliata in Germania, al prezzo di CHF 55'000. I giocattoli vengono spediti direttamente da Vienna a Francoforte. In relazione a questa transazione, Spielwaren AG ha pagato un'imposta precedente di CHF 200.

Quali conseguenze si hanno in relazione all'IVA per Spielwaren AG e Toys Shopping GmbH?

Domanda 5.1.3**(7 punti)**

Spielwaren AG ordina diversi giocattoli presso Produktion AG, domiciliata a Vienna e non iscritta al registro dei contribuenti IVA, al prezzo concordato di CHF 40'000 e vende questi giocattoli a Basilea a Spiele AG, iscritta nel registro dei contribuenti IVA, al prezzo di CHF 50'000. I giocattoli vengono trasportati da parte di uno spedizioniere incaricato da Produktion AG da Vienna direttamente a Basilea presso Spiele AG. Spielwaren AG utilizza la sua dichiarazione di adesione concessale dall'AFC.

Quali conseguenze si hanno in relazione all'IVA per Produktion AG, Spiele AG e Spielwaren AG? Nella sua giustificazione indichi il corrispondente articolo della LIVA e della OIVA.

Domanda 5.1.4

Rep AG, domiciliata in Germania, riceve da Spielwaren AG l'incarico di riparare i giocattoli non funzionanti nel suo magazzino di Zurigo. Rep AG esegue i lavori di riparazione a Zurigo con pezzi di ricambio portati dalla Germania del valore di CHF 20'000. I costi di trasporto di questi pezzi di ricambio ammontano a CHF 1'000. Rep AG fattura a Spielwaren AG in totale CHF 50'000 per i lavori di riparazione, inclusi i pezzi di ricambio.

Domanda 5.1.4.1**(6 punti)**

Quali conseguenze si hanno in relazione all'IVA per Rep AG e Spielwaren AG, se Rep AG è iscritta nel registro IVA?

Domanda 5.1.4.2**(3 punti)**

Variante alla fattispecie 5.1.4 (prima della domanda 5.1.4.1): quali conseguenze si hanno in relazione all'IVA per Rep AG e Spielwaren AG, se Rep AG non è iscritta nel registro IVA? Nella sua giustificazione indichi il corrispondente articolo della LIVA.

Domanda 5.1.4.3**(5 punti)**

Variante alla fattispecie 5.1.4 (prima della domanda 5.1.4.1): Rep AG, non iscritta nel registro IVA, acquista i pezzi di ricambio in Svizzera dal contribuente IVA Montage AG al prezzo di CHF 30'000, anziché portarli con sé dalla Germania. I costi di trasporto dei pezzi di ricambio di CHF 1'000 vengono a cadere. Per tutto il resto, la fattispecie resta identica al punto 5.1.4 (prima della domanda 5.1.4.1); in particolare Rep AG fattura per la sua prestazione in totale CHF 50'000.

Quali conseguenze si hanno in relazione all'IVA per Rep AG e Spielwaren AG?

Domanda 5.1.4.4**(6 punti)**

Quale possibilità ha Rep AG per ottimizzare la sua situazione IVA nella fattispecie 5.1.4.3 e quali sono le conseguenze in relazione all'IVA?

Domanda 5.1.5**(4 punti)**

Spielwaren AG ha aperto una filiale in Italia, il cui scopo è quello di vendere giocattoli. Per promuovere le vendite, la filiale apre anche il Museo del giocattolo in Italia. Per attrezzare il museo in modo adeguato, Spielwaren AG trasferisce temporaneamente presso la filiale in Italia, mediante un trasportatore, dei giocattoli che ha acquistato da un'azienda svizzera per CHF 86'400 (inclusa IVA di CHF 6'400) per esporli al museo.

Quali conseguenze si hanno in relazione all'IVA per Spielwaren AG?

Compito 5.2: Costituzione con apporto in natura /Partecipazioni/Factoring (21 punti)

Domanda 5.2.1 (5 punti)

Group SA, non iscritto al registro dei contribuenti IVA, domiciliato in Francia, costituisce Lizenz AG in Svizzera mediante apporto in natura di un prestito di CHF 2 milioni e di un brevetto di CHF 8 milioni. Lizenz AG non si fa iscrivere nel registro contribuenti IVA.

Quali conseguenze si hanno in merito all'IVA per Lizenz AG e Group AG in relazione alla costituzione con apporto in natura? Nella sua giustificazione indichi il corrispondente articolo della LIVA e della OIVA.

Domanda 5.2.2 (4 punti)

Dopo tre anni Lizenz AG si fa iscrivere nel registro contribuenti IVA. Il brevetto viene utilizzato nella misura dell'80% per ricavi da licenza (royalties) imponibili e nella misura del 20% per ricavi da intermediazioni assicurative. In relazione all'imposta precedente, quali conseguenze si hanno per Lizenz AG a causa dell'iscrizione al registro IVA (eventuali importi devono essere calcolati)?

Domanda 5.2.3 (3 punti)

Lizenz AG ha investito i suoi ricavi da royalties in diverse azioni quotate, che fruttano dividendi di CHF 1 milione. Lizenz AG paga tasse di deposito per CHF 10'800 (incluso CHF 800 IVA) per la custodia delle azioni presso una banca.

Come devono essere trattati, in relazione all'IVA, i ricavi da dividendi e l'imposta precedente presso Lizenz AG?

Domanda 5.2.4

Lizenz AG ha fatturato royalties per CHF 1.08 milioni (incluso CHF 0.08 milioni di IVA) a un licenziatario. Per migliorare la sua liquidità stipula un contratto di factoring con Factor GmbH, domiciliata in Germania. Secondo il contratto di factoring Lizenz AG deve cedere tutti i crediti di CHF 1.08 milioni nei confronti dei licenziatari per iscritto a Factor GmbH. Factor GmbH si assume il rischio di eventuali perdite e versa a Lizenz AG in totale un compenso da cessione di CHF 1 milioni. La differenza di CHF 0.08 milioni rappresenta un indennizzo per le prestazioni fornite da Factor GmbH.

Domanda 5.2.4.1 (2 punti)

Qual è l'impatto della cessione dei crediti sul trattamento dell'IVA originaria relativa ai ricavi da royalties fatturati da Lizenz AG ai licenziatari?

Domanda 5.2.4.2

(1 punto)

Come deve essere trattato, in relazione all'IVA, il compenso da cessione di CHF 1 milione?

Domanda 5.2.4.3

(3 punti)

Come deve essere trattata, in relazione all'IVA, la deduzione, rispettivamente l'indennizzo, di CHF 0.08 milioni?

Domanda 5.2.4.4

(3 punti)

Come deve essere trattata, in relazione all'IVA, la deduzione, rispettivamente l'indennizzo, di CHF 0.08 milioni se Factor GmbH non si assume il rischio delcredere?