

Esame professionale superiore di Esperto fiscale 2018

Imposte

Questo esame è composto da 71 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	Ristrutturazione / Bitcoin Note	60 minuti	60 punti
Compito 2	Stabile organizzazione e trasformazione / Scissione di una società di persone	60 minuti	60 punti
Compito 3	Diritto fiscale internazionale / Tax Accounting	60 minuti	60 punti
Compito 4	Imposta sugli utili immobiliari / Ripartizione fiscale intercantonale	60 minuti	60 punti
Compito 5	IVA: assoggettamento, diverse prestazioni, diritto di deduzione dell'imposta precedente	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 a ciascuno dei 5 compiti lei trova 10 fogli a quadretti – dello stesso colore del compito – già numerati, che deve utilizzare per la sua soluzione. Le sue soluzioni devono imperativamente essere scritte su questi fogli di soluzione. Le soluzioni ai compiti 3.2.1, 3.2.2 (Tax Accounting) e 4.2.2 (ripartizione fiscale intercantonale) possono essere scritte direttamente sui fogli dell'enunciato.

Se i fogli di soluzione consegnati non fossero sufficienti, utilizzi fogli di soluzione vuoti e lo indichi chiaramente sui fogli di soluzione consegnati.

Appunti o soluzioni scritte sui fogli dell'enunciato o sul retro dell'enunciato e dei fogli di soluzione non saranno valutati (ad eccezione dei compiti 3.2.1, 3.2.2 e 4.2.2)!

Allegati

- CDI-Italia
- CDI-Messico
- Lettera-circolare dell'AFC: Tassi d'interesse 2018 fiscalmente riconosciuti su anticipi o prestiti in franchi svizzeri
- Lettera-circolare dell'AFC: Tassi d'interesse 2018 fiscalmente riconosciuti su anticipi o prestiti in valute estere

Ulteriori indicazioni da considerare attentamente:

- 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 devono essere indicate le corrispondenti disposizioni della LIFD; per le imposte sulla sostanza, sul capitale e sugli utili da sostanza immobiliare devono essere indicate le corrispondenti disposizioni della LAID.
 - Per le risposte sull'imposta preventiva devono essere indicate le corrispondenti disposizioni della LIP e dell'ordinanza sull'imposta preventiva; per le risposte sulle tasse di bollo devono essere indicate 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 l'Italia, rispettivamente il Messico, rispettivamente l'ordinanza sul computo globale dell'imposta.
 - 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 vengono 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!

COMPITO 1

Tempo assegnato: 60 minuti
Punteggio massimo: 60 punti

Ristrutturazione Bitcoin Note

COMPITO 1.1: RISTRUTTURAZIONE

(37 PUNTI)

Fattispecie iniziale: il signor Puccini, residente in Svizzera, detiene il 100% delle azioni di Butterfly AG nella sostanza privata. Butterfly AG ha due attività operative indipendenti: Manon [valore commerciale: CHF 12 milioni] e Tosca [valore commerciale: CHF 10 milioni]). Per un'attività operativa (Tosca) il signor Puccini ha trovato un acquirente (signor Verdi) domiciliato a Sant'Agata (Italia). Pertanto Butterfly AG costituisce una società figlia (Tosca AG), che riprende gli attivi appartenenti all'attività operativa di Tosca. Immediatamente dopo Tosca AG viene distribuita al signor Puccini come dividendo in natura e viene venduta al signor Verdi per CHF 10 milioni.

I bilanci (tutti in MCHF) si presentano nel modo seguente:

Butterfly AG

Manon	4'000	Capitale di terzi	1'000
		Riserve	3'000
Tosca	3'000	Riserva da apporto di capitale	2'000
		Capitale azionario	1'000
	7'000		7'000

Manon = Attivi dell'attività operativa Manon

Tosca = Attivi dell'attività operativa Tosca

Butterfly AG (dopo ristrutturazione)

Manon	4'000	Capitale di terzi	1'000
		Riserve	1'000
		Riserva da apporto di capitale	1'000
		Capitale azionario	1'000
	4'000		4'000

Tosca AG

Tosca	3'000	Riserve	1'000
		Capitale azionario	2'000
	3'000		3'000

Domanda 1.1.1**(4 punti)**

Per quanto riguarda l'imposta sull'utile e l'imposta preventiva, quali conseguenze si hanno presso Butterfly AG?

Domanda 1.1.2**(4 punti)**

Per quanto riguarda l'imposta sul reddito, quali conseguenze si hanno per il signor Puccini?

Domanda 1.1.3**(4 punti)**

Quali conseguenze fiscali (imposta sull'utile e tassa d'emissione) si hanno presso Tosca AG?

Domanda 1.1.4**(4 punti)**

Variante 1 alla fattispecie iniziale: la risposta alle domande 1.1.1-1.1.3 cambierebbe se il bilancio di apertura di Tosca AG si presentasse nel modo seguente (nessun cambiamento nel bilancio di Butterfly AG)?

Tosca AG

Tosca	5'000	Riserve	4'000
		Capitale azionario	1'000
	5'000		5'000

Domanda 1.1.5**(12 punti)**

Variante 2 alla fattispecie iniziale: diversamente da quanto descritto nella fattispecie iniziale, Butterfly AG desidera mantenere ancora una partecipazione del 60% a Tosca AG e pertanto distribuisce al signor Puccini solo il 40% delle azioni di Tosca AG (che quindi vengono vendute al signor Verdi per CHF 4 milioni). Il dividendo in natura avviene in parte a debito della riserva da apporto di capitale e delle altre riserve. Cambia qualcosa rispetto alla valutazione effettuata nelle domande 1.1.1, 1.1.2 e 1.1.3?

Domanda 1.1.6**(6 punti)**

Ampliamento della fattispecie iniziale: subito dopo l'acquisto, il signor Verdi decide di trasferire a Sant'Agata il luogo della direzione aziendale effettiva di Tosca AG. Tuttavia, la sede legale di Tosca AG e tutta l'attività operativa restano in Svizzera. Ci sono delle conseguenze fiscali? Se sì, quali?

Domanda 1.1.7**(3 punti)**

La sua risposta alla domanda 1.1.6 cambierebbe se il signor Verdi trasferisse a Sant'Agata non solo la direzione ma anche l'attività operativa?

COMPITO 1.2: BITCOIN NOTE**(23 PUNTI)**

Il signor Puccini, residente in Svizzera, detiene il seguente 12M Bitcoin Note nella propria sostanza privata:

Emittente	Turandot Bank AG, Zürich
Prezzo d'emissione	USD 1'000
Valore di riferimento	Bitcoin (corso al 1.2.2018: USD 8'100)
Durata	12 mesi (dal 1.2.2018 al 1.2.2019)
Coupon fisso	USD 10 al mese (in totale USD 120)
Strike Price	USD 7'000
Importo del rimborso	<u>Scenario 1</u> : il 1.2.2019 Bitcoin è sopra lo Strike Price: USD 1'000 <u>Scenario 2</u> : il 1.2.2019 Bitcoin è sotto lo Strike Price: Prezzo di emissione x (Bitcoin Final / Strike Price) ("Bitcoin Final" è il corso di Bitcoin al 1.2.2019)

Secondo S&P, Turandot Bank AG dispone di un rating AA-. Il 1.2.2018 il Libor USD a 12 mesi era del 2.40%. Lo Swap Rate USD 5 anni non si è modificato durante la durata del prodotto.

Domanda 1.2.1**(6 punti)**

In che modo deve essere trattato il 12M Bitcoin Note presso il signor Puccini per quanto riguarda l'imposta sul reddito?

Domanda 1.2.2**(5 punti)**

Dal profilo dell'imposta sul reddito presso il signor Puccini, come deve essere trattato il 12M Bitcoin Note se il coupon del Bitcoin Note fosse vincolato alla seguente condizione:

Emittente	Turandot Bank AG, Zürich
Prezzo d'emissione	USD 1'000
Valore di riferimento	Bitcoin (corso al 1.2.2018: USD 8'100)
Durata	12 mesi (dal 1.2.2018 al 1.2.2019)
Coupon	USD 10 al mese se all'inizio del mese il Bitcoin è superiore a USD 8'000
Strike Price	USD 7'000
Importo del rimborso	<u>Scenario 1</u> : il 1.2.2019 Bitcoin è sopra lo Strike Price: USD 7'000 <u>Scenario 2</u> : il 1.2.2019 Bitcoin è sotto lo Strike Price: Prezzo di emissione x (Bitcoin Final / Strike Price) ("Bitcoin Final" è il corso di Bitcoin al 1.2.2019)

Domanda 1.2.3**(6 punti)**

La risposta alla domanda 1.2.2 si modificherebbe se la durata del Bitcoin Note fosse dal 1.2.2018 al 2.8.2019 (18M Bitcoin Note)?

Emittente	Turandot Bank AG, Zürich
Prezzo d'emissione	USD 1'000
Valore di riferimento	Bitcoin (corso al 1.2.2018: USD 8'100)
Durata	18 mesi (dal 1.2.2018 al 2.8.2019)
Coupon:	USD 10 al mese se all'inizio del mese il Bitcoin è superiore a USD 8'000
Strike Price	USD 7'000
Importo del rimborso	<u>Scenario 1</u> : il 2.8.2019 Bitcoin è sopra lo Strike Price: USD 7'000 <u>Scenario 2</u> : il 2.8.2019 Bitcoin è sotto lo Strike Price: Prezzo di emissione x (Bitcoin Final / Strike Price) ("Bitcoin Final" è il corso di Bitcoin al 1.2.2019)

Il signor Puccini detiene il Note fino al 2.8.2019 e il corso di Bitcoin ammonta a CHF 5'000.

Lo USD 1.5y-Swaprate al 1.2.2018 era del 2.40%.

Domanda 1.2.4**(6 punti)**

Quali conseguenze fiscali (imposta sul reddito, imposta preventiva, tasse di bollo) si avrebbero se il signor Puccini vendesse il 18M Bitcoin Note (durata dal 1.2.2018 al 2.8.2019) dopo 12 mesi (quindi il 1.2.2019) al corso di borsa di USD 980?

COMPITO 2

Tempo assegnato: 60 minuti
Punteggio massimo: 60 punti

Stabile organizzazione e trasformazione Scissione di una società di persone

Compito 2.1: Stabile organizzazione

(26 punti)

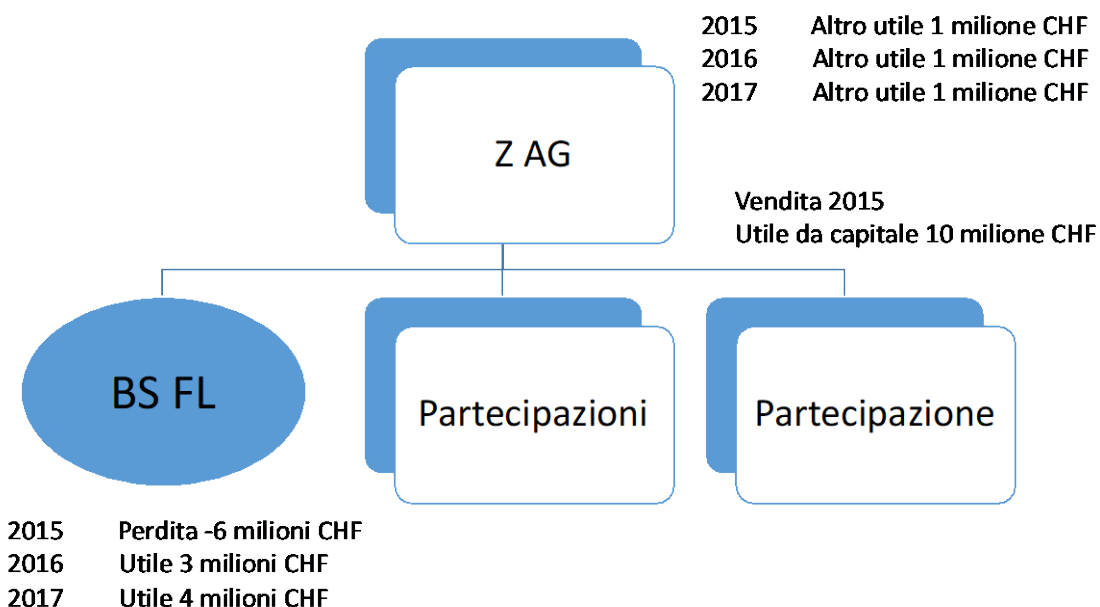
Caso 2.1

Z AG, residente in Svizzera, ha una stabile organizzazione (stabilimento d'impresa, BS FL) nel Liechtenstein. Inoltre, detiene diverse partecipazioni.

Nella primavera 2015 Z AG vende una partecipazione del 100%, che possiede da 5 anni, conseguendo un importante utile da capitale di 10 milioni di CHF. A fine 2015 si verifica un inatteso calo di produzione in BS FL, che porta a una perdita di 6 milioni di CHF presso BS FL.

Negli anni 2016 e 2017 Z AG non realizza alcun ricavo da partecipazione, mentre BS FL realizza utili di 3 milioni di CHF (2016) e di 4 milioni di CHF (2017) (in entrambi i casi si tratta di utili dopo le imposte), che dall'anno 2015 vengono compensati in FL con le perdite di BS FL.

Z AG realizza negli anni 2015-2017 un utile di 1 milione di CHF l'anno (prima dell'imposta svizzera sull'utile) sempre senza ricavi da partecipazioni e risultati da stabile organizzazione.

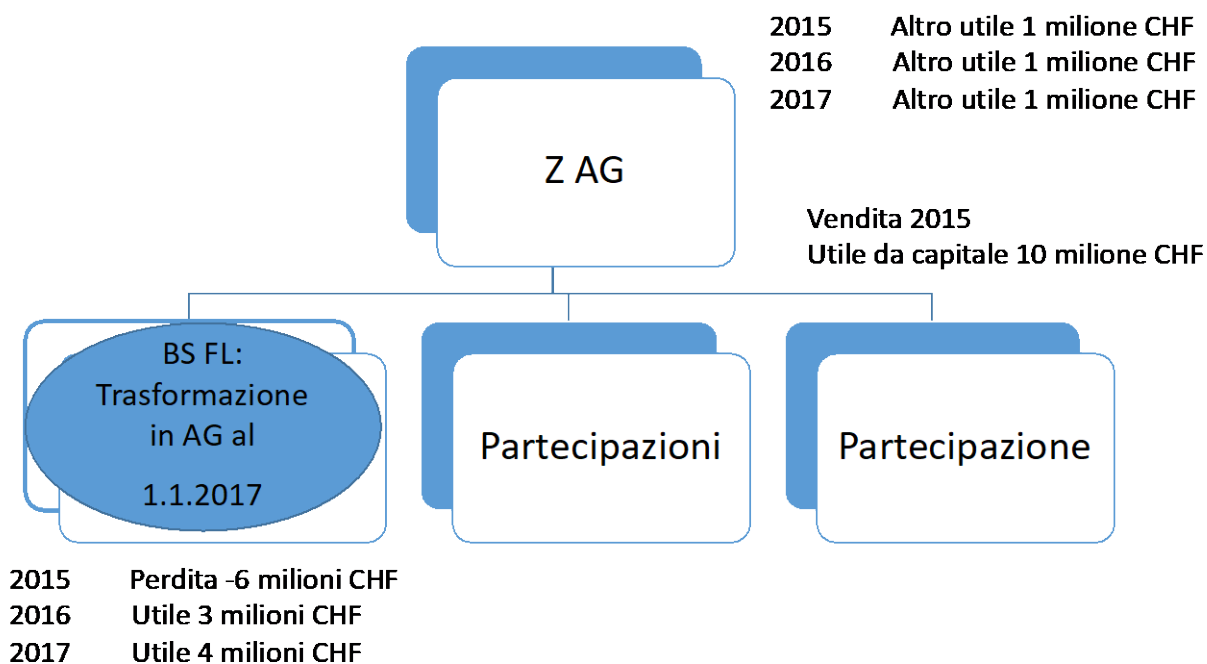


Domanda 2.1.1**(16 punti)**

- a) Z AG desidera presentare negli anni 2015-2017 un utile netto imponibile che sia complessivamente il più basso possibile. Calcoli l'utile netto imponibile di Z AG per il periodo dal 2015 al 2017 secondo la LIFD e l'imposta sull'utile di Z AG in Svizzera (aliquota fiscale 15%, prima delle imposte), indicando la deduzione per partecipazioni. I costi di finanziamento e i costi amministrativi non devono essere considerati.
- b) Spieghi una possibilità di correzione se nel 2015 è stata effettuata un'eccessiva deduzione per partecipazioni (con giustificazione e calcolo).

Modifica 2.1.2.

Dopo la perdita di BS FL nel 2015, Z AG desidera trasformare questa azienda in un'AG (società anonima) del Liechtenstein a partire dal 1.1. 2017 (operazione fiscalmente neutra nel Liechtenstein, quindi gli attivi vengono trasferiti all'AG del Liechtenstein al loro valore contabile e la partecipazione all'AG del Liechtenstein viene contabilizzata presso Z AG al valore contabile degli attivi netti di BS FL).

**Domanda 2.1.2.****(10 punti)**

Spieghi le conseguenze fiscali per Z AG, se dopo la trasformazione al 1.1.2017 di BS FL in una società figlia, le quote di questa società figlia vengono vendute nel 2018 al valore commerciale di 12 milioni di CHF (ipotesi: il valore contabile fiscale al 1.1.2017 della partecipazione alla società figlia BS FL è di 10 milioni di CHF).

Caso 2.2.

I coniugi A e B sono grandi appassionati d'arte. Da 20 anni gestiscono una galleria per la commercializzazione di quadri e sculture, sotto il nome di "Kunst KG" (società in nome collettivo; soci A e B al 50% ciascuno; 5 collaboratori). Mentre il commercio di quadri è fiorente, le prospettive di utili nel commercio di sculture sono scarse.

Durante la pianificazione della successione aziendale, i coniugi A e B progettano di effettuare una scissione della società in nome collettivo e di trasferire l'attività di commercializzazione di quadri (inclusi tutti i collaboratori) in una nuova società di capitale da costituire ("Bild AG"). Il capitale azionario di Bild AG sarà detenuto per il 50% ciascuno da A e B.

Ciò che resterà di Kunst KG assumerà il nuovo nome di "Skulptur KG"; questa azienda non avrà collaboratori e avrà principalmente lo scopo di esporre sculture in una sala adiacente a Bild AG e anche, di tanto in tanto, di vendere sculture. Essa continua a tenere una contabilità commerciale.

Bilanci al 1.1.2018

Bilancio di Kunst KG (in milioni di CHF) prima della scissione				
		Valore commerciale		
Mezzi liquidi	2.00		Capitale di terzi	37.00
Quadri moderni	20.00	40.00		
Quadri antichi	10.00	Domanda 2.2.1: 15.00		
		Domanda 2.2.2: 10.00		
Sculture	20.00	25.00		
Installazioni	3.00		Conto capitale A	10.00
Debitori	2.00		Conto capitale B	10.00
	57.00			57.00
Bilancio di Bild AG (in milioni di CHF) dopo la scissione				
		Valore commerciale		
Mezzi liquidi	1.00		Capitale di terzi	23.00
Quadri moderni	20.00	40.00		
Installazioni	3.00		Prestito Skulptur KG	2.00
Debitori	2.00		Capitale azionario	1.00
	26.00			26.00
Bilancio di Skulptur KG (in milioni di CHF) dopo la scissione				
		Valore commerciale		
Mezzi liquidi	1.00		Prestito bancario	14.00
Sculture	20.00	25.00	Conto capitale A	4.50
Credito Bild AG	2.00		Conto capitale B	4.50
	23.00			23.00

Domanda 2.2.1.**(17 punti)**

Spieghi le conseguenze fiscali della scissione (imposta federale diretta) per A e B e per Bild AG (imposta federale diretta, tasse di bollo) e giustifichi la sua risposta indicando le norme di legge.

Domanda 2.2.2**(11 punti)**

Nel 2017 Kunst KG ha subito una perdita di CHF 6 milioni, che è riconducibile a CHF 2 milioni di perdita per ciascuna delle tre aree sculture, quadri antichi e quadri moderni. Queste perdite non sono ancora state fiscalmente compensate da A e B.

Dal profilo fiscale, come devono essere trattate queste perdite nel 2018 e in quale misura? Per rispondere alla domanda 2.2.2 assumi che il valore commerciale dei quadri antichi corrisponda al valore contabile.

Domanda 2.2.3**(6 punti)**

Come deve essere trattata fiscalmente la perdita se a metà 2018 A e B vendono a Bild AG le proprie quote per CHF 22 milioni?

COMPITO 3

Tempo assegnato: 60 minuti
Punteggio massimo: 60 punti

Diritto fiscale internazionale Tax Accounting

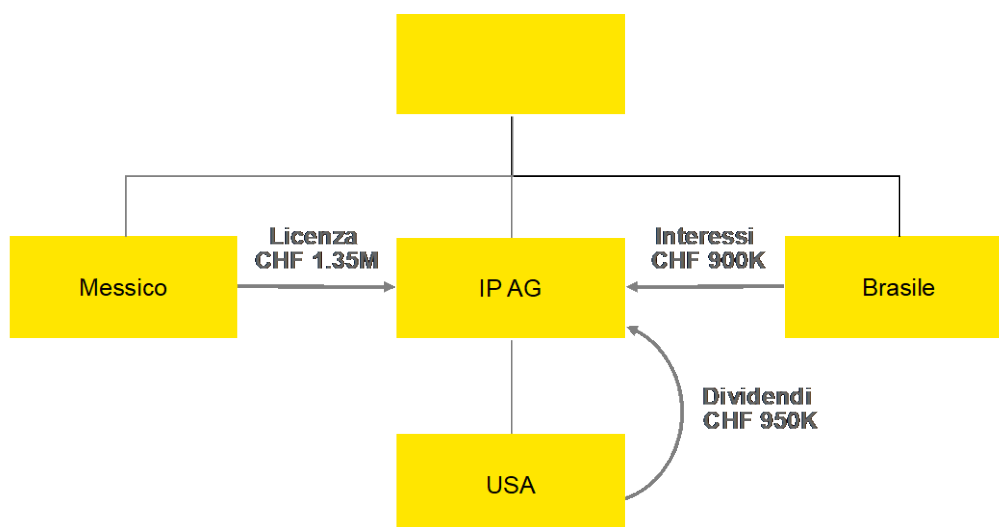
Compito 3.1

(40 punti)

IP AG, che ha sede nel cantone X, detiene diverse partecipazioni, amministra beni immateriali e finanzia gruppi di aziende estere. Nel 2017 l'azienda incassa i seguenti redditi netti (dopo deduzione delle imposte alla fonte estere):

- CHF 950'000 di dividendi dagli USA (CHF 50'000 d'imposta alla fonte)
- CHF 1'350'000 di ricavi da licenze dal Messico (CHF 150'000 d'imposta alla fonte)
- CHF 900'000 di ricavi per interessi dal Brasile (CHF 100'000 d'imposta alla fonte)

Le imposte alla fonte prelevate all'estero si basano sul tasso residuo applicabile secondo la DBA (eccezione: Brasile, aliquota dell'imposta alla fonte secondo il diritto interno in quanto non esiste una DBA con la Svizzera). Dopo la deduzione delle spese e degli interessi passivi, per IP AG risulta un utile di CHF 2'000'000.



Importi netti in CHF, dopo la deduzione dell'imposta alla fonte estera

Per una società di capitale residente nel cantone X, l'aliquota fiscale statutaria sull'utile netto dopo le imposte è del 15% (8.5% Confederazione e 6.5% Cantone). Nel cantone X, IP AG ha lo statuto fiscale privilegiato di società d'amministrazione e i redditi dall'estero vengono tassati, per quanto riguarda l'aliquota fiscale cantonale e comunale, solo con un'aliquota del 10%. IP AG non realizza alcun reddito in Svizzera ai sensi dell'art. 28 cpv. 3 lett. b LAID.

Domanda 3.1.1**(14 punti)**

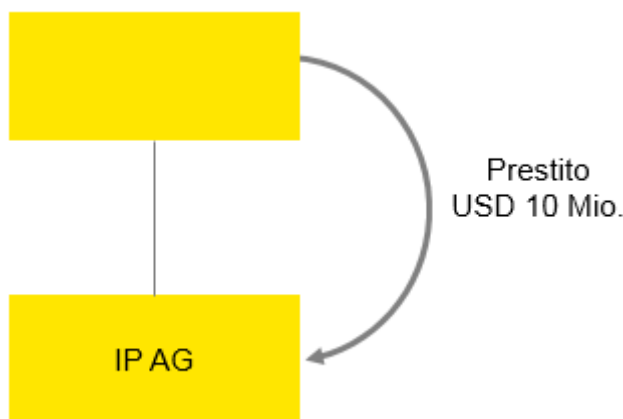
Secondo la prassi dell'AFC, come e in quale misura IP AG può far valere la compensazione dell'imposta residuale estera? Indichi i presupposti, le corrispondenti basi legali e calcoli l'ammontare della compensazione tenendo in considerazione l'aliquota statutaria d'imposta sugli utili a livello federale e cantonale.

Domanda 3.1.2**(5 punti)**

Quali conseguenze fiscali (imposta sull'utile) si hanno per IP AG, se questa concede un prestito senza interessi al sua società figlia americana?

Domanda 3.1.3**(7 punti)**

Il 1.1.2018 la casa madre estera concede a IP AG un prestito da azionista di USD 10 milioni. Calcoli, per l'anno civile 2018, i costi totali per interessi, rispettivamente il tasso massimo d'interesse ammesso, secondo la prassi dell'AFC (assuma che 1 CHF = 1 USD)?

**Domanda 3.1.4****(7 punti)**

Per quanto riguarda l'aliquota cantonale e comunale, IP AG sta valutando un cambiamento di statuto fiscale alla tassazione ordinaria a partire dal 1.1.2018 al fine di prevenire eventuali sanzioni all'estero. Per questa domanda, assuma che IP AG al 31.12.2017 presenti riserve occulte di 300 sulle partecipazioni e 300 su IP, nonché un goodwill di 300. Nel quadro della cosiddetta "Step-up secondo la vecchia legge", in quale misura IP AG può rivalutare le sue riserve occulte in modo fiscalmente neutro? Per la risposta assuma che, in caso di cambiamento di statuto fiscale (uscita dalla tassazione privilegiata), il cantone X consenta uno Step-up e che il valore per l'imposta sugli utili della partecipazione corrisponda al costo di produzione. Come si dovrebbe procedere tecnicamente per un simile Step-up?

Domanda 3.1.5**(4 punti)**

Variante alla domanda 3.1.4: IP AG realizza nel periodo 1.1.2017 - 31.12.2017 una perdita totale di 200, di cui il 50% è attribuibile alla rettifica di valore di una partecipazione e il 50% a fonti estere ai sensi dell'art. 28 cpv. 3 lett. c LAID. Per quale ammontare questa perdita può essere riportata fiscalmente, considerando il cambiamento di statuto fiscale (Confederazione e Cantone)?

Domanda 3.1.6**(3 punti)**

La perdita fiscalmente riportata (Confederazione e Cantone) cambierebbe se il cantone X non consentisse la rivalutazione fiscalmente neutra delle riserve occulte in caso di cambiamento di statuto fiscale? Se sì, per quale ammontare?

Domanda 3.2.1**(8 punti)**

Utilizzando la tabella seguente, presenti il calcolo della riconciliazione fiscale IFRS (IFRS Tax Rate Reconciliation) basandosi sulle indicazioni di seguito riportate; calcoli l'aliquota fiscale effettiva sull'utile, tenendo in considerazione gli oneri fiscali correnti e latenti (differiti):

- Utile IFRS prima delle imposte: 200
- Aliquota fiscale sull'utile dopo le imposte: 25%
- Costi di rappresentanza non deducibili fiscalmente: 65
- Dividendi (100% deduzioni per partecipazioni, inclusa nell'utile IFRS): 15
- Utilizzo / compensazione delle perdite fiscalmente riportate non attivate: 90
- Rimborso dell'imposta svizzera sull'utile da periodi precedenti, che non è stata delimitata nei periodi precedenti: 2

Tabella per rispondere alla domanda 3.2.1:

	Importo	Aliquota fiscale	Oneri fiscali
Utile IFRS prima delle imposte	200	-----	-----
Aliquota fiscale prevista / Costi per imposte	200		
Differenza permanente			
Ricavi fiscalmente esenti			
Utilizzo di perdite riportate fiscalmente			
Adeguamento dei periodi precedenti		-----	
Totale degli oneri fiscali	-----	-----	
Aliquota fiscale effettiva	-----		-----

Domanda 3.2.2**(8 punti)**

La svizzera Patriots AG detiene una partecipazione del 100% a Titan AG. L'aliquota fiscale sull'utile dopo le imposte per Patriots AG ammonta all'8.5% (Confederazione) e al 15% (Cantone e Comune).

Utilizzando le tabelle di seguito presentate, calcoli per Patriots AG le imposte differite sulla sua partecipazione a Titan AG, indicando la corrispondente aliquota di calcolo, per i seguenti scenari:

Scenario	Costi di produzione	Valore contabile	Valore per imposta sull'utile	Capitale proprio di Titan AG secondo IFRS
A)	100	100	100	120
B)	100	80	80	120
C)	100	80	100	120
D)	100	80	80	90

Tabella per rispondere alla domanda 3.2.2 (se non deve essere considerata alcuna imposta differita, contrassegnare la corrispondente casella “Nessuna imposta differita”):

Scenario	Dare	Avere	Importo fiscale	Nessuna imposta differita
A)				<input type="checkbox"/>
B)				<input type="checkbox"/>
C)				<input type="checkbox"/>
D)				<input type="checkbox"/>

Domanda 3.2.3

(4 punti)

La società svizzera Eagles GmbH sta valutando la possibilità di rinunciare al suo statuto fiscale cantonale di società mista a partire dal 31.12.2018. In occasione della transizione alla tassazione ordinaria, potrebbero essere rilasciate, in modo fiscalmente neutro, riserve occulte (incluso il Goodwill) per l'ammontare di 500 nel bilancio fiscale. Le riserve occulte fiscalmente liberate saranno ammortizzate entro 5 anni con effetto sul risultato fiscale (ammortamento annuo di 100). Quali sono gli effetti sull'aliquota fiscale effettiva, considerando le imposte differite nei seguenti periodi fiscali:

- 2018 (anno della rivalutazione)
- 2019-2023 (periodo di ammortamento)
- 2024 (anno 1 dopo ammortamento)

Assuma che l'aliquota fiscale ordinaria sull'utile resta invariata. È necessaria **solo una descrizione qualitativa** degli effetti, ma non il calcolo delle imposte differite o dell'aliquota fiscale effettiva.

COMPITO 4

Tempo assegnato: 60 minuti
Punteggio massimo: 60 punti

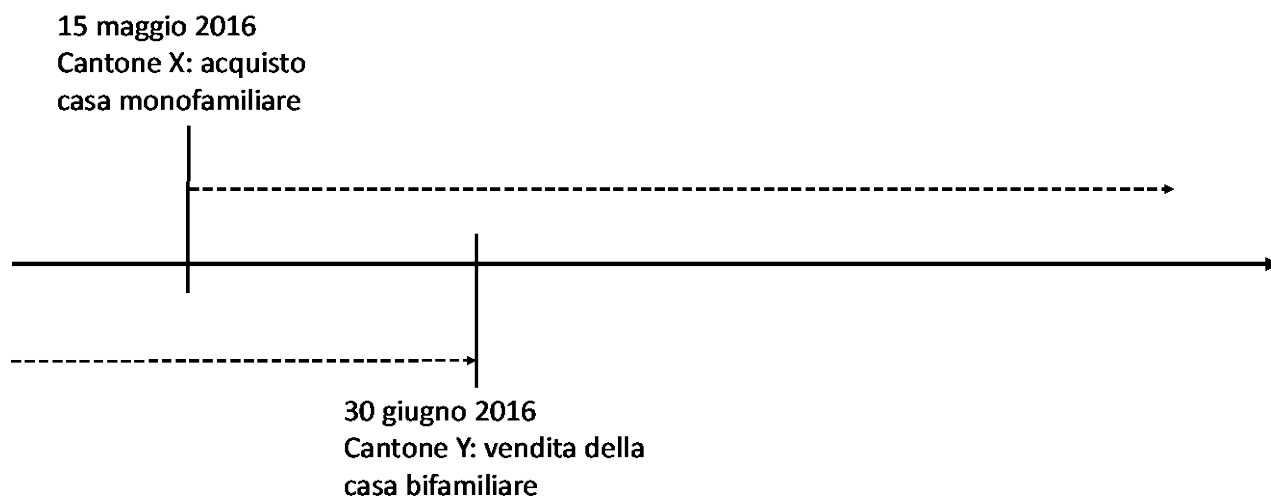
IMPOSTA SUGLI UTILI IMMOBILIARI RIPARTIZIONE FISCALE INTERCANTONALE

COMPITO 4.1: IMPOSTA SUGLI UTILI IMMOBILIARI

22 PUNTI

Il signor Müller possedeva una casa bifamiliare nel Canton Y; egli viveva con la propria moglie in metà della casa mentre l'altra metà, di pari valore rispetto alla metà da lui occupata, era affittata a un inquilino.

Il 15 maggio 2016 egli ha acquistato per CHF 1'100'000 una casa monofamiliare nel Canton X e poco dopo, il 30 giugno 2016, ha venduto l'intera casa bifamiliare nel Canton Y all'inquilino al prezzo di CHF 2'000'000. Dalla vendita della casa bifamiliare nel Canton Y egli realizza un utile di CHF 1'000'000.



Domanda 4.1.1.

(6 punti)

Quali conseguenze per l'imposta sugli utili immobiliari si hanno dalla vendita, il 30 giugno 2016, della casa bifamiliare? Giustifichi la sua risposta incluse disposizioni LAID.

Domanda 4.1.2.

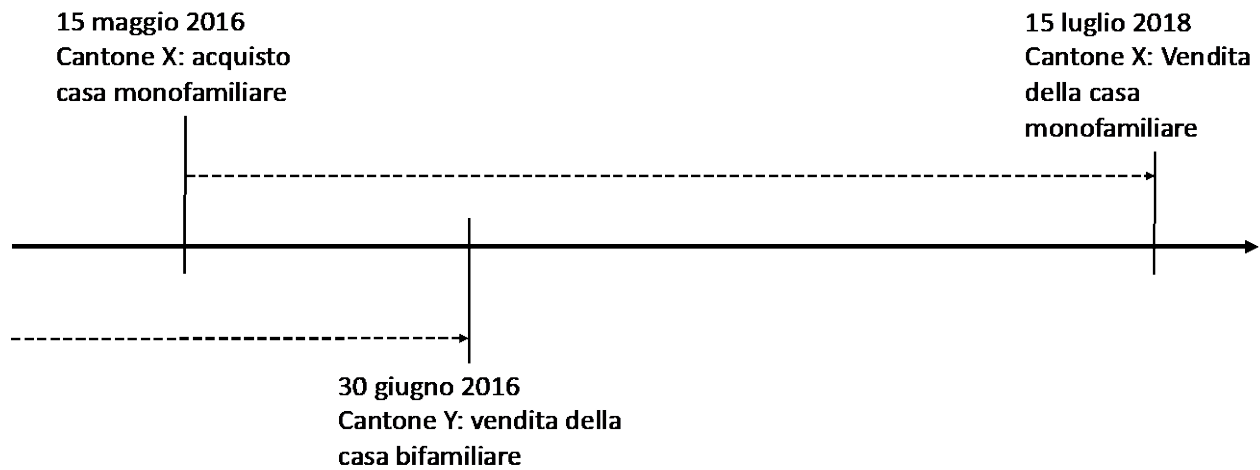
(10 punti)

Gioca un ruolo se il signor Müller acquista la casa monofamiliare nel cantone X al prezzo di (a) CHF 1'100'000, (b) CHF 700'000 o (c) solo di CHF 400'000? Giustifichi la sua risposta e indichi su quale base imponibile viene riscossa l'imposta sugli utili immobiliari.

Domanda 4.1.3.**(6 punti)**

Il 15 luglio 2018 il signor Müller vende al prezzo di CHF 800'000 la casa monofamiliare nel cantone X che aveva acquistato il 15 maggio 2016 al prezzo di CHF 700'000 (vedere domanda 4.1.2.b) e si trasferisce con la moglie in un appartamento in affitto nello stesso cantone.

Quale cantone esegue l'assoggettamento ad imposta e per quale utile immobiliare?



Il signor e la signora Schär sono coniugati. Essi posseggono una grande villa nel cantone A (di proprietà $\frac{1}{2}$ ciascuno).

Il signor Schär è CEO di Pharmaceuticals Schweiz AG con sede nel cantone B, che funge da hub per l'Europa di un grande gruppo farmaceutico attivo a livello mondiale. Pharmaceuticals Schweiz AG occupa oltre 200 collaboratori. A causa degli orari di lavoro, che spesso si prolungano, durante la settimana il signor Schär pernotta di regola in un appartamento nel cantone B, che egli si è comprato proprio per questo scopo, e ritorna dalla moglie nel cantone A solo durante i fine settimana.

La signora Schär svolge come indipendente l'attività di medico di famiglia nel cantone C. Oltre a ciò lavora come collaboratrice a tempo parziale presso lo Spitex locale nel cantone A ed è pagata ad ore. Dopo aver terminato il lavoro, torna sempre alla villa dei coniugi nel cantone A.

Il signor e la signora Schär possiedono inoltre una casa plurifamiliare nel cantone D (di proprietà $\frac{1}{2}$ ciascuno), nella quale utilizzano insieme un appartamento di vacanza.

Le entrate e le uscite del signor e della signora Schär avvengono su conti bancari intestati ad entrambi i coniugi.

Nella dichiarazione fiscale 2017 essi dichiarano, in totale, i seguenti redditi:

Valore locativo villa nel cantone A	CHF 50'000
Valore locativo appartamento nel cantone B	CHF 10'000
Ricavi da affitti di una casa plurifamiliare nel cantone D (incluso valore locativo dell'appartamento di vacanza)	CHF 60'000
Ricavi da titoli signor Schär	CHF 150'000
Ricavi da titoli signora Schär	CHF 250'000
Interessi sui debiti	CHF -50'000
Reddito da attività dipendente del signor Schär	CHF 500'000
Perdita unica da attività indipendente della signora Schär	CHF -50'000
Reddito da attività dipendente della signora Schär	CHF 20'000

Altre entrate e spese / deduzioni non indicate nella descrizione dei fatti (anche se previste dalla legge) non devono essere considerate nella soluzione di questo compito.

Nel quadro della procedura di tassazione 2017 sono state determinate le seguenti quote attive della sostanza:

A: 60.00%

B: 5.00%

C: 10.00%

D: 25.00%

Domanda 4.2.1.**(6 punti)**

Dove hanno il loro domicilio fiscale il signor e la signora Schär?

(28 punti)

Calcoli il reddito imponibile nei cantoni A e B, come pure il reddito determinante per l'aliquota, effettuando inoltre la ripartizione fiscale intercantonale (le percentuali devono essere arrotondate a 2 decimali; gli importi in CHF devono essere arrotondati all'intero).

Schema di soluzione per la ripartizione fiscale intercantonale della domanda 4.2.2.

[illegible]

(4 punti)

Spieghi cosa cambia nella ripartizione fiscale intercantonale se il signor e la signora Schär non provvedono congiuntamente al loro sostentamento, bensì ciascuno provvede a se stesso con le proprie entrate?

COMPITO 5

Tempo assegnato: 60 minuti
Punteggio massimo: 60 punti

IVA: ASSOGGETTAMENTO, DIVERSE PRESTAZIONI, DIRITTO DI DEDUZIONE DELL'IMPOSTA PRECEDENTE

ASSOGGETTAMENTO

(42 PUNTI)

Domanda 5.1.1

(9 punti)

Möbelhaus AG, domiciliata a San Gallo, è stata costituita il 1° gennaio 2018 e realizzerà presumibilmente le seguenti cifre d'affari per l'anno 2018 (tutti gli importi si intendono inclusa l'eventuale IVA):

- Cifra d'affari da vendita di mobili a clienti svizzeri (fornitura da San Gallo al domicilio svizzero dei clienti): CHF 80'000
- Cifra d'affari da vendita di mobili a clienti in Austria (esportazione dei mobili venduti dalla Svizzera all'Austria): CHF 20'000
- Ricavi per interessi da banche svizzere: CHF 5'000
- Ricavi per dividendi da azioni estere: CHF 10'000

Chiarisca l'assoggettamento e la cifra d'affari imponibile di Möbelhaus AG per l'anno 2018.

Domanda 5.1.2

(8 punti)

Cosa cambierebbe nella risposta alla domanda 5.1.1, se Möbelhaus AG realizzasse per l'anno 2018 le cifre d'affari seguenti (tutti gli importi si intendono inclusa l'eventuale IVA)? Giustifichi la sua risposta:

- Cifra d'affari da vendita di mobili a clienti svizzeri (fornitura da San Gallo al domicilio svizzero dei clienti): CHF 60'000
- Cifra d'affari da vendita di mobili a clienti in Austria (esportazione dei mobili venduti dalla Svizzera all'Austria): CHF 40'000
- Cifra d'affari da commissioni ricevute da Furniture AG, contribuente IVA e domiciliata in Svizzera, per intermediazione (tramite rappresentanza diretta) nella fornitura di accessori speciali per mobili a clienti austriaci di Möbelhaus AG (fornitura di accessori per i mobili per il tramite di Furniture AG direttamente dalla Svizzera all'Austria): CHF 10'000

Domanda 5.1.3

(6 punti)

Variante: Möbelhaus AG è stata iscritta nel registro IVA per il periodo fiscale 2018 e nel 2018 supera la soglia di cifra d'affari rilevante per l'assoggettamento. Negli anni successivi, quali sono gli effetti per Möbelhaus AG in relazione all'IVA se nel 2019 e nel 2020 l'azienda avrà sempre una cifra d'affari totale di CHF 75'000 l'anno (inclusa l'eventuale IVA). Per quanto riguarda la cifra d'affari si tratta esclusivamente di vendite a clienti svizzeri.

Domanda 5.2.1**(8 punti)**

DIGITAL AG, domiciliata in Svizzera e contribuente IVA, desidera utilizzare con successo la propria esperienza IT anche nell'ambito finanziario. A tale proposito, il 1° giugno 2018 costituisce FINTEC Ltd, domiciliata in Gran Bretagna. Si prevede che nella fase iniziale FINTEC Ltd. fornisca servizi classici di gestione patrimoniale, per cui nel primo semestre di attività dovrebbe realizzare le seguenti cifre d'affari (tutti gli importi si intendono esclusa l'eventuale IVA):

- CHF 2'000'000 da persone non contribuenti IVA, domiciliate in Gran Bretagna
- CHF 20'000 dalla persona X non contribuente IVA, domiciliata in Svizzera
- CHF 10'000 dalla persona Y non contribuente IVA, domiciliata in Svizzera
- CHF 8'000 dalla propria casa madre, DIGITAL AG.

Quali effetti si hanno in relazione all'IVA (incluso il calcolo dell'eventuale IVA) per DIGITAL AG e per FINTEC Ltd, come pure per le persone X e Y?

Domanda 5.2.2**(3 punti)**

Cosa cambierebbe nella sua risposta alla domanda 5.2.1 se per l'amministrazione patrimoniale indipendente FINTEC Ltd mettesse a disposizione di DIGITAL AG per CHF 8'000, mediante internet, software e update realizzati autonomamente?

Domanda 5.2.3**(8 punti)**

Cosa cambierebbe nella sua risposta alla domanda 5.2.2, se il software e gli update realizzati non venissero messi a disposizione di DIGITAL AG, mediante internet, bensì della persona Y per CHF 10'000?

Prestazioni transfrontaliere / Diritto di deduzione dell'imposta precedente (18 punti)

Domanda 5.3.1

(9 punti)

Nel 2018 la signora Schröder, domiciliata a Stoccarda (D), incarica l'ufficio fiduciario T AG, domiciliato in Svizzera e contribuente IVA, di chiarire diverse questioni nell'ambito del diritto svizzero del lavoro e chiede di effettuare la stima di due appartamenti liberi, uno situato a Frauenfeld (CH) e l'altro a Costanza (D). Si concorda che il prezzo totale della prestazione fornita da T AG ammonterà a CHF 10'000 (l'eventuale IVA è esclusa). In base alla contabilità analitica interna e al listino prezzi, il compenso totale viene ripartito nel modo seguente:

- CHF 5'000 per questioni inerenti il diritto svizzero del lavoro
- CHF 2'000 per la stima dell'appartamento di Frauenfeld (CH)
- CHF 3'000 per la stima dell'appartamento di Costanza (D)

Spieghi due diverse varianti mediante le quali T AG può conteggiare il compenso di CHF 10'000. Giustifichi la sua risposta e spieghi quale variante risulta essere ottimale per T AG dal punto di vista finanziario.

Domanda 5.3.2

(9 punti)

Per lo svolgimento della sua attività aziendale (esclusivamente prestazioni imponibili), T AG ha acquistato computer da un'azienda svizzera non contribuente IVA. A tale proposito, nel 4° trimestre 2017 ha acquistato computer per CHF 10'000 e nel 1° trimestre 2018 per CHF 20'000.

Quali sono le conseguenze in relazione all'IVA dell'acquisto di computer da parte di T AG nel corrispondente periodo di rendiconto (4° trimestre 2017 e 1° trimestre 2018)?