

In generale

Secondo gli articoli 69, 70 e 207a della legge federale sull'imposta federale diretta (LIFD) e gli articoli 88 e 88a della legge cantonale sulle imposte (LIG), alle società di capitali o società cooperative svizzere ed estere assoggettate all'obbligo fiscale in Svizzera risp. nel Cantone dei Grigioni viene concessa una cosiddetta "riduzione per partecipazioni" (= riduzione dell'imposta sull'utile) per redditi da importanti partecipazioni al capitale azionario o sociale di altre imprese. La riduzione dell'imposta viene concessa sul reddito da partecipazione, se la partecipazione comprende almeno il 20 % del suo capitale azionario o sociale o se il suo valore venale ammonta almeno a 2 milioni di franchi. Sugli utili in capitale la riduzione viene solo concessa se la partecipazione alienata comprende almeno il 20 % del suo capitale azionario o sociale e se la durata di detenzione comprende almeno un anno. La valutazione è regolata nella circolare no. 9 del 9 luglio 1998 (cfr. W97-009I.pdf che si trova sotto documentazione / pubblicazioni / imposta federale diretta / circolari sulla homepage dell'Amministrazione federale delle contribuzioni: <http://www.estv.admin.ch>).

Pagina 1

Le indicazioni di pagina, cifra e colonna si riferiscono al modulo "Informazioni inerenti partecipazioni" (modulo 16).

Cifra 1.1 Composizione delle partecipazioni e totale delle spese di finanziamento

Per ogni società / società cooperativa di cui si detiene una partecipazione si deve compilare una riga del modulo.

Colonna A Numero e genere dei titoli

Genere dei titoli: azioni (AK), buoni di partecipazione (PS), buoni di godimento (GS), quote sociali di società a garanzia limitata (SE), quote di partecipazione di società cooperative (AS). Le abbreviazioni indicate nelle parentesi possono essere usate per indicare il genere dei titoli alla pagina 1, colonna A.

B Designazione e forma giuridica dell'impresa

Le partecipazioni sono quote parte del capitale azionario o sociale di altre società. Le persone giuridiche straniere sono equiparate alle persone giuridiche svizzere con le quali esse, per la loro natura giuridica o loro forma effettiva, hanno maggior affinità (art. 74 cpv. 3 LIG, art. 49 cpv. 3 LIFD).

C Importo nominale del capitale azionario o sociale complessivo

L'importo nominale del capitale azionario o sociale è l'intero capitale versato dalla società affiliata alla scadenza del reddito da partecipazioni o al termine del periodo fiscale (anno d'esercizio).

D Importo nominale della partecipazione

Qui deve essere inserito il valore nominale della partecipazione in possesso delle contribuenti. I buoni di godimento (art. 657 CO) non possono avere un valore nominale. Non sono quindi considerati partecipazioni. Gli utili ripartiti su buoni di godimento sono tuttavia considerati come reddito di partecipazione, se si detengono in misura importante (cfr. art. 88 cpv. 1 LIG e art. 69 LIFD) azioni o certificati di partecipazione di questa impresa.

E Partecipazione in %

Colonna D in relazione alla colonna C.

F Valore venale della partecipazione

Il valore venale della partecipazione deve essere indicato unicamente per partecipazioni **inferiori al 20 %**. Per valore venale s'intende il valore azionario o quello fiscale determinato sulla base delle "Istruzioni concernenti la valutazione dei titoli fuori corso ai fini dell'imposta sulla sostanza".

G Valore dell'imposta sull'utile in franchi

Per valore dell'imposta sull'utile si intende il valore contabile dopo la deduzione di eventuali rettifiche del valore, più le riserve occulte tassate come utile.

Cifra 1.2 Valore dell'imposta sull'utile degli attivi totali al termine del periodo fiscale

Per valore dell'imposta sull'utile degli attivi totali si intende la somma dei valori contabili degli attivi determinanti ai fini dell'imposta senza eventuali riporti di perdite e dedotte le rettifiche del valore per rischi di perdite connessi agli attivi del patrimonio circolante, segnatamente alle merci e ai debitori.

Cifra 1.3 Totale delle spese di finanziamento nel periodo fiscale

Le spese di finanziamento comprendono gli interessi passivi (esclusi gli interessi su capitale proprio dissimulato), nonché tutte le spese derivanti dagli impegni dell'impresa. Spese di locazione come pure gli interessi direttamente imputabili alla cifra d'affari (ad es. offerte di sconto di fornitori non utilizzate) non sono considerati come spese di finanziamento.

Colonna H Valore dell'imposta sull'utile in % degli attivi

Ogni riquadro della colonna G in rapporto all'importo della cifra 1.2 (Valore dell'imposta sull'utile degli attivi totali). Tale rapporto deve essere calcolato per ogni riquadro.

Cifra 2 Costi d'investimento

Colonna I Data del primo acquisto di titoli della partecipazione

Se l'acquisto è avvenuto dopo il 1° gennaio 1997, deve essere indicata la data d'acquisto precisa. Se la partecipazione era in possesso dell'impresa prima del 1° gennaio 1997, è sufficiente l'indicazione "prima del 1997".

(Continuazione da pagina 1, cifra 2: Costi d'investimento)

Colonna J Prezzo d'acquisto delle quote acquistate nel periodo fiscale

Deve essere indicato il prezzo d'acquisto delle quote acquistate nel periodo fiscale.

K Data dell'ultimo acquisto nel periodo fiscale

Se nel corso del periodo fiscale sono stati acquistati titoli della partecipazione, deve essere indicata la data d'acquisto precisa. In caso di più acquisti, deve essere indicata la data dell'ultimo acquisto.

L Costi d'investimento all'inizio dell'anno d'esercizio

I costi d'investimento di una partecipazione all'inizio dell'anno d'esercizio corrispondono ai costi d'investimento di una partecipazione al termine dell'ultimo anno d'esercizio.

M Aumento dei costi d'investimento

I costi di finanziamento di una partecipazione aumentano in seguito ad acquisti o ad apporti di capitale aperti o dissimulati tassati come utile. Anche sussidi di risanamento aperti o dissimulati oppure rivalutazioni relative a un risanamento secondo l'art. 670 CO aumentano i costi d'investimento.

N Diminuzione dei costi d'investimento

I costi d'investimento possono essere diminuiti tramite vendite, ammortamenti in relazione alla distribuzione di un dividendo sulla sostanza o una riduzione del capitale.

O Costi d'investimento al termine dell'anno d'esercizio

Questa colonna equivale alla somma dei costi d'investimento all'inizio dell'anno d'esercizio e delle eventuali variazioni nell'anno d'esercizio risp. fino al momento dell'alienazione.

Pagina 2

Cifra 3 Reddito netto da partecipazioni

Colonna P Reddito lordo da distribuzioni di utili

Per reddito da partecipazioni s'intendono solo gli importi che, ai sensi della LIFD e della LIG, costituiscono distribuzioni di utili da parte dell'impresa che le accorda (distribuzioni ordinarie e straordinarie di utili, distribuzioni di utili dissimulate, distribuzioni di utili sui buoni di godimento se si possiede un numero sufficienti di azioni e di buoni di partecipazione della medesima impresa).

Q Reddito lordo da utili in capitale

In questa colonna occorre indicare il reddito lordo (vale a dire la differenza tra il ricavo da alienazione e i rispettivi costi d'investimento). Si tratta di un riporto dal modulo ausiliario "Utile in capitale da partecipazione" (modulo 16.1, cifra 4.1).

R Ammortamenti in relazione con il reddito

Per calcolare il reddito netto da partecipazioni devono essere dedotti tutti gli ammortamenti in relazione con il reddito. Tali ammortamenti riducono inoltre i costi d'investimento.

S Reddito determinante

Per calcolare il reddito determinante delle spese amministrative (colonna P + colonna Q - colonna R).

T Spese amministrative

Per calcolare il reddito netto da partecipazioni si deve dedurre un importo del 5% del reddito determinante (colonna R) per coprire le spese amministrative. È fatta salva la comprova delle spese amministrative effettive.

U Spese di finanziamento

Le spese di finanziamento afferenti alla partecipazione si calcolano per il reddito da partecipazioni in base alla proporzione fra il valore dell'imposta sull'utile della partecipazione e il valore dell'imposta sull'utile degli attivi complessivi (colonna H).

V Reddito netto da partecipazione

Tale cifra corrisponde alla differenza tra il reddito lordo (colonne P e Q) e le spese connesse alla partecipazione (colonne R, T e U). Nella colonna V devono essere inseriti solo saldi positivi (=redditi netti). Le perdite nette da partecipazioni (eccedenze di spese di finanziamento) devono essere indicate nella colonna W.

W Perdita netta da partecipazione

Le perdite nette da partecipazioni (eccedenze di spese di finanziamento) devono essere indicate nella colonna W.

Cifra 4 Riduzione dell'imposta sull'utile

Per calcolare la riduzione per partecipazioni è determinante l'utile netto imponibile complessivo dopo compensazione delle perdite e ripartizione dei risultati esteri.

La riduzione percentuale sull'utile corrisponde alla quota dei redditi da partecipazioni all'utile imponibile complessivo.