



Tariffe: tariffa per coniugi e per persone sole tariffa per genitori	LIG 39; 1b LIFD 35 e 36; 9 I ^{bis}
--	--

1. QUESTIONI DI FONDO

Il Cantone applica due tariffe: la tariffa per persone sole e la tariffa per coniugi (cfr. art. 39 cpv.1 e 2 LIG in unione con l'art. 1b LIG). Alla base del diritto concernente l'imposta federale diretta vi sono tre tariffe per l'imposizione delle persone fisiche: la tariffa di base (= tariffa per persone sole), la tariffa per coniugi e la tariffa per i genitori (cfr. art. 36 LIFD in unione con l'art. 9 cpv. 1^{bis} LIFD). Per quanto riguarda la tariffa per i genitori, l'importo fiscale determinato secondo la tariffa per coniugi viene ridotta di 250 franchi (a partire dal periodo fiscale 2012: fr. 251.–) per ogni figlio e ogni persona bisognosa (art. 36 cpv. 2^{bis} LIFD).

2. FIGLI MINORENNI

La tariffa per coniugi viene concessa da un lato ai coniugi tassati congiuntamente (LIG 39 II e LIFD 36 II), nonché a partner registrati (LIG 1b in unione con LIG 39 II e LIFD 9 I^{bis} in unione con LIFD 36 II); d'altro lato anche contribuenti non coniugati vengono tassati alla tariffa per coniugi se vivono con figli o persone bisognose di assistenza al cui **sostentamento** essi provvedono **in misura principale**. A livello federale, dall'importo fiscale determinato secondo questo calcolo vengono dedotti 250 franchi (a partire dal periodo fiscale 2012: fr. 251.–) per ogni figlio e ogni persona bisognosa (art. 36 cpv. 2^{bis} LIFD); dopo questa deduzione risulta la tariffa per i genitori. Il concubino non è considerato persona bisognosa di assistenza (LIG 39 III).

Le **famiglie monoparentali** (contribuenti vedovi, separati giuridicamente o di fatto, divorziati o celibi) che percepiscono e dichiarano alimenti per un **figlio minore** hanno sempre diritto alla tariffa per coniugi (cfr. Locher, art. 36 N 14 seg.; DTF 133 II 311 seg.). In seguito al fatto che vengono loro attribuiti (dal punto di vista fiscale) gli alimenti per figli, sono loro a provvedere in misura principale al sostentamento del figlio (DTF 133 II 312 e 318 = Prassi 2008 n. 39 consid. 6.6 e 8.6). A **livello federale** hanno diritto alla **tariffa per i genitori** (cfr. Circolare dell'AFC n. 30, cifra 14.3.3). Il genitore che può dedurre gli alimenti per figli (cfr. LIG 36 lett. c e LIFD 33 I lett. c) non ha diritto alla tariffa per coniugi (DTF 131 II 556).

Se **solo un genitore** detiene l'**autorità parentale** e per il figlio **non vengono versati alimenti**, si deve partire dal presupposto che questo genitore provveda in misura principale al sostentamento del figlio e che venga tassato in base alla tariffa per coniugi o per i genitori.

Se i genitori hanno divorziato o non sono coniugati ed **esercitano insieme l'autorità parentale**, vale quanto segue:

- Se vengono **versati alimenti**, il coniuge che li percepisce e li dichiara e che vive con il figlio nella stessa economia domestica ha diritto alla tariffa per coniugi rispettivamente per genitori (Locher, art. 36 N 15; Circolare dell'AFC n. 7 del 20.1.2000; DTF 133 II 312 e 318 = Prassi 2008 n. 39 E. 6.6. e 8.6). Questo vale anche qualora la deduzione per figli venga divisa per metà ciascuno (cfr. LIG 38 lett. h; Prassi 038-01). Nei casi in cui vengono versati gli alimenti per figli, una suddivisione per metà della deduzione per figli dovrebbe tuttavia essere rara. Ciò sarebbe possibile se il genitore che paga gli alimenti sostiene finanziariamente il figlio con altri versamenti.
- Se **non vengono versati alimenti**, bisogna differenziare se il figlio sia in custodia alternata (entrambi i genitori si occupano in misura uguale dell'assistenza effettiva del figlio) o meno. Se **non si è di fronte a una custodia alternata**, il genitore che vive in comunione domestica con il figlio viene tassato in base alla tariffa per coniugi o per i genitori. In caso di **custodia alternata**, conformemente all'art. 19 DELIG il criterio determinante per la scelta della tariffa da applicare è rappresentato dal **reddito più elevato** (vale anche a livello federale, cfr. Circolare dell'AFC n. 30, cifra 14.4.2; DTF 133 II 315 e 317 = Prassi 2008 n. 39, 2A.107/2007, consid. 7.3 e 8.5); è tuttavia fatta salva la comprova che l'altro genitore si occupa in misura principale del sostentamento del figlio (cfr. anche STA A 04 11, pubbl. in PTA 2004 n. 13). Il motivo per cui la concessione della tariffa per coniugi non può più essere vincolata alla deduzione per figli risiede nel fatto che nel Cantone la deduzione per figli può essere suddivisa a metà (LIG 38 lett. h; cfr. Prassi 038-01).

In caso di genitori non coniugati che vivono in comunione domestica (**concubinato**), per l'attribuzione della tariffa per coniugi o per i genitori bisogna differenziare se i partner vivano con figli comuni o non comuni:

- Con **figli comuni**: se vengono **versati alimenti**, il beneficiario degli alimenti per il figlio viene tassato in base alla tariffa per coniugi o per i genitori (cfr. Circolare dell'AFC n. 30, cifre 14.7.3 e 14.9.3). Se **non vengono versati alimenti**, indipendentemente dal fatto se con o senza autorità parentale, bisogna partire dal presupposto che il genitore con il reddito netto più elevato provveda in misura principale al sostentamento del figlio e venga dunque tassato in base alla tariffa per coniugi o per i genitori (cfr. art. 18 DELIG). Questa regolamentazione vale anche a livello federale.
- Con **figli non comuni**: se vengono **versati alimenti** vale la stessa regolamentazione valida per i concubini con figli comuni. Per il caso in cui **non vengono versati alimenti**, il genitore che vive in comunione domestica con il figlio viene tassato in base alla tariffa per coniugi o per i genitori. In caso di custodia alternata, il genitore con il reddito netto più elevato viene tassato alla tariffa per coniugi o per i genitori (cfr. 18 DELIG). Questa regolamentazione vale anche a livello federale.

3. FIGLI MAGGIORENNI IN FORMAZIONE

La tariffa per coniugi o per i genitori viene concessa anche ai contribuenti che vivono in comunione domestica con figli maggiorenni in formazione. Anche in questo caso deve essere soddisfatto il presupposto che la persona che fa valere la tariffa per coniugi o per i genitori provvede in misura principale al sostentamento del figlio. La tariffa per coniugi o per i genitori viene dunque concessa in analogia alla deduzione per figli solo se il figlio maggiorenne in formazione dipenda davvero dal sostegno dei genitori. Ciò non è il caso se il figlio consegue un proprio reddito imponibile di almeno 15'000 franchi all'anno (a partire dal periodo fiscale 2014; fino al periodo fiscale 2013: 14'000 franchi).

Se il figlio vive in **comunione domestica con un genitore** e percepisce alimenti dall'altro genitore, di principio bisogna partire dal presupposto che il genitore che lo ospita provvede in misura principale al sostentamento del figlio ai sensi dell'art. 39 cpv. 3 LIG e dell'art. 36 cpv. 2^{bis} LIFD e che quindi ha diritto alla tariffa per coniugi o per i genitori (cfr. al riguardo Circolare dell'AFC n. 30, cifra 14.10.3; STA A 04 11, pubbl. in PTA 2004 n. 13). Il genitore che versa gli alimenti viene tassato in base alla tariffa per persone sole o alla tariffa di base. Alla base di una sentenza del 23.1.2002 (pubbl. in: Steuerentscheid 2002 B 29.3 n. 18) vi era la seguente fattispecie: la contribuente X è madre di tre figli maggiorenni. I figli ricevevano dal padre alimenti pari a 1'200, risp. 1'350 franchi al mese. Il Tribunale amministrativo le ha attribuito la tariffa per coniugi. Contro questa decisione l'Amministrazione delle imposte ha presentato ricorso al Tribunale federale. Tra le altre cose, quest'ultimo ha stabilito che l'autorità precedente aveva giustamente applicato la tariffa per coniugi, più bassa, poiché si poteva partire dal presupposto che la contribuente, quale genitore che ospitava i figli e che si occupava direttamente dell'assistenza, si occupava "in misura principale" del sostentamento ai sensi della descrizione nella legge.

Anche nel caso in cui il figlio vive **in comunione domestica con un genitore e non riceve alimenti** dall'altro genitore bisogna partire dal presupposto che la tariffa per coniugi o per i genitori spetta al genitore che vive con il figlio (cfr. Circolare dell'AFC n. 30, cifra 14.11.3).

Se il figlio maggiorenne vive **in parte con la madre e in parte con il padre (custodia alternata)** ed entrambi i genitori si assumono nella stessa misura l'assistenza effettiva del figlio, vale quanto segue (cfr. al riguardo Circolare dell'AFC n. 30, cifra 13.4.3):

- Se vengono **versati alimenti**, il genitore che li versa ha diritto alla tariffa per coniugi visto che provvede in misura principale al sostentamento. Questo vale anche qualora la deduzione per figli venga divisa per metà ciascuno (cfr. art. 38 lett. h LIG; Prassi 038-01).
- Se **non vengono versati alimenti**, conformemente all'art. 19 DELIG, di regola il criterio decisivo per la scelta della tariffa da applicare è dato dal **reddito più elevato** (secondo la Circolare dell'AFC n. 7 del 20.1.2000, tutelata dal Tribunale federale, vale anche a livello federale). È tuttavia fatta salva la comprova che sia l'altro genitore a provvedere in misura principale al sostentamento del figlio. Il motivo per cui la concessione della tariffa per coniugi non può più essere vincolata alla deduzione per figli risiede nel fatto che la deduzione per figli può essere divisa a metà.

Se il figlio ha un proprio domicilio, entrambi i genitori vengono tassati in base alla tariffa per persone sole o alla tariffa di base (cfr. Circolare dell'AFC n. 30, cifra 14.12.3).

Se i genitori vivono in **concubinato**, per l'attribuzione della tariffa per coniugi o per i genitori bisogna differenziare se i partner vivano con figli comuni o non comuni:

- con **figli comuni**: il genitore con il reddito netto più elevato viene tassato in base alla tariffa per coniugi o per i genitori (cfr. art. 18 DELIG); il fatto se vengano versati o meno alimenti è irrilevante. Se il figlio vive in un appartamento proprio, entrambi i genitori vengono tassati in base alla tariffa per persone sole o alla tariffa di base (cfr. Circolare dell'AFC n. 30, cifra 14.15.3).
- con figli non comuni: il genitore che vive in comunione domestica con il figlio viene tassato in base alla tariffa per coniugi o per i genitori. In caso di custodia alternata il genitore con il reddito netto più elevato viene tassato alla tariffa per coniugi o per i genitori (cfr. art. 18 DELIG). Se il figlio vive in un appartamento proprio, entrambi i genitori vengono tassati in base alla tariffa per persone sole o alla tariffa di base.

4. DATA DI RIFERIMENTO

La **data di riferimento** per la concessione della tariffa per coniugi è la **fine del periodo fiscale o dell'assoggettamento** (LIG 39 V; vale anche per la Confederazione). Nell'art. 38 cpv. 2 LIG e nell'art. 35 cpv. 2 LIFD è del resto disciplinato allo stesso modo anche il diritto alle deduzioni sociali (soprattutto la deduzione per figli).

I due **concupini** vanno **tassati contemporaneamente** nel caso in cui la situazione di fatto e di diritto sia chiara. Se esistono dubbi effettivi o di natura giuridica (p.es. chi provvede in misura principale al sostentamento dei figli), deve essere tassato in via definitiva dapprima il concubino la cui situazione fiscale è meno favorevole (p.es. che non ottiene una deduzione per figli o che viene tassato con la tariffa per persone sole e non con quella per coniugi).

5. LETTERATURA

Bosshard Erich/Bosshard Hans-Rudolf/Lüdin Werner, Sozialabzüge und Steuertarife im schweizerischen Steuerrecht, Zurigo 2000

Hauser Gerhard, Zu den steuerlichen Folgen des neuen Scheidungsrechts, insbesondere zur gemeinsamen elterlichen Sorge, in: ASA 68, pag. 353 segg.

Locher Peter, Kommentar zum DBG, Bundesgesetz über die direkte Bundessteuer, 1^a parte, 1.A., art. 36, Basilea 2001

Richner Felix/Frei Walter/Kaufmann Stefan, Handkommentar zum DBG, Zurigo 2003

Ivo P. Baumgartner, in: Martin Zweifel/Peter Athanas, Kommentar zum Schweizerischen Steuerrecht, 2.A., I/2a, art. 36 LIFD, Basilea 2008