



Istruzioni sul modo di compilare la dichiarazione d'imposta

Imposta cantonale

2020

Persone giuridiche

con sede o (in caso di sede
all'estero) domicilio fiscale
principale svizzero in
un altro Cantone

Dove trovare che cosa

In generale5

Modulo principale

Modulo principale per società di capitali e società cooperative
con sede o (in caso di sede all'estero) domicilio fiscale principale
CH in un altro Cantone6

Modulo principale per associazioni, fondazioni e altre persone
giuridiche con sede o (in caso di sede all'estero) con domicilio
fiscale principale CH in un altro Cantone7

Moduli ausiliari

Immobili8

Utili d'alienazione di un immobile9

Basi per la ripartizione fiscale9

Gentili Signore, egregi Signori,

Il 19 maggio 2020 il popolo svizzero ha approvato le misure della legge federale sulla riforma fiscale e sul finanziamento dell'AVS (**RFFA**). Di conseguenza, anche i singoli Cantoni sono stati costretti ad adeguare le loro leggi fiscali cantonali. Il 29 agosto 2020 il Gran Consiglio del Cantone dei Grigioni ha approvato la revisione parziale della legge sulle imposte (LIG). Non è stato indetto un referendum a riguardo. Pertanto, a partire dal **1.1.2020**, nel Cantone dei Grigioni sono entrate in vigore delle modifiche, di cui siamo lieti di informarvi come segue:

1. Abolizione dei privilegi fiscali esistenti

Sono state abolite le forme di tassazione privilegiate (in particolare per le holding, le società miste e le società di domicilio), fortemente criticate a livello internazionale.

È stata introdotta una **soluzione transitoria** per le **riserve occulte esistenti al momento della soppressione di tali forme privilegiate di tassazione**, compreso il valore aggiunto creato dall'impresa stessa, nella misura in cui queste non sarebbero state tassabili in passato. Se tali riserve verranno realizzate entro i prossimi cinque anni (termine a partire dal 1.1.2020), saranno tassate separatamente (**soluzione dell'aliquota speciale**).

È obbligatorio che l'importo delle riserve occulte rivendicate dalla persona giuridica, compreso il valore aggiunto creato dalla persona giuridica stessa, sia determinato dall'autorità fiscale mediante decisione di tassazione nell'ambito dell'accertamento fiscale per l'anno fiscale 2020. È quindi importante che, nel caso in cui tali riserve occulte siano disponibili, ci vengano comunicate al più tardi al momento della presentazione della dichiarazione d'imposta 2020.

2. Introduzione del patent box (solo a livello cantonale e comunale)

L'introduzione del **patent box** era obbligatoria per i Cantoni. La **riduzione massima** dell'utile derivante dal patent box è stata fissata al 70% nel Cantone dei Grigioni.

Solo le aziende che dispongono di brevetti o di diritti analoghi iscritti nel registro dei brevetti possono beneficiare del patent box. Va notato che le società di mero sfruttamento delle licenze, che sostengono solo i proventi della licenza ma non i costi, non possono avvalersi del patent box.

3. Deduzione supplementare delle attività di ricerca e sviluppo (solo a livello cantonale e comunale)

Il Cantone dei Grigioni ha sfruttato al massimo le possibilità concesse dal quadro giuridico e ha fissato la deduzione supplementare al 50% dei costi giustificati dall'uso commerciale riconducibili alle attività di ricerca e sviluppo.

Su richiesta, è possibile dedurre un ulteriore 50% dei costi giustificati dall'uso commerciale per la ricerca e lo sviluppo, le quali sono legate all'attività commerciale sostenute dal contribuente direttamente o tramite terzi in Svizzera.

4. Limitazione dello sgravio fiscale

Al fine di limitare l'impatto degli strumenti di nuova creazione nel quadro della riforma fiscale, è stato introdotto un limite massimo allo sgravio.

Gli sgravi fiscali derivanti dalle misure sopracitate (cfr. punti 1-3) non possono eccedere il 55% dell'utile imponibile prima della compensazione delle perdite e prima della deduzione degli sgravi. Si noti che il ricavo netto da partecipazioni conformemente agli articoli 88 e 88a LIG è escluso dal calcolo della limitazione dello sgravio fiscale.

Né dalle singole riduzioni, né dalla riduzione fiscale complessiva possono risultare perdite riportate.

Vi preghiamo di notare che gli ammortamenti delle riserve occulte, compreso il valore aggiunto creato dalla società stessa, che sono stati resi noti alla fine della tassazione conformemente agli articoli da 89 a 89b LIG della legge precedente, devono essere inclusi nel calcolo della limitazione dello sgravio.

5. Riduzione dell'aliquota dell'imposta sugli utili

L'aliquota dell'imposta sull'utile è stata ridotta al 4,5%. Ciò significa che l'onere fiscale effettivo dell'imposta sugli utili (= onere fiscale federale, cantonale e comunale) è sceso dal 16,12% al 14,73%. In un confronto intercantonale, i Grigioni si situano quindi nella fascia media.

Come particolarità, va notato che questa revisione parziale comprende una disposizione che consente alle società o alle cooperative appartenenti a un gruppo internazionale di aumentare l'aliquota d'imposta su richiesta in misura tale da raggiungere, insieme all'imposta federale diretta, l'onere fiscale minimo accettato dallo Stato estero.

6. Deduzioni per l'imposta sul capitale

Il capitale proprio imponibile viene ora ridotto in proporzione (i) alle partecipazioni ai sensi dell'art. 88 LIG, (ii) ai diritti ai sensi dell'art. 79a LIG e (iii) ai prestiti alle società del gruppo in relazione al totale degli attivi a bilancio.

Questa regola non è tuttavia applicabile alle imprese che non svolgono attività commerciali in Svizzera. Per queste società si applica, su richiesta, un'aliquota più bassa dello 0,05‰ per l'imposta semplice, ma almeno un'imposta semplice sul capitale di CHF 200.-.

Inoltre ci teniamo a ripetere che a partire dal periodo fiscale 2019 è stata introdotta la procedura elettronica della tassazione nel revisorato. Per questo motivo vi preghiamo di inoltrare da subito tutti i documenti cartacei senza graffe, graffette o simili e non rilegati.

Per quanto riguarda le domande di proroga per l'inoltro della dichiarazione d'imposta chiediamo gentilmente di richiedere le proroghe **prima della scadenza** per l'inoltro.

Accettiamo volentieri suggerimenti su come poter migliorare le nostre basi per la dichiarazione

Cordiali saluti
Amministrazione cantonale delle imposte
Revisorato

Il nostro indirizzo

Amministrazione cantonale delle imposte
Revisorato
Steinbruchstrasse 18
7001 Coira

Telefono 081 257 33 67
E-Mail Revisorat@stv.gr.ch
Homepage www.stv.gr.ch

In generale

Dichiarazione

La dichiarazione delle imposte deve essere effettuata sui moduli inviati dall'Amministrazione delle imposte. Se i moduli da inoltrare vengono stampati con un software per la dichiarazione di un terzo offerente, questi devono soddisfare le direttive che l'Amministrazione delle imposte prescrive ai produttori di software per la dichiarazione d'imposta. Se i produttori di software inviano per esame i moduli stampati all'Amministrazione delle imposte e questi soddisfano le direttive, viene inoltre loro rilasciata un'autorizzazione. Le dichiarazioni d'imposta allestite risp. stampate con un software per la dichiarazione per i quali non è stata rilasciata un'autorizzazione possono essere respinte se non soddisfano le direttive.

Software per la dichiarazione

Per la dichiarazione d'imposta possono essere utilizzati i moduli finora impiegati o il software per la dichiarazione dell'Amministrazione delle imposte. Con la vostra richiesta a pagina 1 della dichiarazione d'imposta decidete quali basi per la dichiarazione vi saranno recapitate l'anno successivo.

Se fate compilare regolarmente la dichiarazione d'imposta da parte di terzi (fiduciaria, consulente fiscale, ecc.) che impiegano un software per la dichiarazione, essi non necessitano né dei vostri moduli né del vostro CD. Sulla dichiarazione d'imposta a pagina 1 del modulo principale alla voce "Richiesta di modifica per il futuro recapito dei moduli" apponete una crocetta accanto a "**Invito all'inoltro della dichiarazione d'imposta**" e l'anno seguente vi verrà recapitata soltanto una lettera di una pagina con tutti i dati rilevanti. In questo modo contribuite ad una procedura razionale ed economica e ad evitare rifiuti.

Moduli mancanti

Moduli mancanti possono essere richiesti all'Amministrazione cantonale delle imposte, reparto revisorato, Steinbruchstrasse 18, 7001 Coira, tel. 081 257 33 67.

Calcolo dell'imposta

Sul sito dell'Amministrazione delle imposte www.stv.gr.ch è a disposizione un calcolatore d'imposta interattivo per il calcolo dell'imposta sull'utile e sul capitale. Sono possibili calcoli dell'imposta sull'utile al lordo o al netto delle imposte. È inoltre possibile scaricare una tabella attuale con le tariffe.

Ulteriori informazioni

Ulteriori informazioni in particolare in merito alla prassi sono pubblicate in internet all'indirizzo www.stv.gr.ch. Le informazioni vengono fornite anche dai collaboratori del reparto revisorato dell'Amministrazione cantonale delle imposte, telefono 081 257 33 67, e-mail Revisorat@stv.gr.ch.

Modulo principale per società di capitali e società cooperative con sede o (in caso di sede all'estero) domicilio fiscale principale CH in un altro Cantone (modulo 11b)

Le società di capitali e le società cooperative la cui sede o il cui domicilio fiscale principale in Svizzera (in caso di sede all'estero) si trova in un altro Cantone e che dispongono di un domicilio fiscale secondario nei Grigioni (aziende commerciali, stabilimenti d'impresa, immobili) possono adempiere ai loro obblighi procedurali compilando e inoltrando il presente modulo e allegando ad esso una **copia della dichiarazione d'imposta per il Cantone del domicilio fiscale principale**. Devono essere compilati e/o inoltrati non solo una copia del modulo principale e del conto annuale, ma anche la seguente documentazione:

- **documentazione relativa alla ripartizione fiscale** per utile e capitale (modulo/i del rispettivo Cantone e/o proprie distinte);
- in caso venga rivendicata una riduzione dell'imposta sull'utile e/o sul capitale (deduzione per partecipazioni) secondo gli art. 88, 88a e 90 cpv. 4 LIG: si prega di inoltrare il modulo "**Informazioni inerenti partecipazioni e deduzione dell'imposta sul capitale**";
- in caso di possesso di immobili nel Cantone dei Grigioni: modulo "**Immobili**" (modulo 15) - devono essere indicati tutti gli immobili situati nel Cantone dei Grigioni; se nell'anno d'esercizio è stato venduto un'immobile nei Grigioni, deve essere inoltrato anche il modulo 15.1 "**Utili da alienazione di immobili**".
- in caso di aziende commerciali/stabilimenti d'impresa in **più ubicazioni nei Grigioni**: modulo "Basi per la ripartizione fiscale" (modulo 19) - devono essere indicate le ubicazioni nei Grigioni.

Per **proroghe dei termini** è sufficiente se nei Grigioni viene inoltrata una copia della domanda presentata al domicilio fiscale principale. La ricezione di una domanda di proroga del termine non viene confermata. Una comunicazione avviene solo se la domanda viene respinta.

Modulo principale per associazioni, fondazioni e altre persone giuridiche con sede o (in caso di sede all'estero) con domicilio fiscale principale CH in un altro Cantone (modulo 11d)

Associazioni, fondazioni e altre persone giuridiche (senza società di capitali e società cooperative) la cui sede o il cui domicilio fiscale principale in Svizzera (in caso di sede all'estero) si trova in un altro Cantone e che dispongono di un domicilio fiscale secondario nei Grigioni (aziende commerciali, stabilimenti d'impresa, immobili) possono adempiere ai loro obblighi procedurali compilando e inoltrando il presente modulo e allegando ad esso una **copia della dichiarazione d'imposta per il Cantone del domicilio fiscale principale**. Devono essere compilati e/o inoltrati non solo una copia del modulo principale e del conto annuale, ma anche la seguente documentazione:

- **documentazione relativa alla ripartizione fiscale** per utile e sostanza risp. capitale (modulo/i del rispettivo Cantone e/o proprie distinte);
- in caso venga rivendicata una deduzione per l'imposta sull'utile e/o sul capitale (riduzione su partecipazione) secondo gli art. 88, 88a e 90 cpv.4 LIG: si prega di inoltrare il modulo **"Informazioni inerenti partecipazioni e deduzione dell'imposta sul capitale"**;
- in caso di possesso di immobili nel Cantone dei Grigioni: modulo **"Immobili"** (modulo 15) - devono essere indicati tutti gli immobili situati nel Cantone dei Grigioni; se nell'anno d'esercizio è stato venduto un'immobile nei Grigioni, deve essere inoltrato anche il modulo 15.1 **"Utili da alienazione di immobili"**.
- in caso di aziende commerciali/stabilimenti d'impresa **in più ubicazioni nei Grigioni**: modulo **"Basi per la ripartizione fiscale"** (modulo 19) - devono essere indicate le ubicazioni nei Grigioni.

Se nel Cantone del domicilio fiscale principale la persona giuridica è esentata dall'obbligo di dichiarazione (ad es. in seguito a un'esenzione fiscale), nei Grigioni al posto del presente modulo deve essere inoltrata una **dichiarazione d'imposta completa** (modulo 11c e relativi moduli ausiliari). I moduli possono essere richiesti all'Amministrazione delle imposte del Cantone dei Grigioni, Steinbruchstrasse 18, 7001 Coira.

Per **proroghe dei termini** è sufficiente se nei Grigioni viene inoltrata una copia della domanda presentata al domicilio fiscale principale. La ricezione di una domanda di proroga del termine non viene confermata. Una comunicazione avviene solo se la domanda viene respinta.

Immobili (modulo 15)

1. *Elenco degli immobili*

Devono essere dichiarati tutti gli immobili privati e commerciali, anche quelli in altri Cantoni o all'estero e gli immobili su cui esiste un diritto di abitazione o di usufrutto a vostro favore.

Tipi

Immobili per investimenti di capitale

Immobili che con il loro reddito servono solo indirettamente all'impresa quale investimento di capitale, ad es. case in affitto.

Oggetti commerciabili

Immobili di agenti immobiliari o imprenditori edili generali che costituiscono per questi oggetto tipico dell'attività economica e rappresentano quindi sostanza circolante.

Immobili a scopo aziendale

Immobili che servono direttamente all'impresa grazie alla loro superficie o ai loro spazi quali mezzi per il raggiungimento dello scopo aziendale, ad es. depositi, magazzini, uffici, fabbriche.

2. *Reddito immobiliare*

Per eseguire la ripartizione fiscale, per gli oggetti commerciabili e gli immobili per investimenti di capitale deve essere rilevato per ogni immobile il reddito netto. Per gli immobili a scopo aziendale non viene per contro calcolato il reddito immobiliare.

I **redditi lordi** degli oggetti commerciabili e degli immobili per investimenti di capitale devono essere attribuiti ai singoli immobili **per oggetto**.

Anche i **costi di conseguimento** imputabili devono essere attribuiti **per oggetto**. Vi rientrano le **spese di manutenzione, le tasse, le imposte sugli immobili, i premi assicurativi**, ma anche gli **ammortamenti**, che possono essere direttamente attribuiti ai singoli immobili.

Se l'amministrazione è avvenuta da parte di **terzi**, le **spese amministrative** devono essere ripartite in linea di principio per oggetto, se una tale attribuzione non è possibile, esse devono essere ripartite tra i singoli immobili proporzionalmente ai redditi lordi. Se il contribuente **stesso** si è occupato dell'amministrazione, è ammessa una deduzione forfettaria del 5% senza comprova dei costi effettivi. Se le spese amministrative fatte valere superano il 5% del reddito lordo, esse devono essere motivate risp. comprovate tramite giustificativi.

Gli **interessi passivi** vengono distribuiti proporzionalmente agli attivi. Eccezione: gli interessi passivi per oggetti commerciali vengono di regola attribuiti per oggetto. Questa attribuzione viene eseguita sul modulo 19 "Basi per la ripartizione fiscale", alla cifra 4.3 Interessi passivi.

Anche le **imposte** proporzionali devono essere indicate sotto i singoli domicili fiscali nel modulo 19 alla cifra 4.4. Le imposte cantonali e comunali devono essere attribuite per oggetto. L'imposta federale diretta proporzionalmente ad una chiave di ripartizione adeguata, ad esempio proporzionalmente alle imposte cantonali e comunali, ai redditi lordi, ecc.

Utile d'alienazione di un immobile (modulo 15.1)

Questo modulo ausiliario deve essere compilato

- da persone giuridiche / società con sede risp. (per società estere) con domicilio fiscale principale svizzero in un altro Cantone: **per ogni immobile situato nei Grigioni alienato nell'anno d'esercizio.**

Al posto del modulo compilato possono essere inoltrate anche delle proprie distinte con i relativi dati. Per gli **immobili per investimenti di capitali e per oggetti commerciabili** di agenti immobiliari deve essere dichiarato **l'utile in capitale**, per **immobili a scopo aziendale** il **plusvalore**.

Basi per la ripartizione fiscale (modulo 19)

Questo modulo deve essere compilato se una società possiede residenze fiscali anche al di fuori del comune di sede. Un assoggettamento limitato esiste ad esempio sulla base di uno stabilimento d'impresa o di proprietà fondiaria (cfr. art. 75 LIG). L'obbligo di dichiarazione è rispettato anche con l'inoltro di proprie distinte con i relativi dati.

Il modulo contiene indicazioni e istruzioni su come deve essere compilato. In merito ai punti **4.3 Interessi passivi** e **4.4 Imposte proporzionali** trovate indicazioni precise anche nelle spiegazioni delle presenti **istruzioni relative al modulo 15 Immobili**.