



| | |
|--|--|
| Imposizione della famiglia: senza concubinato | LIG 39; 1b,10, 36 h e l, 38 l d, f, h; 63 |
| Cumulazione del reddito e della sostanza dei figli, deduzioni, tariffa, importi esenti dall'imposta sulla sostanza | LIFD 36; 9, 33, 35 |

1. Genitori imposti congiuntamente con domicilio separato: custodia della madre; cassa comune2
2. Genitori imposti congiuntamente con domicilio separato: custodia della madre; cassa separata3
3. Genitori tassati separatamente: autorità parentale e custodia della madre, che è senza lavoro e percepisce alimenti4
4. Genitori tassati separatamente: autorità parentale e custodia della madre, che esercita un'attività lucrativa e riceve alimenti5
5. Genitori tassati separatamente: autorità parentale congiunta, custodia della madre, che è senza lavoro e riceve alimenti6
6. Genitori tassati separatamente: autorità parentale congiunta, custodia della madre, che esercita un'attività lucrativa e riceve alimenti.....7
7. Genitori tassati separatamente: autorità parentale congiunta con custodia alternata; non vengono versati alimenti8
8. Genitori tassati separatamente: autorità parentale congiunta con custodia alternata; il padre versa alimenti.....9
9. Genitori tassati separatamente: autorità parentale congiunta; 1 figlio con la madre e 1 figlio con il padre; non vengono versati alimenti 10
10. Genitori tassati separatamente: autorità parentale congiunta; 1 figlio con la madre e 1 figlio con il padre; il padre versa alimenti..... 11

La presente prassi vale **a partire dal periodo fiscale 2011 (incl. novità della Confederazione)**.

1. GENITORI IMPOSTI CONGIUNTAMENTE CON DOMICILIO SEPARATO: CUSTODIA DELLA MADRE; CASSA COMUNE

I coniugi vivono in un matrimonio *intatto*; hanno però ognuno un proprio domicilio fiscale principale. Entrambi conseguono un reddito. Essi tengono una cassa comune (comunione di mezzi). La madre vive con i due figli e si occupa di loro.

| | Imposte cantonali | | Imposta federale diretta | | |
|--|----------------------------------|----------------------------------|--|--------|--------------------------------------|
| | Marito | Moglie | Marito | Moglie | |
| Reddito | 100'000 | 50'000 | 100'000 | 50'000 | |
| Cumulo dei redditi | sì | sì | Solo una tassazione (di regola per il marito) | | |
| Deduzione per coniugi ¹⁾ | | | | | |
| Deduzione per doppio reddito ¹⁾ | ½ | ½ | | | |
| Cumul. reddito e sostanza dei figli ²⁾ | ½ | ½ | | | |
| Deduzione per figli ³⁾ | ½ | ½ | | | |
| Deduzione per l'assistenza ai figli ⁴⁾ | ½ | ½ | | | |
| Deduzione per persone a carico | no ⁵⁾ | no ⁵⁾ | | | |
| Deduzione dei premi assicurativi | 6) | 6) | | | |
| Tariffa | per coniugi ⁷⁾ | per coniugi ⁷⁾ | | | tariffa per i genitori ⁷⁾ |
| Importi esenti dall'imposta sulla sostanza ²⁾ | deduzione per coniugi + 1 figlio | deduzione per coniugi + 1 figlio | | | |

¹⁾ La deduzione per coniugi esiste solo a livello federale. La deduzione per doppio reddito del Cantone viene attribuita sia al marito, sia alla moglie tramite la ripartizione. A livello federale: una sola tassazione.

²⁾ I genitori coniugati hanno sempre l'autorità parentale congiunta dei figli comuni. Poiché i genitori dispongono inoltre congiuntamente dei loro mezzi (comunione di mezzi), gli importi dei figli esenti dall'imposta sulla sostanza, così come la loro sostanza e il loro reddito (art. 10 cpv. 5 LIG) vengono attribuiti attraverso la ripartizione a ogni genitore in misura della metà ciascuno.

³⁾ Persona che provvede in misura principale al sostentamento dei figli. Per via della comunione di mezzi, nel presente caso si tratta dei coniugi congiuntamente, ragione per cui le deduzioni per figli vengono attribuite attraverso la ripartizione a ogni genitore in ragione della metà ciascuno.

⁴⁾ La deduzione viene concessa se durante l'orario di lavoro risultano spese per l'assistenza prestata da terzi (art. 36 lett. I LIG, art. 33 cpv 3 LIFD). Se i coniugi dispongono congiuntamente dei loro mezzi, la deduzione per l'assistenza ai figli viene attribuita attraverso la ripartizione a ogni coniuge in ragione della metà ciascuno.

⁵⁾ Nessuna deduzione per persone a carico, poiché può essere fatta valere una deduzione per figli (art. 38 cpv. 1 lett. f LIG, art. 35 cpv. 1 lett. b LIFD).

⁶⁾ Può rivendicare le deduzioni per i premi assicurativi dei figli chi paga effettivamente questi premi (dedotta la RIP). Per via della comunione di mezzi, nel presente caso si tratta dei coniugi congiuntamente, ragione per cui le deduzioni per premi assicurativi vengono attribuite a ogni genitore attraverso la ripartizione.

⁷⁾ A livello cantonale i coniugi tassati congiuntamente vengono tassati alla tariffa per coniugi. Confederazione: tariffa per i genitori (art. 36 cpv. 2^{bis} LIFD).

2. GENITORI IMPOSTI CONGIUNTAMENTE CON DOMICILIO SEPARATO: CUSTODIA DELLA MADRE; CASSA SEPARATA

I coniugi vivono in un matrimonio *intatto*; hanno però ognuno un proprio domicilio fiscale principale. Entrambi provvedono al sostentamento grazie al proprio reddito e alla propria sostanza (*nessuna* comunione di mezzi). I figli vivono al domicilio fiscale principale della madre. Il padre si fa carico delle spese dei figli e paga l'abitazione della madre e dei figli.

| | Imposte cantonali | | Imposta federale diretta | | | |
|--|---------------------------|---------------------------|--|--------|--------------------------------------|--|
| | Marito | Moglie | Marito | Moglie | | |
| Reddito | 100'000 | 50'000 | 100'000 | 50'000 | | |
| Cumulo dei redditi | sì | sì | Solo una tassazione (di regola per il marito) | | | |
| Deduzione per coniugi ¹⁾ | | | | | | |
| Deduzione per doppio reddito ¹⁾ | sì | sì | | | | |
| Cumul. reddito e sostanza dei figli ²⁾ | sì | sì | | | | |
| Deduzione per i figli | ½ ³⁾ | ½ ³⁾ | | | | |
| Deduzione per l'assistenza ai figli | no | sì ⁴⁾ | | | | |
| Deduzione per persone a carico | no ⁵⁾ | no | | | | |
| Deduzione dei premi assicurativi | 6) | 6) | | | | |
| Tariffa | per coniugi ⁷⁾ | per coniugi ⁷⁾ | | | tariffa per i genitori ⁷⁾ | |
| Importi esenti dall'imposta sulla sostanza ²⁾ | deduzione per coniugati | deduzione per coniugati | | | | |

¹⁾ La deduzione per coniugi esiste solo a livello federale. A livello cantonale la deduzione per doppio reddito viene attribuita sia al marito, sia alla moglie tramite la ripartizione. A livello federale: una sola tassazione.

²⁾ I genitori coniugati hanno sempre l'autorità parentale congiunta dei figli comuni. Sostanza e reddito dei figli vengono attribuiti a ogni genitore in ragione della metà ciascuno (art. 10 cpv. 5 LIG). Gli importi esenti dall'imposta sulla sostanza (art. 63 LIG) vengono assegnati attraverso la ripartizione.

³⁾ Persona che provvede in misura principale al sostentamento dei figli; in questo caso si tratta del padre e della madre, ragione per cui le deduzioni per figli vengono assegnate a ogni genitore in ragione della metà ciascuno.

⁴⁾ La deduzione viene concessa se durante l'orario di lavoro risultano spese per l'assistenza prestata da terzi (art. 36 lett. I LIG, art. 33 cpv. 3 LIFD). La deduzione viene attribuita alla madre attraverso la ripartizione.

⁵⁾ Nessuna deduzione per persone a carico, poiché può essere fatta valere una deduzione per figli (art. 38 cpv. 1 lett. f LIG, art. 35 cpv. 1 lett. b LIFD).

⁶⁾ Può rivendicare le deduzioni per i premi assicurativi dei figli chi paga effettivamente questi premi (dedotta la RIP). È possibile una suddivisione delle deduzioni.

⁷⁾ A livello cantonale i coniugi tassati congiuntamente vengono tassati alla tariffa per coniugi. Confederazione: tariffa per i genitori

3. GENITORI TASSATI SEPARATAMENTE: AUTORITÀ PARENTALE E CUSTODIA DELLA MADRE, CHE È SENZA LAVORO E PERCEPISCE ALIMENTI

La madre non percepisce reddito da attività lucrativa. La madre detiene l'autorità parentale esclusiva e riceve alimenti dal padre per lei e per i figli, entrambi minorenni.

| | Imposte cantonali | | Imposta federale diretta | |
|---|-----------------------------|--|--------------------------|------------------------------------|
| | Marito | Moglie | Marito | Moglie |
| Reddito | 100'000 | Alimenti | 100'000 | Alimenti |
| Cumulo dei redditi | no | no | no | no |
| Cumul. reddito e sostanza dei figli ¹⁾ | no | 2 figli | no | 2 figli |
| Deduzione per i figli | no | 2 volte ²⁾ | no | 2 volte ²⁾ |
| Deduzione per l'assistenza ai figli | no | no ³⁾ | no | no ³⁾ |
| Alimenti | deducibili ⁴⁾ | imponibili | deducibili ⁴⁾ | imponibili |
| Alimenti per la moglie | deducibili | imponibili | deducibili | imponibili |
| Deduzione pers. a carico | no ⁵⁾ | no ⁵⁾ | no ⁵⁾ | no ⁵⁾ |
| Deduzione premi ass. | 6) | 6) | 6) | 6) |
| Tariffa | per pers. sola | per coniugi ⁷⁾ | tariffa di base | tariffa per genitori ⁷⁾ |
| Importi esenti dall'imposta sulla sostanza | deduzione per non coniugati | deduzione per pers. sole e 2 figli ¹⁾ | | |

- 1) La madre detiene l'autorità parentale. Deve dunque dichiarare il reddito/la sostanza dei figli e può far valere l'importo dei figli esente dall'imposta sulla sostanza (LIG 10 V e 63 I; LIFD 9 II). Figli **maggiorenni**: stessa regolamentazione in relazione all'importo esente dall'imposta sulla sostanza, se per il figlio viene fatta valere una deduzione per figli (LIG 63 I lett. b; cfr. protocollo del Gran Consiglio del 17.6.2009, pag. 1226 segg.), sebbene il reddito/la sostanza dei figli non vengano attribuiti ai genitori.
- 2) Persona che provvede in misura principale al sostentamento del figlio con mezzi dichiarati (LIG 38 I lett. d; LIFD 35 I lett. a); in questo caso la madre. Chi deduce gli alimenti dal reddito imponibile non può beneficiare della deduzione per figli. Se vengono versati degli alimenti per figli **maggiorenni**, si deve partire dal presupposto che entrambi i genitori contribuiscano al sostentamento del figlio, ragione per cui la deduzione per figli viene concessa in ragione della metà ciascuno (LIG 38 I lett. h). Confederazione: il padre, che dispone del reddito superiore, ottiene la deduzione per figli (qui non può essere suddivisa, LIFD 35 I lett. a), la madre ottiene la deduzione per persone a carico se le sue prestazioni sono almeno equivalenti alla deduzione.
- 3) Nessuna deduzione poiché la madre non esercita un'attività lucrativa (LIG 36 lett. I, LIFD 33 III).
- 4) Gli alimenti per l'intero mese nel quale il figlio diventa maggiorenne sono considerati l'ultimo contributo deducibile. Gli alimenti versati a favore di un figlio **maggiorenne** non possono essere dedotti (cfr. LIG 36 lett. c e LIFD 33 I lett. c).
- 5) Una persona non può far valere una deduzione per alimenti e una deduzione per persone a carico. Allo stesso modo non è possibile far valere una deduzione per persone a carico per un figlio minorenni, se un genitore può far valere una deduzione per figli per questo figlio (LIG 38 I lett. f e LIFD 35 I lett. b). In caso di figli **maggiorenni**, a livello federale la madre può far valere la deduzione per persone a carico; a livello cantonale, per contro, nemmeno in questo caso è possibile una deduzione.
- 6) Può far valere le deduzioni per premi assicurativi dei figli chi riceve gli alimenti, ovvero la madre. Figli **maggiorenni**: chi paga.
- 7) Persona che vive in comunione domestica con i figli e che provvede in misura principale al loro sostentamento da mezzi dichiarati (LIG 39 III; LIFD 36 II^{bis}); in questo caso la madre. Padre: tariffa per persone sole, risp. tariffa di base. Con riferimento a figli **maggiorenni** che vivono con la madre e ricevono alimenti dal padre vale quanto segue: la madre quale genitore che ospita i figli e che si occupa direttamente della loro assistenza viene imposta in base alla tariffa per coniugi o per i genitori. Padre: tariffa per persone sole, risp. tariffa di base.

4. GENITORI TASSATI SEPARATAMENTE: AUTORITÀ PARENTALE E CUSTODIA DELLA MADRE, CHE ESERCITA UN'ATTIVITÀ LUCRATIVA E RICEVE ALIMENTI

Entrambi i genitori conseguono un reddito da attività lucrativa. La madre detiene l'autorità parentale esclusiva e riceve alimenti dal padre per lei e per i figli, entrambi minorenni.

| | Imposte cantonali | | Imposta federale diretta | |
|---|-----------------------------|---|--------------------------|------------------------------------|
| | Marito | Moglie | Marito | Moglie |
| Reddito | 100'000 | 50'000 incl. alim. | 100'000 | 50'000 incl. alim. |
| Cumulo dei redditi | no | no | no | no |
| Cum. reddito e sostanza dei figli ¹⁾ | no | 2 figli | no | 2 figli |
| Deduzione per i figli | no | 2 volte ²⁾ | no | 2 volte ²⁾ |
| Deduz. ass. ai figli | no | sì ³⁾ | no | sì ³⁾ |
| Alimenti | deducibili ⁴⁾ | imponibili | deducibili ⁴⁾ | imponibili |
| Alimenti per moglie | deducibili | imponibili | deducibili | imponibili |
| Deduzione per persone a carico | no ⁵⁾ | no ⁵⁾ | no ⁵⁾ | no ⁵⁾ |
| Deduzione premi assicurativi | 6) | 6) | 6) | 6) |
| Tariffa | per pers. sola | per coniugi ⁷⁾ | tariffa di base | tariffa per genitori ⁷⁾ |
| Importi esenti dall'imposta sulla sostanza | deduzione per non coniugati | deduzione per non coniugati e 2 figli ¹⁾ | | |

- 1) La madre detiene l'autorità parentale. Deve dunque dichiarare il reddito e la sostanza dei figli e può far valere l'importo dei figli esente dall'imposta sulla sostanza (LIG 10 V e 63 I; LIFD 9 II). Figli **maggioresni**: cfr. caso 3, nota 1.
- 2) Persona che provvede in misura principale al sostentamento del figlio con mezzi dichiarati (LIG 38 I lett. d; LIFD 35 I lett. a); in questo caso la madre. Chi deduce gli alimenti dal reddito imponibile non può procedere alla deduzione per figli. Se vengono versati degli alimenti per figli **maggioresni**, si deve partire dal presupposto che entrambi i genitori contribuiscano al sostentamento del figlio, ragione per cui la deduzione per figli viene concessa in ragione della metà ciascuno. Confederazione: il padre, che dispone del reddito superiore, ottiene la deduzione per figli (qui non può essere suddivisa, LIFD 35 I lett. a), la madre ottiene la deduzione per persone a carico se le sue prestazioni sono almeno equivalenti alla deduzione.
- 3) Deduzione per la madre che vive in comunione domestica con i figli, se durante l'orario di lavoro risultano spese per l'assistenza prestata da terzi (LIG 36 lett. I, LIFD 33 III).
- 4) Gli alimenti per l'intero mese nel quale il figlio diventa maggiorenne sono considerati l'ultimo contributo deducibile. Gli alimenti versati a favore di un figlio **maggioresne** non possono essere dedotti (cfr. LIG 36 lett. c e LIFD 33 I lett. c).
- 5) Una persona non può far valere una deduzione per alimenti e una deduzione per persone a carico. Allo stesso modo non è possibile far valere una deduzione per persone a carico per un figlio minore, se un genitore può far valere una deduzione per figli per questo figlio (LIG 38 I lett. f e LIFD 35 lett. b). In caso di figli **maggioresni**, a livello federale la madre può far valere la deduzione per persone a carico; a livello cantonale non è possibile una deduzione nemmeno in questo caso.
- 6) Può far valere le deduzioni per premi assicurativi dei figli chi riceve gli alimenti, ovvero la madre. Nessuna suddivisione delle deduzioni. Figli **maggioresni**: chi paga.
- 7) Persona che vive in comunione domestica con il figlio e che provvede in misura principale al suo sostentamento da mezzi dichiarati (LIG 39 III 3; LIFD 36 II^{bis}); in questo caso la madre. Padre: tariffa per persone sole, risp. tariffa di base. Con riferimento a figli **maggioresni** che vivono con la madre e ricevono alimenti dal padre vale quanto segue: la madre quale genitore che ospita i figli e che si occupa direttamente della loro assistenza viene imposta in base alla tariffa per coniugi o per i genitori. Padre: tariffa per persone sole, risp. tariffa di base.

5. GENITORI TASSATI SEPARATAMENTE: AUTORITÀ PARENTALE CONGIUNTA, CUSTODIA DELLA MADRE, CHE È SENZA LAVORO E RICEVE ALIMENTI

La madre non percepisce reddito da attività lucrativa. I genitori hanno l'autorità parentale congiunta, la custodia effettiva è della madre. La madre riceve alimenti dal padre per sé e per il figlio minorenni.

| | Imposte cantonali | | Imposta federale diretta | |
|---|-----------------------------|--|--------------------------|----------------------------------|
| | Marito | Moglie | Marito | Moglie |
| Reddito | 100'000 | Alimenti | 100'000 | Alimenti |
| Cumulo dei redditi | no | no | no | no |
| Cum. reddito e sostanza dei figli ¹⁾ | no | 1 figlio | no | 1 figlio |
| Deduzione per i figli | no | 1 volta ²⁾ | no | 1 volta ²⁾ |
| Deduz. ass. ai figli | no | no ³⁾ | no | no ³⁾ |
| Alimenti | deducibili ⁴⁾ | imponibili | deducibili ⁴⁾ | imponibili |
| Alimenti per moglie | deducibili | imponibili | deducibili | imponibili |
| Deduzione per persone a carico | no ⁵⁾ | no ⁵⁾ | no ⁵⁾ | no ⁵⁾ |
| Deduzione premi ass. | 6) | 6) | 6) | 6) |
| Tariffa | per pers. sola | per coniugi ⁷⁾ | tariffa di base | tariffa per genit. ⁷⁾ |
| Importi esenti dall'imposta sulla sostanza | deduzione per non coniugati | deduzione per non coniugati e 1 figlio ¹⁾ | | |

¹⁾ In caso di contribuenti tassati separatamente con autorità parentale congiunta, i fattori fiscali del figlio vengono aggiunti a quelli del genitore a cui spetta la tariffa per coniugi o per i genitori (LIG 10 VI in unione con DELIG I, LIG 63 I lett. b). In questo caso è la madre, che riceve alimenti per il figlio. Figli **maggioresni**: cfr. caso 3, nota 1.

²⁾ Persona che provvede in misura principale al sostentamento del figlio con mezzi dichiarati (LIG 38 I lett. d; LIFD 35 I lett. a); in questo caso la madre. Chi deduce gli alimenti dal reddito imponibile non può procedere alla deduzione per figli. Se vengono versati degli alimenti per figli **maggioresni**, si deve partire dal presupposto che entrambi i genitori contribuiscano al sostentamento del figlio, ragione per cui la deduzione per figli viene concessa in ragione della metà ciascuno. Confederazione: il padre, che dispone del reddito superiore, ottiene la deduzione per figli (qui non può essere suddivisa, LIFD 35 I lett. a), la madre ottiene la deduzione per persone a carico se le sue prestazioni sono almeno equivalenti alla deduzione.

³⁾ Nessuna deduzione poiché la madre non esercita un'attività lucrativa (LIG 36 lett. I, LIFD 33 III).

⁴⁾ Gli alimenti per l'intero mese nel quale il figlio diventa maggiorenne sono considerati l'ultimo contributo deducibile. Gli alimenti versati a favore di un figlio **maggioresne** non possono essere dedotti (cfr. LIG 36 lett. c e LIFD 33 I lett. c).

⁵⁾ Una persona non può far valere una deduzione per alimenti e una deduzione per persone a carico. Allo stesso modo non è possibile far valere una deduzione per persone a carico per un figlio minorenni, se un genitore può far valere una deduzione per figli per questo figlio (LIG 38 I lett. f e LIFD 35 I lett. b). In caso di figli **maggioresni**, a livello federale la madre può far valere la deduzione per persone a carico; a livello cantonale non è possibile una deduzione nemmeno in questo caso.

⁶⁾ Può far valere le deduzioni per premi assicurativi dei figli chi riceve gli alimenti, ovvero la madre. Nessuna suddivisione delle deduzioni. Figli **maggioresni**: chi paga.

⁷⁾ Persona che vive in comunione domestica con il figlio e che provvede in misura principale al suo sostentamento da mezzi dichiarati (LIG 39 III; LIFD 36 II^{bis}); in questo caso la madre. Padre: tariffa per persone sole, risp. tariffa di base. Con riferimento a figli **maggioresni** che vivono con la madre e ricevono alimenti dal padre vale quanto segue: la madre quale genitore che ospita i figli e che si occupa direttamente della loro assistenza viene imposta in base alla tariffa per coniugi o per i genitori. Padre: tariffa per persone sole, risp. tariffa di base.

6. GENITORI TASSATI SEPARATAMENTE: AUTORITÀ PARENTALE CONGIUNTA, CUSTODIA DELLA MADRE, CHE ESERCITA UN'ATTIVITÀ LUCRATIVA E RICEVE ALIMENTI

Entrambi i genitori conseguono un reddito da attività lucrativa. I genitori hanno l'autorità parentale congiunta, la custodia effettiva è della madre. La madre riceve gli alimenti dal padre per il figlio minore; per se stessa non riceve alimenti.

| | Imposte cantonali | | Imposta federale diretta | |
|---|-----------------------------|---|--------------------------|----------------------------------|
| | Marito | Moglie | Marito | Moglie |
| Reddito | 100'000 | 50'000 incl. alim. | 100'000 | 50'000 incl. alim. |
| Cumulo dei redditi | no | no | no | no |
| Cum. reddito e sostanza dei figli ¹⁾ | no | 1 figlio | no | 1 figlio |
| Deduzione per i figli | no | 1 volta ²⁾ | no | 1 volta ²⁾ |
| Deduz. ass. ai figli | no | si ³⁾ | no | si ³⁾ |
| Alimenti | deducibili ⁴⁾ | imponibili | deducibili ⁴⁾ | imponibili |
| Deduzione per persone a carico | no ⁵⁾ | no ⁵⁾ | no ⁵⁾ | no ⁵⁾ |
| Deduzione premi ass. | 6) | 6) | 6) | 6) |
| Tariffa | per pers. sola | per coniugi ⁷⁾ | tariffa di base | tariffa per genit. ⁷⁾ |
| Importi esenti dall'imposta sulla sostanza | deduzione per non coniugati | deduz. per non coniugati e 1 figlio ¹⁾ | | |

1) In caso di contribuenti tassati separatamente con autorità parentale congiunta, i fattori fiscali del figlio vengono aggiunti a quelli del genitore a cui spetta la tariffa per coniugi o per i genitori (LIG 10 VI in unione con DELIG I, LIG 63 I lett. b). In questo caso è la madre, che riceve alimenti per il figlio. Figli **maggioresni**: cfr. caso 3, nota 1.

2) Persona che provvede in misura principale al sostentamento del figlio con mezzi dichiarati (LIG 38 I lett. d; LIFD 35 I lett. a); in questo caso la madre. Chi deduce gli alimenti per figli dal reddito imponibile non può procedere alla deduzione per figli. Se vengono versati degli alimenti per figli **maggioresni**, si deve partire dal presupposto che entrambi i genitori contribuiscano al sostentamento del figlio, ragione per cui la deduzione per figli a livello federale e cantonale viene concessa in ragione della metà ciascuno. Confederazione: il padre, che dispone del reddito superiore, ottiene la deduzione per figli (qui non può essere suddivisa, LIFD 35 I lett. a), la madre ottiene la deduzione per persone a carico se le sue prestazioni sono almeno equivalenti alla deduzione.

3) Deduzione per la madre che vive in comunione domestica con i figli, se durante l'orario di lavoro risultano spese per l'assistenza prestata da terzi (LIG 36 lett. I, LIFD 33 III).

4) Gli alimenti per l'intero mese nel quale il figlio diventa maggiorenne sono considerati l'ultimo contributo deducibile. Gli alimenti versati a favore di un figlio **maggioresni** non possono essere dedotti (cfr. LIG 36 lett. c e LIFD 33 I lett. c).

5) Una persona non può far valere una deduzione per alimenti e una deduzione per persone a carico. Allo stesso modo non è possibile far valere una deduzione per persone a carico per un figlio minore, se un genitore può far valere una deduzione per figli per questo figlio (LIG 38 I lett. f e LIFD 35 I lett. b). In caso di figli **maggioresni**, a livello federale la madre può far valere la deduzione per persone a carico; a livello cantonale, per contro, nemmeno in questo caso è possibile una deduzione.

6) Può far valere le deduzioni per premi assicurativi dei figli chi riceve gli alimenti, ovvero la madre. Nessuna suddivisione delle deduzioni. Figli **maggioresni**: chi paga.

7) Persona che vive in comunione domestica con il figlio e che provvede in misura principale al suo sostentamento da mezzi dichiarati (LIG 39 III; LIFD 36 II^{bis}); in questo caso la madre. Padre: tariffa per persone sole, risp. tariffa di base. Con riferimento a figli **maggioresni** che vivono con la madre e ricevono alimenti dal padre vale quanto segue: la madre quale genitore che ospita i figli e che si occupa direttamente della loro assistenza viene imposta in base alla tariffa per coniugi o per i genitori. Padre: tariffa per persone sole, risp. tariffa di base.

7. GENITORI TASSATI SEPARATAMENTE: AUTORITÀ PARENTALE CONGIUNTA CON CUSTODIA ALTERNATA; NON VENGONO VERSATI ALIMENTI

Entrambi i genitori conseguono un reddito da attività lucrativa. I genitori esercitano l'autorità parentale congiunta. Il figlio minore trascorre la metà del tempo con il padre e l'altra metà con la madre (custodia alternata), ragione per cui non vengono versati alimenti.

| | Imposte cantonali | | Imposta federale diretta | |
|---|--|---|--------------------------------------|-------------------|
| | Marito | Moglie | Marito | Moglie |
| Reddito | 100'000 | 80'000 | 100'000 | 80'000 |
| Cumulo dei redditi | no | no | no | no |
| Cumulazione del reddito e della sostanza del figlio ¹⁾ | 1 figlio | no | 1 figlio | no |
| Deduzione per figli ²⁾ | ½ | ½ | ½ | ½ |
| Deduzione per l'assistenza ai figli | si ³⁾ | si ³⁾ | si ³⁾ | si ³⁾ |
| Deduzione per persone a carico | no ⁴⁾ | no ⁴⁾ | no ⁴⁾ | no ⁴⁾ |
| Deduzione dei premi assicurativi | ½ ⁵⁾ | ½ ⁵⁾ | ½ ⁵⁾ | 1/2 ⁵⁾ |
| Tariffa | per coniugi ⁶⁾ | per persona sola | tariffa per i genitori ⁶⁾ | tariffa di base |
| Importi esenti dall'imposta sulla sostanza | deduzione per non coniugati e per 1 figlio ¹⁾ | deduzione per non coniugati ¹⁾ | | |

- 1) In caso di contribuenti tassati separatamente con autorità parentale congiunta, i fattori fiscali del figlio vengono aggiunti a quelli del genitore a cui spetta la tariffa per coniugi o per i genitori (art. 10 cpv. 6 LIG in unione con l'art. 1 DELIG). Nei casi di custodia alternata senza versamento di alimenti, in base alla supposizione dell'art. 19 DELIG si tratta del genitore con il reddito superiore, ovvero nel presente caso del padre. A lui spetta anche l'importo esente dall'imposta sulla sostanza (art. 63 cpv. 1 lett. b LIG). Figli **maggioresni**: entrambi i genitori hanno diritto alla metà dell'importo esente dall'imposta sulla sostanza, se per il figlio viene fatta valere una deduzione per figli (art. 63 cpv. 1 lett. b LIG; cfr. protocollo del Gran Consiglio del 17.6.2009, pag. 1226 segg.), sebbene il reddito/la sostanza dei figli non vengano attribuiti ai genitori.
- 2) Nei casi di custodia alternata senza versamento di alimenti, la deduzione per figli a livello federale e cantonale viene concessa a ciascun genitore in ragione della metà ciascuno (art. 38 cpv. 1 lett. h LIG, art. 35 cpv. 1 lett. a LIFD). **Figli maggiori**: per analogia.
- 3) A livello federale e cantonale ogni genitore può far valere al massimo la metà della deduzione per l'assistenza ai figli. Se la somma delle spese fatte valere da entrambi i genitori supera l'importo massimo, le deduzioni vengono ridotte fino all'importo massimo, in rapporto alle spese dimostrate.
- 4) Per lo stesso figlio minore non possono essere fatte valere una deduzione per figli e una deduzione per persone a carico (art. 38 cpv. 1 lett. f LIG e art. 35 cpv. 1 lett. b LIFD).
- 5) Ciascun genitore può far valere la deduzione per i premi assicurativi dei figli in ragione della metà. Figli **maggioresni**: per analogia.
- 6) Persona che vive in comunione domestica con il figlio e che provvede in misura principale al suo sostentamento da mezzi dichiarati (art. 39 cpv. 3 LIG; art. 36 cpv. 2^{bis} LIFD); in questo caso, secondo la supposizione confutabile in casi di custodia alternata senza versamento di alimenti, (cfr. art. 19 DELIG) si tratta del genitore con il reddito superiore, ovvero il padre. Figli **maggioresni**: per analogia.

8. GENITORI TASSATI SEPARATAMENTE: AUTORITÀ PARENTALE CONGIUNTA CON CUSTODIA ALTERNATA; IL PADRE VERSA ALIMENTI

Entrambi i genitori conseguono un reddito da attività lucrativa. I genitori esercitano l'autorità parentale congiunta. Il figlio trascorre la metà del tempo con il padre e l'altra metà con la madre (custodia alternata). In aggiunta, il padre versa gli alimenti per il figlio.

| | Imposte cantonali | | Imposta federale diretta | |
|--|-----------------------------|--|--------------------------|----------------------------------|
| | Marito | Moglie | Marito | Moglie |
| Reddito | 100'000 | 50'000 incl. alim. | 100'000 | 50'000 incl. alim. |
| Cumulo dei redditi | no | no | no | no |
| Cumul. reddito e sostanza del figlio ¹⁾ | no | 1 figlio | no | 1 figlio |
| Deduzione per i figli | no | 1 volta ²⁾ | no | 1 volta ²⁾ |
| Deduzione per l'assistenza ai figli | sì ³⁾ | sì ³⁾ | sì ³⁾ | sì ³⁾ |
| Alimenti | deducibili ⁴⁾ | imponibili | deducibili ⁴⁾ | imponibili |
| Deduzione per persone a carico | no ⁵⁾ | no ⁵⁾ | no ⁵⁾ | no ⁵⁾ |
| Deduzione dei premi assicurativi | 6) | 6) | 6) | 6) |
| Tariffa | per persona sola | per coniugi ⁷⁾ | tariffa di base | tariffa per genit. ⁷⁾ |
| Importi esenti dall'imposta sulla sostanza | deduzione per non coniugati | deduzione per non coniugati e per 1 figlio ¹⁾ | | |

1) In caso di contribuenti tassati separatamente con autorità parentale congiunta, i fattori fiscali del figlio vengono aggiunti a quelli del genitore a cui spetta la tariffa per coniugi o per i genitori (LIG 10 VI in unione con DELIG I). In questo caso si tratta della madre. A lei spetta anche l'importo esente dall'imposta sulla sostanza (LIG 63 I lett. b). Figli **maggioresni**: la madre ha diritto all'importo esente dall'imposta sulla sostanza se per il figlio viene fatta valere una deduzione per figli.

2) La persona che provvede in misura principale al sostentamento del figlio con mezzi dichiarati (art. 38 cpv. 1 lett. d LIG; art. 35 cpv. 1 lett. a LIFD; nessuna suddivisione in ragione della metà ciascuno: cfr. messaggio del Governo al Gran Consiglio, quaderno n. 10/2006–2007, pag. 1191 seg.). In questo caso si tratta della madre.

3) A livello federale e cantonale ogni genitore può far valere al massimo la metà della deduzione per l'assistenza ai figli. Se la somma delle spese fatte valere da entrambi i genitori supera l'importo massimo, le deduzioni vengono ridotte fino all'importo massimo, in rapporto alle spese dimostrate.

4) Gli alimenti per l'intero mese nel quale il figlio diventa maggiorenne sono considerati l'ultimo contributo deducibile. Gli alimenti versati a favore di un figlio **maggioresne** non possono essere dedotti (cfr. art. 36 lett. c LIG e art. 33 cpv. 1 lett. c LIFD).

5) Per lo stesso figlio non possono essere fatte valere una deduzione per figli e una deduzione per persone a carico (art. 38 cpv. 1 lett. f LIG e art. 35 cpv. 1 lett. b LIFD). In caso di figli **maggioresni**, a livello federale la madre (= genitore con il reddito più basso) può far valere la deduzione per persone a carico; a livello cantonale, per contro, nemmeno in questo caso è possibile una deduzione.

6) Può far valere le deduzioni per premi assicurativi dei figli chi riceve gli alimenti, nel presente caso, dunque, la madre.

7) Persona che vive in comunione domestica con il figlio e che provvede in misura principale al suo sostentamento (art. 39 cpv. 3 LIG; art. 36 cpv. 2^{bis} LIFD); in questo caso la madre. In caso di figli **maggioresni**, il padre non può (più) dedurre gli alimenti, per cui conformemente alla supposizione confutabile dell'art. 19 DELIG egli quale genitore con il reddito superiore provvede in misura principale al sostentamento del figlio e dunque può anche far valere la tariffa per coniugi o per i genitori.

9. GENITORI TASSATI SEPARATAMENTE: AUTORITÀ PARENTALE CONGIUNTA; 1 FIGLIO CON LA MADRE E 1 FIGLIO CON IL PADRE; NON VENGONO VERSATI ALIMENTI

Entrambi i genitori conseguono un reddito da attività lucrativa. I genitori hanno l'autorità parentale congiunta dei due figli minorenni. Un figlio vive con il padre e l'altro con la madre. Non vengono versati alimenti.

| | Imposte cantonali | | Imposta federale diretta | |
|--|--|--|--------------------------------------|--------------------------------------|
| | Marito | Moglie | Marito | Moglie |
| Reddito | 100'000 | 50'000 | 100'000 | 50'000 |
| Cumulo dei redditi | no | no | no | no |
| Cumulazione del reddito e della sostanza dei figli ¹⁾ | 1 figlio | 1 figlio | 1 figlio | 1 figlio |
| Deduzione per i figli | 1 volta ²⁾ | 1 volta ²⁾ | 1 volta ²⁾ | 1 volta ²⁾ |
| Deduzione per l'assistenza ai figli | si ³⁾ | si ³⁾ | si ³⁾ | si ³⁾ |
| Deduzione per persone a carico | no ⁴⁾ | no ⁴⁾ | no ⁴⁾ | no ⁴⁾ |
| Deduzione dei premi assicurativi | 5) | 5) | 5) | 5) |
| Tariffa | per coniugi ⁶⁾ | per coniugi ⁶⁾ | tariffa per i genitori ⁶⁾ | tariffa per i genitori ⁶⁾ |
| Importi esenti dall'imposta sulla sostanza | deduzione per non coniugati e per 1 figlio ¹⁾ | deduzione per non coniugati e per 1 figlio ¹⁾ | | |

- 1) In caso di contribuenti tassati separatamente con autorità parentale congiunta, i fattori fiscali del figlio vengono aggiunti a quelli del genitore a cui spetta la tariffa per coniugi o per i genitori (art. 10 cpv. 6 LIG in unione con l'art. 1 DELIG). In questo caso si tratta di entrambi i genitori, poiché ognuno di loro provvede in misura principale al sostentamento del figlio che vive in comunione domestica con loro. A loro spetta anche l'importo esente dall'imposta sulla sostanza (art. 63 cpv. 1 lett. b LIG). Figli **maggioresenni**: entrambi i genitori hanno diritto all'importo esente dall'imposta sulla sostanza se per il figlio viene fatta valere una deduzione per figli.
- 2) Persona che provvede in misura principale al sostentamento del figlio (art. 38 cpv. 1 lett. d LIG, art. 35 cpv. 1 lett. a LIFD); nel presente caso si tratta di ciascun coniuge per il figlio che vive in comunione domestica con esso. **Figli maioresenni**: stessa regolamentazione.
- 3) Deduzione se durante l'orario di lavoro risultano spese per l'assistenza prestata da terzi (art. 36 lett. l LIG, art. 33 cpv. 3 LIFD).
- 4) Per lo stesso figlio non possono essere fatte valere una deduzione per figli e una deduzione per persone a carico (art. 38 cpv. 1 lett. f LIG e art. 35 cpv. 1 lett. b LIFD).
- 5) Può rivendicare le deduzioni per i premi assicurativi dei figli chi paga effettivamente questi premi (dedotta la RIP). È possibile una suddivisione delle deduzioni. Confederazione: come Cantone. Figli **maggioresenni**: per analogia.
- 6) Persona che vive in comunione domestica con il figlio e provvede in misura principale al suo sostentamento con mezzi dichiarati (art. 39 cpv. 3 LIG; art. 36 cpv. 2^{bis} LIFD); nel presente caso si tratta di ciascun coniuge per il figlio che vive in comunione domestica con esso, ragione per cui entrambi i genitori **hanno diritto** alla tariffa per coniugi, risp. per i genitori. **Figli maioresenni**: stessa regolamentazione.

10. GENITORI TASSATI SEPARATAMENTE: AUTORITÀ PARENTALE CONGIUNTA; 1 FIGLIO CON LA MADRE E 1 FIGLIO CON IL PADRE; IL PADRE VERSA ALIMENTI

Entrambi i genitori conseguono un reddito da attività lucrativa. I genitori hanno l'autorità parentale congiunta dei due figli minorenni. Un figlio vive con il padre e l'altro con la madre. Il padre versa alimenti per il figlio che vive in comunione domestica con la madre.

| | Imposte cantonali | | Imposta federale diretta | |
|---|--|--|--------------------------------|--------------------------------|
| | Marito | Moglie | Marito | Moglie |
| Reddito | 100'000 | 50'000 incl. alim. | 100'000 | 50'000 incl. alim. |
| Cumulo dei redditi | no | no | no | no |
| Cumul. reddito e sostanza dei figli ¹⁾ | 1 figlio | 1 figlio | 1 figlio | 1 figlio |
| Deduzione per i figli | 1 volta ²⁾ | 1 volta ²⁾ | 1 volta ²⁾ | 1 volta ²⁾ |
| Deduz. ass. ai figli | sì ³⁾ | sì ³⁾ | sì ³⁾ | sì ³⁾ |
| Alimenti | deducibili ⁴⁾ | imponibili | deducibili ⁴⁾ | imponibili |
| Deduzione per persone a carico | no ⁵⁾ | no | no ⁵⁾ | no |
| Deduz. premi ass. | 6) | 6) | 6) | 6) |
| Tariffa | per coniugi ⁷⁾ | per coniugi ⁷⁾ | tariffa per gen. ⁷⁾ | tariffa per gen. ⁷⁾ |
| Importi esenti dall'imposta sulla sostanza | deduzione per non coniugati e per 1 figlio ¹⁾ | deduzione per non coniugati e per 1 figlio ¹⁾ | | |

¹⁾ In caso di contribuenti tassati separatamente con autorità parentale congiunta, i fattori fiscali del figlio vengono aggiunti a quelli del genitore a cui spetta la tariffa per coniugi o per i genitori (art. 10 cpv. 6 LIG in unione con l'art. 1 DELIG, art. 63 cpv. 1 lett. b LIG). In questo caso si tratta di entrambi i genitori, poiché ognuno di loro provvede in misura principale al sostentamento del figlio che vive in comunione domestica con loro. Figli **maggiorrenni**: cfr. caso 3, nota 1.

²⁾ Persona che provvede in misura principale al sostentamento del figlio (art. 38 cpv. 1 lett. d LIG, art. 35 cpv. 1 lett. a LIFD); nel presente caso si tratta di ciascun coniuge per il figlio che vive in comunione domestica con esso. Se vengono versati degli alimenti per figli **maggiorrenni**, si deve partire dal presupposto che entrambi i genitori contribuiscano al sostentamento del figlio, ragione per cui la deduzione per figli a livello federale e cantonale viene concessa in ragione della metà ciascuno. Confederazione: il padre, con il reddito superiore, riceve la deduzione per figli, la madre riceve la deduzione per persone a carico.

³⁾ Deduzione se durante l'orario di lavoro risultano spese per l'assistenza prestata da terzi (art. 36 lett. I LIG, art. 33 cpv. 3 LIFD).

⁴⁾ Gli alimenti per l'intero mese nel quale il figlio diventa maggiorenne sono considerati l'ultimo contributo deducibile. Gli alimenti versati a favore di un figlio **maggiorrenne** non possono essere dedotti.

⁵⁾ Una persona non può far valere una deduzione per alimenti e una deduzione per persone a carico. Allo stesso modo non è possibile far valere una deduzione per persone a carico per un figlio minorenni, se un genitore può far valere una deduzione per figli per questo figlio (art. 38 cpv. 1 lett. f e art. 35 cpv. 1 lett. b LIFD). In caso di figli **maggiorrenni**, il genitore con il reddito superiore può far valere la deduzione per figli, l'altro genitore può far valere la deduzione per persone a carico; a livello cantonale, per contro, anche in questo caso non è possibile una deduzione per persone a carico.

⁶⁾ La madre può far valere la deduzione per i premi assicurativi del figlio che vive con lei in comunione domestica, poiché lei riceve gli alimenti. Padre: per il figlio che vive con lui. Figli **maggiorrenni**: chi paga.

⁷⁾ Persona che vive in comunione domestica con il figlio e provvede in misura principale al suo sostentamento con mezzi dichiarati (art. 39 cpv. 3 LIG; art. 36 cpv. 2^{bis} LIFD); nel presente caso si tratta di ciascun coniuge per il figlio che vive in comunione domestica con esso, ragione per cui entrambi i genitori hanno diritto alla tariffa per coniugi, risp. per i genitori.