

Safin Revisioni e Fiduciaria s.a.
Corso Elvezia 16
CP 3320
6901 Lugano, Svizzera

tel. +41-(0)91 - 923 12 54
fax +41-(0)91 - 921 31 07

Safin

**Revisioni
e Fiduciaria s.a.**

NOVITÀ FISCALI 2010 / 2011

Novità fiscali Svizzere

Numerosi sono i cambiamenti attualmente in essere nello scenario fiscale svizzero. Dal Profilo delle imposte dirette (imposta sull'utile e sul capitale, imposta sul reddito e sulla sostanza) ancora non è entrata integralmente in vigore la riforma II dell'imposizione delle imprese (si pensi, ad esempio, al principio degli apporti di capitale, alle disposizioni per la società di persone o, ancora, all'estensione della riduzione per partecipazioni, tutte misure destinate ad entrare in vigore solo dal 1. gennaio 2011) che già è in cantiere la riforma III, la quale prevedrebbe una più ampia possibilità di deduzione fiscale dei costi di formazione della tassa di bollo di emissione sul capitale proprio della società e sull'esenzione integrale dei dividendi ricevuti dalle imprese, la possibilità di compensare fiscalmente perdite infragruppo, di dedurre le perdite pregresse senza limiti temporali così come norme più vantaggiose per il cash pooling (società di finanziamento).

Dal 1. gennaio 2011 entreranno in vigore le nuove disposizioni volte a sgravare fiscalmente le famiglie attraverso una tariffa per i genitori e una deduzione per la cura dei figli. Attualmente in discussione è inoltre la nuova normativa riguardante vari altri temi, quali le opzioni per dipendenti e l'imposizione del valore locativo.

Dal profilo IVA dal 1. gennaio 2010 è entrata in vigore la nuova legge sull'IVA con i suoi numerosi cambiamenti rispetto alla normativa precedente; anche in tale ottica, tuttavia, già nuove modifiche sono alle porte.

IVA

Come noto, dal 1. gennaio 2010 è entrata in vigore la nuova Legge sull'IVA, con i suoi numerosi cambiamenti; causa dette novità anche i relativi rendiconti IVA sono stati modificati rispetto a quelli utilizzati fino al 31 dicembre 2009.

Ad'oggi, l'Amministrazione federale delle contribuzioni (AFC) ancora non ha pubblicato la prassi IVA relativa ai diversi settori d'attività ed il contribuente ancora sta cercando di reimpostare la propria modalità di gestione dell'imposta. Ciò nonostante, nuovi cambiamenti già alle porte.

Di fatto, a partire dal 1. gennaio 2011 le aliquote d'imposta saranno aumentate causa il finanziamento aggiuntivo temporaneo dell'assicurazione invalidità.

Safin Revisioni e Fiduciaria s.a.
Corso Elvezia 16
CP 3320
6901 Lugano, Svizzera

tel. +41-(0)91 - 923 12 54
fax +41-(0)91 - 921 31 07

Safin

**Revisioni
e Fiduciaria s.a.**

In particolare

- l'aliquota normale, attualmente pari al 7.6%, aumenterà all'8%;
- l'aliquota speciale, attualmente pari al 3.6%, aumenterà al 3.8%;
- l'aliquota ridotta, attualmente pari al 2.4%, aumenterà al 2.5%.

Tale cambiamento, che a prima vista può sembrare non necessitare di particolare attenzione, merita in realtà approfondite riflessioni, in particolare se si considera che

- determinante per l'aliquota da applicare non è la data della fatturazione: già nel 2010 si potrebbero avere fatturazioni con aliquota 8%!
- dal 1. luglio 2010 cambieranno nuovamente i rendiconti IVA!
- La nuova normativa IVA impone, dal 1. gennaio 2010, la riconciliazione tra contabilità e rendiconti IVA: già nel 2010 vi è il rischio di dovere procedere a riconciliazione di una medesima tipologia di fatturato da imporre con differenti aliquote d'imposta!

Aliquote applicabile

La prima questione che si pone è a sapere quale sia l'aliquota applicabile ad una determinata fornitura dei beni o prestazione di servizio: in questo senso, determinante è il momento (o periodo) in cui è effettuata l'operazione.

Pertanto, operazioni non interamente poste in essere entro il 31 dicembre 2010 devono essere splittate ed imposte alle due differenti aliquote d'imposta. Ne consegue che, anche in fattura, la delimitazione temporale delle prestazioni deve essere chiaramente indicata; in caso contrario, qualora la fatturazione avvenga dopo il 1. gennaio 2011, l'intera prestazione è imponibile alle nuove (e più alte) aliquote. Pari considerazioni relative all'orizzonte temporale devono essere fatte altresì per le richieste di acconto, per gli abbonamenti ed analoghi.

Le diminuzioni della controprestazione (sconti, ribassi, difetti constatati nell'uso, perdite) per prestazioni eseguite prima del 1. gennaio 2011 sono di conseguenza da considerare con le vecchie aliquote d'imposta; analogo trattamento subiscono i beni di ritorno e l'annullamento delle prestazioni.

Ne consegue che si possono presentare le seguenti "combinazioni":

Operazione iniziata	Operazione terminata	Operazione fatturata	Aliquota applicabile
2010	2010	2010	Vecchie aliquote
2010	2010	2011	Vecchie aliquote
2010	2011	2010	Pro rata vecchie e nuove aliquote
2010	2011	2011	Pro rata vecchie e nuove aliquote

Safin Revisioni e Fiduciaria s.a.
Corso Elvezia 16
CP 3320
6901 Lugano, Svizzera

tel. +41-(0)91 - 923 12 54
fax +41-(0)91 - 921 31 07

REVISIONI
E
FIDUCIARIA
S.A.

Safin

**Revisioni
e Fiduciaria s.a.**

2011	2011	2010 (acconto)	Nuove aliquote
2011	2011	2011	Nuove aliquote

Riconciliazione contabile

Si rammenta che, dal 1. gennaio 2010, base legale formale è stata introdotta per l'obbligo dei contribuenti IVA di allestire la riconciliazione tra contabilità e rendiconti d'imposta, con possibilità per l'AFC di richiedere in qualsiasi momento detta documentazione.

Deve in particolare risultare come si sia raggiunta la concordanza tra la dichiarazione per il periodo fiscale e la chiusura di fine anno, considerando le diverse aliquote d'imposta. In tal senso, anche dal profilo della riconciliazione occorrerà prestare particolare attenzione alle aliquote d'imposta da applicare alle differenti prestazioni alla luce di quanto precede.

Come evidente, il cambiamento delle aliquote IVA, benché in vigore dal 1. gennaio 2011, comporta fin da subito la necessità di intervento da parte dei contribuenti, sia per quanto concerne la modalità di emissione delle fatture, che per la ripartizione della controprestazione in base alle differenti aliquote, così come il corretto allestimento dei rendiconti IVA e della relativa riconciliazione contabile. A tal fine, il vostro consulente fiscale è sicuramente un prezioso riferimento cui ricorrere.