

**Imposta cantonale
Imposta federale diretta**

Istruzioni

**per la compilazione
della dichiarazione d'imposta
delle persone giuridiche**

**Un aiuto pratico per riempire la dichiarazione delle società
di capitali (società anonime, società in accomandita per azioni,
società a garanzia limitata), delle società cooperative e
delle società commerciali e altre comunità di persone straniere**

Divisione delle contribuzioni
Ufficio di tassazione delle persone giuridiche

Viale S. Franscini 6
6501 Bellinzona

www.ti.ch/etax
dfc-ddc.etaxpg@ti.ch



Il nuovo programma **eTax PG**, che accompagna le presenti Istruzioni, fa parte di quegli strumenti che abbiamo deciso di gradualmente introdurre per facilitare, laddove possibile, il non sempre agevole compito di compilare la dichiarazione d'imposta.

L'introduzione di questo nuovo programma ha richiesto la revisione dei moduli della dichiarazione d'imposta e dei suoi allegati che risultano semplificati e tali da consentirne una più facile compilazione. È questo, ad esempio, il caso per gli allegati che concernono la gestione degli accantonamenti e degli ammortamenti, la riduzione dei redditi da partecipazioni o per i formulari degli immobili e per quelli riguardanti i riparti intercantionali.

Un'ulteriore novità è costituita anche dalle presenti Istruzioni che forniscono al contribuente tutte le indicazioni utili alla compilazione dei moduli fiscali e alla migliore comprensione delle problematiche di tassazione delle persone giuridiche.

Il programma eTax PG può essere scaricato dal sito www.ti.ch/etax.

Segnaliamo che, nel sito www.ti.ch/fisco, sono operativi i calcolatori di imposta sia per le persone fisiche che per quelle giuridiche e possono essere consultati altri utili riferimenti.

Confidiamo che queste innovazioni possano trovare il favore degli utenti e che il nuovo programma **eTax PG** – analogamente a quanto è già il caso per il programma eTax PF delle persone fisiche – sia anche effettivamente utilizzato poiché non facilita soltanto il compito al contribuente, ma permette all'Ufficio di tassazione delle persone giuridiche di meglio utilizzare le proprie risorse a tutto vantaggio anche dei contribuenti interessati.

Divisione delle contribuzioni

Sommario

I. Informazioni generali	II. Dichiarazione	III. Allegati
Presentazione della dichiarazione 4	Dati base 6	Allegato 1 Elenco dei titoli e di altri collocamenti di capitali 18
Mezzi per compilare la dichiarazione 4	Utile 6	Allegato 2 Elenco dei debiti 18
Invio della dichiarazione 5	Aggiunte (all'utile) 7	Allegato 3 Ammortamenti sul valore contabile residuo 19
Termine di rientro della dichiarazione 5	Deduzioni (dall'utile) 10	Allegato 4 Accantonamenti 19
	Capitale proprio 14	Allegato 5 Attestazione concernente gli importi pagati ai membri dell'amministrazione e agli organi della direzione 20
	Documenti che devono essere ritornati con la dichiarazione 17	Allegato 6 Riduzione per partecipazioni 21
		Allegato 7 Immobili 25
		Allegato 8 Riparto intercantonale 25

I. Informazioni generali

Presentazione della dichiarazione

La dichiarazione si compone del modulo principale e di otto allegati. Devono essere riempiti unicamente gli allegati che interessano direttamente la vostra società.

Alcuni allegati sono tuttavia obbligatori (art. 199 cpv 2 LT):

- Allegato 1 – Elenco dei titoli e di altri collocamenti di capitali
- Allegato 2 – Elenco dei debiti
- Allegato 5 – Attestazione concernente gli importi pagati ai membri dell'amministrazione e agli organi della direzione (unitamente a questo allegato devono esserci trasmesse le copie dei certificati di salario firmati)

Devono essere allegati al modulo ufficiale della dichiarazione d'imposta:

- i conti annuali (bilancio, conto economico e allegato dettagliati) debitamente firmati
- una copia della dichiarazione dei salari AVS.

Mezzi per compilare la dichiarazione

■ Manualmente

Potete compilare la dichiarazione utilizzando il modulo ufficiale che vi è stato inviato in forma cartacea.

■ Utilizzando un programma informatico

Potete compilare la dichiarazione e gli allegati utilizzando un programma informatico e procedere alla stampa su un supporto differente dai moduli ufficiali. A tale scopo potete utilizzare il software ufficiale gratuito della Divisione delle contribuzioni scaricabile dal sito www.ti.ch/etax

Il software ufficiale della Divisione delle contribuzioni (eTax PG):

- può essere scaricato gratuitamente da www.ti.ch/etax;
- è disponibile nelle versioni Windows, Mac e Linux;
- è facile da installare e utilizzare;
- è supportato dal sito www.ti.ch/etax, dall'indirizzo e-mail dfe-ddc.etaxpg@ti.ch al quale rivolgersi per porre domande e da una hotline accessibile dal lunedì al venerdì dalle 08.45 alle 11.45 e dalle 14.00 alle 16.00 al numero 091 814 39 80;
- permette il salvataggio della dichiarazione e degli otto allegati come file .pdf, nel quale è compreso il codice a barre contenente tutti i dati inseriti nella dichiarazione.
- è necessario per allestire la richiesta di proroga per l'inoltro della dichiarazione.

Invio della dichiarazione

La dichiarazione e gli allegati possono esserci ritornati:

- sul modulo ufficiale compilato manualmente. La compilazione del punto 29 del Modulo A relativa alle "Indicazioni concernenti il bilancio e il conto economico" è obbligatoria.

oppure

- su un supporto differente dal modulo ufficiale per mezzo del software gratuito eTax PG dotato di codice a barre ufficiale.

I dati anagrafici prestampati sul modulo ufficiale devono essere se del caso corretti e completati nel modulo elaborato elettronicamente.

Al modulo ufficiale della dichiarazione d'imposta devono essere allegati:

- la stampa del foglio con il codice a barre di eTax PG, datato e debitamente firmato;

oppure

- la stampa da eTax PG di tutti i fogli necessari per inoltrare la dichiarazione, incluso il foglio con il codice a barre datato e debitamente firmato.

- su un supporto differente dal modulo ufficiale per mezzo di altri programmi informatici:

- va assolutamente rispettata anche la seguente **condizione supplementare**: tutti i moduli devono essere, in relazione a presentazione grafica e contenuto, identici a quelli ufficiali. In questi casi è accettata anche la stampa in formato A3;
- il modulo ufficiale della dichiarazione d'imposta deve essere datato, debitamente firmato e ritornato all'Ufficio di tassazione delle persone giuridiche.

Il modulo ufficiale prestampato permette di registrare il rientro della dichiarazione d'imposta per il tramite del codice a barre e serve pure da mappetta per tutti gli allegati della dichiarazione d'imposta.

Termine di rientro della dichiarazione

Il modulo ufficiale della dichiarazione d'imposta e gli allegati **devono esserci ritornati entro il termine indicato in alto a sinistra sulla prima pagina del modulo.**

Se non vi fosse possibile rispettare questo termine, potete presentare una domanda di proroga utilizzando la funzionalità **richiedi proroga** del software eTax PG, scaricabile dal nostro sito internet www.ti.ch/etax. Questa funzionalità permette di generare delle richieste di proroga singole e alle fiduciarie di generare per i propri clienti delle richieste di proroga multiple stampabili su un unico documento.

Le richieste di proroga (singola o multipla) devono essere generate unicamente tramite le funzionalità di eTax PG precisando i motivi della richiesta.

Richieste di proroga inoltrate con modalità diverse da quanto indicato non verranno prese in considerazione.

II. Dichiarazione

Dichiarazione d'imposta delle società di capitali (società anonime, società in accomandita per azioni, società a garanzia limitata), società cooperative, società commerciali e altre comunità di persone straniere

Dati base

Sulla prima pagina vi sono i dati anagrafici prestampati della persona giuridica, l'indirizzo ufficiale della società, il numero DDC (xx'xxx), il numero di controllo (xxx.x.xxx.xxxx) e il numero IDI (CHE-xxx.xxx.xxx). Eventuali modifiche sono da segnalare.

Modulo B
Dichiarazione d'imposta delle persone giuridiche 2021
 Succursali di società con sede in Svizzera, succursali di società con sede all'estero e assoggettamento all'IFD in un altro Cantone e aziende municipalizzate
 Imposta cantonale
 entro il 30.06.2022
 Ufficio di tassazione delle persone giuridiche Viale Stefano Francini 6 6501 Bellinzona
 Telefono: 091 814 39 80 Fax: 091 814 44 94 e-mail: dfe-utpg@ti.ch www.ti.ch/etax

Modulo C
Dichiarazione d'imposta delle persone giuridiche 2021
 Associazioni, fondazioni e altre persone giuridiche
 Imposta cantonale / Imposta federale diretta
 entro il 30.06.2022
 Ufficio di tassazione delle persone giuridiche Viale Stefano Francini 6 6501 Bellinzona
 Telefono: 091 814 39 80 Fax: 091 814 44 94 e-mail: dfe-utpg@ti.ch www.ti.ch/etax

Modulo A
Dichiarazione d'imposta delle persone giuridiche 2021
 Società di capitali (società anonime, società in accomandita per azioni, società a garanzia limitata), società cooperative, società commerciali e altre comunità di persone straniere
 Imposta cantonale / Imposta federale diretta
 entro il 30.06.2022
 Ufficio di tassazione delle persone giuridiche Viale Stefano Francini 6 6501 Bellinzona
 Telefono: 091 814 39 80 Fax: 091 814 44 94 e-mail: dfe-utpg@ti.ch www.ti.ch/etax

1 Utile

Utile netto (+) / Perdita netta (-) secondo il conto economico

Indicate l'utile netto o la perdita netta dell'esercizio secondo il conto economico chiuso nell'anno civile. L'esercizio commerciale costituisce il periodo fiscale.

Utile

2021 (2020/2021)

Imposta cantonale CHF

Imposta federale diretta CHF

Utile netto (+) / Perdita netta (-) secondo il conto economico Rendiconti

2 Aggiunte

2 Aggiunte			
2.1 Costi non deducibili fiscalmente addebitati al conto economico			
2.1.1	Ammortamenti non giustificati dall'uso commerciale e spese di fabbricazione, di acquisizione e di miglioramento di immobilizzi		
2.1.2	Accantonamenti non giustificati dall'uso commerciale		
2.1.3	Ammortamenti non autorizzati su attivi rivalutati		
2.1.4	Assegnazioni a riserve		
2.1.5	Distribuzioni dissimulate di utili e vantaggi concessi a terzi che non sono giustificati dall'uso commerciale		
2.1.6	Prestazioni volontarie in contanti e in altri beni a persone giuridiche con sede in Svizzera, che eccedono i limiti di legge		
2.1.7	Interessi sul capitale proprio occulto e sugli altri debiti non comprovati		
2.1.8	Altri		
2.2 Ricavi imponibili non accreditati al conto economico			
2.2.1	Cessazione della giustificazione commerciale di accantonamenti		
2.2.2	Utili contabili da rivalutazione di immobili e partecipazioni		
2.2.3	Prestazioni a prezzi di favore (prelievi anticipati di utili) fatte ad azionisti, soci o persone vicine (fisiche o giuridiche)		
2.2.4	Utili di liquidazione		
2.2.5	Altri		
3	Totale	(cifre 1 a 2.2.5)	

2.1 Costi non deducibili fiscalmente addebitati al conto economico

2.1.1 Ammortamenti non giustificati dall'uso commerciale e spese di fabbricazione, di acquisizione e di miglioramento di immobilizzi

Indicate eventuali ammortamenti non giustificati dall'uso commerciale della sostanza fissa materiale e immateriale (vedi allegato 3, cifra 5.6).

Le rettifiche di valore e gli ammortamenti sul costo d'investimento relativi alle partecipazioni di almeno il 10% devono pure essere indicati nella misura in cui non sono più giustificati (art. 71 cpv. 4 LT – art. 62 cpv. 4 LIFD).

Infine, indicate le spese di fabbricazione, di acquisizione e di miglioramento di immobilizzi addebitate al conto economico, dal momento che non si tratta di costi deducibili (art. 67 cpv. 1 lett. b LT – art. 58 cpv. 1 lett. b LIFD).

2.1.2 Accantonamenti non giustificati dall'uso commerciale

Indicate gli eventuali accantonamenti non giustificati dall'uso commerciale (vedi allegato 4, punti 1.3, 2.6 e 3.3).

2.1.3 Ammortamenti non autorizzati su attivi rivalutati

Indicate gli eventuali ammortamenti non autorizzati su attivi rivalutati (art. 71 cpv. 3 LT – art. 62 cpv. 3 LIFD).

2.1.4 Assegnazioni a riserve

Indicate tutte le riserve palesi che sono state costituite a debito del conto economico (art. 67 cpv. 1 lett. b LT – art. 58 cpv. 1 lett. b LIFD).

2.1.5 Distribuzioni dissimulate di utili e vantaggi concessi a terzi che non sono giustificati dall'uso commerciale

Per distribuzioni dissimulate di utili e vantaggi concessi a terzi che non sono giustificati dall'uso

commerciale si intendono le prestazioni agli azionisti, ai soci o alle persone vicine (fisiche o giuridiche) concesse senza controprestazione (art. 67 cpv. 1 lett. b LT – art. 58 cpv. 1 lett. b LIFD). La valutazione delle prestazioni e delle contro-prestazioni si basa sul prezzo di libera concorrenza (prezzo di mercato). Entrano in particolare in linea di conto quali distribuzioni dissimulate di utili i seguenti costi addebitati al conto economico:

- remunerazioni non giustificate dall'uso commerciale (per es. salari, affitti, commissioni, diritti di licenza, rimborsi spese, pensioni, che eccedono ciò che un terzo avrebbe ricevuto nelle medesime circostanze);
- spese private degli azionisti o dei soci, quali ad es. le spese private per automobili o immobili, affitti, assicurazioni, ecc.;
- imposta preventiva concernente le distribuzioni di utili e le prestazioni valutabili in denaro.

2.1.6 Prestazioni volontarie in contanti e in altri beni a persone giuridiche con sede in Svizzera, che eccedono i limiti di legge

In applicazione degli articoli 68 cpv. 1 lett. c LT e 59 cpv. 1 lett. c LIFD, le prestazioni volontarie in contanti e in altri beni fatte a persone giuridiche con sede in Svizzera e che sono esentate dalle imposte in virtù del loro scopo pubblico o di utilità pubblica, nonché alla Confederazione, ai cantoni, ai comuni e ai loro stabilimenti, non possono essere dedotte che fino a concorrenza del 20% (sia a livello cantonale che federale) del risultato fiscale imponibile in Svizzera (cifra 9). Alla cifra 2.1.6 deve essere indicata l'eccedenza per rapporto ai massimi di legge.

Esempio (IC)		
Risultato fiscale imponibile in Svizzera (cifra 9) prima della ripresa dell'eccedenza	98'000	
Prestazioni volontarie addebitate a conto economico	22'000	
Risultato fiscale imponibile in Svizzera prima delle prestazioni	120'000	120%
Deduzione ammessa	- 20'000	20%
Risultato fiscale imponibile in Svizzera (cifra 9) dopo la ripresa dell'eccedenza	100'000	100%
Prestazioni volontarie addebitate a conto economico	22'000	
Deduzione ammessa	- 20'000	
Eccedenza (cifra 2.1.6)	2'000	

2.1.7 Interessi sul capitale proprio occulto e sugli altri debiti non comprovati

Indicate gli interessi sul capitale proprio occulto e gli interessi eccessivi, come pure gli interessi su debiti non comprovati.

2.2 Ricavi imponibili non accreditati al conto economico

I conti annuali allegati alla dichiarazione d'imposta devono essere allestiti conformemente alle disposizioni del codice delle obbligazioni (art. 957 ss. CO). Si osserva in particolare che la revisione del diritto contabile entrata in vigore il 1° gennaio 2013 non autorizza

la compensazione tra attivi e passivi, come pure tra costi e ricavi. Ne consegue che tutti i ricavi devono in principio essere accreditati al conto economico. Deroghe al divieto di compensare devono essere menzionate nel conto annuale (allegato).

2.2.1 Cessazione della giustificazione commerciale di accantonamenti

Gli accantonamenti ammessi al momento della loro costituzione e la cui giustificazione commerciale scompare nel corso del periodo fiscale corrente devono essere menzionati se non si è proceduto al loro scioglimento accreditando il conto economico.

2.2.2 Utili contabili da rivalutazione di immobili e partecipazioni

Il diritto delle società anonime prevede all'art. 670 CO che gli immobili e le partecipazioni possono essere rivalutati fino a concorrenza del valore venale allo scopo di equilibrare un bilancio deficitario. L'ammontare della rivalutazione deve figurare separatamente nel bilancio come "Riserva di rivalutazione". Questa rivalutazione fa parte del risultato fiscale imponibile (art. 67 cpv. 1 lett. c LT – art. 58 cpv. 1 lett. c LIFD). Per gli immobili, ai fini della sola imposta cantonale la rivalutazione è imponibile fino a concorrenza delle spese di investimento (art. 67 cpv. 2 LT).

2.2.3 Prestazioni a prezzi di favore (prelevamenti anticipati di utile) fatte ad azionisti, soci o persone vicine (fisiche o giuridiche)

Le prestazioni a prezzi di favore fatte ad azionisti, soci o persone vicine sono considerate distribuzioni dissimulate di utili e fanno parte del risultato fiscale imponibile (art. 67 cpv. 1 lett. b LT - art. 58 cpv. 1 lett. b LIFD). La valutazione delle prestazioni e delle contro-prestazioni si basa sul prezzo di libera concorrenza (prezzo di mercato). Entrano in particolare in linea di conto quali distribuzioni dissimulate di utili i seguenti ricavi non accreditati al conto economico:

- concessione di prestiti senza interesse o a interesse insufficiente;
- concessione di prestazioni gratuite o a prezzo di favore, cessione di beni in proprietà o in prestito d'uso. In questi casi si considera quale distribuzione di utile ciò che un terzo avrebbe dovuto pagare in più di ciò che ha pagato l'azionista, il socio o la persona vicina.

2.2.4 Utili di liquidazione

Il trasferimento all'estero della sede, dell'amministrazione, di un'impresa o di uno stabilimento d'impresa è parificato alla liquidazione. Il trasferimento di attivi a stabilimenti d'impresa all'estero è parificato alla vendita. In entrambi i casi la differenza fra il valore venale e il valore ai fini dell'imposta sull'utile (valore contabile + riserve tassate) fa parte del risultato fiscale imponibile (art. 67 cpv. 1 lett. c LT – art. 58 cpv. 1 lett. c LIFD).

4 Deduzioni

4 Deduzioni			
4.1 Costi deducibili fiscalmente non addebitati al conto economico			
4.1.1	Scioglimento di riserve latenti tassate		
4.1.2	Contributi versati a istituti di previdenza professionale in favore del personale		
4.1.3	Prestazioni volontarie in contanti e in altri beni a persone giuridiche con sede in Svizzera, nei limiti di legge		
4.1.4	Altri:		
4.2 Ricavi non imponibili accreditati al conto economico			
4.2.1	Scioglimento di riserve latenti tassate		
4.2.2	Apporti di capitale		
4.2.3	Utili su vendite immobiliari (TUI)		
4.2.4	Altri:		
4.3	Totale delle deduzioni (cifre 4.1.1 a 4.2.4)		

4.1 Costi deducibili fiscalmente non addebitati al conto economico

4.1.1 Scioglimento di riserve latenti tassate

Le riprese fatte in anni precedenti su ammortamenti e accantonamenti non giustificati dall'uso commerciale (punti 2.1.1 e 2.1.2) hanno avuto quale conseguenza la costituzione di riserve latenti tassate facenti parte del capitale proprio imponibile (cifra 16). Se questi ammortamenti o accantonamenti diventano giustificati dall'uso commerciale durante il periodo fiscale corrente, essi possono essere indicati alla cifra 4.1.1.

Esempio			
Anno precedente	Crediti nazionali		100'000
	Accantonamento delcredere in contabilità		8'000
	Accantonamento delcredere fiscalmente ammesso (5%)		5'000
	Riserva tassata alla fine dell'esercizio precedente		3'000
Anno corrente	Crediti nazionali		200'000
	Accantonamento delcredere in contabilità		10'000
	Accantonamento delcredere fiscalmente ammesso (5%)		10'000
	Riserva tassata alla fine dell'esercizio corrente		0
	Scioglimento riserva tassata nell'esercizio corrente		3'000

4.1.2 Contributi versati a istituti di previdenza professionale in favore del personale

I contributi versati a istituti di previdenza professionale in favore del personale dell'impresa, nella misura in cui qualsiasi utilizzazione contraria allo scopo è esclusa, sono deducibili (art. 68 cpv. 1 lett. b LT – art. 59 cpv. 1 lett. b LIFD). Indicate l'importo figurante alla cifra 13.8.

4.1.3 Prestazioni volontarie in contanti e in altri beni a persone giuridiche con sede in Svizzera, nei limiti di legge

In applicazione degli articoli 68 cpv. 1 lett. c LT e 59 cpv. 1 lett. c LIFD le prestazioni volontarie in contanti e in altri beni fatte a persone giuridiche con sede in Svizzera e che sono esentate dalle imposte in virtù del loro scopo pubblico o di utilità pubblica, nonché alla Confederazione, ai cantoni, ai comuni e ai loro stabilimenti, non possono essere dedotte che fino a concorrenza del 20% (sia livello cantonale che federale) del risultato fiscale imponibile in Svizzera (cifra 9). Indicate l'ammontare non addebitato a conto economico e figurante

alla cifra 13.9, ma al massimo il 20% (ai fini dell'imposta cantonale e dell'imposta federale diretta) del risultato fiscale imponibile in Svizzera.

Esempio (IC)

Prestazioni volontarie (cifra 13.9)	12'000	
Risultato fiscale imponibile in Svizzera (cifra 9) prima della deduzione	120'000	120%
Deduzione ammessa (cifra 4.1.3)	- 20'000	20%
Risultato fiscale imponibile in Svizzera (cifra 9) dopo la deduzione	100'000	100%

4.2 Ricavi non imponibili accreditati al conto economico

4.2.1 Scioglimento di riserve latenti tassate

Le riprese fatte in anni precedenti su ammortamenti e accantonamenti non giustificati dall'uso commerciale (punti 2.1.1 e 2.1.2) hanno avuto quale conseguenza la costituzione di riserve latenti tassate facenti parte del capitale proprio imponibile (cifra 16). Se queste riserve latenti sono liberate con accredito al conto economico, esse possono essere dedotte dall'utile netto.

Esempio			
Anno precedente	Crediti nazionali		100'000
	Accantonamento delcredere in contabilità		8'000
	Accantonamento delcredere fiscalmente ammesso (5%)		5'000
	Riserva tassata alla fine dell'esercizio precedente		3'000
Anno corrente	Crediti nazionali		100'000
	Accantonamento delcredere in contabilità		5'000
	Accantonamento delcredere fiscalmente ammesso (5%)		5'000
	Riserva tassata alla fine dell'esercizio corrente		0
	Lo scioglimento dell'accantonamento delcredere (3'000) è stato contabilizzato con accredito al conto economico.		
Scioglimento riserva tassata nell'esercizio corrente		3'000	

4.2.2 Apporti di capitale

Gli apporti palesi di capitale, come pure gli apporti dissimulati di capitale imposti quale utile presso l'apportatore (per es. costi assunti dalla società madre) devono essere accreditati alle riserve e non fanno parte del risultato fiscale imponibile (art. 69 LT – art. 60 LIFD). Nel caso in cui siano stati accreditati al conto economico, essi vanno indicati alla cifra 4.2.2.

4.2.3 Utili su vendite immobiliari (TUI)

La quota di utile sulla vendita di immobili che è assoggettata tramite l'imposta cantonale sugli utili immobiliari (TUI – art. 123 ss LT) deve essere indicata alla cifra 4.2.3.

5 Risultato fiscale dell'esercizio: Utile (+) / Perdita (-)	(cifra 3 meno 43)		
6 Perdite fiscali dei 7 esercizi precedenti	(cifra 24.10)	--	--
7 Risultato fiscale dopo deduzione delle perdite			
8 Utile non imponibile in Svizzera	Allegare dettaglio	--	--
9 Risultato fiscale imponibile in Svizzera			
10 Utile non imponibile nel Cantone	Allegato 8	--	--
11 Risultato fiscale imponibile nel Cantone			
12 Riduzione per partecipazioni	Cifre III e IV allegato 6		%

6 Perdite fiscali dei 7 esercizi precedenti

Dal risultato del periodo fiscale può essere dedotta la somma delle perdite dei sette esercizi precedenti, nella misura in cui queste perdite non sono ancora state compensate con utili realizzati in quegli anni (art. 75 cpv. 1 LT – art. 67 cpv. 1 LIFD). Riportate l'importo che avete indicato alla cifra 24.10.

8 Utile non imponibile in Svizzera

In caso di assoggettamento parziale in Svizzera, procedete ad una ripartizione internazionale dell'utile netto totale (allegare dettaglio). Per gli stabilimenti d'impresa la ripartizione va eseguita sulla base dei conti di questi stabilimenti, che devono essere allegati alla dichiarazione d'imposta.

10 Utile non imponibile nel Cantone

In caso di assoggettamento parziale nel cantone Ticino, procedete al riparto intercantonale del risultato fiscale imponibile in Svizzera per mezzo dell'allegato 8.

12 Riduzione per partecipazioni

Per le società di capitali e le cooperative che possiedono almeno il 10% del capitale azionario o sociale di un'altra persona giuridica oppure una partecipazione avente un valore venale di almeno 1 milione di franchi, l'imposta sull'utile è ridotta proporzionalmente al rapporto tra il reddito netto delle partecipazioni e il risultato fiscale imponibile (art. 77 LT – art. 69 e 70 LIFD).

Per calcolare questa riduzione vogliate riferirvi all'allegato 6 e alle relative spiegazioni. Alla cifra 12 devono essere riportate le percentuali delle cifre III e IV dell'allegato 6.

13 Ripartizione dell'utile

13 Ripartizione dell'utile	secondo la decisione dell'assemblea generale o dell'assemblea dei soci	
13.1 Utile riportato (+) / Perdita riportata (-) dall'esercizio precedente		
13.2 Utile netto (+) / Perdita netta (-) secondo il conto economico	(cifra 1)	
13.3 Totale da ripartire		
13.4 Dividendi, quote di utile o interessi sulle quote sociali	% del capitale versato	
13.5 Tantissimi		
13.6 Attribuzione alla riserva legale		
13.7 Attribuzione alla riserva statutaria		
13.8 Attribuzioni a istituti di previdenza professionale in favore del personale		
13.9 Prestazioni volontarie in contanti e in altri beni a persone giuridiche con sede in Svizzera, nei limiti di legge		
13.10 Altro		
13.11 Totale ripartizione dell'utile		
13.12 Riparto a nuovo	(cifra 13.3 meno 13.11)	

Indicate la ripartizione dell'utile secondo la decisione dell'assemblea generale o dell'assemblea dei soci.

Capitale proprio

Capitale proprio alla data di chiusura del bilancio (tenuto conto della ripartizione dell'utile)		Imposta cantonale CHF	Imposta federale diretta CHF
14	Capitale azionario, buoni di partecipazione, capitale sociale di società a garanzia limitata e cooperative, versati		
15	Riserve palesi		
151	Riserva legale da capitale		
152	Riserva legale da utili		
153	Riserva facoltative da utili		
154	Altre		
155	Riserve da apporti di capitale		
156	Proprie quote del capitale	-	-
157	Riparto a nuovo (cifra 13.12)		
16	Riserve latenti tassate come utile		
161	Scorte (cifra 1.1 allegato 4)		
162	Crediti per forniture e prestazioni (cifra 2.4 allegato 4)		
163	Altri accantonamenti (cifra 3.1 allegato 4)		
164	Ammortamenti (cifra 6.1 allegato 3)		
165	Altro		
17	Riserva negativa	-	-
18	Capitale proprio occulto		
19	Totale (cifre 14 a 18, ma al minimo il capitale versato)		
20	Capitale proprio non imponibile in Svizzera <small>Allegare dettaglio</small>	-	-
21	Capitale proprio imponibile in Svizzera		
22	Capitale proprio non imponibile nel Cantone <small>Allegato 8</small>	-	-
23	Capitale proprio imponibile nel Cantone		

14 Capitale azionario, buoni di partecipazione, capitale sociale di società a garanzia limitata e cooperative, versati

Indicate il capitale azionario, il capitale in buoni di partecipazione o il capitale sociale versato così come iscritto a Registro di commercio alla fine dell'esercizio commerciale.

Le società cooperative iscrivono alla cifra 14 il capitale sociale versato (se non sono state emesse parti sociali, non indicate niente alla cifra 14).

15 Riserve palesi

Indicate le riserve palesi dopo la ripartizione dell'utile.

15.1 Riserva legale da capitale

Riportate le riserve legali da capitale,aggio, utile da decadenza di azioni, utile contabile da riduzione di capitale.

15.2 Riserva legale da utili

Riportate le riserve legali da utili generali, le riserve di rivalutazione e le riserve per azioni proprie tenute da proprie filiali (art. 659b CO).

15.3 Riserve facoltative da utili

Riportate le riserve da utili statutarie e da decisioni di distribuzione.

15.5 Riserve da apporti di capitale

Riportate le riserve fiscalmente confermate da apporti di capitale.

15.6 Proprie quote del capitale

Dichiarate il valore contabile delle proprie quote del capitale secondo il bilancio commerciale, da iscriversi quale voce negativa (art. 959a cpv. 2 CO).

16 Riserve latenti tassate come utile

La costituzione di riserve latenti, non riconosciuta fiscalmente, determina di regola un'aggiunta al risultato netto (cfr. cifra 2). Se riserve latenti già precedentemente tassate vengono sciolte tramite il conto economico, alla cifra 4 può essere fatta valere una deduzione fiscale.

Riportate le riserve latenti tassate degli allegati 3 (cifra 6.1) e 4 (cifre 1.1, 2.4 e 3.1).

17 Riserva negativa

Va inserita l'eventuale riserva negativa accertata dall'autorità di tassazione e indicata nella notifica dell'anno precedente (in conseguenza di sopravvalutazione di attivi o sottovalutazione di passivi). Lo scioglimento di riserve negative, influente sul risultato, determina un'aggiunta a beneficio del risultato netto alla cifra 2 della dichiarazione d'imposta.

18 Capitale proprio occulto

Il capitale dei terzi che dal punto di vista economico viene considerato capitale proprio fa parte del capitale proprio imponibile. Gli interessi del capitale proprio occulto devono essere aggiunti alla cifra 2.1.7.

20 Capitale proprio non imponibile in Svizzera

In caso di assoggettamento parziale in Svizzera, procedete ad una ripartizione internazionale del capitale proprio totale (allegare dettaglio). Per gli stabilimenti d'impresa la ripartizione va eseguita sulla base dei conti di questi stabilimenti, che devono essere allegati alla dichiarazione d'imposta.

22 Capitale proprio non imponibile nel Cantone

In caso di assoggettamento parziale nel cantone Ticino, procedete al riparto intercantonale del capitale proprio imponibile in Svizzera per mezzo dell'allegato 8.

Perdite fiscali

Perdite fiscali		Imposta cantonale CHF	Imposta federale diretta CHF
24	Perdite fiscali dei 7 esercizi precedenti		
241	Esercizio commerciale 2014 (2013/2014)		
242	Esercizio commerciale 2015 (2014/2015)		
243	Esercizio commerciale 2016 (2015/2016)		
244	Esercizio commerciale 2017 (2016/2017)		
245	Esercizio commerciale 2018 (2017/2018)		
246	Esercizio commerciale 2019 (2018/2019)		
247	Esercizio commerciale 2020 (2019/2020)		
248	Somma delle perdite		
248	di cui già compensate con utili imponibili di questi 7 anni		
2410	Perdite computabili (riportare alla cifra 6)		

24 Perdite fiscali dei 7 esercizi precedenti

Riportate le perdite fiscali dei 7 esercizi precedenti, nella misura in cui queste perdite non sono ancora state compensate con utili realizzati in quegli anni (art. 75 cpv. 1 LT – art. 67 cpv. 1 LIFD).

Esercizi commerciali	Perdite dei 7 esercizi precedenti	Risultato fiscale 2020
2014	40'000	
2015	60'000	
2016		
2017	30'000	
2018	20'000	
2019		
2020		70'000

N.B. gli utili degli esercizi 2016 e 2019 (non indicati) sono stati compensati con perdite di esercizi precedenti il 2014.

24 Perdite fiscali dei 7 esercizi precedenti		
24.1 Esercizio commerciale 2014 (2013/2014)	40'000	40'000
24.2 Esercizio commerciale 2015 (2014/2015)	60'000	60'000
24.3 Esercizio commerciale 2016 (2015/2016)		
24.4 Esercizio commerciale 2017 (2016/2017)	30'000	30'000
24.5 Esercizio commerciale 2018 (2017/2018)	20'000	20'000
24.6 Esercizio commerciale 2019 (2018/2019)		
24.7 Esercizio commerciale 2020 (2019/2020)		
24.8 Somma delle perdite	150'000	150'000
24.9 di cui già compensate con utili imponibili di questi 7 anni	70'000	70'000
24.10 Perdite computabili (riportare alla cifra 5)	80'000	80'000

Esempio

29 Indicazioni concernenti il bilancio e il conto economico

Per il Modulo A, la compilazione del punto 29 relativa alle indicazioni concernenti il bilancio ed il conto economico è obbligatoria.

29 Indicazioni concernenti il bilancio e il conto economico (importi in CHF)		(Compilazione obbligatoria)	
Totale degli attivi a bilancio	<input type="text"/>	Prestiti ad azionisti o persone vicine	<input type="text"/>
Massa salariale lorda	<input type="text"/>	Finanziamenti da azionisti o persone vicine	<input type="text"/>
Cifra d'affari lorda	<input type="text"/>	Ricavi straordinari (realizzazione attivi o abbandono passivi)	<input type="text"/>
Brevetti <input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No	Goodwill <input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No	Beni fiduciari <input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No	Partecipazioni <input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
Autoveicoli di lusso, natanti, aeroplani, elicotteri <input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No	Valori e preziosi <input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No		

Documenti che devono essere ritornati con la dichiarazione


I documenti che devono obbligatoriamente essere ritornati con il modulo ufficiale della dichiarazione sono i seguenti:

- Stampa del foglio con il codice a barre di **eTax PG**, datato e debitamente firmato oppure
- Stampa da **eTax PG** di tutti i fogli necessari per inoltrare la dichiarazione, incluso il foglio con il codice a barre datato e debitamente firmato
- Conti annuali (bilancio, conto economico e allegato dettagliati) debitamente firmati
- Copia della dichiarazione dei salari AVS
- Allegati obbligatori: Allegato 1, Allegato 2 e Allegato 5
- Proposta di riparto intercantonale qualora non venisse utilizzato l'Allegato 8

Gli allegati seguenti sono da compilare solamente se concernono la vostra società:

- Allegato 3 – Ammortamenti
- Allegato 4 – Accantonamenti
- Allegato 6 – Riduzione per partecipazioni
- Allegato 7 – Immobili
- Allegato 8 – Riparto intercantonale

Firma

	Allegati	<input checked="" type="checkbox"/> Conto annuale (bilancio, conto economico e allegato dettagliati)
	<input checked="" type="checkbox"/> Copia della dichiarazione dei salari AVS	
	<input checked="" type="checkbox"/> Allegato 1 - Elenco dei titoli e di altri collocamenti di capitali	
	<input checked="" type="checkbox"/> Allegato 2 - Elenco dei debiti	
	<input type="checkbox"/> Allegato 3 - Ammortamenti	
	<input type="checkbox"/> Allegato 4 - Accantonamenti	
	<input checked="" type="checkbox"/> Allegato 5 - Attestazione degli importi pagati al CdA	
	<input type="checkbox"/> Allegato 6 - Riduzione per partecipazioni	
	<input type="checkbox"/> Allegato 7 - Immobili	
<input type="checkbox"/> Allegato 8 - Riparto intercantonale		
<input checked="" type="checkbox"/> Certifichiamo che la presente dichiarazione è esatta e completa		
Luogo e data	<input type="text"/>	
Firma valida della società	<input type="text"/>	
Data:	<input type="text"/>	
Firma:	<input type="text"/>	

Il foglio del codice a barre e il modulo ufficiale della dichiarazione devono essere datati e firmati da uno o più rappresentanti legali della società, attestando così che le indicazioni fornite sono esatte e complete.

Dichiarazioni inoltrate senza bilancio e conto economico saranno considerate **non rientrate** e verranno ritornate al mittente per completazione.

III. Allegati

Elenco dei titoli e di altri collocamenti di capitali


Allegato 1

Elenco dei titoli e di altri collocamenti di capitali

2021

Numero DDC: _____ Ragione sociale: _____

Ufficio di tassazione delle persone giuridiche
Viale Stefano Franscini 6
6501 Bellinzona

L'istanza di rimborso dell'imposta preventiva deve essere inoltrata direttamente all'Amministrazione federale delle contribuzioni, 3003 Berna, mediante il **Form. 25** (può essere scaricato dal sito: www.estv.admin.ch).

Valore nominale totale / per azioni ecc. quantità	Denominazione dei beni patrimoniali Crediti: debitore, tasso d'interesse, valuta Obbligazioni: tasso d'interesse, denominazione del titolo, debitore, anno di emissione e di scadenza, se a interesse unico segnare con una U Azioni ecc.: denominazione del titolo, nome e sede della ditta, valore nominale per titolo	Valore contabile secondo il bilancio di chiusura		Reddito lordo Esercizio 2021 (2020/2021)
		CHF	CHF	
		Per titolo	Totale	
		CHF	CHF	CHF

1 Crediti

1.1 Azionisti, soci o persone vicine (fisiche o giuridiche)


--	--	--	--	--

- L'allegato 1 deve essere compilato obbligatoriamente.

Questo allegato serve a dare informazioni sulla composizione dei crediti e di altri collocamenti di capitali, come pure sul loro reddito.

In questo modulo viene chiesto di separare i crediti verso azionisti, soci o persone vicine (fisiche o giuridiche) dai crediti verso terzi.

Elenco dei debiti


Allegato 2

Elenco dei debiti

2021

Numero DDC: _____ Ragione sociale: _____

Ufficio di tassazione delle persone giuridiche
Viale Stefano Franscini 6
6501 Bellinzona

Sono da indicare gli immobili dati in garanzia dei debiti e le eventuali garanzie accessorie, come libretti di risparmio, titoli, polizze di assicurazione sulla vita, cauzioni, ecc.
Per gli immobili: comune e no. fondo, per i titoli: denominazione precisa del titolo e valore nominale, per le polizze: società d'assicurazione e somma assicurata.

Generalità e indirizzo del creditore	Garanzie	Ammontare del debito secondo il bilancio di chiusura	Tasso d'interesse	Interessi 2021 (2020/2021)
		CHF	%	CHF
1 Prestiti passivi (esclusi i debiti bancari)				
1.1 Azionisti, soci o persone vicine (fisiche o giuridiche)				


- L'allegato 2 deve essere compilato obbligatoriamente.

Questo allegato serve a dare informazioni sulla composizione dei debiti e dei relativi interessi.

In questo modulo viene chiesto di separare i prestiti passivi verso azionisti, soci o persone vicine (fisiche o giuridiche) dai prestiti passivi verso terzi.

Va indicato anche il tasso di interesse applicato.

Ammortamenti sul valore contabile residuo


Allegato 3

Ammortamenti sul valore contabile residuo

2021

Numero DDC: _____ Ragione sociale: _____

Ufficio di tassazione delle persone giuridiche
Viale Stefano Franscini 6
6501 Bellinzona

Sono stati effettuati ammortamenti accelerati su nuovi investimenti?
 Sì No
 Attenzione:
 l'allegato dà risultati differenti a seconda se sono stati effettuati ammortamenti accelerati oppure no.

1 Denominazione del conto	2021 (2020/2021)	2021 (2020/2021)	2021 (2020/2021)	2021 (2020/2021)	2021 (2020/2021)
2 Tasso d'ammortamento					
2.1 Ammesso	%	%	%	%	%
2.2 Applicato	%	%	%	%	%
3 Valori contabili					
3.1 Valore contabile all'inizio dell'esercizio					
3.2 Disinvestimenti	-	-	-	-	-
3.3 Valore residuo					


- L'allegato 3 deve essere compilato se la vostra società ha sostanza fissa materiale o immateriale.

Questo allegato serve a dare indicazioni sugli ammortamenti. Esso può essere utilizzato unicamente se la vostra società utilizza il metodo di ammortamento sul valore contabile residuo. In caso di ammortamento sul valore di acquisto vogliate allegare una vostra tabella.

Gli ammortamenti che non sono giustificati dall'uso commerciale fanno parte dell'utile netto imponibile (art. 67 cpv. 1 lett. b LT – art. 58 cpv. 1 lett. b LIFD).

I tassi di ammortamento ammessi fiscalmente sono indicati nel **Promemoria A 1995 – Aziende commerciali**, pubblicato dall'Amministrazione federale delle contribuzioni (può essere scaricato dal sito www.estv.admin.ch).

Accantonamenti


Allegato 4

Accantonamenti

2021

Numero DDC: _____ Ragione sociale: _____

Ufficio di tassazione delle persone giuridiche
Viale Stefano Franscini 6
6501 Bellinzona

Valore contabile secondo il bilancio di chiusura	Tasso	Netto	Riserva latente tassata	
				Lordo
CHF	CHF	%	CHF	CHF
1 Scorte				
1.1 Scorte alla fine dell'esercizio				
1.2 Riserva latente tassata all'inizio dell'esercizio				
1.3 Variazione della riserva latente tassata				

- L'allegato 4 deve essere compilato se la vostra società ha fatto accantonamenti sulle scorte, su crediti per forniture e prestazioni oppure altri accantonamenti.

Accantonamenti possono essere costituiti a carico del conto economico per gli impegni sussistenti nel corso dell'esercizio il cui ammontare è ancora indeterminato, per i rischi di perdite su attivi del patrimonio circolante (segnatamente sulle merci e sui debitori) e sugli altri rischi di perdite imminenti dell'esercizio (art. 72 cpv. 1 LT – art. 63 cpv. 1 LIFD).


Gli accantonamenti ammessi negli anni precedenti sono aggiunti all'utile imponibile nella misura in cui non sono più giustificati (art. 72 cpv. 2 LT – art. 63 cpv. 2 LIFD).

Gli accantonamenti che non sono giustificati dall'uso commerciale fanno parte dell'utile netto imponibile (art. 67 cpv. 1 lett. b LT – art. 58 cpv. 1 lett. b LIFD). Sono considerati come non giustificati dall'uso commerciale, ad esempio, gli accantonamenti costituiti per costi e investimenti futuri.

Sono ammessi accantonamenti costituiti a carico del conto economico per futuri mandati di ricerca e di sviluppo conferiti a terzi, fino al 10% del risultato fiscale imponibile in Svizzera (cifra 9 della dichiarazione fiscale), ma complessivamente non oltre 1 milione di franchi (art. 72 cpv. 1 lett. d LT e art. 63 cpv. 1 lett. d LIFD).

Attestazione concernente gli importi pagati ai membri dell'amministrazione e agli organi della direzione

5

ti  Allegato 5

Attestazione **2021**
concernente gli importi pagati ai membri dell'amministrazione e agli organi della direzione

Numero DDC: _____ Ragione sociale: _____

Ufficio di tassazione delle persone giuridiche
Viale Stefano Franscini 6
6501 Bellinzona

Cognome / nome	Domicilio	Prestazioni 2021 (secondo cifra 11 del certificato di salario) CHF

■ L'allegato 5 deve essere compilato obbligatoriamente.

Secondo gli articoli 203 cpv. 1 lett. a LT e 129 cpv. 1 lett. a LIFD, le persone giuridiche devono presentare all'autorità di tassazione un'attestazione sulle prestazioni pagate ai membri dell'amministrazione o di altri organi.

Conformemente a queste disposizioni, vi invitiamo a compilare un certificato di salario (Form. 11) **per ogni membro** dell'amministrazione, dell'ufficio di vigilanza o del comitato (è indifferente che il membro abiti in Svizzera o all'estero). A tale scopo può essere utilizzata la guida di compilazione del certificato di salario (www.steuerkonferenz.ch).

Conformemente agli articoli 203 cpv. 3 LT e 129 cpv. 2 LIFD un doppio del certificato di salario deve essere inviato al contribuente.

Le persone giuridiche il cui esercizio commerciale (= periodo fiscale) non coincide con l'anno civile, devono allegare i certificati di salario al **31 dicembre dell'anno civile incluso nel periodo fiscale**.

Se un membro dell'amministrazione o del comitato è allo stesso tempo impiegato della ditta (per es. direttore o gestore), le prestazioni delle due funzioni vanno indicate sullo stesso certificato di salario. Per l'attestazione dei tantièmes vale l'anno civile in cui le remunerazioni sono state decise e versate o accreditate.

Se nessun certificato di salario è stato compilato per un membro dell'amministrazione (nel caso in cui si tratti di un rappresentante di una persona giuridica e le prestazioni sono state versate direttamente alla società datore di lavoro del citato rappresentante), è sufficiente indicare l'ammontare delle prestazioni versate nell'allegato 5.

Se le prestazioni sono state versate a un membro dell'amministrazione il quale le ha successivamente riversate (a una ditta individuale oppure a una società di persone di cui il membro è socio), il certificato di salario deve essere allegato.

L'allegato 5 debitamente compilato e le copie dei certificati di salario firmati (Form. 11) devono essere inoltrati congiuntamente alla dichiarazione d'imposta.

I certificati relativi a persone domiciliate in altri cantoni saranno da noi trasmessi alle competenti autorità fiscali.

Riduzione per partecipazioni

6

ti  Allegato 6

Riduzione per partecipazioni **2021**
secondo gli articoli 69 e 70 LIFD e l'articolo 77 LT

Numero DDC: _____ Ragione sociale: _____

Ufficio di tassazione delle persone giuridiche
Viale Stefano Franscini 6
6501 Bellinzona

I. Composizione delle partecipazioni e costi di finanziamento complessivi							
Quantità / Genere del titolo	Società di capitali o cooperativa al cui capitale azionario o sociale la contribuente partecipava alla scadenza del ricavo da partecipazioni o al termine dell'esercizio commerciale (periodo fiscale) almeno in misura del 10% o con quote di capitale del valore venale di almeno 1 milione di franchi		Partecipazione alla scadenza del ricavo da partecipazioni o al termine dell'esercizio commerciale			Valore fiscale (valore contabile + riserve tassate) della partecipazione al termine dell'esercizio commerciale	
	Denominazione e forma giuridica dell'azienda	Capitale nominale complesso della società partecipata CHF	Importo nominale della partici- pazione CHF	Parteci- pazione in %	Valore venale della partecipazione CHF	Importo CHF	in % degli attivi
1							

■ L'allegato 6 deve essere compilato se la vostra società chiede di essere messa al beneficio della riduzione per partecipazioni ai sensi degli art. 77 LT e 69 e 70 LIFD.

Questo allegato serve a calcolare la riduzione per partecipazioni applicabile all'utile netto imponibile.

Per le società di capitali e le cooperative che possiedono almeno il 10% del capitale azionario o sociale di un'altra persona giuridica oppure una partecipazione avente un valore venale di almeno 1 milione di franchi, l'imposta sull'utile è ridotta proporzionalmente al rapporto tra il ricavo netto delle partecipazioni e il risultato fiscale imponibile (art. 77 LT – art. 69 LIFD).

Il ricavo netto delle partecipazioni corrisponde al reddito di queste partecipazioni, diminuito dei relativi costi di finanziamento e di un contributo del 5% destinato alla coper-

tura dei costi amministrativi. Fanno ugualmente parte del reddito delle partecipazioni gli utili in capitale provenienti da partecipazioni nella misura in cui il provento dell'alienazione è superiore al costo d'investimento. Inoltre, la partecipazione alienata deve essere pari almeno al 10% del capitale azionario o del capitale sociale dell'altra società e deve essere stata detenuta come tale per almeno un anno (art. 77 LT – art. 70 LIFD).

Gli art. 77 LT, 69 e 70 LIFD, come pure la Circolare n° 27 del 17 dicembre 2009 dell'AFC, disponibile su internet (www.estv.admin.ch), danno informazioni dettagliate in relazione al calcolo della riduzione per partecipazioni.

La riduzione per partecipazioni ha per effetto di ridurre l'imposta sull'utile. In caso di assoggettamento parziale in Svizzera (art. 62 LT – art. 52 LIFD), il calcolo è effettuato senza tener conto degli elementi dell'utile attribuiti all'estero (secondo il riparto internazionale) e che non sono soggetti a imposizione in Svizzera.

I Composizione delle partecipazioni e costi di finanziamento complessivi

I. Composizione delle partecipazioni e costi di finanziamento complessivi							
Quantità / Genere del titolo	Società di capitali o cooperativa		Partecipazione			Valore fiscale	
	al cui capitale azionario o sociale la contribuente partecipava alla scadenza del ricavo da partecipazioni o al termine dell'esercizio commerciale (periodo fiscale) almeno in misura del 10% o con quote di capitale del valore venale di almeno 1 milione di franchi.		alla scadenza del ricavo da partecipazioni o al termine dell'esercizio commerciale			(valore contabile + riserva tassata) della partecipazione al termine dell'esercizio commerciale	
A	Denominazione e forma giuridica dell'azienda	B Capitale nominale complessivo della società partecipata CHF	C Importo nominale della partecipazione CHF	D Partecipazione in %	E Valore venale della partecipazione CHF	F Importo CHF	G in % degli attivi
1							
Valore determinante ai fini dell'imposta sull'utile (valore contabile + riserve tassate) degli attivi totali al termine dell'esercizio commerciale							100%
Totale dei costi di finanziamento di competenza dell'esercizio						(a)	100%

Valore determinante ai fini dell'imposta sull'utile (valore contabile + riserve tassate) degli attivi totali al termine dell'esercizio commerciale

Indicate i valori contabili netti più le riserve tassate dell'insieme degli attivi al termine dell'esercizio commerciale.

Totale dei costi di finanziamento di competenza dell'esercizio

■ Interessi passivi

Indicate gli interessi passivi, compresi gli interessi dei debiti al portatore (interessi non ammessi), ma escludendo gli interessi ad un tasso eccessivo (interessi eccessivi) e gli interessi sul capitale proprio dissimulato.

■ Altri costi economicamente assimilabili agli interessi passivi

Indicate gli altri costi la cui causa immediata risiede nel capitale terzi ai sensi del diritto fiscale o in altri impegni a medio e lungo termine. Le offerte non utilizzate di sconto dei fornitori e gli sconti utilizzati dai clienti non rappresentano costi di finanziamento. Tali costi e diminuzioni di ricavi si riflettono in principio direttamente e esclusivamente nell'utile lordo d'esercizio. Nemmeno i costi di finanziamento compresi nei costi di noleggio o nelle mensilità di leasing possono essere presi in considerazione.

II Ricavo netto da partecipazioni

II. Ricavo netto da partecipazioni					
Ricavo lordo della partecipazione	Ammortamento conseguente alla distribuzione di dividendi	Ricavo determinante colonna I - colonna J	Spese amministrative colonna K x 5%	Costi di finanziamento (a) x colonna H	Ricavo netto (colonna K meno colonne L e M)
I	J	K	L	M	Utile netto N Perdita netta O
1					
Ricavo netto da partecipazioni					

■ Ricavo lordo della partecipazione (I)

a) **Distribuzioni di utile** (dividendi, partecipazioni agli utili, rimborsi di capitale, ecc.) contabilizzate nel conto economico dell'esercizio commerciale (periodo fiscale). In generale, si tratterà del ricavo lordo per i redditi di partecipazioni svizzere e del ricavo al netto delle imposte alla fonte per i redditi di partecipazioni estere. Se il ricavo netto dichiarato include recuperi di imposte alla fonte che sono stati dedotti dai redditi di partecipazioni di esercizi precedenti e per i quali la riduzione per partecipazioni non è stata ancora richiesta, questi importi recuperati fanno parte del ricavo da partecipazioni del periodo fiscale.

b) **Utili in capitale, eccedenze di liquidazione e utili di fusione:** indicare il ricavo dell'alienazione meno il costo d'investimento.

■ Ammortamento conseguente alla distribuzione di dividendi (J)

Inserire gli ammortamenti delle partecipazioni che sono in rapporto con la distribuzione di dividendi. Se si realizza un ricavo da partecipazione e in seguito si contabilizza un ammortamento della stessa partecipazione, se ne deduce che tale ammortamento non sarebbe stato necessario, o perlomeno sarebbe stato inferiore, se si fosse rinunciato alla distribuzione del dividendo.

■ Ricavo determinante (K)

Ricavo lordo meno ammortamento in relazione con il ricavo.

■ Spese amministrative (L)

5% del ricavo determinante.

Resta riservata la prova di spese amministrative superiori o inferiori al forfait del 5%. Se il legame tra le spese amministrative e le differenti partecipazioni non può essere provato, l'insieme delle spese amministrative è ripartito (come per i costi di finanziamento) proporzionalmente sulla base dei valori ai fini dell'imposta sull'utile delle partecipazioni.

■ Costi di finanziamento (M)

La quota di costi di finanziamento attribuita alle partecipazioni si calcola in principio secondo la proporzione tra il valore ai fini dell'imposta sull'utile della partecipazione (cifre da 1 a 5, colonna G) e il valore ai fini dell'imposta sull'utile del totale degli attivi al termine dell'esercizio commerciale.

Per le partecipazioni che sono state alienate durante l'esercizio commerciale, una quota-parte annuale dei costi di finanziamento deve essere presa in considerazione basandosi sul valore ai fini dell'imposta sull'utile delle partecipazioni in questione al momento della loro alienazione.

■ Ricavo netto: Utile netto (N) / Perdita netta (O)

Ricavo determinante meno spese amministrative e costi di finanziamento.

Il ricavo netto da partecipazioni determinante per il calcolo della riduzione per partecipazioni si calcola senza tener conto delle perdite (eccedenza di costi di finanziamento).

III Riduzione percentuale dell'imposta sull'utile per l'IC

IV Riduzione percentuale dell'imposta sull'utile per l'IFD

III. Riduzione percentuale dell'imposta sull'utile per l'imposta cantonale	IV. Riduzione percentuale dell'imposta sull'utile per l'imposta federale diretta
Ricavo netto da partecipazioni	Ricavo netto da partecipazioni
Utile imponibile complessivo IC	Utile imponibile complessivo IFD
$\times 100 = \text{[]} \%$	$\times 100 = \text{[]} \%$

■ Ricavo netto da partecipazioni

Riportate il ricavo netto da partecipazioni determinato al punto II (totale colonna N).

■ Utile imponibile complessivo IC / Utile imponibile complessivo IFD

Imposta cantonale

Indicate il risultato fiscale imponibile nel Cantone (cifra 11 della dichiarazione d'imposta).

In caso di riparto intercantonale (allegato 8), applicate le regole seguenti:

- se il ricavo da partecipazioni è attribuito a una sola sovranità fiscale (generalmente il cantone Ticino in quanto cantone sede), indicate la parte di utile netto imponibile in Svizzera attribuita al cantone Ticino (cifra 3.4.7 dell'allegato 8);
- se il ricavo da partecipazioni non è attribuito ad un'unica sovranità fiscale, indicate l'utile netto imponibile in Svizzera ad esclusione delle quote attribuite ai cantoni che costituiscono unicamente un domicilio speciale (cifra 3.4.7 dell'allegato 8).

Imposta federale diretta


- Indicate il risultato fiscale imponibile in Svizzera (cifra 9 della dichiarazione d'imposta).

■ Riduzione per partecipazioni IC / IFD (%)

Il tasso della riduzione per partecipazioni corrisponde al rapporto tra il ricavo netto da partecipazioni e l'utile netto imponibile IC e/o IFD. Questo tasso si esprime in percento a quattro decimali.

Riportate questa (e) percentuale (i) alla cifra 12 della dichiarazione.

Immobili


Allegato 7

7

Immobili

Reddito lordo della sostanza immobiliare 2021

Numero DDC: _____ Ragione sociale: _____

Ufficio di tassazione delle persone giuridiche
Viale Stefano Franscini 6
6501 Bellinzona

Per ogni singolo immobile formante una sola unità economica (fabbricato principale, terreno circostante adibito a corte, giardino, ecc. ed eventuali fabbricati annessi quali accessori, autorimesse, ecc.) **va compilato un modulo.**
Moduli addizionali possono essere scaricati dal sito: www.ti.ch/etat

1 Indicazioni riguardanti l'immobile

Comune: _____ Indirizzo: _____

Numero fondo: _____

Valore di stima:

fabbricati	CHF	[]
terreni	CHF	[]
totale	CHF	[]

Locati	Oggetto della locazione	Piano	No. locali	Introito pigioni 2021 (2020/2021)
				CHF

- **L'allegato 7** deve essere compilato se la vostra società possiede immobili in Ticino, in Svizzera o all'estero.

Questo allegato serve, da un lato, a dare indicazioni sulla localizzazione del fondo e sul valore ufficiale di stima ai fini dell'imposta immobiliare, dall'altro a dare informazioni dettagliate sul reddito dell'immobile.

Riparto intercantonale


Allegato 8

8

Riparto intercantonale

2021

Numero DDC: _____ Ragione sociale: _____

Ufficio di tassazione delle persone giuridiche
Viale Stefano Franscini 6
6501 Bellinzona

Quando è data la possibilità di scelta:
 crociare ciò che fa al caso

1 Assoggettamento

Cantoni	Ticino	[]	[]	[]
1.1 Sede principale				
Sede	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Inizio del periodo fiscale o inizio dell'assoggettamento	[]	[]	[]	[]
Fine del periodo fiscale o fine dell'assoggettamento	[]	[]	[]	[]
1.2 Domicili secondari				
Stabilimenti d'impresa e/o immobili aziendali	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Inizio del periodo fiscale o inizio dell'assoggettamento	[]	[]	[]	[]
Fine del periodo fiscale o fine dell'assoggettamento	[]	[]	[]	[]
1.3 Domicili speciali				
Immobili d'investimento	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

- **L'allegato 8** deve essere compilato se la vostra società è assoggettata in diversi cantoni svizzeri oppure se ha trasferito la sede all'interno della Svizzera nel corso dell'esercizio commerciale (periodo fiscale).

Questo allegato serve a ripartire gli elementi imponibili tra i differenti cantoni al fine di evitare un'eventuale doppia imposizione intercantionale.

L'assoggettamento in virtù dell'appartenenza personale è illimitato; esso non si estende tuttavia alle imprese, agli stabilimenti d'impresa e agli immobili situati fuori cantone.

L'assoggettamento in virtù dell'appartenenza economica è limitato alla parte di utile e di capitale che è imponibile nel cantone. L'estensione dell'assoggettamento per un'impresa, uno

stabilimento d'impresa o un immobile è definita, nelle relazioni intercantionali, conformemente alle regole del diritto federale concernente il divieto di doppia imposizione intercantionale.

In relazione al computo delle perdite fiscali, dal 2001 viene applicato esclusivamente il metodo del riporto della perdita globale. Pertanto, **se la vostra società ha realizzato globalmente una perdita è inutile riempire la parte di allegato relativa alla ripartizione intercantionale dell'utile netto.**

Le spiegazioni che seguono si riferiscono alle regole generali del diritto federale relative al divieto di doppia imposizione intercantionale. Le regole particolari concernenti segnatamente le banche, le compagnie d'assicurazione, la posta, le imprese di telecomunicazione e le società di leasing immobiliare non sono oggetto di spiegazioni particolari in queste istruzioni. A tal proposito potete riferirvi alle circolari della Conferenza fiscale svizzera che sono disponibili su internet (www.steuerkonferenz.ch).

1. Assoggettamento

Dal 2001, la frammentazione del periodo fiscale è stata abbandonata a vantaggio dell'unità di questo periodo. L'inizio e la fine dell'assoggettamento in un cantone non coincidono più con l'inizio e la fine dell'assoggettamento per appartenenza personale o economica in questo cantone (art. 22 LAID).

Per l'imposta sul capitale, è necessario ciononostante fissare la durata dell'assoggettamento (per appartenenza personale o economica) in ogni cantone nel corso del periodo fiscale, allo scopo di determinare la quota-parte di capitale proprio imponibile che è loro attribuibile. Le diverse date chieste non corrispondono dunque a un inizio o a una fine di assoggettamento, ma servono unicamente a correggere le quote-parti cantonali per la ripartizione intercantionale del capitale proprio imponibile (cifra 2.1.3 Correzioni in base alla durata dell'assoggettamento).

E' parimenti importante indicare il tipo di domicilio fiscale (principale, secondario o speciale) dal momento che le regole di diritto fiscale intercantionale sono diverse a seconda del tipo di domicilio fiscale.

1.1 Sede principale

Indicate il cantone in cui si trovava la sede (svizzera) della vostra società nel periodo fiscale, come pure le date di inizio e fine dell'assoggettamento.

Se la sede della vostra società è cambiata nel corso del periodo fiscale, indicate il cantone dove è stata trasferita la sede e l'inizio e la fine dell'assoggettamento per appartenenza personale in ogni cantone. La data di iscrizione del trasferimento di sede a Registro di commercio del cantone d'arrivo è determinante.

Società anonima con sede nel cantone Ticino al 31.12. Esercizio commerciale (periodo fiscale): dal 1° gennaio al 31 dicembre 2021. Trasferimento di sede da Zurigo in data 1° settembre 2021.

Esempio

1 Assoggettamento				
Cantoni	Ticino	Zurigo		
1.1 Sede principale				
Sede	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Inizio del periodo fiscale o inizio dell'assoggettamento	01.09.2021	01.01.2021		
Fine del periodo fiscale o fine dell'assoggettamento	31.12.2021	31.08.2021		

1.2 Domicili secondari

Indicate i cantoni in cui si trovavano stabilimenti d'impresa e/o immobili aziendali durante il periodo fiscale, come pure le date di inizio e fine del periodo fiscale.

In caso di inizio o fine dell'assoggettamento per appartenenza economica in un cantone nel corso del periodo fiscale, indicate le date di inizio e fine dell'assoggettamento per appartenenza economica in ogni cantone interessato.

Società anonima con sede nel cantone Ticino e stabilimento d'impresa nel canton Ginevra. Esercizio commerciale (periodo fiscale): dal 1° gennaio al 31 dicembre 2021. Apertura di un nuovo stabilimento d'impresa nel canton Zurigo in data 1° giugno 2021.

Esempio

1 Assoggettamento				
Cantoni	Ticino	Ginevra	Zurigo	
1.1 Sede principale				
Sede	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Inizio del periodo fiscale o inizio dell'assoggettamento	01.01.2021			
Fine del periodo fiscale o fine dell'assoggettamento	31.12.2021			
1.2 Domicili secondari				
Stabilimenti d'impresa e/o immobili aziendali	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Inizio del periodo fiscale o inizio dell'assoggettamento		01.01.2021	01.06.2021	
Fine del periodo fiscale o fine dell'assoggettamento		31.12.2021	31.12.2021	

1.3 Domicili speciali

■ Immobili d'investimento

Indicate i cantoni nei quali si trovavano immobili di investimento che costituivano domicilia speciali durante il periodo fiscale, come pure le date di inizio e fine del periodo fiscale.

In caso di inizio o fine dell'assoggettamento per appartenenza economica in un cantone nel corso del periodo fiscale, indicate le date di inizio e fine dell'assoggettamento per appartenenza economica in ogni cantone interessato. La data di iscrizione a Registro fondiario è determinante.

Società anonima con sede e immobile d'investimento nel cantone Ticino. Stabilimento d'impresa e immobile d'investimento nel cantone Zurigo e immobile d'investimento nel canton Berna. Esercizio commerciale (periodo fiscale): dal 1° gennaio al 31 dicembre 2021. Vendita dell'immobile d'investimento nel canton Berna il 5 maggio 2021.

Esempio

1 Assoggettamento				
Cantoni	Ticino	Zurigo	Berna	
1.1 Sede principale				
Sede	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Inizio del periodo fiscale o inizio dell'assoggettamento	01.01.2021			
Fine del periodo fiscale o fine dell'assoggettamento	31.12.2021			
1.2 Domicili secondari				
Stabilimenti d'impresa e/o immobili aziendali	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Inizio del periodo fiscale o inizio dell'assoggettamento		01.01.2021		
Fine del periodo fiscale o fine dell'assoggettamento		31.12.2021		
1.3 Domicili speciali				
Immobili d'investimento	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Immobili destinati alla vendita (commercianti d'immobili)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Inizio del periodo fiscale o inizio dell'assoggettamento		01.01.2021	01.01.2021	
Fine del periodo fiscale o fine dell'assoggettamento		31.12.2021	05.05.2021	

Ticino: L'immobile d'investimento situato nel cantone sede non costituisce un domicilio speciale.
Zurigo: L'immobile d'investimento situato nel cantone dello stabilimento d'impresa costituisce un domicilio speciale.

■ **Immobili destinati alla vendita (commercianti d'immobili)**

Indicate i cantoni nei quali si trovavano immobili destinati alla vendita che costituivano domicili speciali durante il periodo fiscale, come pure le date di inizio e fine del periodo fiscale.

In caso di inizio o fine dell'assoggettamento per appartenenza economica in un cantone nel corso del periodo fiscale, indicate le date di inizio e fine dell'assoggettamento per appartenenza economica in ogni cantone interessato. La data di iscrizione a Registro fondiario è determinante.

Società anonima (commerciante d'immobili) con sede e immobile destinato alla vendita nel cantone Ticino. Stabilimento d'impresa e immobile destinato alla vendita nel canton Vaud e immobile destinato alla vendita nel canton Argovia. Esercizio commerciale (periodo fiscale): dal 1° gennaio al 31 dicembre 2021. Vendita degli immobili nei cantoni Vaud e Argovia, rispettivamente il 5 marzo e il 18 settembre 2021.

Esempio

1 Assoggettamento				
Cantoni	Ticino	Vaud	Argovia	
1.1 Sede principale				
Sede	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Inizio del periodo fiscale o inizio dell'assoggettamento	01.01.2021			
Fine del periodo fiscale o fine dell'assoggettamento	31.12.2021			
1.2 Domicili secondari				
Stabilimenti d'impresa e/o immobili aziendali	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Inizio del periodo fiscale o inizio dell'assoggettamento		01.01.2021		
Fine del periodo fiscale o fine dell'assoggettamento		31.12.2021		
1.3 Domicili speciali				
Immobili d'investimento	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Immobili destinati alla vendita (commercianti d'immobili)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Inizio del periodo fiscale o inizio dell'assoggettamento			01.01.2021	
Fine del periodo fiscale o fine dell'assoggettamento			18.09.2021	

Ticino: L'immobile destinato alla vendita situato nel cantone sede non costituisce un domicilio speciale.
Vaud: L'immobile destinato alla vendita situato nel cantone dello stabilimento d'impresa non costituisce un domicilio speciale.

2. Capitale proprio

2 Capitale proprio					
2.1 Determinazione delle quote cantionali					
2.1.1 Attivi localizzati e attivi della sede	Totale	CHF	CHF	CHF	CHF
AL					
AL					
AL					
AL					
AL					
Inv					
AS					
Totale parziale					
In %	100.000 %	%	%	%	%
2.1.2 Attivi mobili					
%					
PA					
AS					
Totale degli attivi					
2.1.3 Correzioni in base alla durata dell'assoggettamento					
2.1.4 Totale					
2.1.5 In %	100.000 %	%	%	%	%
2.1.6 non necessari all'esercizio					
2.2 Riparto in cantone del capitale imponibile					
Capitale imponibile in base alla sede					

2.1. Determinazione delle quote cantionali

2.1.1 Attivi localizzati e attivi della sede

In generale, il valore per l'imposta sull'utile (valore contabile + riserve tassate) degli attivi è utilizzato quale base di calcolo.

■ **Metodo diretto**

Indicate il valore per l'imposta sull'utile degli attivi dei differenti domicili fiscali. Non tenete conto dei conti correnti interni.

■ **Metodo indiretto**

Indicate gli attivi localizzati (immobili, macchine, mobili, veicoli, stock di merci, ecc.) attribuibili ai differenti domicili fiscali.

Indicate in seguito gli attivi attribuibili esclusivamente alla sede principale (partecipazioni, prestiti a lungo termine, sostanza fissa immateriale, ecc.).

2.1.2 Attivi mobili

■ **Metodo indiretto**

Attribuite gli attivi mobili (liquidità, debitori, titoli, ecc.) secondo il tipo di impresa:

- imprese di fabbricazione: in % degli attivi localizzati;
- imprese commerciali: attribuiti alla sede;
- imprese miste (fabbricazione e commercio): per apprezzamento.

2.1.3 Correzioni in base alla durata dell'assoggettamento

In caso di trasferimento di sede o di modifica di assoggettamento per appartenenza economica nel corso del periodo fiscale, si deve tener conto della durata dell'assoggettamento nel calcolo delle quote-parti cantionali per la determinazione del capitale proprio imponibile.

Per effettuare le correzioni necessarie riferitevi alla Circolare 17 del 27 novembre 2001 della Conferenza fiscale svizzera. Questa circolare è disponibile su internet (www.steuerkonferenz.ch).

2.1.5 In %

Calcolate le quote-parti cantonali in percento a tre decimali.

2.1.6 Attivi non necessari all'esercizio

Inserite gli attivi dei domicili speciali (immobili d'investimento e immobili destinati alla vendita). Questi attivi dovranno essere dedotti dal totale degli attivi di bilancio (cifra 2.1.4) per calcolare gli attivi che entrano in considerazione nel riparto dell'utile in base ai fattori di produzione (cifra 3.2.3).

2.2 Riparto intercantonale del capitale imponibile

Riportate il capitale proprio imponibile in Svizzera (cifra 21 della dichiarazione fiscale) e applicate le percentuali delle quote-parti cantonali (cifra 2.1.5).

Indicate in seguito il capitale proprio non imponibile nel cantone Ticino alla cifra 22 della dichiarazione fiscale (capitale proprio non imponibile nel Cantone).

3 Utile netto

3.1 Riparto dei ricavi e degli utili in capitale immobiliari

3 Utile netto		Ticino			
Cantoni		Totale	CHF	CHF	CHF
		CHF	CHF	CHF	CHF
3.1 Riparto dei ricavi e degli utili in capitale immobiliari					
3.1.1 Affitti, altri ricavi					
3.1.2 Utili in capitale assoggettati all'imposta ordinaria					
3.1.3 Costi amministrativi e di manutenzione					
3.1.4 Ammortamenti					
3.1.5					
3.1.6 Interessi passivi	<input type="checkbox"/> attribuiti				
	<input type="checkbox"/> proporzionali				
3.1.7 Totale					

■ Immobili d'investimento

Il riparto dei ricavi e degli utili in capitale deve essere effettuato quando gli immobili d'investimento costituiscono dei domicili speciali.

Per gli immobili d'investimento situati nel cantone sede (che non costituiscono un domicilio speciale) si applicano le regole relative agli immobili d'esercizio.

■ Immobili d'esercizio

Per gli immobili d'esercizio situati nel cantone sede, nel cantone di uno stabilimento d'impresa o costituenti un domicilio secondario, deve essere effettuata soltanto la ripartizione degli utili in capitale.

■ Immobili destinati alla vendita (commercianti d'immobili)

Il riparto dei ricavi e degli utili in capitale deve essere effettuato unicamente nel caso in cui gli immobili destinati alla vendita costituiscono un domicilio speciale.

3.1.1 Affitti, altri ricavi

Indicate l'ammontare degli affitti e degli altri ricavi.

3.1.2 Utili in capitale

Se degli immobili sono stati venduti nel corso del periodo fiscale, indicate l'utile o la perdita in capitale risultante dalla vendita:

- per gli immobili di investimento e gli immobili destinati alla vendita che costituiscono un domicilio speciale: differenza tra il prezzo di vendita e il valore contabile-fiscale;
- per gli immobili d'esercizio: differenza tra il prezzo di vendita e il costo di investimento.

3.1.3 Costi amministrativi e di manutenzione

Attribuite i costi amministrativi e di manutenzione in modo diretto (per oggetto), vale a dire su ogni immobile (costi di manutenzione, assicurazioni, costi di gerenza, costi di vendita, imposte, ecc.).

3.1.4 Ammortamenti

Attribuite gli ammortamenti effettuati nel periodo fiscale sul valore contabile degli immobili in modo diretto (per oggetto).

3.1.6 Interessi passivi

Ripartite gli interessi passivi in funzione del rapporto esistente tra :

- gli attivi dei cantoni dove esiste esclusivamente un domicilio speciale del tipo "immobili d'investimento" e il totale degli attivi (cifra 2.1.4);
- il valore degli immobili d'investimento situati in cantoni dove esiste un domicilio secondario e il totale degli attivi (cifra 2.1.4).

Gli interessi passivi da ripartire corrispondono agli interessi contabilizzati meno gli interessi sul capitale dissimulato, quelli eccessivi e quelli non documentati.

3.2 Determinazione delle quote cantionali

3.2 Determinazione delle quote cantionali (crocicare ciò che fa al caso)					
3.2.1 In base al risultato netto					
Risultato netto contabile					
Aggiunte / deduzioni					
Totale					
In %	%	%	%	%	%
3.2.2 In base alla cifra d'affari					
Cifra d'affari					
In %	%	%	%	%	%
3.2.3 In base ai fattori di produzione					
Totale degli attivi					
Salari capitalizzati al	%				
Affitti capitalizzati al	%				
Totale					
In %	%	%	%	%	%

Metodo diretto

3.2.1 In base al risultato netto

Questo metodo è generalmente utilizzato quando l'impresa tiene una contabilità separata per ogni domicilio fiscale e i domicili secondari godono di una certa indipendenza per rapporto al domicilio principale.

Riportate il risultato netto (utile o perdita) della contabilità dei domicili secondari e del domicilio principale.

Se aggiunte o deduzioni (cifre 2 e 4 della dichiarazione fiscale) sono direttamente attribuibili ai domicili secondari o al domicilio principale, ma non a tutta l'impresa, è necessario indicarle al fine di determinare le quote-parti cantionali.

Se la vostra società chiede di essere messa al beneficio della riduzione per partecipazioni ai sensi dell'art. 77 LT, deducete il ricavo netto da partecipazioni (calcolato nell'allegato 6) nella misura in cui quest'ultimo sia attribuibile a un unico domicilio fiscale (generalmente la sede - domicilio principale). Se il ricavo netto da partecipazioni non è attribuibile a un unico domicilio fiscale, ma a tutta l'impresa, non completate questa rubrica.

Metodo indiretto

3.2.2 In base alla cifra d'affari

Questo metodo è utilizzato per le imprese commerciali e di servizi che non utilizzano il metodo diretto. Indicate la cifra d'affari attribuibile al domicilio principale e ad ogni domicilio secondario.

3.2.3 In base ai fattori di produzione

Questo metodo è utilizzato per le imprese di fabbricazione che non utilizzano il metodo diretto. Riportate gli attivi attribuibili al domicilio principale e ad ogni domicilio secondario (cifra 2.1.4 - cifra 2.1.6). Indicate in seguito i salari e gli affitti attribuibili al domicilio principale e ad ogni domicilio secondario, capitalizzati rispettivamente al 10% e al 6%.

3.3 Determinazione dell'utile netto da ripartire

3.3 Determinazione dell'utile netto da ripartire		
3.3.1 Utile netto imponibile in Svizzera		
3.3.2 Ricavi e utili in capitale immobiliari (cifra 3.1.7)	-	
3.3.3 Ricavo netto da partecipazioni	-	
3.3.4 Elementi straordinari	-	
Totale parziale		
3.3.5 Precipuo	%	-
3.3.6 Utile netto da ripartire		

3.3.1 Utile netto imponibile in Svizzera

Riportate il risultato fiscale imponibile in Svizzera (cifra 9 della dichiarazione fiscale).

3.3.2 Ricavi e utili in capitale immobiliari

Se avete proceduto a una ripartizione dei ricavi e degli utili in capitale immobiliari, deducete l'ammontare totale (cifra 3.1.7).

3.3.3 Ricavo netto da partecipazioni

Se la vostra società chiede di essere messa al beneficio della riduzione per partecipazioni ai sensi dell'art. 77 LT, deducete il ricavo netto da partecipazioni (calcolato nell'allegato 6) nella misura in cui quest'ultimo sia attribuibile a un unico domicilio fiscale (generalmente il cantone sede - domicilio principale). Se il ricavo netto da partecipazioni non è attribuibile a un unico domicilio fiscale, ma a tutta l'impresa, non completate questa rubrica.

3.3.4 Elementi straordinari

Nell'ambito del riparto dell'utile netto, bisogna tener conto della realizzazione di utili e perdite straordinari legati a un **trasferimento di sede** (circolare 17 del 27 novembre 2001 della Conferenza fiscale svizzera). Se del caso, deducete gli utili straordinari e/o aggiungete le perdite straordinarie.

3.3.5 Precipuo

Indicate la percentuale di precipuo accordata al cantone sede. A seconda del metodo di riparto scelto, il precipuo può variare da un minimo del 10% ad un massimo del 30%.

3.4 Riparto intercantonale dell'utile netto

3.4 Riparto intercantonale dell'utile netto						
3.4.1	Quote cantonali					
3.4.2	Precipuo (cifra 3.3.5)					
3.4.3	Elementi straordinari (cifra 3.3.4)					
3.4.4	Ricavi e utili in capitale immobiliari (cifra 3.3.2)					
3.4.5	Ricavo netto da partecipazioni (cifra 3.3.3)					
3.4.6	Compensazione utili / perdite					
3.4.7	Utile netto imponibile in Svizzera					

3.4.1 Quote cantonali

Ripartite l'utile netto da ripartire (cifra 3.3.6) proporzionalmente alle quote-parti cantonali determinate in funzione:

- del risultato netto (cifra 3.2.1);
oppure
- della cifra d'affari (cifra 3.2.2);
oppure
- dei fattori di produzione (cifra 3.2.3).

3.4.2 Precipuo

Attribuite il precipuo (cifra 3.3.5) al cantone sede.

Se la vostra società ha trasferito la sede nel corso del periodo fiscale, attribuite il precipuo proporzionalmente alla durata dell'assoggettamento in ogni cantone sede.

3.4.3 Elementi straordinari

Attribuite gli utili e le perdite straordinari (cifra 3.3.4) ai domicili fiscali interessati.

3.4.4 Ricavi e utili in capitale immobiliari

Riportate i ricavi e gli utili in capitale immobiliari determinati alla cifra 3.1.7.

3.4.5 Ricavo netto da partecipazioni

Attribuite il ricavo netto da partecipazioni (cifra 3.3.3) al domicilio fiscale interessato (generalmente il cantone sede - domicilio principale).

3.4.6 Compensazione utili/perdite

Riferitevi alle regole del diritto federale concernenti il divieto di doppia imposizione intercantonale e alla circolare 27 del 15 marzo 2007 della Conferenza fiscale svizzera al fine di procedere a eventuali compensazioni.

3.4.7 Utile netto imponibile in Svizzera

Riportate l'utile netto non imponibile nel cantone Ticino alla cifra 10 della dichiarazione fiscale (Utile non imponibile nel Cantone).



Il metodo
più pratico
per compilare
la vostra dichiarazione

gratuito!

eTax PG il software ufficiale della Divisione delle contribuzioni

Scaricabile gratuitamente da www.ti.ch/etax
disponibile nelle versioni Windows, Mac e Linux
facile da installare e utilizzare.

Supportato dal sito www.ti.ch/etax
dall'indirizzo e-mail dfc-ddc.etaxpg@ti.ch al
quale porre domande
e da una hotline accessibile dal lunedì al venerdì
dalle 08.45 alle 11.45 e dalle 14.00 alle 16.00
al numero **091 814 39 80**

Permette il salvataggio della dichiarazione e degli allegati
come file .pdf, nel quale è compreso il codice a barre
contenente tutti i dati inseriti nella dichiarazione.

**È necessario per allestire la richiesta di proroga per
l'invio della dichiarazione.**

www.ti.ch/etax