

Peter Locher
Prof. Dr.

Introduzione al diritto fiscale intercantonale

con riferimento alla legge federale
sull'armonizzazione fiscale ed a quelle
tributarie cantonali bernese e ticinese

3. edizione



Stämpfli Edizioni

Indice

Prefazione alla versione in lingua italiana (prima edizione)	V
Prefazione dell'autore alla seconda edizione (in italiano).....	VII
Nota dell'autore alla terza edizione (in italiano).....	IX
Sommario.....	XI
Indice	XIII
Bibliografia essenziale.....	XXI
Indice delle abbreviazioni	XXVII
1. parte: Introduzione generale e domicili fiscali	1
§ 1 Diritto fiscale intercantonale	1
I. Le cause di una doppia imposizione intercantonale	1
II. Le misure per eliminare la doppia imposizione inter-	
cantonale.....	2
1. Misure unilaterali nel diritto cantonale.....	2
2. Accordi fra cantoni	2
3. Giurisprudenza del Tribunale federale relativa	
all'art. 127 cpv. 3 Cost. (risp. art. 46 cpv. 2 vCost.).....	3
4. Singole disposizioni della LAID	3
III. Relazione e funzione del diritto di doppia imposizione	
e della LAID.....	5
§ 2 Dominio d'applicazione del diritto intercantonale di doppia	
imposizione	7
I. Dominio d'applicazione personale	7
II. Dominio d'applicazione materiale.....	7
III. Dominio d'applicazione territoriale.....	8
IV. Dominio d'applicazione temporale.....	9
§ 3 Nozione di doppia imposizione intercantonale	11
I. In generale	11
II. Doppia imposizione attuale (effettiva)	11
1. Identità del soggetto	12
2. Identità dell'oggetto.....	12
3. Identità temporale.....	13
4. Identità dell'imposta.....	14
III. Doppia imposizione virtuale (in thesi)	14
IV. Divieto di discriminazione	16
1. Regola.....	17
2. Eccezione precedente	17
3. Nuova giurisprudenza.....	18

§ 4	Ripartizione dell'imposta intercantonale.....	21
	I. Nozioni.....	21
	1. Ripartizione dell'imposta in senso lato.....	21
	2. Ripartizione dell'imposta in senso stretto.....	21
	II. Metodo	22
§ 5	Domicili fiscali	24
	I. In generale.....	24
	II. Domicilio fiscale primario delle persone fisiche	26
	1. In base alla LAID ed alla LT-BE/TI.....	26
	2. In base alla prassi di doppia imposizione del Tribunale federale	27
	III. Domicilio fiscale accessorio delle persone fisiche	35
	1. In base alla LAID ed alla LT-BE/TI.....	35
	2. In base alla prassi di doppia imposizione del Tribunale federale	37
	a) In generale	37
	b) Domicili fiscali accessori fondati sull'appartenenza personale.....	38
	c) Domicili fiscali accessori fondati sull'appartenenza economica.....	41
	IV. Domicilio fiscale primario delle persone giuridiche.....	46
	1. In base alla LAID ed alla LT-BE/TI.....	46
	2. In base alla prassi di doppia imposizione del Tribunale federale	47
	V. Domicilio fiscale accessorio delle persone giuridiche.....	48
	1. In base alla LAID ed alla LT-BE/TI.....	48
	2. In base alla prassi di doppia imposizione del Tribunale federale	49
	2. parte: Norme di collisione	51
§ 6	In generale	51
	I. Nozione di norma di collisione.....	51
	II. Natura della norma di collisione.....	52
	III. Criteri per l'elaborazione di norme di collisione.....	53
§ 7	Sostanza e reddito	56
	I. Sostanza.....	56
	1. In generale	56
	2. Sostanza mobiliare privata (domicilio fiscale primario) ...	56
	3. Sostanza mobiliare aziendale (domicilio fiscale accessorio [domicilio fiscale speciale] del luogo dell'attività aziendale).....	57
	4. Sostanza immobiliare (domicilio fiscale accessorio [domicilio fiscale speciale] del luogo di situazione).....	59

II.	Reddito	60
1.	In generale	60
2.	Proventi da attività lucrativa dipendente, proventi da sostanza mobiliare privata ed altri proventi (domicilio fiscale primario).....	60
a)	Proventi da attività lucrativa dipendente.....	60
b)	Proventi da sostanza mobiliare privata	63
c)	Altri proventi	64
3.	Proventi da attività lucrativa indipendente e da utili aziendali (domicilio fiscale accessorio [domicilio fiscale speciale] del luogo dell'attività aziendale)	65
4.	Proventi da sostanza immobiliare (domicilio fiscale accessorio [domicilio fiscale speciale] del luogo di situazione).	66
§ 8	Capitale e utile	70
I.	Capitale	70
1.	In generale	70
2.	Sostanza mobiliare (domicilio fiscale primario ed eventuali domicili fiscali secondari dello stabilimento d'impresa).....	70
3.	Sostanza immobiliare (tenuto conto di domicili fiscali speciali)	70
II.	Utile.....	70
1.	In generale	70
2.	Ricavi e utili in capitale, esclusi quelli da sostanza immobiliare (domicilio fiscale primario ed eventuali domicili fiscali secondari dello stabilimento d'impresa) ...	71
3.	Ricavi e utili da alienazione derivanti da sostanza immobiliare	71
III.	Imposta minima	73
§ 9	Successioni e donazioni	74
I.	In generale	74
II.	Sostanza mobiliare (ultimo domicilio del defunto risp. domicilio del donante).....	74
1.	Devoluzioni di sostanza per causa di morte.....	74
2.	Liberalità tra vivi	75
III.	Sostanza immobiliare (luogo di situazione).....	76
	3. parte: Ripartizione dell'imposta	77
§ 10	In generale	77
I.	Introduzione	77
II.	Problemi di delimitazione temporale.....	77
1.	Sostanza (capitale).....	78
2.	Reddito (utile).....	78

III.	Problemi di delimitazione oggettiva.....	78
1.	In generale.....	78
2.	Sostanza.....	79
a)	Debiti.....	79
b)	Deduzioni speciali.....	80
c)	Deduzioni sociali (importi esenti).....	80
3.	Reddito.....	80
a)	Spese di acquisizione (deduzioni organiche).....	81
b)	Interessi passivi.....	83
c)	Deduzioni anorganiche («Deduzioni per costi particolari»).....	86
d)	Deduzioni sociali (importi esenti).....	86
IV.	Compensazione delle perdite.....	86
§ 11	Ripartizione dell'imposta in caso di domicili fiscali speciali, di domicilio alternato e di soggiorno stagionale.....	90
I.	In generale.....	90
II.	Domicilio fiscale speciale del luogo di situazione.....	90
1.	Persone fisiche.....	90
a)	Ripartizione della sostanza.....	90
b)	Ripartizione del reddito.....	91
aa)	Proventi da sostanza immobiliare.....	91
bb)	Utili immobiliari.....	92
2.	Persone giuridiche.....	93
a)	Capitale.....	93
b)	Utile.....	94
III.	Domicilio fiscale speciale del luogo dell'attività aziendale... ..	95
1.	Ripartizione della sostanza.....	95
2.	Ripartizione del reddito.....	96
IV.	Domicilio alternato.....	99
V.	Soggiorno stagionale.....	99
§ 12	Ripartizione dell'imposta in caso di imprese intercantionali.....	100
I.	In generale.....	100
II.	Regole della ripartizione dell'imposta.....	100
1.	In generale.....	100
2.	Ripartizione della sostanza, rispettivamente del capitale.....	103
a)	Ripartizione sulla base dei risultati contabili («metodo diretto»).....	104
b)	Ripartizione sulla base di criteri ausiliari («metodo indiretto»).....	104
3.	Ripartizione del reddito, rispettivamente dell'utile.....	106
a)	Ripartizione sulla base dei risultati contabili («metodo diretto»).....	106
b)	Ripartizione sulla base di fattori ausiliari («metodo indiretto»).....	106
III.	Immobili aziendali in particolare.....	108

§ 13	Ripartizione dell'imposta in caso di situazioni combinate.....	110
	I. In generale.....	110
	II. Ditte individuali.....	110
	1. Ripartizione della sostanza.....	110
	2. Ripartizione del reddito.....	110
	III. Società in nome collettivo e in accomandita.....	110
	1. Ripartizione della sostanza.....	110
	2. Ripartizione del reddito.....	111
	IV. Società semplici e società tacite.....	111
	1. Ripartizione della sostanza.....	111
	2. Ripartizione del reddito.....	111
§ 14	Ripartizione dell'imposta in caso di commercianti di immobili e di impresari costruttori generali.....	113
	I. In generale.....	113
	II. Sostanza circolante in cantoni senza stabilimento d'impresa.....	114
	1. Sostanza (capitale).....	114
	2. Reddito (utile).....	114
	III. Sostanza immobiliare in cantoni con stabilimento d'impresa.....	118
	1. In generale.....	118
	2. Ripartizione della sostanza (del capitale).....	118
	3. Ripartizione del reddito (dell'utile).....	119
§ 15	Ripartizione dell'imposta in caso di successioni e donazioni.....	120
	I. In generale.....	120
	II. Devoluzioni di sostanza per causa di morte.....	120
	III. Donazioni.....	123
	4. parte: Aliquote.....	125
§ 16	Progressione complessiva (con aliquote progressive).....	125
	I. In generale.....	125
	II. Imposta sulla sostanza e sul reddito.....	126
	III. Imposta sul capitale e sull'utile.....	126
	IV. Imposta di successione e di donazione.....	127
§ 17	Procedura nel caso di aliquote progressive indirette.....	128
	I. In generale.....	128
	II. Correzione sul piano delle deduzioni sociali.....	128
	5. parte: Procedura.....	131
§ 18	In generale.....	131
	I. Introduzione.....	131
	II. Due tipi di formulazione della domanda in merito di doppia imposizione.....	133

§ 19	Aspetti procedurali	135
	I. Oggetti di contestazione	135
	1. In generale	135
	2. Decisioni/sentenze	135
	3. Atti normativi cantonali	137
	II. Autorità inferiori	138
	1. In generale	138
	2. Eccezioni per il ricorso in materia di doppia imposizione intercantonale	138
	III. Legittimazione e partecipanti alla procedura	141
	1. In generale	141
	2. Legittimazione	141
	a) In generale	141
	b) Legittimazione di privati	141
	c) Legittimazione dell'ente pubblico	142
	3. Partecipanti alla procedura	145
	4. Patrocinatori	147
	IV. Decisioni impugnabili	147
	1. In generale	147
	2. Decisione finale	147
	3. Decisione parziale	148
	4. Decisione incidentale	149
	V. Motivi di ricorso	150
	1. In generale	150
	2. Diritto federale	150
	3. Diritto intercantonale	151
	VI. Controllo dei fatti e oggetto della lite	151
	1. In generale	151
	2. Controllo dei fatti in materia di doppia imposizione intercantonale	152
	3. Oggetto della lite in materia di doppia imposizione intercantonale	153
	VII. Cognizione	154
	1. In generale	154
	2. Solo eccezionalmente: cognizione limitata	154
	VIII. Termine di ricorso	154
	1. In generale	154
	2. Termine di ricorso concernente conflitti di competenza tra due cantoni	155
	IX. Atto di ricorso	157
	1. In generale	157
	2. Conclusioni	157
	3. Motivazione	158
	X. Perenzione del diritto di ricorrere	159
	1. In generale	159
	2. Nessuna perenzione sotto la LTF	159

	XI. Decisione.....	160
	1. In generale	160
	2. Restituzione delle imposte in particolare.....	160
	3. Spese.....	161
§ 20	Perenzione del diritto di tassare.....	162
	I. In generale	162
	II. Presupposti dell’eccezione di perenzione	162
	 Proposte di soluzioni.....	 165
	Allegato 1: Règles concernant l’estimation des immeubles en vue des répartitions intercantionales des impôts dès période de taxation 1997/98 (facteurs de répartition) Circulaire 22 - du 21 novembre 2006	195
	Allegato 2: Legge federale sull’armonizzazione delle imposte dirette dei Cantoni e dei Comuni (LAID; estratto dalla Legge, stato 1° gennaio 2014)	197
	Allegato 3: Imposte di successione e di donazione (stato: 1.1.2013)	219
	 Indice analitico.....	 235