

# Riforma fiscale e finanziamento dell'AVS (RFFA): grande opportunità o vera e propria necessità?

Networking Business Breakfast

# Saluto di benvenuto

Cassia Casagrande,  
Responsabile Comunicazione ed eventi Cc-Ti



# Introduzione

Cristina Maderni,

Vice Preidente Cc-Ti, Presidente Ordine dei Commercialisti del Cantone Ticino e Presidente FTAF

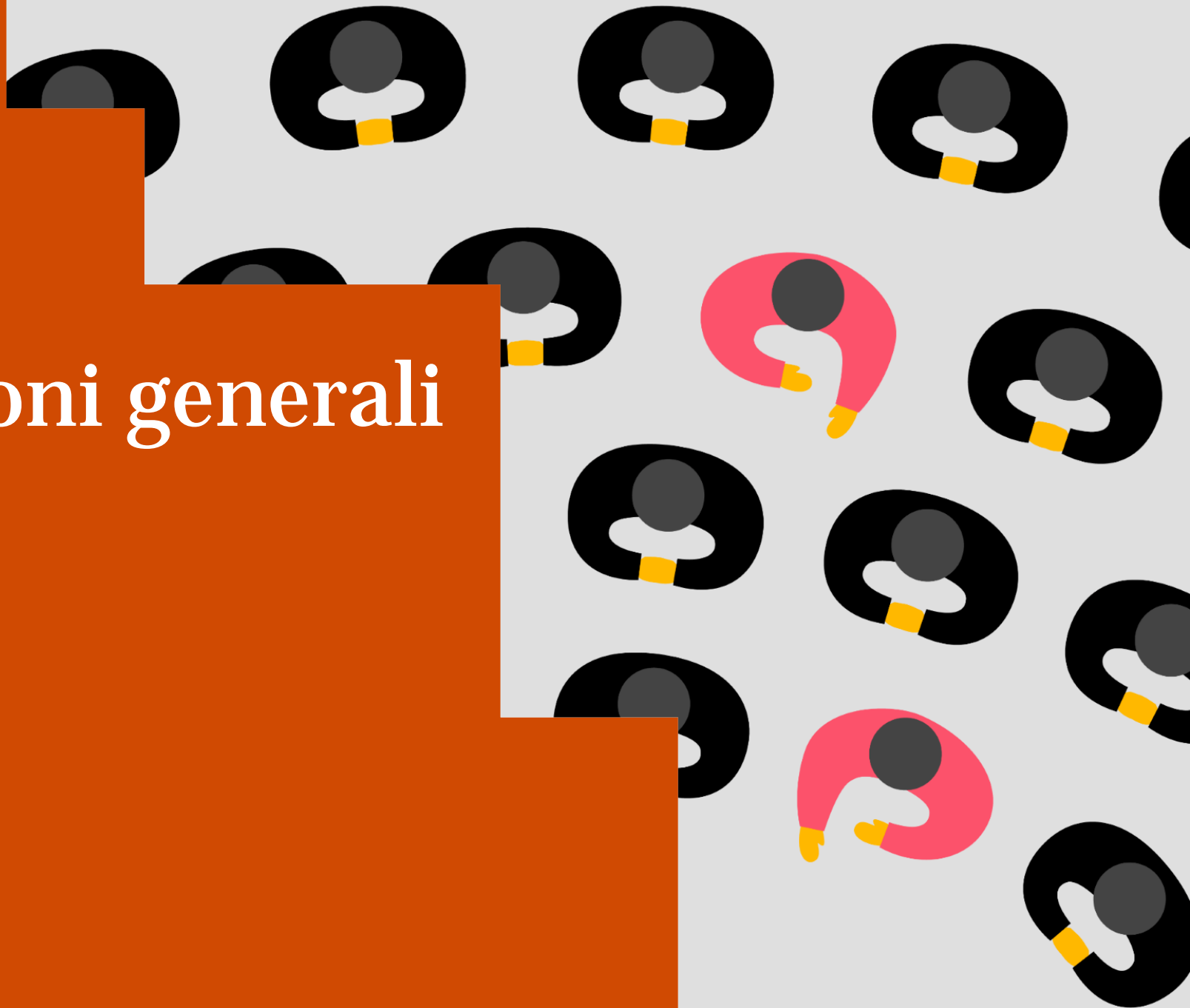


# Riforma fiscale e finanziamento dell'AVS (RFFFA)

Louis Macchi,  
Partner PwC



# 1. Informazioni generali



# Un contesto fiscale in rapido mutamento

## A livello internazionale

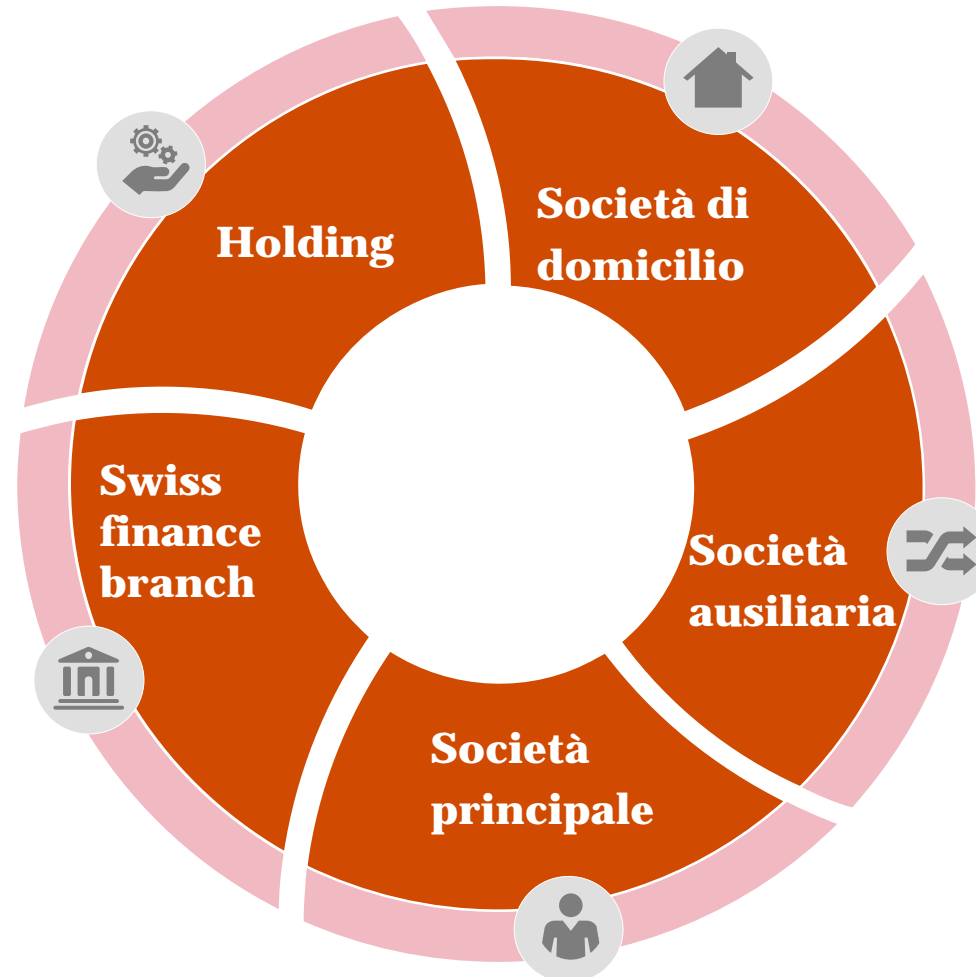
- Progetto BEPS
- Scambio di informazioni (automatico, spontaneo, su richiesta)
- Politica fiscale aggressiva di alcuni Stati
- Generale riduzione delle aliquote dell'imposta sull'utile

## A livello nazionale

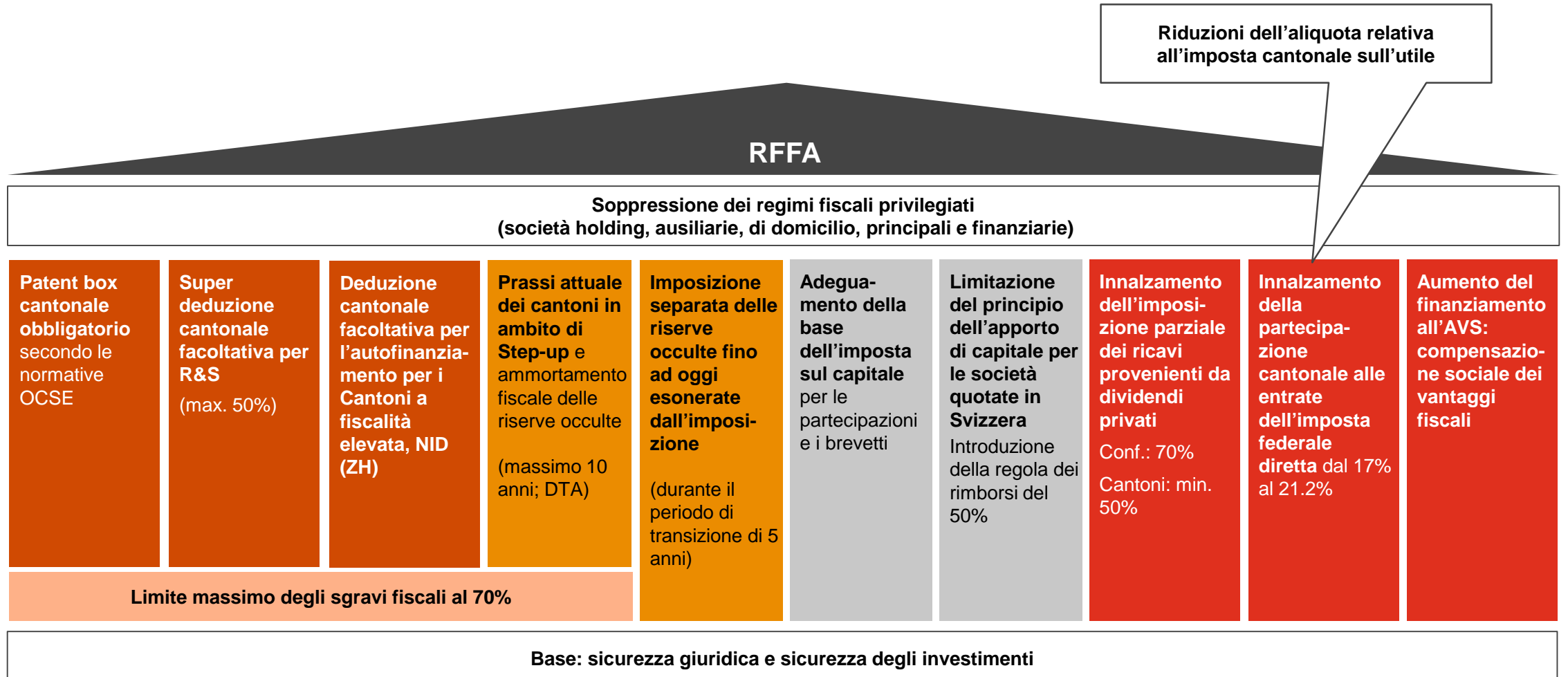
- Impegno con l'UE per abolire gli statuti fiscali cantonali e introdurre nuove misure fiscali orientate agli standard internazionali (2014)
- Aumento della concorrenza fiscale intercantonale

# RFFA– Abolizione dei regimi fiscali validi fino ad oggi

Richiesto espressamente da OCSE e UE → in alternativa possibile inserimento della Svizzera nelle c.d. black list



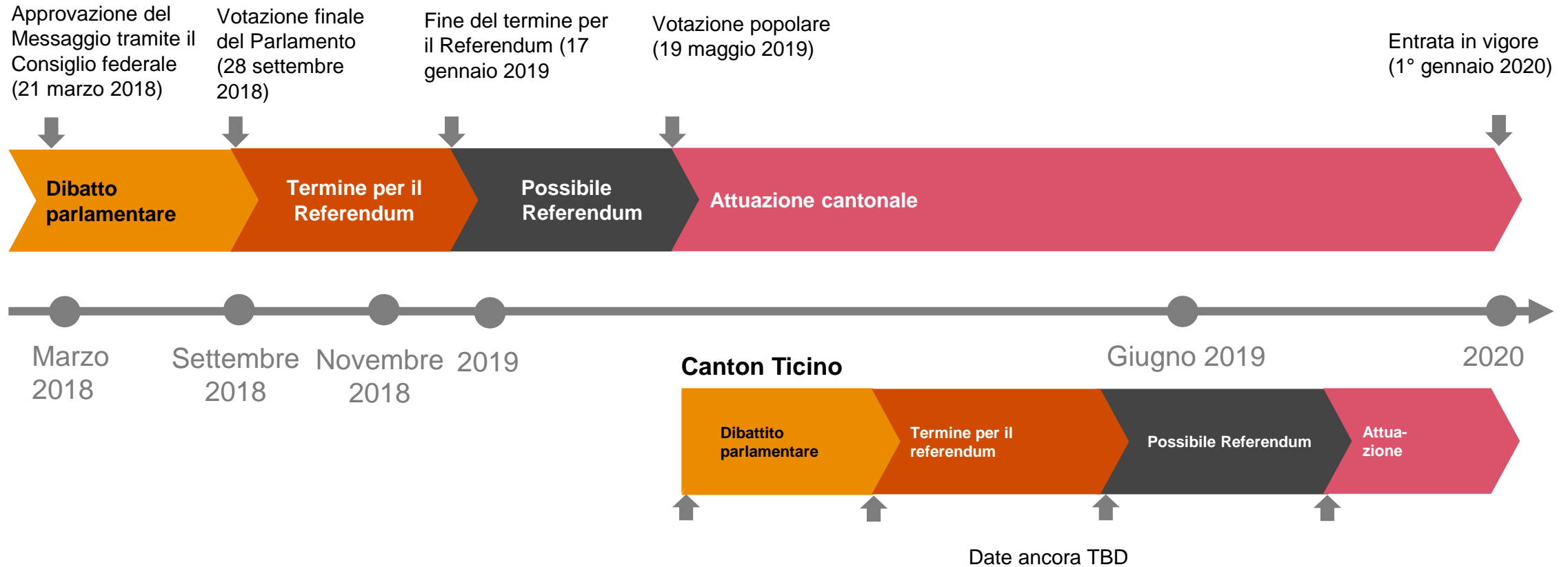
# Panoramica della RFFA





# Orizzonte temporale/attuazione politica

## Confederazione e Canton Ticino



## 2. Le misure in dettaglio

The background features a large, solid orange shape on the left side. To its right, there are several yellow geometric patterns, including a grid of vertical lines, a grid of horizontal lines, and a grid of squares. A pink shape, resembling a stylized letter 'L' or a corner, is positioned between the orange shape and the yellow patterns.

# Patent Box

# Patent Box

## Diritto sull'armonizzazione fiscale

### 1 Proprietà intellettuali aventi diritto

- **Brevetti:** (i) CBE; (ii) Brevetti CH; (iii) brevetti esteri equivalenti a CBE e Brevetti CH
- **Diritti analoghi:** (i) certificati protettivi complementari CH LBI; (ii) topografie CH LTo; (iii) varietà vegetali protette dalla legge sulla protezione delle novità vegetali; (iv) documenti protetti secondo la legge sugli agenti terapeutici; diritti esteri equivalenti a (i)–(iv)
- **Esclusi:** software protetti dal diritto d'autore, invenzioni non protette da brevetti per le PMI

### 3 Sostanza

- Nexus approach modificato

### 2 Meccanismo (sintesi)

- Approccio diretto (diritti di licenza, vendita di brevetti e diritti equivalenti)
- Approccio residuale (se brevetti e diritti equivalenti sono integrati nei prodotti)
- Compensazione per attività di routine (6% dei costi attribuiti al prodotto) e compenso per l'uso del marchio
- Costi di acquisizione — costi R&S pregressi della PI avente diritto negli ultimi 10 anni

### 4 Riduzione della base imponibile

- Massimo 90%; i Cantoni possono ridurre ulteriormente lo sgravio concesso
- Nuovo art. 25b — tutte le agevolazioni (patent box, super deduzione R&S) non devono eccedere il 70% degli utili ante imposte (=limitazione massima dell'agevolazione)

# Patent Box

## I dettagli

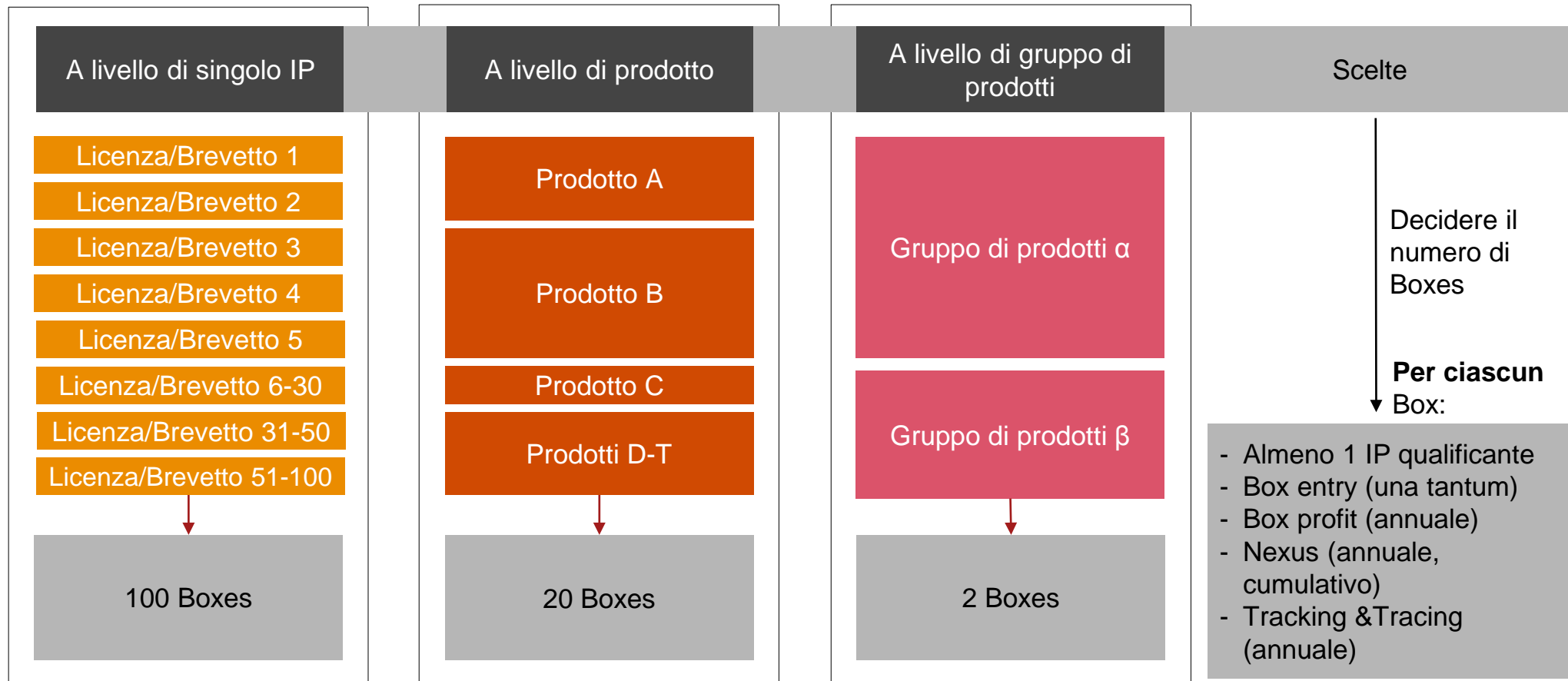
### 1 Tempistica

- **Entrata:** nell'anno il brevetto o diritto analogo è rilasciato o concesso
- **Uscita:** nell'anno in cui il brevetto o diritto analogo si estingue
- **Revoca retroattiva del brevetto:** annullamento dei benefici del patent box a partire dall'anno della revoca compreso; nessun effetto retroattivo ai fini fiscali

### 2 Documentazione

- (i) Calcolo nexus (costi R&S) e (ii) calcolo per PI/prodotto avente diritto
- Se, alla prima applicazione del patent box, i costi R&S non possono essere adeguatamente attribuiti a una PI o un prodotto avente diritto, i costi R&S complessivi dell'anno in corso e degli ultimi 4 anni possono essere considerati nel calcolo del nexus ratio
- Dalla prima applicazione del patent box, i costi R&S e il reddito netto devono essere tracciati per PI/prodotto
- Se i prodotti deviano solo marginalmente è concessa la tracciatura per famiglia di prodotti
- Le autorità fiscali possono richiedere la documentazione

# In che modo si stabilisce il numero di Patent Box di cui si ha bisogno?



# Come si calcola la Nexus Ratio?

Nexus-Ratio  
in % =

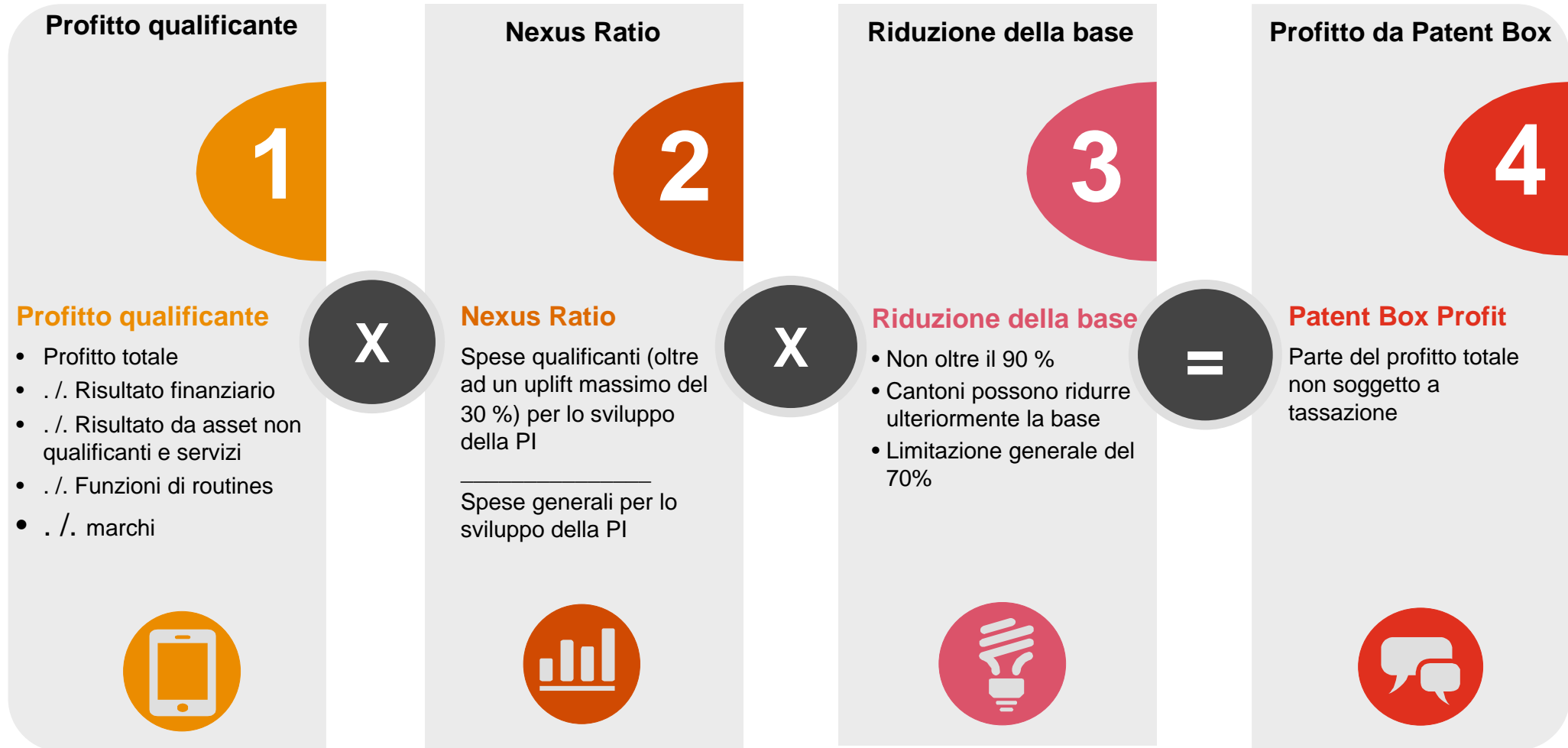
<p><b>Spese R&amp;S qualificanti:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>▪ Spese proprie per R&amp;S (anche attivate) sostenute dalla società</li><li>▪ <b>R&amp;S appaltate in Svizzera</b> (correlate e non correlate)</li><li>▪ <b>R&amp;S appaltate, sostenute da società non correlate (in Svizzera e all'estero)</b></li><li>▪ Relazione diretta con la PI qualificante</li></ul> <p>Non incluso: Interesse / Costi per l'infrastruttura/ Costi indiretti</p> <p>Non incluso: costi correlati per R&amp;S appaltate all'estero</p> <p>Non incluso: costi per acquisizione della PI</p>	+	<p><b>Uplift:</b> Fino al 30% dei costi qualificanti</p>
<p><b>Totale</b> spese R&amp;S:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>▪ <b>Spese R&amp;S qualificanti</b></li><li>▪ <b>Non incluso:</b> Interesse / Costi per l'infrastruttura/ Costi indiretti</li><li>▪ <b>Spese per R&amp;S appaltata</b> da terze parti correlate all'estero</li><li>▪ <b>Costi acquisizione di PI</b> per PI qualificanti</li></ul>		

Le PMI (piccole e medie imprese) hanno generalmente un Nexus ratio del 100%, dato che:

- Le attività di R&S appaltate sono svolte da terzi
- I costi di acquisizione della PI sono generalmente limitati

Inoltre il Tracking & Tracing è semplice e non richiede strumenti sofisticati.

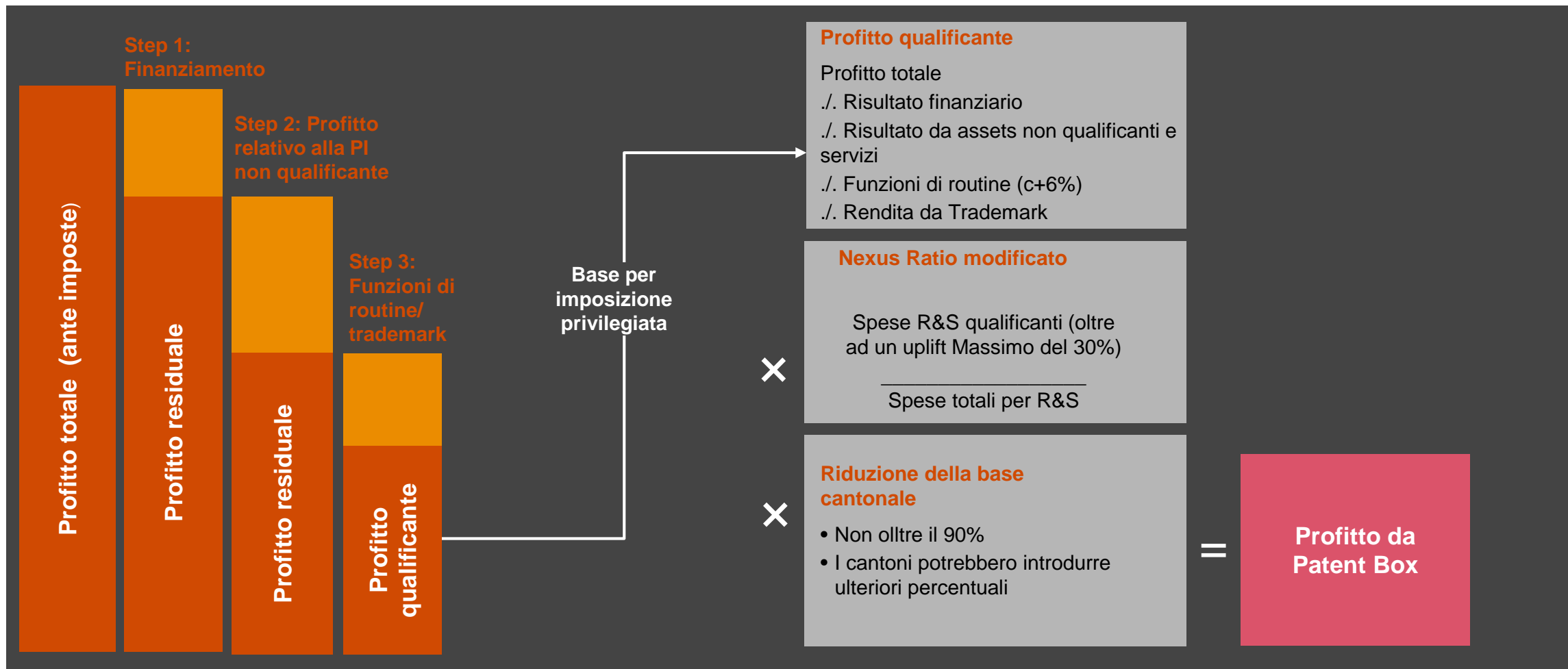
# Panoramica del meccanismo





# Profitto da Patent Box

## Metodo residuale



# Incentivi R&S

# Incentivi R&S

## Legge sull'armonizzazione fiscale

### 1 Innovazione

- Definizione ampia (ricerca scientifica) giusta l'art. 2 della Legge federale sulla promozione della ricerca e dell'innovazione (LPRI)
- (i) ricerca fondamentale; (ii) ricerca applicata; (iii) innovazione scientifica

### 3 Meccanismo

- Super deduzione
- 50%
- Se l'appaltante ha diritto all'incentivo R&S, l'appaltatore non può usufruirne

### 2 Base di costo




- Costi R&S propri (limitati ai costi del personale; salario + spese per la previdenza sociale)
- Incremento del 35% per gli altri costi relativi a R&S
- 80% della R&S commissionata a terzi in Svizzera

### 4 Riduzione della base imponibile

- Nuovo art. 25b — tutte le agevolazioni (Patent box, super deduzione R&S) non devono eccedere il 70% degli utili ante imposte prima di compensare le perdite (=limitazione massima dell'agevolazione)

# Incentivi R&S

## Esempio illustrativo

	<b>Spese per salari relative alla R&amp;S</b>	<b>Uplift del 35%</b>			
	1'000	x	135%	=	1'350
 	<b>Spese per R&amp;S appaltate a terzi in Svizzera</b>	<b>Considerazione</b>			
	500	x	80%	=	400
	<b>Totale costo base rilevante</b>				<b>1'750</b>
		x	<b>50%</b>	=	<b>(875)</b>
					<b>Risultato d'esercizio 5'000</b>
					<b>Risultato d'esercizio imponibile 4'125</b>

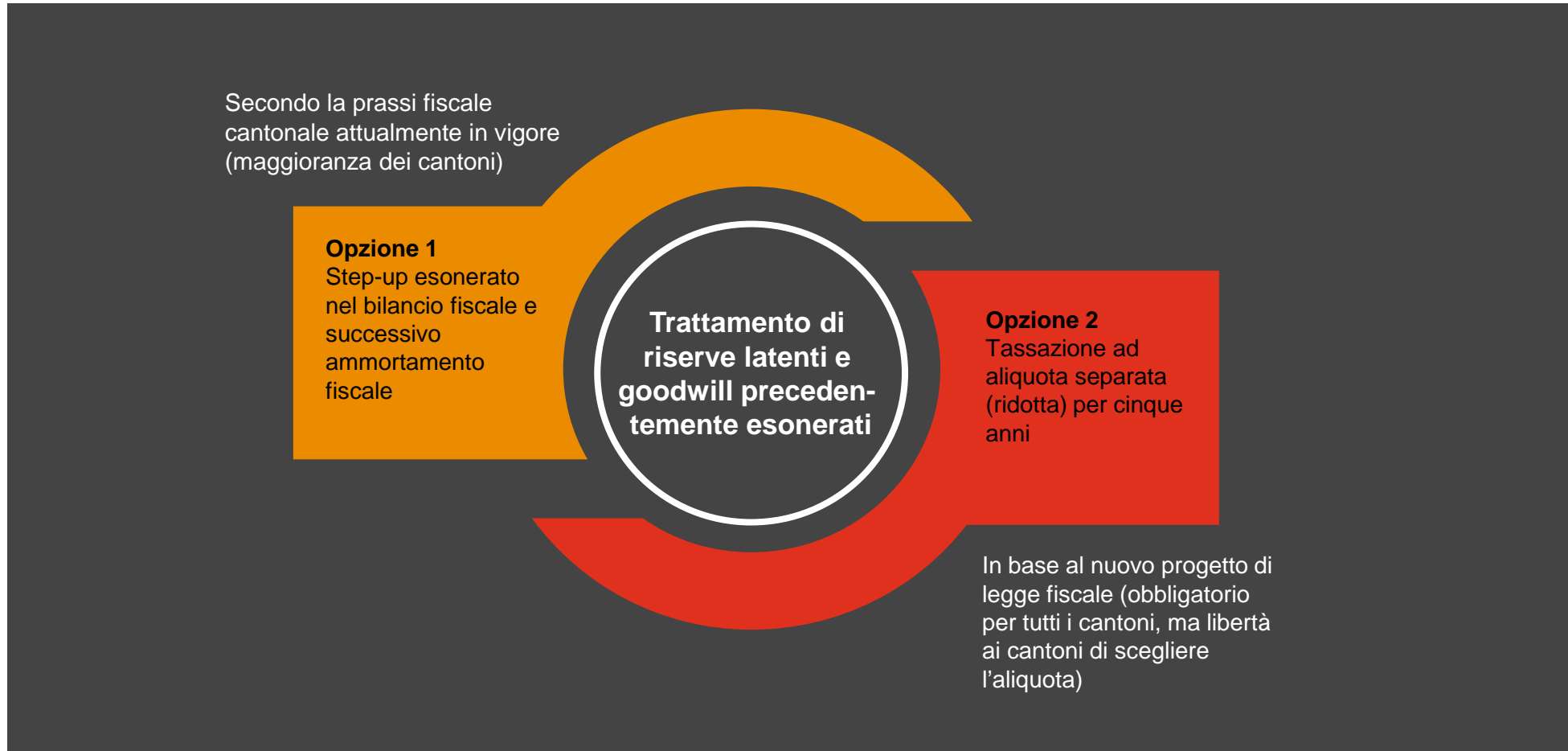
*Incentivo R&S*

Massimo il . 50% viene considerato come super deduzione

# Step-up

# Abolizione degli statuti fiscali cantonali speciali

2 opzioni



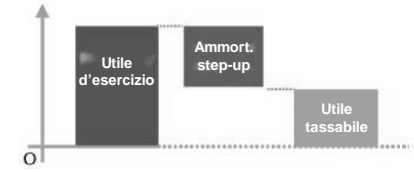
# Confronto tra le opzioni

## Trattamento di riserve latenti e goodwill precedentemente esonerati

Secondo la prassi fiscale cantonale attualmente in vigore

**Da oggi all'entrata in vigore del PF17**  
→ Step-up esonerato con successivo ammortamento fiscale (max. dieci anni); attenzione effetto DTA

Limitaz. dell'agevolazione max. al 70% (o meno)!



2017|2018|2019|2020|2021|2022|2023|2024|2025|2026|2027|2028|2029|

In base al nuovo progetto di legge fiscale

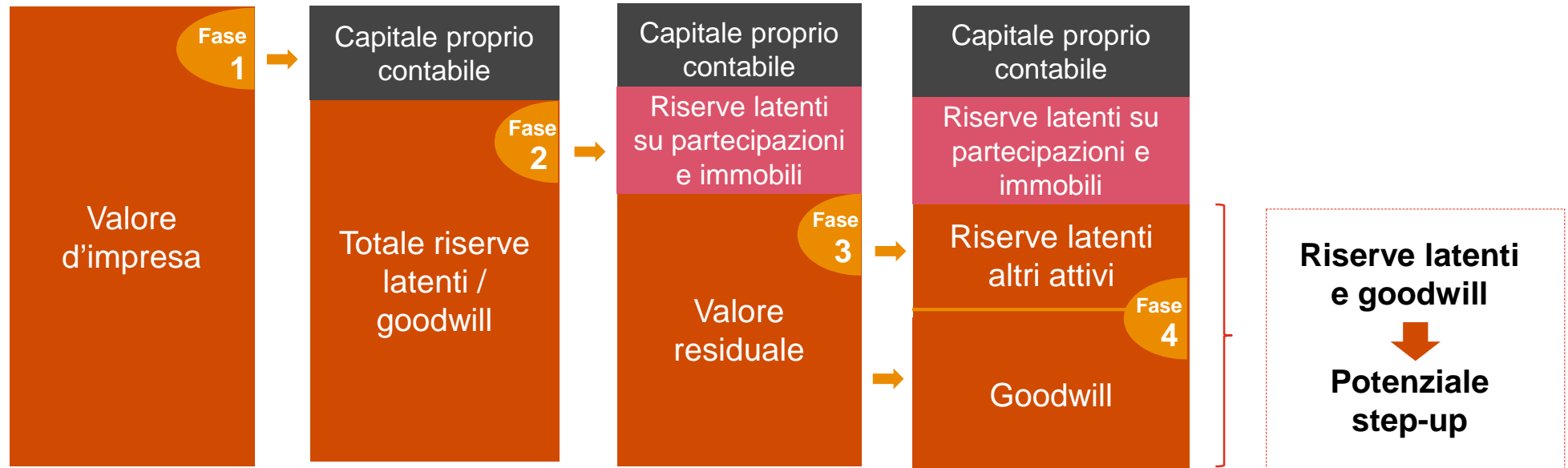
**Dall'entrata in vigore del PF17**  
→ cinque anni con aliquota separata (bassa); no effetto DTA



- Come sarà la transizione ottimale alla tassazione ordinaria vista la situazione specifica della vostra società?
- Come sarà l'interazione tra trattamento delle riserve latenti ed entrata nel patent box vista la situazione specifica della vostra società?

# Determinazione di riserve latenti e goodwill esonerati

## Qual è il potenziale dello step-up?



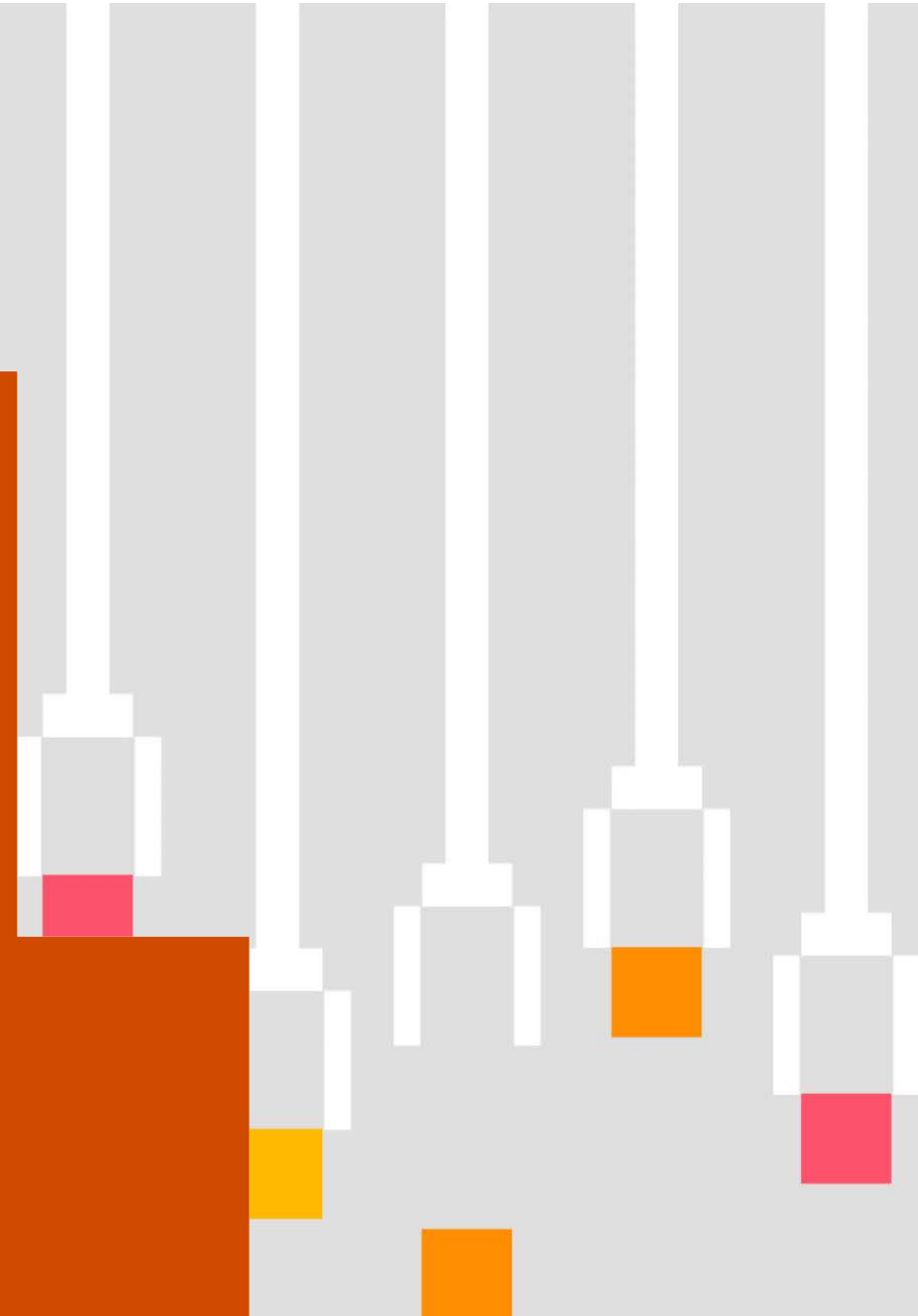
### Valutazione

Nessun metodo di valutazione prescritto; ma il risultato deve essere adeguato (ad es. DCF o «metodo pratico» svizzero)

Se c'è una forte incertezza in merito alla valutazione, i cantoni possono richiedere una verifica della valutazione in base ai risultati effettivi; adeguamenti a vantaggio/svantaggio del contribuente

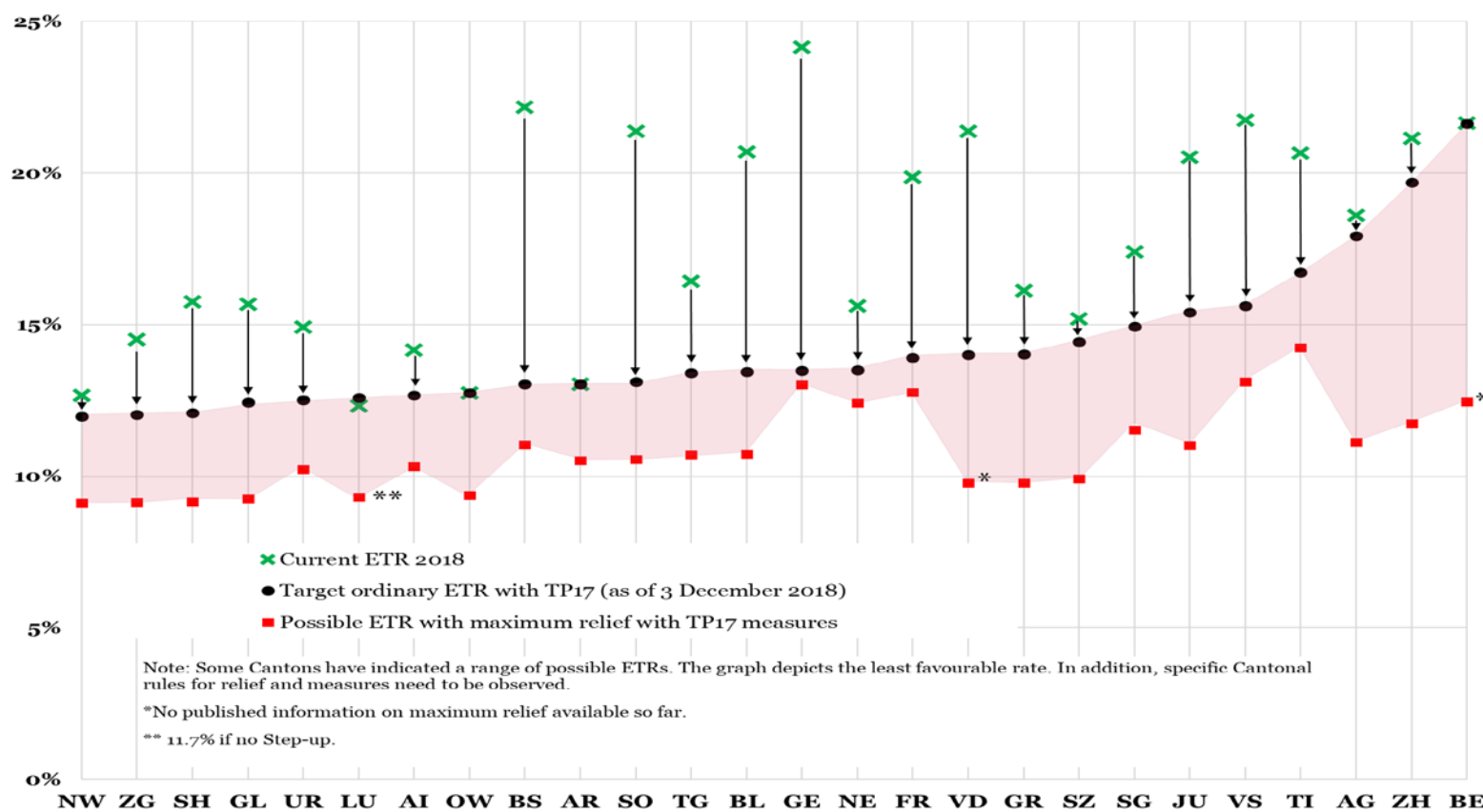


### 3. Livello cantonale



# Riduzioni dell'aliquota fiscale a livello cantonale

Riduzioni dell'aliquota fiscale cantonale e possibile ETR considerando la limitazione degli sgravi



# Focus sul Canton Ticino

## Panoramica delle presumibili misure nel Canton Ticino



# I vostri contatti

Louis Macchi

Partner

Tax & Legal Services

Tel. 058 792 65 16

[Louis.macchi@ch.pwc.com](mailto:Louis.macchi@ch.pwc.com)



# I prossimi appuntamenti eventistici

## Networking Business Breakfast (NBB):

- Digital outsourcing per amministrazioni 'smart', 01.04.2019
- Il ruolo del consiglio di amministrazione in relazione all'allestimento e alla verifica del conto annuale, 06.05.2019
- Efficienza digitale: la cultura del device-as-device, 03.06.2019

## Eventi Paese:

- Giappone, 21.05.2019

# I prossimi appuntamenti eventistici

Eventi tematici:

- Giornata dell'export, 02.04.2019:
- Check digitale: analizzarsi per crescere, 12.06.2019

# Approfondimenti diversi

La Cc-Ti continuerà a trattare il tema con approfondimenti differenti attraverso i propri canali:

- Sito Internet,
- Newsletter (Cc-Ti, Export e Formazione),
- Ticino Business,
- Social media (LinkedIn, Facebook, Instagram, YouTube e Twitter),
- Dépliant delle attività semestrali

# Ringraziamo i nostri partner tecnici

Caffè Chicco d'Oro, Balerna



Pane Amico, Lugano





# Grazie per l'attenzione!

**Cc-Ti**

Corso Elvezia 16  
6900 Lugano

+41 (0)91 911 51 11  
info@cc-ti.ch  
www.cc-ti.ch

