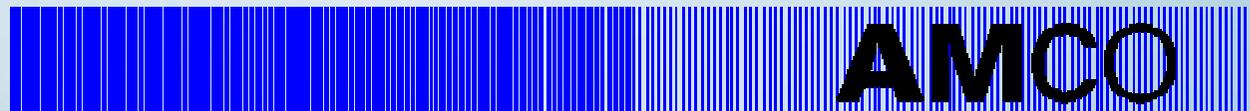




GLI STRUMENTI PER ATTRARRE NUOVE AZIENDE E SOSTENERE L'ECONOMIA

Conferenza cantonale – 14.09.2013
Raoul Paglia



Basi Legali

- Legge federale sulla politica regionale (LPR)
 - Legge d'applicazione LPR
 - Regolamento Legge d'applicazione LPR
 - Ordinanza concernente la concessione di agevolazioni fiscali in applicazione della politica regionale
 - Ordinanza sulla determinazione delle zone di applicazione in materia di agevolazioni fiscali
- Legge per l'innovazione economica (L-Inn)¹⁾
 - Regolamento della legge cantonale di applicazione della legge federale sulla politica regionale
 - Regolamento d'applicazione L-Inn

1) 25 giugno 1997 - Ha sostituito la precedente Legge sul promovimento dell'industria e dell'artigianato industriale (L-Prom) del 27 maggio 1986)

Legge federale sulla politica regionale - LPR

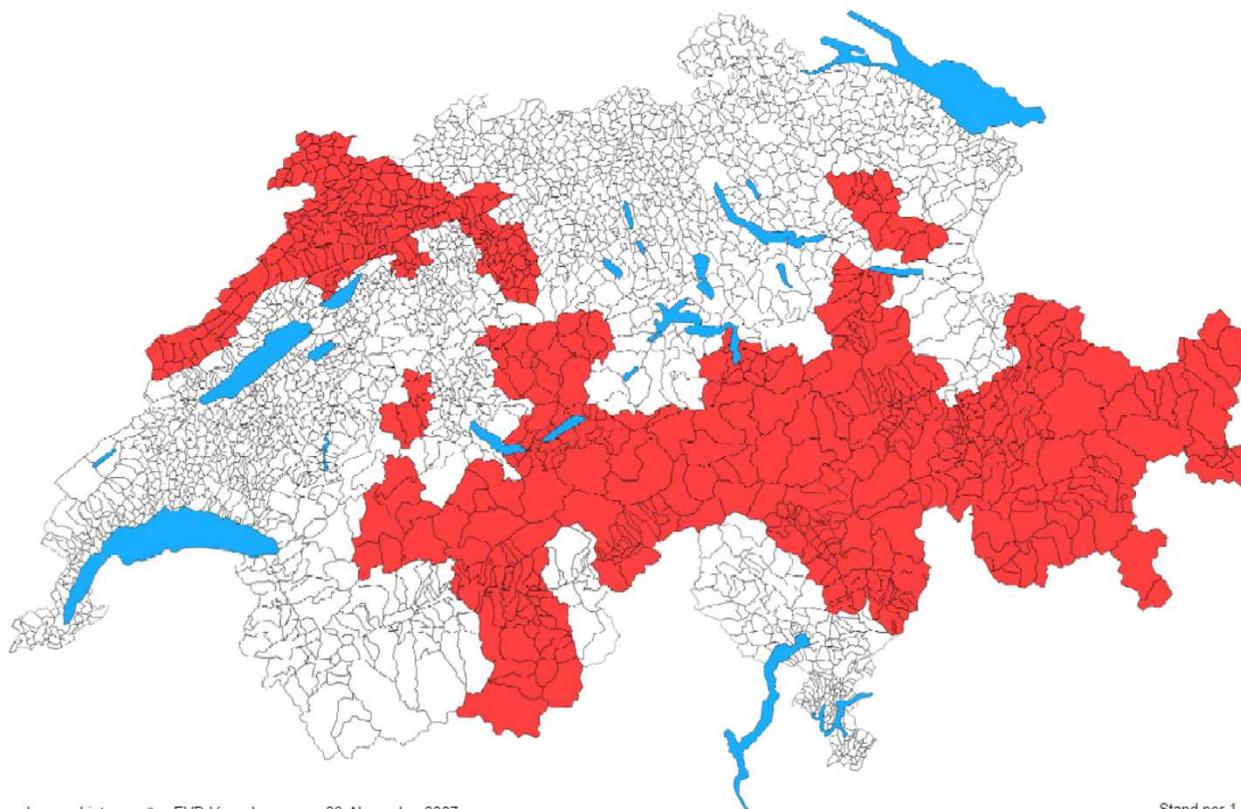
- Aiuti finanziari (Art. 4)
- Promozione di enti per lo sviluppo, segretariati regionali e altri attori regionali (Art. 5)
- Promozione della cooperazione transfrontaliera (Art. 6)
- Mutui per progetti infrastrutturali (Art. 7)
- Sgravi fiscali (Art. 12 e Ordinanza sulla determinazione delle zone di applicazione in materia di agevolazioni fiscali)

Legge federale sulla politica regionale - LPR

Le condizioni per poter beneficiare delle agevolazioni fiscali sono previste nell'art. 12 LPR che stabilisce che le aziende devono:

- avere la sede nelle 30 regioni stabilite dall'Ordinanza;
- essere un'impresa industriale o impresa di servizi affini alla produzione.
- i progetti devono dimostrare di avere un grado elevato di innovazione, un grande valore aggiunto ed un mercato che va oltre la zona di competenza dell'Ordinanza che stabilisce le zone di applicazione.
- I progetti devono inoltre rivestire un'importanza particolare per l'economia della regione e consentire all'impresa, ai suoi fornitori o ai suoi partners, di creare nuovi impieghi o mantenere gli impieghi esistenti adeguandoli alle nuove esigenze

Steuererleichterungen im Rahmen der Regionalpolitik
Allégements fiscaux en application de la politique régionale
Agevolazioni fiscali in applicazione della politica regionale



Anwendungsgebiete gemäss EVD-Verordnung vom 28. November 2007
Zones bénéficiaires selon l'Ordonnance du DFE du 28 novembre 2007
Zone di applicazione secondo l'Ordinanza del DFE del 28 novembre 2007

Stand per 1. Januar 2011
Etat au 1er janvier 2011
Stato al 1° gennaio 2011

Enti Regionali di Sviluppo

- Bellinzona e Valli
- Locarnese e Valle Maggia
- Luganese
- Mendrisiotto e Basso Ceresio

- Finanziamento di iniziative e progetti regionali
 - ✓ Contributi a fondo perso
 - ✓ Prestito con o senza interesse
 - ✓ Fideiussione o altre forme

 - ✓ Max 50 % del costo d'investimento (con deroga 90%)
 - ✓ Indotto economico

Legge sull'innovazione L-Inn

Campo d'applicazione:

- Interesse economico generale.
- Innovazione (prodotto, servizio, processo produttivo, organizzazione).
- Aziende industriali, artigianato industriale e terziario avanzato (connesso con la produzione industriale).
- Aziende nuove e sviluppo di aziende esistenti.

A1. Aiuti finanziari – Aiuti Cantionali

- Stabilire costi computabili (investimenti innovativi – materiali o immateriali).
- Rispetto condizioni salariali e di lavoro.
- Partecipazione 10% – 25% esclusi terreni, immobili e beni usuali.
- L'aiuto viene erogato quando l'investimento è stato fatto.

A2. Aiuti finanziari - Agevolazioni Fiscali

- Imposta sull'utile e sul capitale.
- Fino all'esonero completo.
- Max 5 anni (casi eccezionali 10 anni).
- Anche il comune può concedere agevolazioni (previo accordo con il CdS).

B. Misure Indirette (1)

1. Definizione di zone industriali di interesse cantonale.
2. Promozione di tali zone (max. 50% delle infrastrutture).
3. Zone industriali di interesse locale (30%-50% delle infrastrutture).
4. Promozione, consulenza e intermediazione.

•Condizione: Piano di utilizzazione cantonale e piani regolatori devono essere adeguati.

B. Misure Indirette (2)

5. Formazione professionale – Riqualifica (contributo all'azienda assuntrice pari alla differenza fra salario effettivo e salario a fine formazione – max. 40% del salario normale – max 6 mesi).
6. Autoimprenditorialità (aiuto finanziario e assistenza tecnica – fideiussione fino al 20% delle perdite / max. Fr. 180'000.- – coprire AVS/AI/IPG x max 24 mesi).

C. Fideiussione

- «Società di fideiussione per lo sviluppo dell'economia ticinese».
- Fino al 50% delle eventuali perdite subite.
- Limitate all'importo massimo di 10 mio.
- Deroghe possibili se deciso dal CdS.
- **ABOLITA**

Contributi a fondo perso L-Inn (1998 – dicembre 2012)

Agevolazioni fiscali concesse in parte prima dell'entrata in vigore della LPR

Distretto	Aziende	Progetti	Contributi a fondo perso	Aziende agevolate TI	Aziende agevolate CH
Bellinzona	25	32	6'073'996	5	2
Blenio	2	2	162'060	0	0
Leventina	18	25	5'595'582	6	2
Locarno	32	51	16'593'115	13	2
Lugano	127	184	45'958'326	42	6
Mendrisio	94	154	39'196'144	33	7
Riviera	13	20	5'166'202	3	1
Vallemaggia	2	2	53'000	0	0
Ticino	1	1	90'000	0	0
Totali	314	471	118'888'425	102	20

Fonte: Dati dell'Ufficio dell'amministrazione e del controlling, Divisione dell'economia, Dipartimento delle finanze e dell'economia del Cantone Ticino.

Fonte: Davide Buloncelli – Lavoro di Tesi MAS in Tax Law

Sgravi fiscali

- Periodo 1998 – 2010
- Ne hanno beneficiato 96 aziende
- Mancato introito fiscale totale: 18'707'742.-

Dati forniti dall'UAC del Cantone Ticino. Questi dati sono da ritenersi parziali in quanto l'ammontare esentato dalle imposte viene computato unicamente al momento dell'emissione della notifica di tassazione della società. Per questo motivo il totale attualmente non comprende le imposte esonerate per gli anni 2011 e 2012. A dicembre 2012 le aziende beneficiarie risultano essere 102.

•Fonte: Davide Buloncelli – Lavoro di Tesi MAS in Tax Law

Gli sgravi fiscali hanno senso?

Considerazioni:

1. Le imposte si pagano in primo luogo sull'utile.
2. Ma ci sono altre imposte che gravano sulle società.
3. Chi sono i nostri «concorrenti fiscali»?
4. Che tipo di aziende vogliamo attirare?

1. Imposte sull'utile

Comune con moltiplicatore al 100% - imposta sull'utile in Ticino:

- IFD 8,5% + IC 9% + ICom 9% = ImpTot 26,5%
- Aliquota effettiva: 20,95%

$$(U - Imp) \cdot 26.5\% = Imp$$

$$\frac{26.5\% \cdot U}{126.5\%} = 20.95\% \cdot U = Imp$$

Imp = Imposta dovuta

U = Utile netto prima delle imposte

2. Altre imposte che gravano le società

- *Imposta Comunale*
- *Imposta Cantonale*
- *Imposta Federale*
- Tassa di Culto
- Imposta sul Capitale (1,5‰)
- Imposta immobiliare PG (Cant) (2‰)
- Tassa immobiliare Comunale (1‰)
- Utile immobiliare
- *Bollo d'emissione*
- *Bollo di negoziazione*

3. Concorrenza fiscale intercantonale

La concorrenza è ammessa dalla LAID:

- la base imponibile deve rispettare quanto prevede la stessa per i generi di imposte da riscuotere e per i redditi computabili.
- I Cantoni hanno la libertà di decidere le tariffe d'imposta¹⁾ così come le aliquote²⁾, gli importi esenti da imposta³⁾ e l'introduzione dell'esenzione fiscale limitata per un certo lasso di tempo o di aiuti fiscali a determinate categorie di società purché essi siano legiferati dal Cantone che concede tali agevolazioni⁴⁾.
- Per quanto concerne il Ticino queste agevolazioni fiscali per le società neo costituite sono state riprese nella Legge per l'innovazione economica (L-Inn) all'art. 6 e nella Legge tributaria (LT) cantonale all'art. 65a.

•1) Le tariffe d'imposta indicano per ogni fascia di reddito imponibile l'aliquota applicabile corrispondente.

•2) L'aliquota d'imposta è la percentuale (in % per i redditi e in ‰ per la sostanza) che viene applicata al reddito imponibile per il calcolo dell'ammontare fiscale (imposta dovuta).

•3) Art. 1 cpv. 3 LAID.

•4) Art. 5 LAID: Sgravio di imposte - I Cantoni possono prevedere, per via legislativa, sgravi di imposte a favore delle imprese neocostituite che servono gli interessi economici del Cantone, per l'anno di fondazione dell'impresa e per i nove anni seguenti.

Aktiengesellschaften 1) / Sociétés anonymes 1)

Reingewinn- und Kapitalbelastung durch Kantons-, Gemeinde- und Kirchensteuern sowie direkte Bundessteuer insgesamt in Prozenten des Reingewinnes 2)

Charge globale sur le bénéfice net et sur le capital due aux impôts cantonaux, communaux et paroissiaux ainsi que l'impôt fédéral direct en pour-cent du bénéfice net 2)

26

Kantonshauptorte

Chefs-lieux des cantons

	Rendite in Prozenten / Rendement en pour-cent							
	4	8	12	16	20	30	40	50
	Kapital und Reserven 100'000 Franken / Capital et réserves 100'000 francs							
Zürich	24.45	22.98	22.25	22.06	21.82	21.61	21.52	21.46
Bern	13.54	13.74	13.86	15.06	15.90	16.91	17.41	17.71
Luzern	19.58	17.86	17.13	16.89	16.74	16.48	16.35	16.27
Altdorf	15.19	15.17	15.17	15.17	15.17	15.17	15.16	15.13
Schwyz	13.79	13.99	13.92	13.99	13.95	13.95	13.95	13.95
Sarnen	19.35	14.83	14.11	13.76	13.54	13.23	13.10	13.01
Stans	19.35	13.76	13.39	13.21	13.10	12.96	12.88	12.84
Glarus	16.25	16.50	16.42	16.50	16.45	16.48	16.45	16.47
Zug	14.14	13.39	13.14	13.02	12.94	12.87	12.80	12.75
Freiburg	20.59	17.25	16.27	15.68	15.33	15.18	17.47	18.91
Solothurn	18.46	16.71	16.63	16.58	16.66	16.63	16.66	16.64
Basel	28.71	25.37	26.01	25.41	24.90	24.17	23.81	23.59
Liestal	22.22	19.28	18.46	17.93	17.71	17.28	17.12	16.98
Schaffhausen	20.45	18.08	17.43	17.11	16.82	16.53	16.39	16.30
Herisau	19.10	15.89	14.83	14.29	13.97	13.52	13.33	13.19
Appenzell	19.30	14.23	14.16	14.13	14.19	14.19	14.15	14.16
St. Gallen	16.76	17.01	16.93	16.88	16.86	16.86	16.91	16.90
Chur	26.60	21.81	20.03	19.17	18.74	18.02	17.68	17.46
Aarau	26.60	15.50	15.50	15.49	15.50	15.50	15.50	15.50
Frauenfeld	16.51	16.51	16.51	16.51	16.51	16.51	16.51	16.51
Bellinzona	26.85	23.52	22.63	22.18	21.78	21.47	21.25	21.11
Lausanne	23.85	23.47	23.60	23.47	23.54	23.60	23.54	23.51
Sitten	17.11	14.94	14.21	13.85	13.64	13.32	13.16	13.10
Neuenburg	19.30	16.91	17.08	18.33	19.09	20.56	21.51	22.15
Genf 3)	25.95	24.93	24.59	24.62	24.48	24.39	24.35	24.33
Delsberg	28.34	24.98	23.63	23.12	22.69	22.24	22.01	21.83

4. Concorrenza fiscale internazionale

- Vedi prossima slide

Country	Central government corporate income tax rate ²	Adjusted central government corporate income tax rate ³	Sub-central government corporate income tax rate ⁴	Combined corporate income tax rate ⁵	Targeted corporate tax rates ⁶
Australia*	30.0	30.0		30.0	Y
Austria	25.0	25.0		25.0	N
Belgium*	33.99 (33.0)	34.0		34.0	Y
Canada	15.0	15.0	11.3	26.1	Y
Chile*	20.0	20.0		20.0	Y
Czech Republic	19.0	19.0		19.0	Y
Denmark	25.0	25.0		25.0	N
Estonia*	21.0	21.0		21.0	Y
Finland	24.5	24.5		24.5	N
France*	34.4	34.4		34.4	Y
Germany*	15,825 (15,0)	15,825	14.4	30.2	N
Greece	26.0	26.0		26.0	Y
Hungary*	19.0	19.0		19.0	Y
Iceland*	20.0	20.0		20.0	Y
Ireland	12.5	12.5		12.5	Y
Israel*	25.0	25.0	0.0	25.0	Y
Italy*	27.5	27.5		27.5	N
Japan*	28.05(25.5)	26.2	10.8	37.0	Y
Korea	22.0	22.0	2.2	24.2	Y
Luxembourg*	22,47 (21,0)	22.5	6.8	29.2	Y
Mexico	30.0	30.0		30.0	Y
Netherlands*	25.0	25.0		25.0	Y
New Zealand*	28.0	28.0		28.0	N
Norway	28.0	28.0		28.0	Y
Poland*	19.0	19.0		19.0	N
Portugal*	25.0	30.0	1.5	31.5	Y
Slovak Republic	23.0	23.0		23.0	N
Slovenia	17.0	17.0		17.0	Y
Spain	30.0	30.0		30.0	Y
Sweden	22.0	22.0		22.0	N
Switzerland*	8.5	6.7	14.4	21.1	N
Turkey	20.0	20.0		20.0	N
United Kingdom*	23.0	23.0		23.0	Y
United States*	35.0	32.8	6.3	39.1	Y

L'Italia, il nostro «concorrente»

- IRES: 27.5%
- IRAP: 3.9% (-/+ 1%) Imposta Regionale sulle Attività produttive (Regioni, come Addizionale IRPEF – x la sanità)

• IRES: Imposta sul reddito delle società

• L'imposta regionale sulle attività produttive, nota anche con l'acronimo IRAP, è stata istituita con il decreto legislativo 15 dicembre 1997 n.446 dal governo Prodi, dall'allora ministro delle finanze Vincenzo Visco. Con la Finanziaria 2008 assume la natura di imposta propria della Regione e, nella sua applicazione più comune, colpisce il valore della produzione netto delle imprese, ossia, in termini generali, il reddito prodotto al lordo dei costi per il personale e degli oneri e dei proventi di natura finanziaria.

• È l'unica imposta a carico delle imprese che è proporzionale al fatturato e non applicata all'utile di esercizio. La legge che l'ha istituita prevede che il 90% del gettito ottenuto sia attribuito alle regioni allo scopo di finanziare il Fondo sanitario nazionale, come quota parte della spesa pubblica. Nel 2011 il gettito dell'IRAP ha finanziato il 30% della spesa sanitaria italiana.

• Es.: Legge di stabilità - Legge Fornero: Costi veicoli aziendali deducibili solo al 20% (80% recuperato).

• Es.: Indeducibilità di accantonamenti a fondi per rischi ed oneri d'esercizio.

Total Tax Rate (2010 / 2011)

economyName	Rank	Profit tax (%)	Labor tax and contributions (%)	Other taxes (%)	Total tax rate (% profit)
East Asia & Pacific	..	16.7	10.9	6.9	34.5
Eastern Europe & Central Asia	..	9.1	22.1	9.3	40.5
Latin America & Caribbean	..	21.5	14.4	11.3	47.2
Middle East & North Africa	..	11.9	16.5	3.9	32.3
OECD high income	..	15.2	23.8	3.7	42.7
South Asia	..	17.1	8.7	14.4	40.2
Sub-Saharan Africa	..	19	13.3	25.5	57.8
Austria	77	15	34.7	3.4	53.1
Belgium	75	5.4	50.8	1.5	57.7
Finland	23	15	24.4	1.2	40.6
France	53	8.2	51.7	5.7	65.7
Germany	72	18.9	21.9	5.9	46.8
Greece	56	11	32.2	1.3	44.6
Iceland	41	10.4	9.8	12.8	33
Italy	131	22.9	43.4	2	68.3
Luxembourg	14	4.1	15.4	1.5	21
Netherlands	29	20.6	18.1	1.3	40.1
Poland	114	17.4	23.8	2.6	43.8
Portugal	77	14.5	26.8	1.4	42.6
Spain	34	1.2	36.8	0.7	38.7
Sweden	38	15.7	35.5	1.9	53
Switzerland	18	8.9	17.7	3.5	30.2
United Arab Emirates	1	0	14.1	0.8	14.9
United Kingdom	16	22.2	10.2	3.1	35.5
United States	69	27.6	10	9	46.7

Fonte - <http://www.doingbusiness.org/data/exploretopics/paying-taxes>

Gli sgravi hanno senso?

- Rischio di attrarre «opportunisti».
- Si attraggono attività a basso valore aggiunto.
- Si «consumano» risorse importanti (denaro, territorio ecc.).
- Spesso sono le ditte a non volere lo sgravio. Spesso chi ne potrebbe beneficiare vi rinuncia (vedi prossima slide).

Altre iniziative

- *AGIRE - Start-up / Technological transfer*
- COPERNICO
- Ammortamento accelerato
- Accantonamenti per mandati di Ricerca e Sviluppo
- Defiscalizzare gli investimenti nelle società innovative ai sensi della L-inn

Start-up – Transfer – Marketing

AGIRE

- Analisi del potenziale imprenditoriale di progetti di ricerca;
- Identificazione di partners accademici per industrie
- Proprietà intellettuale e contratti di licenza
- Ricerca di finanziamento
- Collabora con Ufficio Sviluppo Economico e Enti Regionali per lo Sviluppo

•COPERNICO

- Programma di marketing territoriale

Ammortamento accelerato

- Il Decreto legislativo (DL) del 1996 è stato promulgato,
- Decreto Legislativo del 1996: proroga per il periodo 2009-2012 con decisione del Gran Consiglio del 02.12.2008, ed è valido fino al 31.12.2012.
- Esso prevede la facoltà per le aziende di registrare ammortamenti accelerati a tasso doppio, rispetto a quello usuale, su nuovi investimenti nello stesso anno in cui si è effettuato l'investimento.
- Esso si applica sull'importo complessivo del nuovo investimento anche quando è avvenuto del corso dell'anno (senza pro-rata).
- Decisione del GC 15.12.2011: modifica DL 1996.
 - Dal 1° gennaio 2011 questi ammortamenti sono ammessi anche nell'anno successivo agli investimenti.
 - Ammortamenti accelerati applicabili anche per IFD.

Accantonamenti

Dall'1.1.2012 è stata introdotta la facoltà di effettuare accantonamenti anche per le imposte cantonali e comunali (art. 72 cpv. 1 lett. d LT-TI) su:

- Futuri mandati di ricerca e sviluppo.
- Conferiti a terzi (sono esclusi quelli effettuati all'interno dell'azienda).
- Nella misura del 10% dell'utile imponibile, ma complessivamente non oltre CHF 1 mio.
- Questa possibilità era già prevista in passato per l'IFD (art. 63 cpv. 1 lett. d IFD).
- Tale accantonamento ha carattere di «riserva per futuri costi di ricerca e sviluppo».
- Non è necessario che tali mandati siano già attribuiti al momento della costituzione della riserva ma dovranno essere conferiti ad un terzo in un termine ragionevole.

Defiscalizzare investimenti

Iniziativa Parlamentare

- a) creazione di un nuovo art. 37c LT che disciplina l'imposizione separata dei redditi equivalenti agli investimenti in società innovative ai sensi della L-inn. L'aliquota proposta è dell'1%;
- b) esenzione dall'imposta di successione e di donazione delle società al beneficio della L-inn con l'introduzione della nuova lett. g) nell'art. 154 cpv. 1 LT. Questo per fare in modo che le donazioni a favore di queste società non debbano sottostare all'imposizione tra "non parenti", la cui aliquota potrebbe arrivare fino al 41%;
- c) inserire un ulteriore requisito nel Regolamento di applicazione della L-inn per le società innovative relativo al divieto di distribuire dei dividendi agli azionisti o rimborsare il capitale nei 5 anni che seguono l'investimento (art. 8 cpv. 3bis Regolamento L-inn).

(incompatibilità con il diritto federale?)

Esempio di defiscalizzazione degli investimenti

Esempio:

Il signor X, celibe, ha effettuato nell'anno Y un investimento non commerciale nella X SA, azienda che ha ottenuto l'agevolazione fiscale ai sensi della Legge cantonale sull'innovazione economica e del relativo Regolamento di applicazione.

Il suo reddito imponibile ammonta a 100'000 franchi. L'investimento (a fondo perso) effettuato nella società ammonta invece a 40'000 franchi.

La sua tassazione per l'anno Y è la seguente:

- imposta ordinaria sul reddito ai sensi dell'articolo 35 capoverso 1 LT: 60'000 franchi con l'aliquota calcolata su 100'000 franchi. L'imposta cantonale ammonta a 5'495 franchi (aliquota pari al 9.16%);
- imposta separata sull'investimento fiscalmente privilegiato ai sensi dell'articolo 37c (nuovo) LT: 40'000 franchi con l'aliquota dell'1%. L'imposta cantonale ammonta a 400 franchi.

Se il signor X non avesse effettuato alcun investimento, l'imposta cantonale riferita al suo reddito imponibile di 100'000 franchi sarebbe ammontata a 9'159 franchi (aliquota pari al 9.16%).

La defiscalizzazione dell'investimento conduce ad un risparmio di imposta cantonale di 3'264 franchi pari al 35.6%. Sull'investimento di 40'000 franchi il signor X paga 400 franchi al posto di 3'664 franchi con un risparmio di 3'264 franchi, pari al 89.1%.

Defiscalizzare investimenti

Iniziativa parlamentare

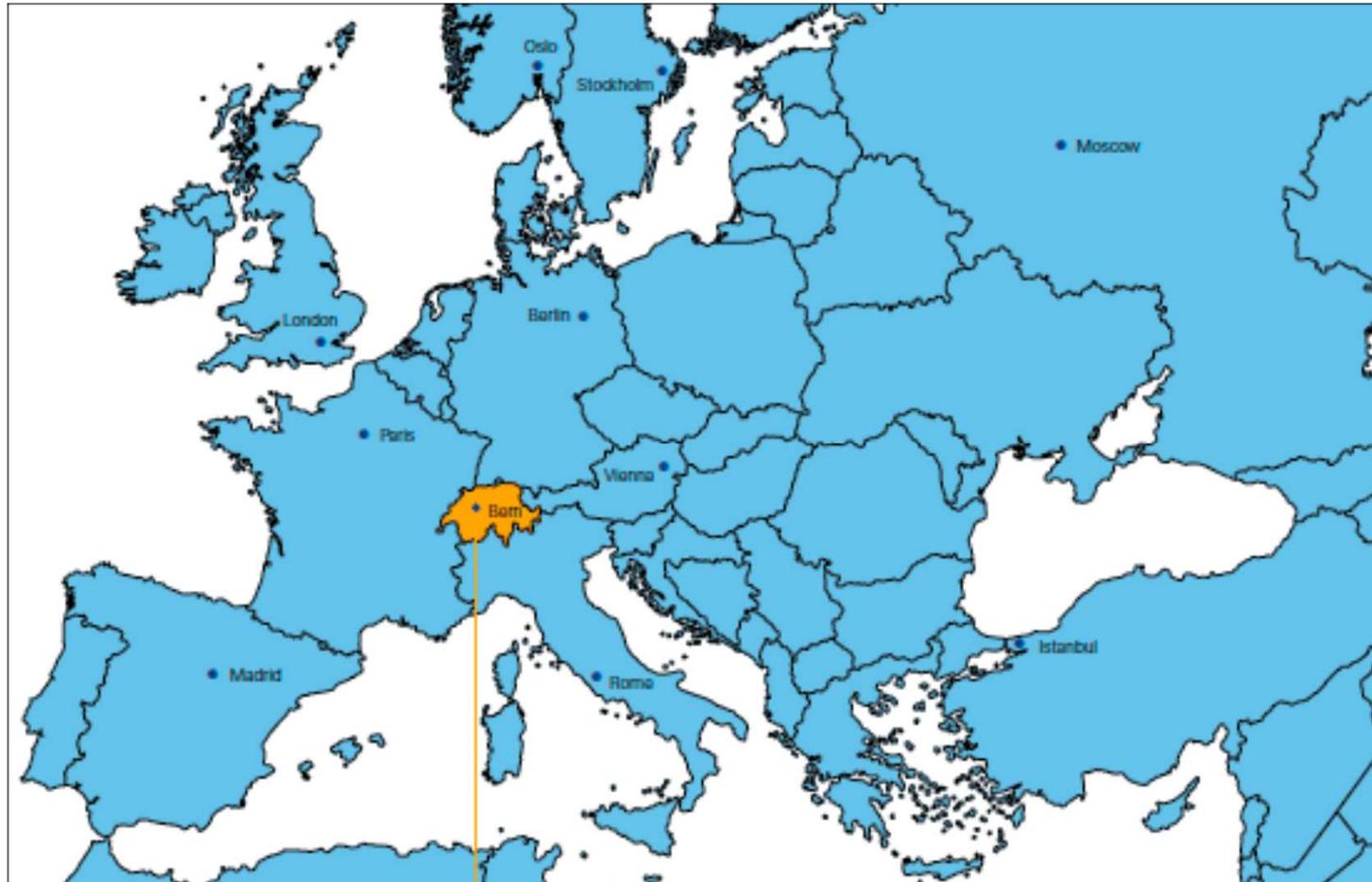
La LAID:

- Non prevede nessuno sgravio d'imposta per le persone fisiche ma unicamente per le persone giuridiche - Artt. 5 e 23 LAID
- Tutto quanto non è esplicitamente citato nella Legge stessa è considerato reddito imponibile - Art. 7 LAID
- Le deduzioni ammesse dal reddito percepito nel corso di un determinato periodo fiscale è limitato alle voci elencate nella - LAID Art. 9 LAID

Altri «atout» della Svizzera

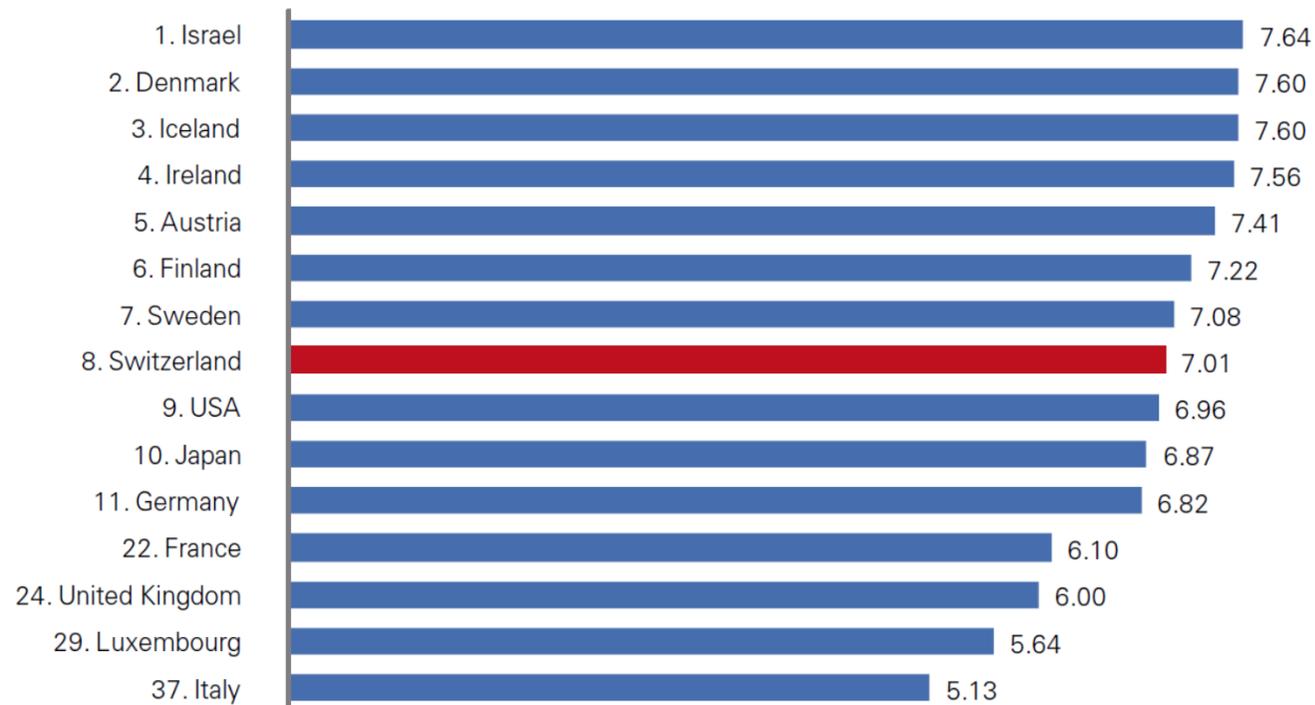


Centralità



Formazione

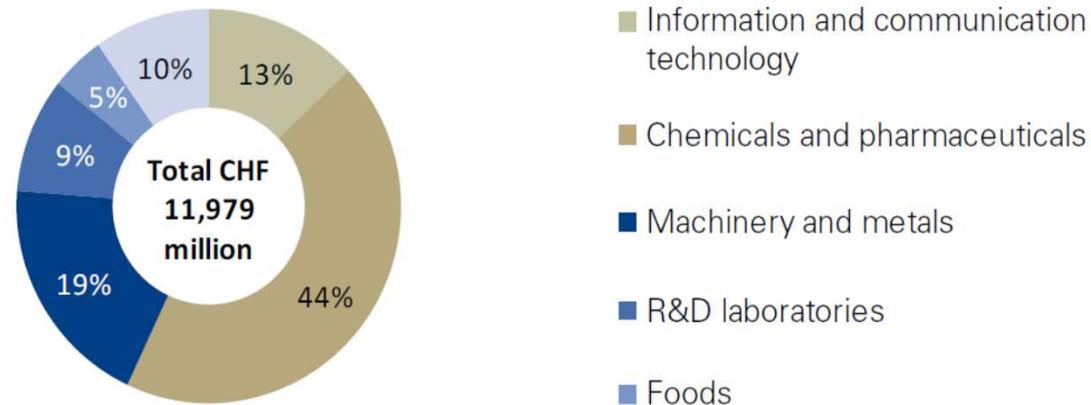
Skilled labor



Source: IMD World Competitiveness Yearbook 2010

Ricerca e sviluppo

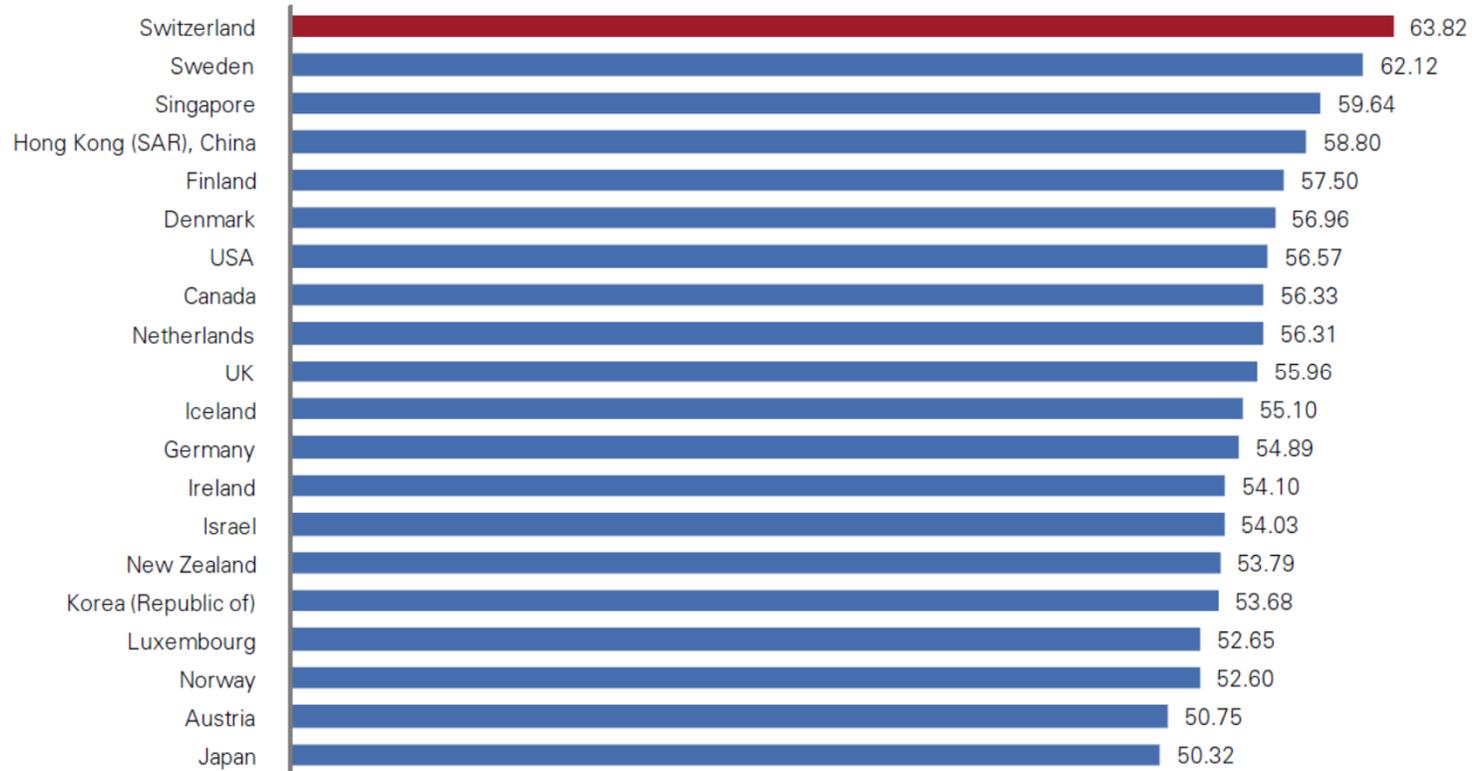
R&D expenditure by the Private Sector



Source: Forschung und Entwicklung in der Schweizerischen Privatwirtschaft, 2008

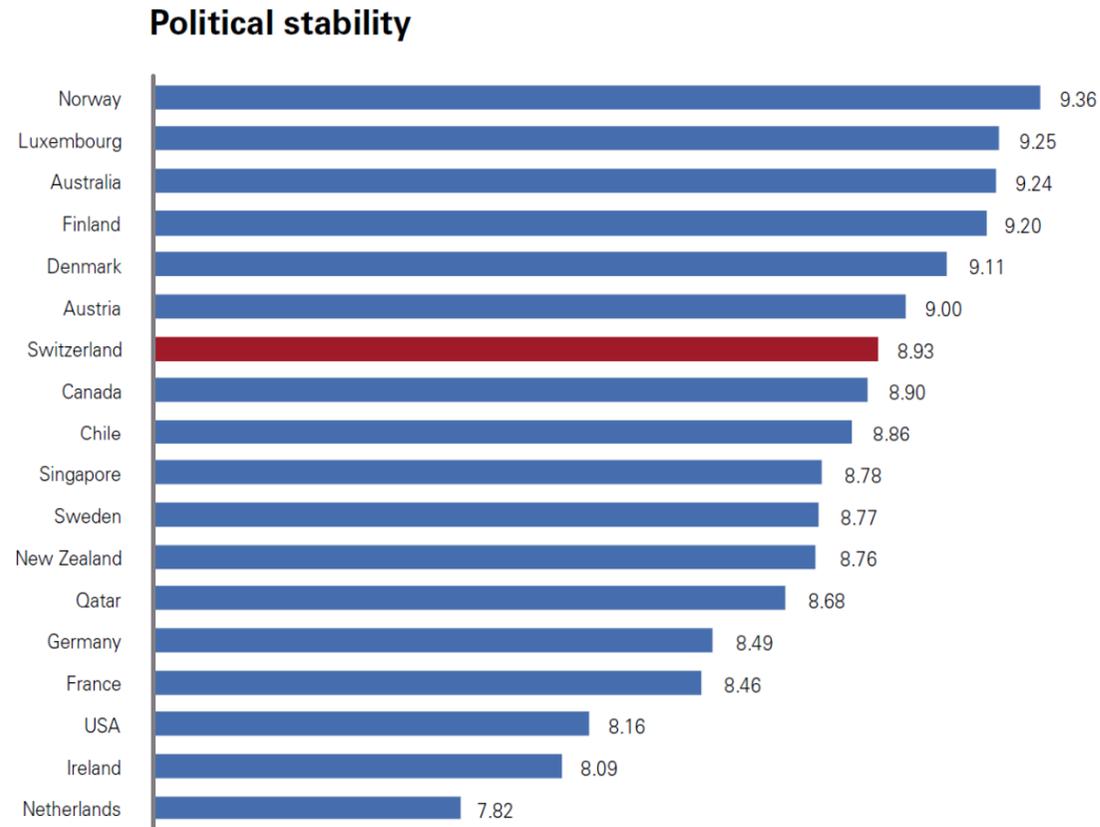
Capacità innovativa

Innovation Index



Source: Global Innovation Index 2011

Stabilità politica



Source: IMD World Competitiveness Yearbook 2010

Competitività e qualità di vita

Global Competitiveness Index 2010-2011		
Country	Rank	Score
Switzerland	1	5.63
Sweden	2	5.56
Singapore	3	5.48
United States	4	5.43
Germany	5	5.39
Japan	6	5.37
Finland	7	5.37
Netherlands	8	5.33
Denmark	9	5.32
Canada	10	5.30
United Kingdom	12	5.25
France	15	5.13
Luxembourg	20	5.05
Ireland	29	4.74
Cyprus	40	4.50
Italy	48	4.37

Source: World Economic Forum 2010

Worldwide Quality of Life Survey 2010	
City	Ranking
Vienna	1
Zurich	2
Geneva	3
Vancouver	4
Auckland	5
Düsseldorf	6
Munich	7
Frankfurt	8
Bern	9
Sydney	10

Altri fattori

Fattori +

- Burocrazia
- Infrastrutture
- Mercato del lavoro flessibile

Fattori -

- Costo dei terreni
- Salari elevati
- In generale costi elevati