



Promemoria

Registrazione in contabilità semplice come reddito dei proventi colpiti dall'imposta preventiva

Se una società commerciale o cooperativa, un'associazione o una fondazione non registra regolarmente nei suoi libri di commercio come reddito i proventi (interessi, dividendi, vincite alle lotterie, ecc.) colpiti dall'imposta preventiva, essa perde il diritto al rimborso dell'imposta dedotta da questi proventi (art. 25 cpv. 1 della legge federale del 13 ottobre 1965 sull'imposta preventiva [LIP]). Questa «clausola di contabilizzazione» si applica anche agli altri aventi diritto al rimborso che a tal fine si rivolgono alla Confederazione, per esempio enti di diritto pubblico, casse d'assicurazione, ecc. Il presente promemoria illustra **come** si deve procedere, nelle **situazioni semplici**, a **registrare** i proventi **in contabilità semplice**, affinché sia **salvaguardato il diritto al rimborso dell'imposta preventiva** (se i libri di commercio vengono tenuti con il sistema della contabilità a partita doppia, si procederà secondo le istruzioni del promemoria S-02.104).

- 1 In **situazioni semplici**, per esempio quando si tratta di un'associazione che ha uno o due averi bancari (conto di risparmio o di deposito, avere in conto corrente), è sufficiente - per salvaguardare il diritto al rimborso dell'imposta preventiva dedotta dagli interessi - che nel **conto annuale** figurino la **consistenza dell' avere bancario**. Si raccomanda di far figurare l'**ammontare del diritto al rimborso** (35 % dell'interesse lordo accreditato o pagato) **come credito** nei confronti dell'Amministrazione federale delle contribuzioni (AFC).
- 2 Se viene tenuta una **contabilità semplice** si provvederà a registrare **via via come entrate nel conto cassa o di gestione** i proventi colpiti dall'imposta preventiva e gli importi d'imposta preventiva rimborsati. **Il diritto al rimborso dovrebbe figurare nel conto patrimoniale da compilarsi per la fine dell'esercizio finanziario**.
- 3 Si raccomanda, soprattutto se i proventi colpiti dall'imposta preventiva hanno una **certa importanza** (interessi di più libretti di risparmio, di obbligazioni, ecc.), di tenere un **foglio di controllo** sul quale figureranno una **colonna** per i **proventi** ed **un'altra** per le **singole deduzioni d'imposta**, colonne da compilarsi di volta in volta (cfr. il modello di un foglio di controllo e l'esempio di registrazione contabile n. 5). Un procedimento del genere facilita la compilazione di un conto patrimoniale regolare ed offre la garanzia che i proventi vengano correttamente registrati. Un foglio di controllo tenuto accuratamente evita anche il pericolo, per esempio se dovesse cambiare il cassiere, che si dimentichi di esercitare nel termine di legge il diritto al rimborso dell'imposta preventiva (giusta l'art. 32 cpv. 1 LIP il diritto al rimborso si estingue se l'istanza non è presentata all'AFC nei tre anni successivi alla fine dell'anno in cui è venuto a scadere il reddito colpito dall'imposta preventiva).
E' opportuno che i proventi vengano iscritti nel foglio di controllo (nella rispettiva colonna) per i loro **importi lordi** (cfr. esempio di registrazione contabile n. 5).
- 4 Si osservi che il diritto al rimborso dell'imposta preventiva **non** è salvaguardato, se i proventi colpiti dell'imposta o l'imposta rimborsata vengono indicati soltanto nella **dichiarazione d'imposta**.
- 5 **Esempio di registrazione** (v. sul verso)

Esempio di come va tenuto un foglio di controllo (cifra 5)

Registrazioni	Cassa, posta, banca		AFC Imposta preventiva	Interessi o redditi di titoli
	Entrate Fr.	Uscite Fr.	Fr.	Fr.
2013				
31. 3. Incasso cedole obbligazioni: Reddito lordo 35 % Imposta preventiva Pagamento/Accreditamento netto	650.–		350.–	1 000.–
15. 5. Incasso cedole dividendo: Reddito lordo 35 % Imposta preventiva Pagamento/Accreditamento netto	780.–		420.–	1 200.–
20. 9. Azioni gratuite ricevute: Valore nominale 35 % Imposta preventiva (versata alla società emittente) *		910.–	910.–	2 600.–
31.12. Interesse conto risparmio nominativo: Accreditamento (sino a 200 fr. esente dall'imposta preventiva)	45.–		.–	45.–
31.12. Totale del diritto al rimborso			1 680.–	
2014				
31. 3. Girata AFC	1 680.–			
* Nota				
<p>Nell'esempio si suppone che la società emittente abbia considerato il valore nominale delle azioni gratuite come prestazione lorda e che, quindi, abbia addebitato agli azionisti l'imposta preventiva pari al 35 % del valore nominale.</p> <p>Se il valore nominale delle azioni gratuite è considerato prestazione netta, la società emittente deve pagare l'imposta preventiva sulla relativa prestazione lorda. Il ricevimento delle azioni gratuite verrà allora registrato nel modo seguente:</p>				
20. 9. Azioni gratuite ricevute: Valore nominale	<u>Fr. 2 600.–</u>			
Prestazioni lorda determinante	<u>Fr. 4 000.–</u>			4 000.–
35 % Imposta preventiva			1 400.–	