



PROMEMORIA

concernente la compilazione dei moduli di notifica PPA – modulo «PPA» per i prelievi anticipati e modulo «PPA-RZ» per i rimborsi – conformemente all'ordinanza sulla promozione della proprietà d'abitazioni mediante i fondi della previdenza professionale.

1. In generale

Gli istituti di assicurazione e di previdenza sono tenuti a notificare all'Amministrazione federale delle contribuzioni, entro trenta giorni mediante l'apposito modulo, il prelievo anticipato o la realizzazione del pegno costituito sulla prestazione di libero passaggio come pure il rimborso al rispettivo istituto. I moduli di notifica PPA devono essere utilizzati unicamente per la notifica dei prelievi anticipati e dei rimborsi nel quadro della previdenza professionale (2° pilastro e forme di libero passaggio).

2. In merito ai moduli di notifica PPA

2.1 *Incarto n.*

Va indicato il numero di incarto assegnato all'istituto di assicurazione o di previdenza.

2.2 *Notifica n.*

Le notifiche vanno numerate progressivamente. In caso di storno va indicato il numero della notifica originale.

2.3 *Istituto di previdenza / Istituto di assicurazione*

Bisogna indicare la denominazione completa (conformemente all'iscrizione nel registro di commercio) e la sede dell'assicuratore con cui l'assicurato ha un rapporto contrattuale.

2.4 *Nome e indirizzo attuale dell'assicurato / dell'intestatario della previdenza*

2.4.1 *Numero d'assicurazione sociale*

Indicazione del numero completo d'assicurazione sociale.

2.4.2 *Data di nascita*

Indicazione della data di nascita (GG.MM.AAAA).

2.4.3 *Lingua di corrispondenza*

Selezione della lingua di corrispondenza – deutsch, français o italiano.

2.4.4 *Intestazione*

Selezione dell'intestazione – signor o signora.

2.4.5 *Nome e indirizzo attuale dell'assicurato / dell'intestatario della previdenza*

Bisogna indicare il nome, la via, il numero civico, il NPA (numero postale di avviamento), il domicilio nonché la nazionalità al momento del pagamento o del rimborso.

2.5 *Tipo di notifica*

Selezione del tipo di notifica –notifica ordinaria, vincolante oppure storno.

2.6 *Genere di previdenza*

Selezione della forma di previdenza: 2° pilastro, conto / polizza di libero passaggio oppure quota di partecipazione.

2.7 *Imposta alla fonte dedotta (soltanto in caso di prelievo anticipato)*

Va indicato se per i prelievi anticipati di persone senza domicilio o dimora in Svizzera è stata dedotta l'imposta alla fonte.

2.8 *Cantone di domicilio fiscale*

Si deve indicare il Cantone competente al momento del pagamento del capitale (per gli aventi diritto domiciliati all'estero è determinante il Cantone in cui l'istituto di assicurazione o di previdenza ha la propria sede principale).

2.9 *Data del pagamento (soltanto in caso di prelievo anticipato)*

Occorre indicare la data (GG.MM.AAAA) del pagamento.

2.10 *Data di ricevimento del pagamento (soltanto in caso di rimborso)*

Bisogna indicare la data (GG.MM.AAAA) alla quale è stato accreditato il rimborso.

2.11 *Prestazione in capitale versata (soltanto in caso di prelievo anticipato)*

Per l'imposizione fiscale è determinante la prestazione lorda (prima della deduzione di un'eventuale imposta alla fonte).

2.12 *CHF (soltanto in caso di rimborso)*

Va indicato l'importo del rimborso.

2.13 *Osservazioni*

In caso di storno occorre indicare di volta in volta il motivo. È a disposizione un campo per i commenti (ad es. per precisare le prestazioni, i pagamenti).

2.14 *Luogo e data*

Si deve indicare il luogo di emissione della notifica (identico al luogo che figura al numero 2.3). Indicazione della data (GG.MM.AAAA) di emissione.

2.15 *Tel.*

Cfr. il numero 2.16.

2.16 *Certificato esatto*

Va indicato il nome e il numero di telefono della persona responsabile della notifica.