

Lista di controllo per casi speciali

Di seguito viene riportato un elenco (non esaustivo) della documentazione utile per il trattamento dei casi speciali.

Smembramento

- Atto pubblico
- Contratto di conferimento / accordo relativo al trasferimento di patrimonio / contratto di vendita
- Bilancio a seguito dello smembramento
- Conti annuali firmati e approvati dalle assemblee generali delle società partecipanti
- Perizia di valutazione se la transazione viene effettuata al valore venale
- Ruling fiscale (numero di ruling dell'AFC, data e società interessate)

Distribuzioni (società non quotate in una borsa svizzera)

- Decisione dell'assemblea generale sulla distribuzione di riserve da apporti di capitale (RAC)
- Conto annuale firmato e approvato dall'assemblea generale (dopo la distribuzione)

Società quotate in una borsa svizzera

- Utilizzo massimo del 50% delle RAC in caso di distribuzioni, se è applicabile l'articolo 5 capoverso 1^{ter} LIP
- Utilizzo di almeno il 50% delle RAC in caso di riacquisto dei propri diritti di partecipazione, in conformità all'articolo 4a capoverso 4 LIP
- Decisione dell'assemblea generale sulla distribuzione di RAC
- Riferimento al rispettivo modulo 102 / 103 (con l'indicazione della data di invio del modulo all'AFC)
- Ruling fiscale (numero di ruling dell'AFC, data e società interessate)

Rinuncia a crediti / versamenti suppletivi

- Decisione o delucidazioni in merito alla rinuncia a crediti o a versamenti suppletivi
- Perizia di valutazione se la transazione viene effettuata al valore venale
- In caso di versamenti suppletivi e rinuncia a crediti, va presentato il modulo 4 debitamente compilato. Se dette prestazioni sono state dichiarate come RAC e non sono state compensate con le perdite, va applicata una tassa d'emissione dell'1% sull'ammontare dell'apporto. In questi casi non sono applicabili né l'articolo 6 capoverso 1 lettera h LTB (importo esente di fr. 1 mio.) né l'articolo 6 capoverso 1 lettera k LTB (fr. 10 mio.)
- Riferimento al modulo 4 se la tassa d'emissione è stata dichiarata (con l'indicazione della data di invio del modulo all'AFC); in caso contrario, descrivere le circostanze eccezionali
- Ruling fiscale (numero di ruling dell'AFC, data e società interessate; in caso di conferimenti in natura / partecipazioni)

Fusione (fusione di società indipendenti, fusione di società sorelle o incorporazione della società madre)

- Atto pubblico
- Contratto di fusione
- Bilancio della fusione
- Conti annuali firmati e approvati dalle assemblee generali delle società coinvolte
- Ruling fiscale (numero di ruling dell'AFC, data e società interessate)

Azioni gratuite

- Prova della liberazione del valore nominale di azioni gratuite a carico delle RAC
- Decisione dell'assemblea generale relativa alla creazione di azioni gratuite
- Ruling fiscale (numero di ruling dell'AFC, data e società interessate)

Costituzione / aumento del capitale azionario con agio

- Atto pubblico sulla costituzione o sull'aumento di capitale nonché relativa relazione in materia
- Verbale dell'assemblea generale in merito all'aumento di capitale
- Contratto di conferimento / accordo relativo al trasferimento di patrimonio
- Perizia di valutazione
- Riferimento al modulo 3 (con l'indicazione della data d'invio all'AFC) se la tassa d'emissione è stata dichiarata; in caso contrario, descrizione delle circostanze eccezionali
- Ruling fiscale (numero di ruling dell'AFC, data e società interessate)

Immigrazione dall'estero

- Prova delle RAC esistenti al momento dell'immigrazione
- Elenco delle RAC svizzere ed estere
- Ruling fiscale (numero di ruling dell'AFC, data e società interessate)

Margine di variazione del capitale

- Valutazione delle RAC alla fine della validità del margine di variazione del capitale (principio dell'espressione al netto), inclusa prova dell'importo
- Lettera di accompagnamento esplicativa
- Verbale dell'assemblea generale e relativa decisione
- Riferimento al modulo 3 (con l'indicazione della data d'invio all'AFC), in cui è stata dichiarata la tassa d'emissione sull'afflusso netto di capitale

Quasi fusione

- Atto pubblico / relazione sull'aumento di capitale
- Contratto di conferimento / accordo relativo al trasferimento di patrimonio
- Contratto di vendita
- Verbale dell'assemblea generale in merito all'aumento di capitale
- Ruling fiscale (numero di ruling dell'AFC, data e società interessate)

Riacquisto di azioni proprie

- Contabilizzazione del riacquisto delle azioni proprie (se tramite RAC), verbale
- Elenco cronologico degli importi delle azioni proprie, degli acquisti e delle vendite, di eventuali azioni nominative vincolate, eventuale piano di partecipazione dei collaboratori ed eventuali azioni proprie conteggiate
- Ruling fiscale (numero di ruling dell'AFC, data e società interessate)

Scissione

- Atto pubblico
- Bilancio di scissione
- Contratto di scissione / accordo relativo al trasferimento di patrimonio
- Trasferimento delle RAC, compresa la prova della riduzione delle riserve presso la società cedente
- Conti annuali firmati e approvati dalle assemblee generali delle società partecipanti
- Ruling fiscale (numero di ruling dell'AFC, data e società interessate)

Trasformazione / riduzione del capitale nominale in RAC

- Decisione dell'assemblea generale relativa alla trasformazione o alla riduzione del capitale nominale
- Ruling fiscale (numero di ruling dell'AFC, data e società interessate)

Trasformazione di società di persone, fondazioni e associazioni

- Atto pubblico

- Bilancio di trasformazione
- Contratto di conferimento / accordo relativo al trasferimento di patrimonio
- Contratto di vendita
- Ruling fiscale (numero di ruling dell'AFC, data e società interessate)

Trasferimento tra società svizzere di un gruppo

- Atto pubblico
- Contratto di conferimento / accordo relativo al trasferimento di patrimonio
- Contratto di vendita
- Ruling fiscale (numero di ruling dell'AFC, data e società interessate)

Cambio di valuta

- Atto pubblico relativo al cambio di valuta del capitale azionario o sociale
- Prova del tasso di cambio applicato
- Ultimo conto annuale della società prima del cambio di valuta
- Estratto del conto separato dopo il cambio di valuta, munito di firma
- Verbale dell'assemblea generale e relativa decisione