



Imposta federale diretta Imposta preventiva

Berna, 30 gennaio 2007
Su/Ds

Lettera-circolare

Tassi d'interesse 2007 per il calcolo delle prestazioni valutabili in denaro

La concessione di prestiti ad azionisti / soci o a persone a questi vicine, senza interessi o ad un interesse insufficiente, è equiparata ad una prestazione valutabile in denaro. Lo stesso vale quando una società remunera i crediti dei detentori di diritti di partecipazione o di persone a loro vicine con degli interessi ad un tasso superiore alla norma. **Queste prestazioni valutabili in denaro soggiacciono all'imposta preventiva del 35 %** ai sensi dell'articolo 4 capoverso 1 lettera b della legge federale su l'imposta preventiva (LIP) e dell'articolo 20 capoverso 1 della relativa ordinanza d'esecuzione (OIPrev) e **vanno dichiarate spontaneamente con il modulo 102**. Per determinare le prestazioni imponibili, l'Amministrazione federale delle contribuzioni, divisione principale imposta federale diretta, imposta preventiva, tasse di bollo, ha fissato i seguenti tassi d'interesse, validi a partire dal **1° gennaio 2007**:

		Tassi d'interesse
1	Prestiti a azionisti o soci (in franchi svizzeri):	almeno:
1.1	finanziati tramite fondi propri e quando nessun interesse è dovuto su capitale di terzi:	2 3/4 %
1.2	finanziati tramite fondi di terzi:	oneri propri + 1/4 - 1/2 % *
		almeno 2 3/4 %

* - fino e compreso CHF 10 mio: 1/2 %

- superiori a CHF 10 mio: 1/4 %


2 Prestiti degli azionisti o soci (in franchi svizzeri):

al massimo:

	Costruzione di case d'abitazione e agricoltura	Industria, arti e mestieri
2.1 Crediti immobiliari:		
- su una prima frazione del prestito corrispondente all'ipoteca di primo rango, vale a dire 2/3 del valore venale dell'immobile	3 %	3 1/2 %
- sul rimanente, fino ad un massimo del 70 % del valore venale di terreni edificabili, ville, appartamenti in condomino, case di vacanza e immobili aziendali e ad un massimo dell'80 % del valore venale degli altri immobili	4 % **	4 1/2 % **
2.2 Crediti d'esercizio:		
- commercio e industria:	5	% **
- holding e società d'amministrazione di patrimoni	4 1/2	% **

** Per il calcolo degli interessi ammissibili dal profilo fiscale, bisogna prendere in considerazione l'esistenza di un eventuale capitale occulto. A questo proposito, vi rimandiamo alla circolare n. 6 dell'imposta federale diretta del 6 giugno 1997, che è pure applicabile dal profilo dell'imposta preventiva e della tassa di bollo (<http://www.estv.admin.ch/data/dvs/druck/kreis/i/w97-006i.pdf>).

Divisione Controllo esterno



H.R. Suter
Il capo