

Il raffronto intercantonale sull'onere fiscale delle persone giuridiche per l'anno 2011



Sabina Rigozzi

Collaboratrice scientifica SUPSI

Aggiornamento del prelievo fiscale sull'utile e sul capitale delle persone giuridiche nei capoluoghi cantonali

1.

Introduzione

Nella statistica annuale sull'onere fiscale nei capoluoghi cantonali per l'anno 2011, pubblicata dall'AFC il 28 giugno 2012^[1], emerge, tra gli altri, anche il confronto intercantonale sul carico fiscale delle imposte cantonali, comunali e di culto sull'utile netto e sul capitale delle persone giuridiche^[2].

Nel presente contributo viene quindi proposta una panoramica sul carico fiscale (compreso l'importo medio, minimo e massimo) dell'imposta cantonale, comunale e di culto sull'utile netto, prima della deduzione delle imposte^[3], e sul capitale delle persone giuridiche (società anonime di tipo commerciale, industriale o bancario, senza il possesso di partecipazioni nell'attivo di bilancio) nei 26 capoluoghi cantonali.

2.

L'imposta sull'utile netto e sul capitale delle persone giuridiche per l'anno 2011

A differenza della statistica dell'AFC relativa all'onere fiscale delle persone fisiche nei capoluoghi cantonali per il 2011^[4], quella delle persone giuridiche non mostra l'onere fiscale in percentuale o in permille dell'utile netto rispettivamente del capitale imponibile, bensì nell'importo effettivo della somma dell'imposta dovuta sull'utile con quella dovuta sul capitale. Di conseguenza, anche per ragioni tecniche, il commento a seguire sulla statistica dell'AFC relativa all'onere fiscale delle persone giuridiche per l'anno 2011 seguirà questa impostazione.

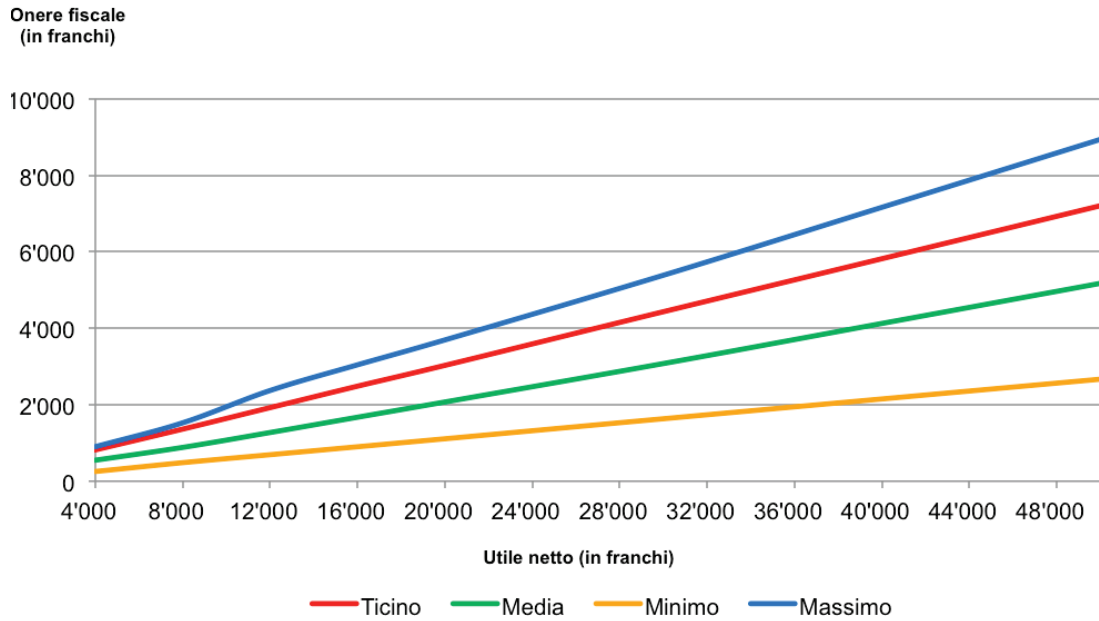
2.1.

L'onere fiscale nei capoluoghi cantonali per l'anno 2011 per le società con un capitale di 100'000 franchi

Nel contesto della concorrenza fiscale intercantonale, relativamente alle società più piccole, aventi un capitale di 100'000 franchi, se si analizza la situazione in dettaglio per i diversi scenari proposti (cfr. Figura 1), si osserva che il Cantone Ticino risulta più concorrenziale all'aumentare dell'utile netto, situandosi dapprima al 23° rango, con un onere fiscale complessivo di 819 franchi per un utile netto di 4'000 franchi (pari a circa

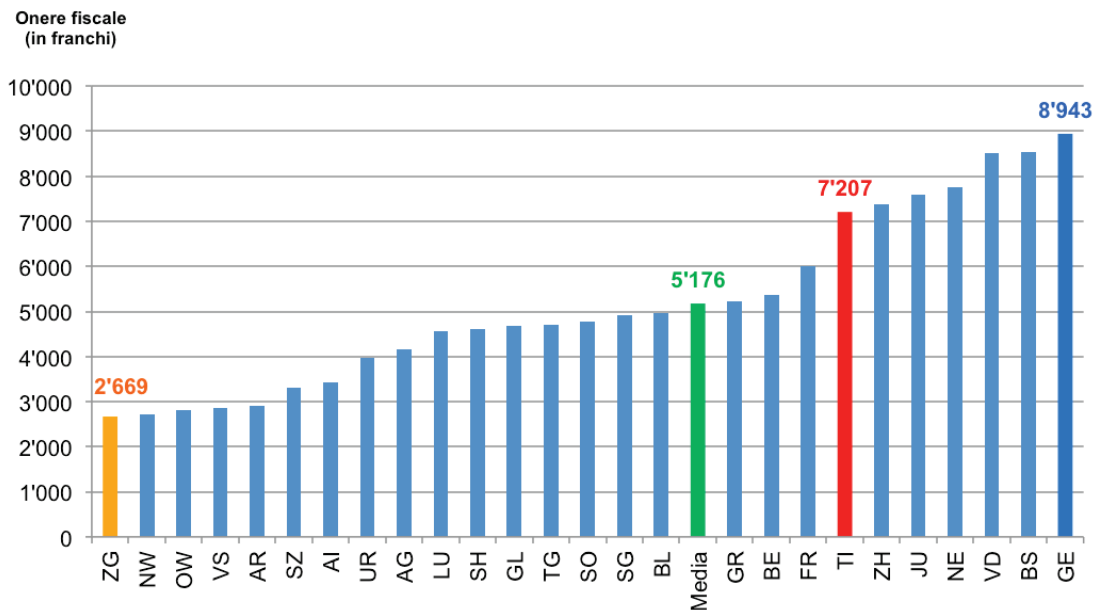
il 20.5% dell'utile netto), rispettivamente di 1'363 franchi per un utile netto di 8'000 franchi (circa il 17%). Guadagna quindi il 22° rango, con un onere fiscale complessivo di 1'925 franchi per un utile netto di 12'000 franchi (circa il 16%), rispettivamente di 2'486 franchi per un utile di 16'000 franchi (circa il 15.5%), nonché il 21° rango per le società con un utile netto di 20'000, rispettivamente di 30'000 franchi (con un onere fiscale di 3'030 franchi, pari a circa il 15.1%, rispettivamente di 4'434 franchi, pari a circa il 14.8%). Si posiziona infine al 20° rango per le società con un utile netto di 40'000, rispettivamente di 50'000 franchi (con un onere fiscale di 5'821 franchi, pari a circa il 14.5%, rispettivamente di 7'207 franchi, pari a circa il 14.4%). È interessante rilevare che questa tendenza è opposta a quanto si evince dalle statistiche federali sull'onere fiscale delle persone fisiche, nelle quali si osserva che il Canton Ticino risulta più concorrenziale per i redditi medio-bassi (attestandosi al di sotto della media svizzera) e meno per i redditi alti (attestandosi al di sopra della media svizzera)^[5]. Tuttavia, come si evince dal grafico della Figura 1, per tutte le fasce di utile netto analizzate, l'onere fiscale del Cantone Ticino calcolato sulla somma delle imposte sull'utile con quelle sul capitale della persona giuridica (cfr. linea rossa), è sempre superiore alla media dei Cantoni (cfr. linea verde), che si situa su un onere fiscale di 549 franchi per le imprese con un utile netto di 4'000 franchi (circa il 7% in meno rispetto all'onere fiscale nel Cantone Ticino), fino ad arrivare ad una media di 5'176 franchi per un utile netto di 50'000 franchi (circa il 4% in meno rispetto al Cantone Ticino). Il Cantone più concorrenziale è Zugo^[6] nel quale una società paga 485 franchi per un utile netto di 8'000 franchi (contro i 1'363 franchi pagati da una medesima azienda con sede nel Cantone Ticino), 693 per un utile netto di 12'000 (contro 1'925), 901 per un utile netto di 16'000 (contro 2'486), 1'110 per un utile netto di 20'000 (contro 3'030), 1'634 per un utile netto di 30'000 (contro 4'434), 2'152 per un utile netto di 40'000 (contro 5'821), e 2'669 franchi per un utile netto di 50'000 franchi (contro 7'207 franchi in Ticino). Gli "inferni fiscali" sono invece i Cantoni di Basilea Città, per le società che conseguono un utile netto di 4'000 (con un onere fiscale che ammonta a 902 franchi, contro gli 819 franchi pagati nel Cantone Ticino), 8'000 (1'528 franchi, contro 1'363), 12'000 (2'373 franchi, contro 1'925), 16'000 (3'045 franchi, contro 2'486) e 20'000 franchi (3'696 franchi, contro 3'030),

Figura 1: Onere fiscale complessivo (utile e capitale; imposta cantonale, comunale, culto) per le persone giuridiche calcolato sull'utile netto, prima della deduzione delle imposte, e su un capitale di 100'000 franchi (minimo, massimo, media dei Cantoni e Canton Ticino; Fonte: AFC, Steuerbelastung in der Schweiz. Kantonshauptorte – Kantonsziffern 2011, Neuchâtel 2012; Grafico e tabella elaborati dall'autrice)



Utile netto (in franchi)	4'000	8'000	12'000	16'000	20'000	30'000	40'000	50'000
Ticino Rango	819 23°	1'363 23°	1'925 22°	2'486 22°	3'030 21°	4'434 21°	5'821 20°	7'207 20°
Media CH	549	885	1'274	1'674	2'072	3'078	4'127	5'176
Minimo CH Cantone	253 BE	485 ZG	693 ZG	901 ZG	1'110 ZG	1'634 ZG	2'152 ZG	2'669 ZG
Massimo CH Cantone	902 BS	1'528 BS	2'373 BS	3'045 BS	3'696 BS	5'389 GE	7'166 GE	8'943 GE

Figura 2: Onere fiscale complessivo (utile e capitale; imposta cantonale, comunale, culto) per le persone giuridiche calcolato su un utile netto di 50'000 franchi, prima della deduzione delle imposte, e su un capitale di 100'000 franchi (Fonte: AFC, Steuerbelastung in der Schweiz. Kantonshauptorte – Kantonsziffern 2011, Neuchâtel 2012; Grafico elaborato dall'autrice)



e Ginevra per le società con un utile netto di 30'000 (5'389 franchi, contro 4'434), 40'000 (7'166 franchi, contro 5'821) e 50'000 franchi (con un onere fiscale di 8'943 franchi, contro i 7'207 franchi pagati nel Cantone Ticino).

Per quanto riguarda i Cantoni limitrofi al Ticino, il Canton Grigioni si situa al di sopra della media svizzera, ossia al 22° rango e a ridosso del Cantone Ticino che è 23°, per le società che conseguono un utile di 4'000 franchi (con un onere fiscale, 817 franchi, praticamente identico alla somma pagata da una stessa società con sede nel Cantone Ticino, ossia 819 franchi), mentre si posiziona al 17° rango, a cavallo della media dei Cantoni, per le società con un utile di 50'000 franchi (con un onere fiscale di 5'229, contro i 7'207 franchi pagati nel Cantone Ticino). Il Canton Uri è invece saldamente al di sotto della media svizzera, situandosi al 4° rango (con un onere fiscale di 318 franchi) per le società che conseguono un utile di 4'000 franchi, mentre si trova all'8° rango per quelle con un utile di 50'000 franchi (con un onere fiscale di 3'960 franchi). Situazione simile nel Canton Vallese, il quale si situa all'8° rango per le società con un utile di 4'000 franchi (onere fiscale: 404 franchi), mentre è al 4° posto per le società con un utile di 50'000 franchi (onere fiscale: 2'852 franchi)[7].

È importante sottolineare che la rappresentazione grafica dell'onere fiscale nei capoluoghi cantonali per le persone giuridiche (media, minimo, massimo e Cantone Ticino) è simile ad una linea retta, poiché quasi tutti i Cantoni calcolano le imposte con delle aliquote proporzionali[8], mentre per le persone fisiche le imposte sono calcolate con delle aliquote progressive, di conseguenza la rappresentazione grafica dell'onere fiscale è una linea curva decrescente[9].

La Figura 2 mostra una scala dell'onere fiscale delle persone giuridiche nei capoluoghi cantonali, dal più basso al più elevato, per le società aventi un capitale di 100'000 franchi e che conseguono un utile netto di 50'000 franchi. Il Cantone Ticino (barra di colore rosso) si situa, con un onere fiscale complessivo di 7'207 franchi per le imposte cantonali, comunali e di culto sull'utile e sul capitale, ben al di sopra della media svizzera (pari a 5'176 franchi, barra di colore verde) con uno scarto di 2'031 franchi. Se ragioniamo in termini percentuali, l'onere fiscale complessivo per il Cantone Ticino è pari a circa il 14.4% dell'utile netto, mentre la media svizzera si attesta a circa il 10.3% dell'utile netto (quest'ultimo, si rammenta, prima della deduzione delle imposte). Il Cantone più virtuoso è Zugo, con un onere fiscale complessivo di 2'669 franchi, pari a circa il 5.3% dell'utile netto (quasi il triplo in meno di quanto una medesima società paga nel Cantone Ticino). Per contro, un'azienda con sede nel Canton Ginevra è costretta a pagare alle autorità fiscali ginevrine 8'943 franchi (circa il 17.9% dell'utile netto) che rappresenta il massimo onere fiscale pagabile in Svizzera da parte di una società avente un capitale di 100'000 ed un utile netto di 50'000 franchi.

Osservando il grafico della Figura 2 si nota come l'onere fiscale dei 26 Cantoni sia suddiviso in sette differenti scaglioni:

- 5 Cantoni (ZG, NW, OW, VS e AR) hanno un onere fiscale complessivo tra i 2'000 e i 3'000 franchi;

- 3 Cantoni (SZ, AI e UR) tra i 3'000 e i 4'000 franchi;
- 8 Cantoni (AG, LU, SH, GL, TG, SO, SG e BL) tra i 4'000 e i 5'000 franchi;
- 2 Cantoni (GR e BE) tra i 5'000 e i 6'000 franchi;
- 1 Cantone (FR) tra i 6'000 e i 7'000 franchi;
- 4 Cantoni (TI, ZH, JU e NE) tra i 7'000 e gli 8'000 franchi;
- 3 Cantoni (VD, BS e GE) tra gli 8'000 e i 9'000 franchi.

La media dei Cantoni si situa tra i 5'000 e i 6'000 franchi, forchetta in cui si trovano anche i Cantoni Grigioni e Berna.

Si rammenta che le statistiche dell'AFC, per quanto riguarda il calcolo delle imposte comunali, e, laddove presenti, quelle di culto[10] si riferiscono ai capoluoghi cantonali; per il Cantone Ticino è quindi il Comune di Bellinzona, le cui imposte nel 2011 ammontavano al 95% delle imposte cantonali (il cosiddetto "moltiplicatore comunale"). Prendendo in considerazione il Comune più concorrenziale del Cantone sotto questo profilo, che per l'anno 2011 si tratta di Paradiso (il cui moltiplicatore si attestava, e si attesta tutt'ora, al 53%)[11], il Cantone Ticino, per quanto riguarda le società con un capitale di 100'000 ed un utile netto di 50'000 franchi, guadagnerebbe una posizione in più e si piazzerebbe al 19° rango (poiché l'onere fiscale complessivo sull'utile e sul capitale ammonterebbe a 5'834 franchi, vicino alla media svizzera di 5'176 franchi)[12]. Tuttavia, per avere un paragone più efficiente nel contesto intercantonale, si dovrebbe confrontare questo nuovo importo con l'onere fiscale complessivo sull'utile e sul capitale delle persone giuridiche negli altri Cantoni, con riferimento ai Comuni più concorrenziali per il calcolo dell'imposta comunale (ed eventualmente anche quella di culto) di ogni Cantone.

2.2.

L'onere fiscale nei capoluoghi cantonali per l'anno 2011 per le società con un capitale di 2'000'000 di franchi

Per quanto riguarda l'onere fiscale cantonale, comunale e di culto a carico delle società aventi un capitale di 2'000'000 di franchi, dall'analisi dei dati pubblicati dall'AFC emerge per il Cantone Ticino una situazione simile, ma leggermente migliore, a quella delle società con un capitale di 100'000 franchi (cfr. Figura 3). In effetti il Cantone è posizionato al 23° rango, con un onere fiscale complessivo di 16'169 franchi per delle società con un utile netto di 80'000 franchi (pari a circa il 20.2% dell'utile netto), rispettivamente di 27'314 franchi per un utile netto di 160'000 franchi (circa il 17.1%), per poi passare al 22° rango con 38'458 franchi per un utile netto di 240'000 (circa il 16%), raggiungere il 21° rango con 49'585 franchi per un utile netto di 320'000 (circa il 15.5%), rispettivamente il 20° rango con 60'729 franchi per un utile netto di 400'000 (circa il 15.2%) e 88'581 franchi per un utile netto di 600'000 (circa il 14.8%) e assestandosi infine al 17° rango con un onere fiscale di 116'415 franchi per un utile netto di 800'000 (circa il 14.5%), rispettivamente di 144'267 franchi per un utile netto di 1'000'000 di franchi (circa il 14.4%). Anche in questa fattispecie si osserva che la situazione del Cantone Ticino, dal punto di vista della concorrenza intercantonale sull'onere fiscale per le persone giuridiche, migliora con l'aumentare dell'utile netto di queste ultime. Parimenti, l'onere fiscale ticinese si colloca sempre al di sopra della media svizzera, per tutte le fasce di utile netto analizzate (cfr. grafico Figura 3). In particolare, la

media dei Cantoni si situa attorno ad un onere fiscale complessivo (imposte sull'utile netto e sul capitale imponibile) di 10'565 franchi per un utile netto di 80'000 franchi (circa il 7% in meno rispetto al Cantone Ticino), per poi arrivare a 114'740 franchi per un utile netto di 1'000'000 di franchi (circa il 3% in meno rispetto al Cantone Ticino). Il Cantone più virtuoso è Appenzello Esterno^[13] con un carico fiscale complessivo di 9'710 franchi per una società con un utile netto di 160'000 franchi (contro i 27'314 franchi pagati dalla stessa società ma con sede a Bellinzona), 13'904 per un utile netto di 240'000 (contro 38'458 franchi), 18'092 per un utile netto di 320'000 (contro 49'585 franchi), 22'286 per un utile netto di 400'000 (contro 60'729 franchi), 32'768 per un utile netto di 600'000 (contro 88'581 franchi), 43'250 per un utile netto di 800'000 (contro 116'415 franchi) e infine 53'726 franchi per un utile netto di 1'000'000 di franchi (contro i 144'267 franchi pagati nel Cantone Ticino, quasi il triplo in più). Per contro, i Cantoni Basilea Città e Ginevra rimangono i fanalini di coda anche nel contesto della concorrenza intercantonale sull'onere fiscale di società aventi un capitale di 2'000'000 di franchi^[14]. Il Canton Basilea Città occupa la peggior posizione per quanto concerne le società che conseguono un utile netto di 160'000 (con un onere fiscale di 30'747 franchi), 240'000 (47'712 franchi), 320'000 (60'690 franchi), rispettivamente di 400'000 franchi (con un onere fiscale complessivo di 73'668 franchi), mentre il Canton Ginevra la occupa per quelle società che conseguono un utile netto di 600'000 (con un onere fiscale di 107'706 franchi), 800'000 (143'173 franchi), rispettivamente di 1'000'000 di franchi (con un onere fiscale complessivo di 178'617 franchi, contro i 144'267 del Cantone Ticino).

Per quanto riguarda i Cantoni limitrofi al Ticino, il Canton Grigioni si situa peggio di quest'ultimo, ossia al 24° rango, per le società che conseguono un utile di 80'000 franchi (con un onere fiscale, 16'389 franchi, praticamente identico alla somma pagata da una società con sede nel Cantone Ticino, vale a dire 16'169 franchi), mentre si posiziona al 13° rango, appena al di sotto della media dei Cantoni, per le società con un utile di 1'000'000 di franchi (con un onere fiscale di 104'721 franchi, contro i 144'267 del Cantone Ticino). Il Canton Uri è invece saldamente al di sotto della media svizzera, situandosi al 6° rango (con un onere fiscale di 6'361 franchi) sia per le società che conseguono un utile di 80'000 franchi, sia per quelle con un utile di 1'000'000 di franchi (con un onere fiscale di 79'264 franchi). Nel Canton Vallese, l'onere fiscale per le società con un utile di 80'000 franchi ammonta invece a 12'422 franchi (16° rango), appena sopra la media svizzera, mentre è al 19° rango per le società con un utile di 1'000'000 di franchi (con un onere fiscale di 147'032 franchi, praticamente in pari al Cantone Ticino, e ben al di sopra della media svizzera).

Confrontando la Figura 2 con la Figura 4 possiamo rilevare come la situazione del Canton Ticino, per quanto riguarda la concorrenza intercantonale sull'onere fiscale delle persone giuridiche con un capitale di 2'000'000 e con un utile netto di 1'000'000 di franchi, sia un poco migliore di quella delle società più piccole, con un capitale di 100'000 e un utile netto di 50'000 franchi. In effetti, sebbene il Cantone Ticino si situi al di sopra della media svizzera, lo scarto è di 29'527 franchi, vale a dire circa il 3% in più della media svizzera (contro lo scarto

del 4% che il Cantone Ticino ha nei confronti della media dei Cantoni per quanto riguarda l'onere fiscale delle piccole imprese con un capitale di 100'000 e un utile di 50'000 franchi), attestandosi al 17° rango, contro il 20° per le società con un capitale di 100'000 ed un utile di 50'000 franchi. Il Cantone Appenzello Esterno si trova sul gradino più basso, con un onere fiscale di 53'726 franchi (pari a quasi tre volte meno di quanto si paga nel Cantone Ticino), mentre sul gradino più alto c'è Ginevra, con 178'617 franchi (pari ad un onere fiscale di circa il 18% dell'utile netto).

Dal grafico della Figura 4 emerge che l'onere fiscale dei Cantoni si suddivide in sette scaglioni:

- 3 Cantoni (AR, NW e OW) hanno un onere fiscale complessivo tra i 40'000 e i 60'000 franchi;
- 4 Cantoni (SZ, AI, UR e ZG) tra i 60'000 e gli 80'000 franchi;
- 5 Cantoni (LU, SH, GL, TG e SG) tra gli 80'000 e i 100'000 franchi;
- 2 Cantoni (GR e AG) tra i 100'000 e i 120'000 franchi;
- 2 Cantoni (FR e BL) tra i 120'000 e i 140'000 franchi;
- 7 Cantoni (TI, BE, VS, ZH, SO, JU e NE) tra i 140'000 e i 160'000 franchi;
- 3 Cantoni (VD, BS e GE) tra i 160'000 e i 180'000 franchi.

La media dei Cantoni si situa tra i 100'000 e i 120'000 franchi, forchetta in cui si situano anche i Cantoni Grigioni e Argovia.

Nuovamente si osserva che le statistiche dell'AFC si basano sul carico fiscale cantonale, comunale e di culto nei capoluoghi cantonali, i quali non necessariamente rappresentano il Comune più attrattivo del Cantone. Perciò se, relativamente alla situazione fiscale nel Canton Ticino per l'anno 2011, per quelle società aventi un utile netto di 1'000'000 e un capitale imponibile di 2'000'000 di franchi, ci si basasse all'onere fiscale del Comune di Paradiso, il Cantone si posizionerebbe al 15° rango^[15], con un onere fiscale cantonale e comunale pari a 116'693 franchi^[16] (quasi alla pari della media svizzera).

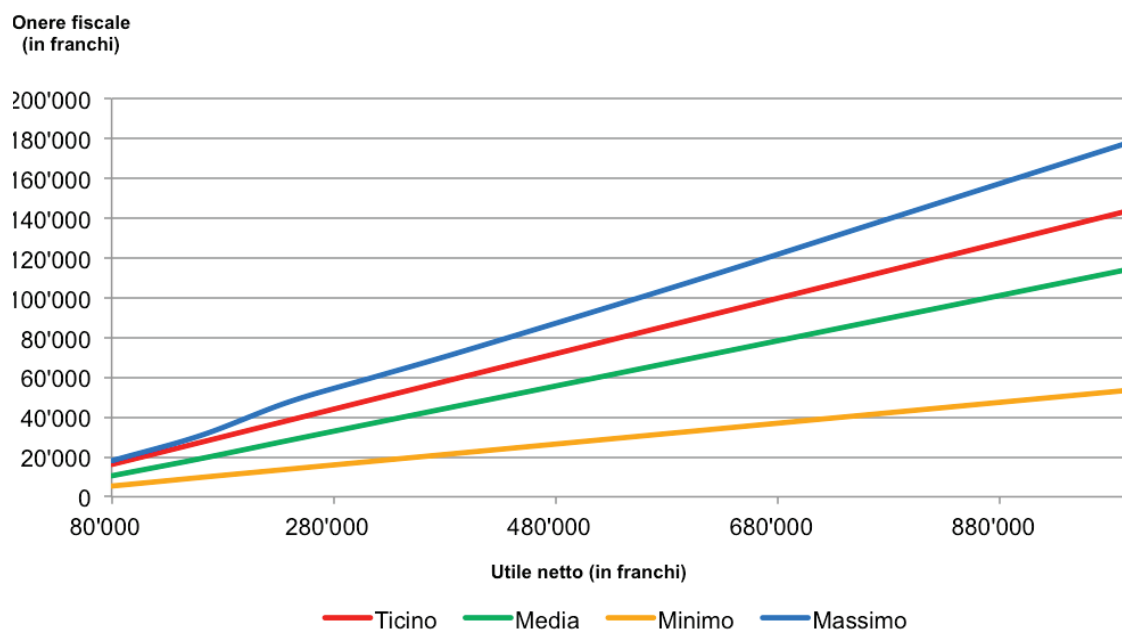
3.

La posizione del Ticino, per le diverse fasce di utile netto e di capitale, nel confronto fiscale intercantonale

Nel contesto della concorrenza fiscale intercantonale per le persone giuridiche, la posizione del Canton Ticino può essere riassunta come segue:

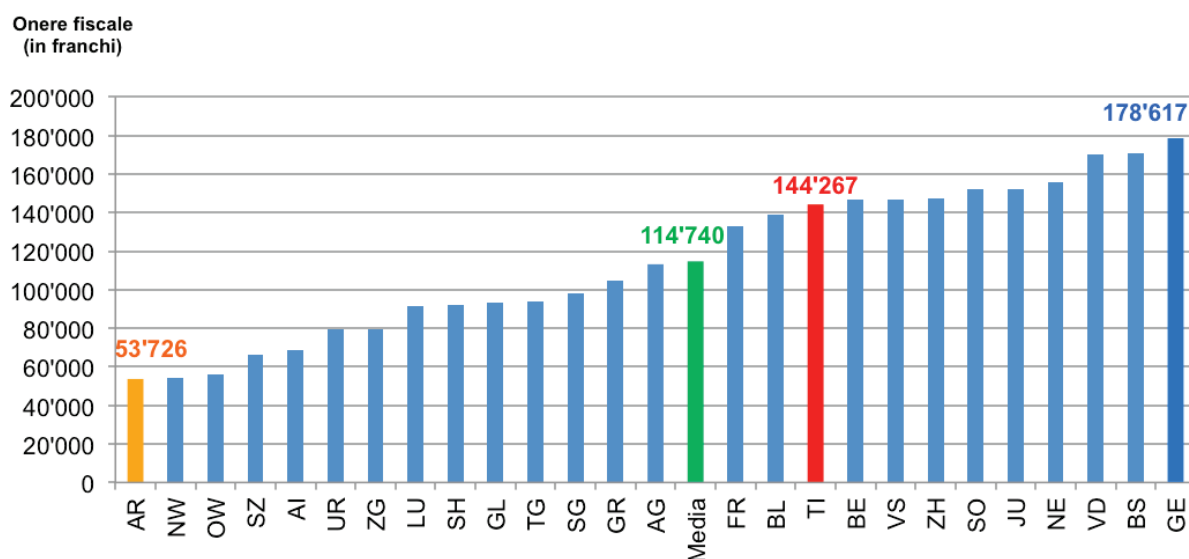
- una pressione fiscale molto elevata nei confronti della media dei Cantoni per le società con un capitale imponibile di 100'000 franchi e che conseguono un utile netto da 4'000 sino a 8'000 franchi (23° rango), rispettivamente per le società con un capitale imponibile di 2'000'000 di franchi e che conseguono un utile netto da 80'000 a 160'000 franchi (23° rango), e che risulta molto vicina a quella di una medesima società con sede nei Cantoni Giura e Basilea Città, che rappresentano i Cantoni con l'onere fiscale massimo;
- una pressione fiscale molto elevata nei confronti della media dei Cantoni per le società aventi un capitale imponibile di 100'000 franchi, che conseguono un utile netto da 12'000 sino a 16'000 franchi (22° rango), rispettivamente per le società aventi un capitale di 2'000'000 di fran-

Figura 3: Onere fiscale complessivo (utile e capitale; imposta cantonale, comunale, culto) per le persone giuridiche calcolato sull'utile netto, prima della deduzione delle imposte, e su un capitale di 2'000'000 di franchi (minimo, massimo, media dei Cantoni e Canton Ticino; Fonte: AFC, Steuerbelastung in der Schweiz. Kantonshauptorte – Kantonziffern 2011, Neuchâtel 2012; Grafico e tabella elaborati dall'autrice)



Utile netto (in franchi)	80'000	160'000	240'000	320'000	400'000	600'000	800'000	1'000'000
Ticino Rango	16'169 23°	27'314 23°	38'458 22°	49'585 21°	60'729 20°	88'581 20°	116'415 17°	144'267 17°
Media CH	10'565	19'157	28'376	37'468	46'560	69'285	92'014	114'740
Minimo CH Cantone	5'310 SZ	9'710 AR	13'904 AR	18'092 AR	22'286 AR	32'768 AR	43'250 AR	53'726 AR
Massimo CH Cantone	18'099 JU	30'747 BS	47'712 BS	60'690 BS	73'668 BS	107'706 GE	143'173 GE	178'617 GE

Figura 4: Onere fiscale complessivo (utile e capitale; imposta cantonale, comunale, culto) per le persone giuridiche calcolato su un utile netto di 1'000'000 di franchi, prima della deduzione delle imposte, e su un capitale di 2'000'000 di franchi (Fonte: AFC, Steuerbelastung in der Schweiz. Kantonshauptorte – Kantonziffern 2011, Neuchâtel 2012; Grafico elaborato dall'autrice)



chi, con utili da 240'000 (22° rango) a 320'000 franchi (21° rango), ma che risulta un po' più distante dalla pressione fiscale del Canton Basilea Città, che rappresenta l'onere fiscale massimo;

- guadagna ancora qualche posizione, pur mantenendo una pressione fiscale molto elevata nei confronti della me-

dia dei Cantoni, raggiungendo il 20° rango, per le società aventi un capitale imponibile di 100'000 franchi, che conseguono un utile netto da 20'000 sino a 50'000 franchi, rispettivamente il 17° rango, per le società aventi un capitale di 2'000'000 di franchi, con utili da 400'000 a 1'000'000 di franchi.

[1] AFC, Onere fiscale nei capoluoghi cantonali 2011, Comunicato stampa del 28 giugno 2012, in: <http://www.efd.admin.ch/dokumentation/medieninformationen/00467/index.html?lang=it&msg-id=45151> [26.11.2012].

[2] Si osserva che non sono considerati nel presente documento gli sgravi fiscali effettuati da diversi Cantoni e che esplicano effetto dal periodo fiscale 2012. Si pensi per esempio al Canton Lucerna che, a decorrere dal 1. gennaio 2012, è diventato il Cantone più attrattivo della Svizzera per quanto riguarda l'onere fiscale sull'utile delle persone giuridiche, oppure il Canton Neuchâtel che ha pure deciso di attenuare il proprio onere fiscale applicabile alle persone giuridiche, a contare dal 1. gennaio 2012.

[3] In effetti, fra gli oneri giustificati dall'uso commerciale e pertanto riconosciuti dall'autorità fiscale ai fini della determinazione dell'imposta sull'utile, figurano anche le imposte federali, cantonali e comunali (cfr. articoli 59 capoverso 1 lettera a LIFD e 25 capoverso 1 lettera a LAID). Le imposte federali, cantonali e comunali non sono invece ammesse in deduzione dal reddito imponibile delle persone fisiche (cfr. articoli 34 lettera e LIFD e 9 capoversi 1 e 2 in combinato disposto con l'articolo 9 capoverso 4 LAID).

[4] Per ulteriori informazioni si veda il contributo di Samuele Vorpe in questo stesso numero della rivista.

[5] *Idem*.

[6] Fatta eccezione per le società con un utile netto di 4'000 franchi, che pagano ancor meno imposte nel Canton Berna, vale a dire 253 franchi, anche se la differenza con l'importo pagato

a titolo di imposte sull'utile e sul capitale da una medesima società con sede nel Canton Zugo, pari a 276 franchi, è di soli 23 franchi e può quindi essere considerata irrisoria (cfr. AFC, Steuerbelastung in der Schweiz. Kantonshauptorte – Kantonsziffern 2011, Neuchâtel 2012, pagina 58, in: http://www.estv.admin.ch/dokumentation/00075/00076/00720/01302/index.html?lang=de&download=NHzLpZeg7t,lnp6i0NTU042l2Z6ln1acy4Zn4Z2qZpnO2Yuq2Z6gpJCDelJ4fmym162epYbg2c_ jKbNoKSn6A-- [26.11.2012]).

[7] Cfr. AFC, Steuerbelastung in der Schweiz. Kantonshauptorte – Kantonsziffern 2011, Neuchâtel 2012, pagina 58 e 59.

[8] I Cantoni che non hanno un'aliquota proporzionale per le imposte delle persone giuridiche sono: BE, ZG, SO, BS, BL e VS, per quanto riguarda l'imposta sull'utile netto e GR e VS in relazione all'imposta sul capitale (cfr. AFC, Il sistema fiscale svizzero, Edizione 2011, Conferenza fiscale svizzera, Berna, pagina 62, in: <http://www.estv.admin.ch/dokumentation/00079/00080/00746/index.html?lang=it> [26.11.2012]).

[9] Cfr. il grafico elaborato nel contributo di Samuele Vorpe in questo stesso numero della rivista.

[10] I Cantoni SO, BS, SH, AR, SG, AG e GE non prelevano alcuna imposta di culto presso le persone giuridiche, mentre nei Cantoni TI e NE essa è facoltativa (cfr. AFC, Il sistema fiscale svizzero, Edizione 2011, Conferenza fiscale svizzera, Berna, pagina 56, nota a piè di pagina n. 10).

[11] Cfr. Divisione delle contribuzioni, Moltiplicatori d'imposta comunali – Riscossione imposta comunale, in: [http://www4.ti.ch/dfe/dc/sportello/moltiplicatori-comunali/?tendina="](http://www4.ti.ch/dfe/dc/sportello/moltiplicatori-comunali/?tendina=)

[26.11.2012]. Si osserva che il Comune di Paradiso non preleva un'imposta di culto.

[12] Cfr. Divisione delle contribuzioni, Calcolatori d'imposta – Imposte ordinarie sull'utile e sul capitale, in: http://www3.ti.ch/DFE/sw/struttura/dfe/dc/calcolatori/uc_pg.php [26.11.2012].

[13] Ad eccezione delle società con un utile netto di 80'000 franchi, per le quali il Canton Svitto risulta ancor più vantaggioso dal punto di vista del carico fiscale, nonostante il vantaggio, in termini monetari, si traduca in poco più di 200 franchi rispetto a quanto pagato da una medesima ditta avente sede ad Hérisau (ossia 5'516 franchi, cfr. AFC, Steuerbelastung in der Schweiz. Kantonshauptorte – Kantonsziffern 2011, Neuchâtel 2012, pagina 60).

[14] Ad eccezione del Canton Giura, che risulta avere un onere fiscale ancora maggiore per le persone giuridiche che conseguono un utile netto di 80'000 franchi. Tuttavia è corretto considerare che lo scarto con il Canton Basilea Città è di all'incirca 160 franchi, rispettivamente di 2'580 franchi con il Canton Ginevra (cfr. AFC, Steuerbelastung in der Schweiz. Kantonshauptorte – Kantonsziffern 2011, Neuchâtel 2012, pagina 60).

[15] Tuttavia, per avere una statistica più realistica, si dovrebbe paragonare questa nuova situazione con l'onere fiscale degli altri Cantoni, prendendo però in considerazione l'onere fiscale più basso in ognuno di essi ai fini dell'imposta comunale e di culto.

[16] Cfr. Divisione delle contribuzioni, Calcolatori d'imposta – Imposte ordinarie sull'utile e sul capitale, in: http://www3.ti.ch/DFE/sw/struttura/dfe/dc/calcolatori/uc_pg.php [26.11.2012].