

SUPSI

La valutazione dei titoli di società non quotate

Qual è la portata dei recenti aggiornamenti alla Circolare CSI n. 28?

Data e orario

Giovedì
1 aprile 2021
17.00-18.00

Ciclo
conferenze

Webinar

Nell'ambito delle piccole-medie imprese (PMI) non quotate in borsa, la determinazione del valore aziendale ai fini dell'imposta sulla sostanza degli azionisti persone fisiche, nonché l'eventuale prezzo di cessione dei titoli, portano da sempre con sé molteplici interrogativi per gli addetti ai lavori. I titoli non quotati rappresentano la categoria più ampia, con le più disparate difficoltà interpretative e di valutazione. In questa tipologia rientrano anche casistiche particolari come, ad esempio, le società immobiliari, di servizio, finanziarie e di nuova costituzione che, se non disciplinate a dovere, favoriscono importanti disparità di trattamento. In questo senso, esistono diversi metodi di valutazione. Tuttavia, dovendosi basare su dati certi e oggettivi, i metodi utilizzati dalle autorità fiscali cantonali si basano sulla Circolare n. 28, edita dalla Conferenza svizzera delle imposte (CSI). Essa si basa sostanzialmente su due modelli di cui, il metodo pratico (basato sul passato) è ritenuto il modello più semplice e oggettivo da parte delle autorità fiscali e permette il raggiungimento dell'uniformità e uguaglianza di trattamento a livello svizzero. In termini semplicistici, i criteri di calcolo secondo il cd. "metodo 1", adottato dal Canton Ticino, sono la doppia considerazione del risultato netto tassato dell'anno, sommato con la capitalizzazione del risultato netto tassato l'anno precedente. Tale somma è suddivisa per tre e determina il valore di reddito, capitalizzato al tasso che annualmente viene pubblicato dall'Amministrazione federale delle contribuzioni (AFC) nel rispettivo listino dei corsi. Il 3 novembre 2020, la CSI ha pubblicato una versione aggiornata della citata Circolare, la quale fra le novità prevede un aumento del tasso di capitalizzazione, nonché una precisazione della prassi per la valutazione delle start-up. La portata degli adeguamenti della Circolare sarà oggetto di approfondimento durante questo webinar.

amastl

SUPSI Alumni
Share your skills

ACF
Associazione dei contabili-
controllori diplomati federali

SVIT
TICINO

FIDUCIARI | SUISSE

aiti
ASSOCIAZIONE INDUSTRIE TICINESI

AIF
TICINO
ASSOCIAZIONE
IMPRESE
FAMILIARI

Programma

Gli aggiornamenti alla Circolare CSI n. 28 sulla valutazione dei titoli non quotati

Peter Jäggi

dr. iur., avvocato, LL.M. in International Business Law, Partner presso lo Studio Jäggi & Scheller, Lugano

Federica Nicolosi

dr. iur., avvocato presso lo Studio Jäggi & Scheller, Lugano

Costo

CHF 30.- per i soci individuali AMASTL, i soci Alumni SUPSI, i membri ACF, AIF, AITI, SVIT Ticino, Fiduciari Suisse

CHF 80.- per i soci sostenitori AMASTL

CHF 100.- per gli altri

Iscrizione

<https://bit.ly/webinar-01-04-2021>

entro martedì 30 marzo 2021

Osservazioni

Il link di partecipazione al webinar è strettamente personale e non cedibile a terzi.

Durante il webinar è data la possibilità ai partecipanti di porre domande e interagire con la relatrice e il relatore.

Informazioni amministrative

SUPSI, Centro competenze tributarie

www.supsi.ch/fisco

diritto.tributario@supsi.ch