

SUPSI

La valutazione dei titoli di società non quotate sotto la lente

Analisi degli aspetti commerciali, fiscali e giurisprudenziali

Data e orario
Mercoledì
22 gennaio 2025
14.00-17.30

Webinar

Il Centro competenze tributarie e giuridiche della SUPSI organizza un webinar sulla valutazione dei titoli non quotati. Nell'ambito delle società 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. Durante il webinar ci si chinerà sulla valutazione dei titoli non quotati secondo i metodi commerciali, secondo il metodo della Circolare n. 28 dal punto di vista dell'autorità fiscale grigione. Spazio verrà, inoltre, dedicato alla valutazione delle società start-up, nonché verrà commentata la giurisprudenza relativa alla determinazione del valore dei titoli non quotati. Last but not least verrà fornita una panoramica sulla situazione in altri Cantoni per comprendere se questi hanno implementato delle disposizioni per calmierare gli effetti della valutazione dei titoli non quotati secondo la Circolare n. 28.

La valutazione dei titoli non quotati secondo il diritto commerciale



Claudio Cereghetti
Esperto contabile dipl., Docente Senior SUPSI

La valutazione dei titoli non quotati operata dalle autorità fiscali del Canton Grigioni



Angelo Roberto
Esperto fiscale dipl. fed., Direttore, Amministrazione cantonale delle imposte Canton Grigioni

La valutazione dei titoli non quotati per le start-up



Chiara Zilli
Esperta fiscale dipl. fed., Master in Business Administration, Senior Tax Manager, KPMG, Lugano

La giurisprudenza del Tribunale federale in materia di titoli non quotati



Peter André Jäggi
Esperto fiscale dipl. fed., LL.M., Partner presso lo Studio Jäggi & Scheller, Lugano

La riduzione del valore dei titoli non quotati ai fini dell'imposta sulla sostanza negli altri Cantoni



Samuele Vorpe
Prof. Dr., Responsabile del Centro competenze tributarie e giuridiche della SUPSI, of counsel at COLLEGAL Studio legale e notarile Attorneys at law, Lugano

Destinatari

Fiduciari, commercialisti, avvocati e notai, consulenti fiscali, consulenti bancari e assicurativi, dirigenti aziendali, collaboratori attivi nel settore fiscale di aziende pubbliche e private, persone interessate alla fiscalità.

Costo

CHF 350.-

Sconto di CHF 50.- per membri di enti partner

Iscrizione

<https://bit.ly/webinar-22-01-2025>

Termine di iscrizione

Lunedì 20 gennaio 2025

Rinunce

Nel caso in cui il partecipante rinunci al corso, la fattura inerente la quota di iscrizione sarà annullata a condizione che la rinuncia sia presentata entro il termine d'iscrizione. Chi fosse impossibilitato a partecipare può proporre un'altra persona previa comunicazione a SUPSI e accettazione da parte del responsabile.

Osservazioni

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

Attestato di frequenza

Il rilascio dell'attestato di frequenza avviene solo su richiesta del partecipante.

Informazioni amministrative

SUPSI, Centro competenze tributarie e giuridiche
www.cctg.supsi.ch/, diritto@supsi.ch



Verband Schweizerischer Vermögensverwalter | VSV
Association Suisse des Gestionnaires de fortune | ASG
Associazione Svizzera di Gestori patrimoniali | ASG
Swiss Association of Wealth Managers | SAM

