

Ordinanza 1 del DFF sul computo globale d'imposta¹

672.201.1

del 6 dicembre 1967 (Stato 1° aprile 2007)

Il Dipartimento federale delle finanze e delle dogane,

visti gli articoli 9, 10, 11 e 24 dell'ordinanza del 22 agosto 1967² concernente il computo globale d'imposta (detta qui di seguito «ordinanza del Consiglio federale»),³

ordina:

Art. 1 a 3⁴

Art. 4⁵

¹ Fanno pure parte delle spese (art. 11 cpv. 1 dell'O del Consiglio federale) le spese di gestione, le spese generali d'amministrazione nonché le imposte relative ai redditi che possono essere dedotte dal reddito netto giusta il diritto applicabile.

² Per il calcolo dell'ammontare massimo in relazione a dividendi ricevuti da società di capitali e cooperative, la deduzione delle spese è stabilita al 5 per cento dei dividendi allibrati.⁶ Rimane riservata la possibilità di provare che la quota delle spese e di altre deduzioni è essenzialmente superiore o inferiore.

³ Per il calcolo dell'ammontare massimo in relazione a diritti di licenza, la deduzione degli interessi passivi e delle spese (art. 11 cpv. 1 dell'O del Consiglio federale) è stabilita alla metà dell'ammontare lordo di tali redditi.⁷ Rimane riservata la possibilità di provare che la quota degli interessi passivi, delle spese e di altre deduzioni è essenzialmente superiore o inferiore.

⁴ Qualora le deduzioni menzionate all'articolo 11 capoverso 3 dell'ordinanza del Consiglio federale siano considerate ai fini del calcolo dell'ammontare massimo, gli ammortamenti e le perdite di capitale possono essere compensati con le rivalutazioni e i profitti di capitale corrispondenti.

RU 1967 1753

¹ Nuovo testo giusta il n. I dell'O del DFF del 14 dic. 1981 (RU 1981 1999).

² RS 672.201

³ Nuovo testo giusta il n. I dell'O del DFF del 14 dic. 1981 (RU 1981 1999).

⁴ Abrogati dal n. I dell'O del DFF del 23 mar. 2001 (RU 2001 1065).

⁵ Nuovo testo giusta il n. I dell'O del DFF del 14 dic. 1981 (RU 1981 1999). La presente modifica si applica ai redditi scaduti dopo il 31 dic. 1980.

⁶ Nuovo testo giusta il n. I dell'O del DFF del 23 mar. 2001, in vigore dal 1° gen. 2001 (RU 2001 1065). La presente modifica si applica ai redditi maturati dopo il 31 dic. 2000.

⁷ Nuovo testo giusta il n. I dell'O del DFF del 23 mar. 2001, in vigore dal 1° gen. 2001 (RU 2001 1065). La presente modifica si applica ai redditi maturati dopo il 31 dic. 2000.

Art. 5

L'Amministrazione federale delle contribuzioni può, secondo il bisogno, aggiornare la distinta degli Stati contraenti figurante nel numero II dell'allegato alla presente ordinanza.

Art. 6

La presente ordinanza entra in vigore il 1° gennaio 1968.

Allegato

I.8 Tariffa del computo per i Cantoni con imposizione praeenumerando biennale

Per le persone fisiche e le società in nome collettivo e in accomandita

| Reddito determinante ai fini dell'imposta federale diretta Fr. | Aliquota d'imposta determinante per l'ammontare massimo % |
|---|--|
| inferiore a 10 000 | 3*) |
| da 10 000 a 12 499 | 5 |
| da 12 500 a 14 999 | 6 |
| da 15 000 a 17 499 | 7 |
| da 17 500 a 19 999 | 8 |
| da 20 000 a 22 999 | 9 |
| da 23 000 a 25 999 | 10 |
| da 26 000 a 28 999 | 11 |
| da 29 000 a 31 999 | 12 |
| da 32 000 a 35 999 | 13 |
| da 36 000 a 39 999 | 14 |
| da 40 000 a 43 999 | 15 |
| da 44 000 a 49 999 | 16 |
| da 50 000 a 56 999 | 17 |
| da 57 000 a 63 999 | 18 |
| da 64 000 a 70 999 | 19 |
| da 71 000 a 78 999 | 20 |
| da 79 000 a 87 999 | 21 |
| da 88 000 a 96 999 | 22 |
| da 97 000 a 106 999 | 23 |
| da 107 000 a 116 999 | 24 |
| da 117 000 a 127 999 | 25 |
| da 128 000 a 138 999 | 26 |
| da 139 000 a 151 999 | 27 |
| da 152 000 a 165 999 | 28 |
| da 166 000 a 182 999 | 29 |
| da 183 000 a 204 999 | 30 |
| da 205 000 a 229 999 | 31 |
| da 230 000 a 254 999 | 32 |
| da 255 000 a 286 999 | 33 |
| da 287 000 a 331 999 | 34 |
| da 332 000 e più | 35 |

*) Solo a carico dei Cantoni.

8 Nuovo testo giusta il n. I delle O del DFF del 10 mar. 1988 (RU **1988** 604), la nuova tariffa si applica ai proventi esigibili a partire dal 31 dic. 1986 (RU **1988** 604 n. II cpv. 1). Aggiornato giusta l'O del DFF del 23 mar. 2001, in vigore dal 1° gen. 2001 (RU **2001** 1065).

II.º Distinta degli Stati contraenti

(Stato il 1º aprile 2007; valevole per i redditi maturati nel 2006)¹⁰

Il computo globale d'imposta deve essere operato attualmente in base alle convenzioni intese ad evitare la doppia imposizione menzionate nella presente distinta; esso è concesso per i redditi e le imposte indicati per ogni Stato contraente.¹¹

| <i>Stati contraenti</i> data della convenzione | Redditi [1] ¹² | Imposta non recuperabile dagli Stati contraenti % [2] |
|---|---|--|
| <i>Albania</i> 12.11.99 | Dividendi | |
| | – di filiali (dal 25 %) | 5 |
| | – altri | 10 |
| | Interessi | 5 |
| <i>Argentina</i> 23.4.97 | Canoni | 5 |
| | Dividendi | |
| | – di filiali (dal 25 %) | 10 [40] |
| | – altri | 15 [40] |
| <i>Australia</i> 28.2.80 | Interessi | 12 [3] [40] |
| | Dividendi | [19] |
| | Interessi | 10 |
| | Diritti di licenza | 10 |
| <i>Austria</i> 30.1.74 | Dividendi | |
| | – di filiali (dal 20 %) | 0 |
| | – altri | 15 |
| | Interessi | |
| | – di mutui convertibili e d'obbligazioni a premio | 0 |
| | – ipotecari | 0 |
| | – altri | 0 |
| Diritti di licenza | 5 | |
| <i>Belgio</i> 28.8.78 | Dividendi | |
| | – di filiali (dal 25 %) | 10 |
| | – altri | 15 |
| <i>Bielorussia</i> 26.4.99 | Interessi | 10 [3] |
| | Dividendi | |
| | – di filiali (dal 25 %) | 5 |
| | – altri | 15 |
| | Interessi | 8 [3] [34] |
| | Canoni | |
| | – per brevetti e know-how | 3 |

⁹ Nuovo testo giusta il n. I dell'O dell'AFC del 5 mar. 2007 (RU 2007 899).

¹⁰ Per i redditi maturati nel 2005, vedi RU 2006 2903.

¹¹ Questa distinta presenta gli sgravi d'imposta sulla base delle convenzioni di doppia imposizione concluse dalla Svizzera. A determinate condizioni, l'art. 15 dell'Acc. del 26 ott. 2004 tra la Svizzera e la CE sulla fiscalità del risparmio (RS 0.641.926.81) prevede una tassazione esclusiva nello Stato di residenza delle persone che ricevono dividendi, interessi o canoni di licenza pagati tra imprese associate. È ovvio che una società svizzera che riceve dividendi, interessi o canoni di licenza esenti d'imposta alla fonte sulla base dell'art. 15 dell'Acc. in questione non può fare valere nessun computo d'imposta.

¹² Le note sono poste in fondo alla distinta.

| <i>Stati contraenti</i> data della convenzione | Redditi [1] ¹² | Imposta non recuperabile dagli Stati contraenti % [2] |
|---|--|---|
| | – per leasing | 5 |
| | – altri | 10 |
| <i>Bulgaria</i> 28.10.91 | Dividendi | 15 |
| | – di filiali (dal 25 %) | 5 |
| | – altri | 15 |
| | Interessi | 10 [3] |
| <i>Canada</i> 5.5.97 | Dividendi | 15 |
| | – di filiali (dal 10 %) | 5 |
| | – altri | 15 |
| | Interessi | 10 [3] |
| | Diritti di licenza | 10 |
| <i>Cina</i> 6.7.90 | Dividendi | 10 |
| | Interessi | 10 [3] [18] |
| | Canoni | 10 [18] [27] |
| <i>Corea (Sud)</i> 12.2.80 | Dividendi | 10 |
| | – di filiali (dal 25 %) | 10 |
| | – altri | 15 |
| | Interessi | 10 [3] [13] |
| | Diritti di licenza | 10 [13] |
| <i>Costa d'Avorio</i> 23.11.87 | Dividendi | 15 [26] |
| | Interessi | 15 [3] [11] |
| | Canoni | 10 |
| <i>Croazia</i> 12.3.99 | Interessi pagati a persone giuridiche [42] | 5 |
| <i>Ecuador</i> 28.11.94 | Interessi | 10 [3] |
| | Canoni | 10 |
| <i>Egitto</i> 20.5.87 | Interessi | 15 [3] [18] |
| | Diritti di licenza | 9,75 |
| <i>Estonia</i> 11.6.02 | Dividendi | 15 |
| | – di filiali (dal 20 %) | 0 |
| | – altri | 15 |
| | Interessi | 10 [3] [45] |
| | Diritti di licenza | 10 [46] |
| <i>Finlandia</i> 16.12.91 | Dividendi | 10 |
| | – di filiali (dal 20 %) | 0 |
| | – altri | 10 |
| <i>Filippine</i> 24.6.1998 | Dividendi | 15 |
| | – di filiali (dal 10 %) | 10 |
| | – altri | 15 |
| | Interessi | 10 |
| | Canoni | 15 [23] |
| <i>Francia</i> 9.9.66/3.12.69 | Dividendi | 15 |
| | – di filiali (dal 10 %) | 0 [5] |
| | – altri | 15 |
| | – con credito d'imposta [8] | 15 [6] |
| | – senza credito d'imposta | 15 |
| | Interessi | 0 |
| | Diritti di licenza | 5 |

| <i>Stati contraenti</i> data della convenzione | Redditi [1] ¹² | Imposta non recuperabile dagli Stati contraenti % [2] |
|---|---|--|
| <i>Germania</i> 11.8.71/17.10.89 | Dividendi – di centrali elettriche di frontiera – di filiali (dal 20 %) – Redditi provenienti da diritti di godimento, da obbligazioni portanti partecipazione agli utili, partecipazioni occulte e prestiti parziari – altri | 5 0 21,1 [16] 15 |
| <i>Giamaica</i> 6.12.94 | Dividendi – di filiali (dal 10 %) – altri Interessi Canoni Compensi per prestazioni di servizi | 10 15 10 [18] 10 [18] [27] 10 [18] |
| <i>Giappone</i> 19.1.71 | <i>Dividendi</i> – di filiali (dal 25 %) – altri Interessi Diritti di licenza | 10 [48] 15 [48] 10 [3] 10 |
| <i>Gran Bretagna</i> 8.12.77/5.3.81 | Dividendi – con intero accredito d'imposta [8] – con mezzo accredito d'imposta [10] | 15 [9] 5 [9] |
| <i>Grecia</i> 16.6.83 | Interessi Diritti di licenza | 10 [18] [41] 5 |
| <i>India</i> 2.11.94 | Dividendi Interessi Canoni (leasing incluso) Canoni per prestazioni di servizi tecniche | 10 [29] 10 [3] [30] 10 10 |
| <i>Indonesia</i> 29.8.88 | Dividendi – di filiali (dal 25 %) – altri Interessi Canoni Remunerazioni per servizi resi | 10 15 10 12,5 [32] 5 |
| <i>Iran</i> 27.10.02 | Dividendi – di filiali (dal 15 %) – altri Interessi Canoni | 5 15 10 [3] 5 |
| <i>Islanda</i> 3.6.88 | Dividendi – di filiali (dal 25 %) – pagati a persone fisiche – pagati a persone giuridiche | 15 [24] 10 15 |
| <i>Israele</i> 2.7.03 | Dividendi – di filiali (dal 10 %) – di filiali (dal 10 %), qualora non vi sia un'imposizione ordinaria della società israeliana che distribuisce i dividendi – altri | 5 10 15 |

| <i>Stati contraenti</i> data della convenzione | Redditi [1] ¹² | Imposta non recuperabile dagli Stati contraenti % [2] |
|---|-------------------------------|--|
| | Interessi | [3] |
| | – regola | 10 |
| | – prestiti bancari | 5 |
| | Canoni | 5 |
| <i>Italia</i> 9.3.76/28.4.78 | Dividendi | 15 |
| | Interessi | 12,5 |
| | Canoni | 5 |
| <i>Kazakistan</i> 21.10.99 | Dividendi | |
| | – di filiali (dal 10 %) | 5 [43] |
| | – altri | 15 |
| | Interessi | 10 [3] |
| | Canoni | 10 [28] |
| <i>Kirghizistan</i> 26.1.01 | Dividendi | |
| | – di filiali (dal 25 %) | 5 |
| | – altri | 15 |
| | Interessi | 5 |
| | Canoni | 5 |
| <i>Lettonia</i> 31.1.02 | Dividendi | |
| | – di filiali (dal 20 %) | 5 |
| | – altri | 15 |
| | Interessi | 10 [3] [45] |
| | Canoni | 10 [46] |
| <i>Lituania</i> 27.5.02 | Dividendi | |
| | – di filiali (dal 20 %) | 5 |
| | – altri | 15 |
| | Interessi | 10 [3] [45] |
| | Canoni | 10 [4] [46] |
| <i>Lussemburgo</i> 21.1.93 | Dividendi | |
| | – di filiali (dal 25 %) | 0 [22] |
| | – altri | 15 |
| <i>Macedonia</i> 14.4.00 | Dividendi | |
| | – pagati a persone fisiche | 15 |
| | – pagati a persone giuridiche | 0 |
| | Interessi | |
| | – pagati a persone fisiche | 10 [3] |
| | – pagati a persone giuridiche | 0 |
| <i>Malaysia</i> 30.12.74 | Dividendi | 10 [14] |
| | Interessi | 10 [15] |
| | Diritti di licenza | 10 [15] |
| <i>Marocco</i> 31.3.93 | Dividendi | |
| | – di filiali (dal 25 %) | 7 |
| | – altri | 15 |
| | Interessi | 10 [18] |
| | Canoni | 10 |
| <i>Messico</i> 3.8.93 | Dividendi | [33] |
| | Interessi | 15 [2] [3] [7] |
| | Canoni | 10 |

| <i>Stati contraenti</i> data della convenzione | Redditi [1] ¹² | Imposta non recuperabile dagli Stati contraenti % [2] |
|---|--|--|
| <i>Moldova</i> 13.1.99 | Dividendi – di filiali (dal 25 %) – altri Interessi | 5 15 10 [3] |
| <i>Mongolia</i> 20.9.99 | Dividendi – di filiali (dal 25 %) – altri Interessi | 5 15 10 [3] |
| <i>Montenegro</i> [49] 13.4.05 | Dividendi – di filiali (dal 20 %) – altri Interessi | 5 15 10 |
| <i>Norvegia</i> 7.9.87 | Dividendi – di filiali (dal 20 %) – altri | 0 15 [21] |
| <i>Nuova Zelanda</i> 6.6.80 | Dividendi Interessi Diritti di licenza | 15 10 [25] 10 |
| <i>Paesi Bassi</i> 12.11.51/22.6.66 | Dividendi – di filiali (dal 25 %) – altri Interessi d'obbligazioni a premio | 0 15 5 |
| <i>Polonia</i> 2.9.91 | Dividendi – di filiali (dal 25 %) – altri Interessi | 5 15 10 |
| <i>Portogallo</i> 26.9.74 | Dividendi – di filiali (dal 25 %) – altri Interessi Diritti di licenza | 10 15 10 [18] 5 |
| <i>Repubblica Ceca</i> 4.12.95 | Dividendi – di filiali (dal 25 %) – altri Canoni | 5 15 5 [31] |
| <i>Repubblica Slovacca</i> 14.2.97 | Dividendi – di filiali (dal 25 %) – altri Interessi Canoni | 5 15 10 [3] 5 |
| <i>Romania</i> 25.10.93 | Dividendi Interessi | 10 10 [3] |
| <i>Russia</i> 15.11.95 | Dividendi – di filiali (dal 20 % partecipazioni per un valore superiore a 200 000 fr.) – altri Interessi | 5 15 10 [3] [34] |

| <i>Stati contraenti</i> data della convenzione | Redditi [1] ¹² | Imposta non recuperabile dagli Stati contraenti % [2] |
|---|--|---|
| <i>Serbia (e Montenegro)</i> [49] 13.4.05 | Dividendi – di filiali (dal 20 %) – altri Interessi | 5 15 10 |
| <i>Singapore</i> 25.11.75 | Dividendi Interessi Diritti di licenza | 10 [14] 10 [15] 5 [17] |
| <i>Slovenia</i> 12.6.96 | Dividendi – di filiali (dal 25 %) – altri Interessi | 5 15 5 |
| <i>Spagna</i> 26.4.66 | Dividendi – di filiali (dal 25 %) – altri Interessi Diritti di licenza | 10 15 10 [3] [18] 5 |
| <i>Sri Lanka</i> 11.1.83 | Dividendi – di filiali (dal 25 %) – altri Interessi – pagati a banche – altri Diritti di licenza Compensi per servizi | 10 15 5 10 10 5 |
| <i>Stati Uniti</i> 2.10.96 | Dividendi – di filiali (dal 10 %) – altri | 5 [35] 15 [35] [44] |
| <i>Svezia</i> 7.5.65/10.3.92 | Dividendi – di filiali (dal 25 %) – altri | 0 15 |
| <i>Thailandia</i> 12.2.96 | Dividendi – di filiali (dal 10 %) – altri Interessi Canoni | 5 [38] 15 [38] 15 [3] [11] 10 [31] [37] [36] [38] [38] |
| <i>Trinidad e Tobago</i> 1.2.73 | Dividendi – di filiali (dal 10 %) – altri Interessi Tasse di licenza Rimunerazioni della gestione aziendale | 10 20 [20] 10 [18] 10 5 |
| <i>Tunisia</i> 12.2.94 | Interessi Canoni | 10 [18] 10 [18] |
| <i>Ucraina</i> 30.10.00 | Dividendi – di filiali (dal 20 %) – altri Interessi Canoni | 5 15 10 [3] [12] 5 [47] |

| <i>Stati contraenti</i> data della convenzione | Redditi [1] ¹² | Imposta non recuperabile dagli Stati contraenti % [2] |
|---|---|--|
| <i>Ungheria</i> 9.4.81 | Dividendi – pagati a persone giuridiche – pagati a persone fisiche Interessi | 10 10 10 |
| <i>Uzbekistan</i> 3.4.02 | Dividendi – di filiali (dal 20 %) – altri Interessi Canoni | 5 15 10 [3] 5 |
| <i>Venezuela</i> 20.12.96 | Interessi Canoni | 5 [3] 5 |
| <i>Vietnam</i> 6.5.96 | Dividendi – di filiali (dal 50 %) – di filiali (dal 25 %) – altri Interessi Canoni | 7 [39] 10 [39] 15 [39] 10 [3] [39] 10 [39] |

Note

- [1] Per i dividendi di filiali la partecipazione minima è indicata tra parentesi.
- [2] Le aliquote d'imposta sono valevoli per i casi normali. In alcuni casi le imposte effettivamente prelevate sono inferiori. Alcune legislazioni prevedono per determinati redditi riduzioni d'imposta o esenzioni da imposta; in questi casi il computo globale d'imposta è concesso soltanto per l'imposta effettivamente prelevata. Fanno eccezione la Cina, la Corea, l'Egitto, la Giamaica, la Grecia, l'India, la Malaysia, il Marocco, il Messico, il Portogallo, Singapore, la Spagna, la Thailandia, Trinidad e Tobago, la Tunisia e il Vietnam (vedi note [13] [14] [15] [17] [18] [30] [33] [38] [39]).
- [3] Nessun computo globale viene concesso per gli interessi che la convenzione esonera dall'imposta dello Stato della fonte.
- [4] 5 % per i pagamenti riguardanti brevetti, disegni o modelli, progetti, formule o processi segreti, così come il «know-how».
- [5] Eventualmente del 15 % in caso di interesse straniero preponderante nella società svizzera da parte di persone non residenti nell'UE (art. 11 par. 2 lett. b (ii)). Vedi anche nota 3 all'inizio della distinta.
- [6] Questa aliquota è applicata all'ammontare dei dividendi dichiarati, aumentato del computo d'imposta («crédit d'impôt»).
- [7] L'imposta alla fonte messicana su interessi bancari è del 4,9 %.
- [8] Se il beneficiario è una persona fisica.
- [9] Questa aliquota è applicata all'ammontare dei dividendi dichiarati, aumentato dell'intero o del mezzo accredito d'imposta («tax credit»). Computo globale d'imposta del 11,11 % (intero accredito d'imposta) risp. del 5,27 % (mezzo accredito d'imposta).
- [10] Per le società con una partecipazione del 10 % o più.
- [11] Computo globale d'imposta del 10 % sul 95 % dell'ammontare lordo degli interessi.
- [12] 5 % sugli interessi in relazione con vendite a credito tra imprese non collegate.
- [13] Per gli interessi e i diritti di licenza esenti dall'imposta coreana a motivo della «Foreign Capital Inducement Law» o dell'articolo 69 capoverso 2 della «Tax Exemption and Reduction Control Law» la Svizzera accorda il computo globale d'imposta; vanno dichiarati come reddito lordo i $10/9$ dell'importo netto ricevuto.
- [14] Questa aliquota è applicata al reddito netto incassato; va dichiarato come reddito lordo il 110 % del reddito netto.
- [15] Si applica parimente agli interessi e ai diritti di licenza (pagati in base a un contratto approvato) esonerati giusta la convenzione.
- [16] Vale soltanto se queste somme sono deducibili per la determinazione del reddito imponibile del debitore (inclusa la contribuzione di solidarietà).
- [17] Computo globale d'imposta sino a concorrenza del 10 %, quando i diritti di licenza sono esonerati dall'imposta di Singapore giusta la convenzione.
- [18] Senza tenere conto dell'imposta effettivamente dedotta quando la convenzione prevede un computo d'imposta fittizia; il reddito lordo corrisponde ai $10/9$ del reddito netto.
- [19] In certi casi («unfranked dividend») è prelevata un'imposta alla fonte da 0 a 15 % per la quale viene accordato il computo globale d'imposta.
- [20] Per i dividendi distribuiti a persone fisiche, esentati da imposta a Trinidad e Tobago: 10 %.
- [21] Sgravio completo per i pagamenti di dividendi alla Banca Nazionale Svizzera.
- [22] L'imposta non recuperabile è del 5 % se la partecipazione generatrice dei dividendi non è stata detenuta per un periodo ininterrotto di due anni prima del pagamento dei dividendi.
- [23] Viene dichiarato soltanto il 95 % dell'ammontare lordo. Il computo d'imposta è del 10 % dell'ammontare lordo.
- [24] L'imposta non recuperabile è soltanto del 5 % se i dividendi non possono essere dedotti dall'utile imponibile dell'impresa distributrice.

- [25] Nessun computo globale d'imposta se in luogo dell'imposta alla fonte è prelevata una «approved issuers levy» del 2 %.
- [26] La Svizzera non concede il computo globale per l'imposta ivoriana alla fonte del 18 % ritenuta su dividendi provenienti da utili non assoggettati all'imposta sulle società.
- [27] Imposta alla fonte ritenuta soltanto sul 60 % dell'ammontare lordo dei redditi provenienti da leasing.
- [28] Nel caso di pagamenti per leasing, possibilità di optare per un'imposizione del reddito netto. In questo caso, nessun computo globale d'imposta.
- [29] Attualmente, l'India non preleva alcuna imposta alla fonte sui dividendi; nessun computo globale d'imposta.
- [30] Per prestiti approvati: computo dell'imposta fittizia del 10 %.
- [31] In caso di leasing finanziario l'imposta alla fonte è dell'1 %.
- [32] Deve essere dichiarato il 97,5 % del reddito lordo dei canoni. Il computo globale d'imposta è del 10 % del reddito lordo.
- [33] Dal 1° gennaio 2002 il Messico non preleva più d'imposta alla fonte sui dividendi. La Svizzera continua però ad accordare un computo d'imposta di 10 % secondo l'articolo 21, paragrafo 2, lettera c) della convenzione («tax sparing credit»).
- [34] 5 % per i prestiti bancari.
- [35] Nessun computo globale d'imposta viene concesso per i redditi di fonte americana che soggiacciono all'imposta americana alla fonte a un'aliquota del 30 % secondo gli articoli 10 paragrafo 2, 11 paragrafo 6 o 22 della convenzione.
- [36] 10 % per gli interessi su prestiti accordati da istituti finanziari o da società di assicurazioni.
- [37] 5 % per i canoni di opere letterarie, artistiche o scientifiche.
- [38] Il computo globale d'imposta è del 10 % per dividendi, interessi e diritti di licenza che sono esonerati dall'imposta thailandese, o tassati a un'aliquota inferiore a quella prevista nella convenzione, in applicazione dell'«Investment Promotion Act» (B.E. 2520), del «Revenue Code» (B.E. 2481) o di altre disposizioni specifiche della legislazione sulla promozione economica.
- [39] Il computo globale d'imposta viene consentito alle aliquote previste dalla convenzione per dividendi, interessi e canoni che non sono tassati in Vietnam, o che sono tassati a un'aliquota inferiore a quella prevista nella convenzione, al fine di promozione economica.
- [40] Applicabile provvisoriamente a partire dal 1° gennaio 2001. Attualmente l'Argentina non preleva alcuna imposta alla fonte sui dividendi.
- [41] Gli interessi dei prestiti di Stato (a partire dal 1° gennaio 1999) e gli interessi delle obbligazioni emesse da società (a partire dal 1° gennaio 2000) non sottostanno a nessuna imposta alla fonte greca. In questi casi, nessun computo globale d'imposta.
- [42] I pagamenti d'interessi a persone fisiche non soggiacciono a un'imposta alla fonte in Croazia.
- [43] Nessuna imposta alla fonte per dividendi da partecipazioni a partire dal 50 % e per un valore minimo di 1 milione di dollari US, se l'investimento è stato approvato dal Governo del Kazakistan ed è interamente garantito o assicurato dalla Svizzera.
- [44] Sgravio d'imposta totale per i dividendi pagati a istituti di previdenza riconosciuti che sono esonerati delle imposte.
- [45] Sgravio integrale nello stato della fonte per gli interessi in relazione con vendite a credito tra imprese non collegate.
- [46] 5 % per remunerazioni di leasing.
- [47] Sgravio integrale nello stato della fonte sui canoni di licenza per diritti d'autore su opere scientifiche, brevetti, marchi di fabbrica, modelli, formule segrete o per la comunicazione di esperienze di carattere industriale, commerciale o scientifico.

- [48] 7% per i dividendi di società giapponesi quotate in borsa che sono pagati tra il 1° gennaio 2004 e il 31 marzo 2008 a persone giuridiche e a persone fisiche che detengono una partecipazione inferiore al 5%.
- [49] La Convenzione con la Serbia e il Montenegro è attualmente applicabile in maniera provvisoria con il Montenegro.

III.¹³ Articolo 9 dell'ordinanza del Consiglio federale nel tenore del 6 dicembre 1967

Art. 9

¹ Riservato l'articolo 10, l'ammontare massimo è calcolato in base alla aliquota d'imposta corrispondente all'onere che le imposte svizzere sul reddito dovute per l'anno della scadenza costituiscono per il beneficiario dei redditi.

² L'aliquota d'imposta determinante in virtù del capoverso 1 è accertata nel modo seguente:

- a. per le società anonime, in accomandita, a garanzia limitata, le cooperative, le associazioni e le fondazioni: addizionando le aliquote delle imposte sul reddito della Confederazione, del Cantone e del Comune dovute per l'anno della scadenza nel Comune ove si trova la sede della società;
- b. per le persone fisiche e le società in nome collettivo e in accomandita: in base a una tariffa uniforme stabilita dal Dipartimento federale delle finanze, tenendo conto dell'onere fiscale medio in Svizzera; per i Cantoni e i Comuni, il cui onere fiscale si scosta notevolmente dalla media, il Dipartimento federale delle finanze, d'intesa con i Cantoni interessati, può prevedere coefficienti correttivi.

³ Qualora l'obbligo fiscale sussista soltanto per una parte dell'anno di scadenza, l'ammontare massimo dev'essere ridotto *pro rata temporis*.

⁴ L'ammontare massimo calcolato in via semplificata non può eccedere la somma delle imposte svizzere sul reddito, dovute per l'anno della scadenza.

¹³ Introdotta dall'O del DFF del 23 mar. 2001, in vigore dal 1° gen. 2001 (RU **2001** 1065).