

A) Sommario dello studio

I. Elenco delle abbreviazioni

II. Scopo del mandato

1 Introduzione

2 I principi generali che regolano la *Flat Rate Tax*

2.1 L'aliquota proporzionale

2.2 I metodi per attuare la progressività indiretta

2.2.1 La progressività per deduzione costante

2.2.2 La progressività per deduzione regressiva per classi

2.2.3 Progressività per deduzione regressiva continua

2.2.4 Progressività per deduzione con numero ridotto di scaglioni

2.3 L'aliquota proporzionale in relazione ai principi costituzionali

3 L'analisi delle leggi tributarie e dei progetti di legge degli altri Cantoni svizzeri riguardanti la *Flat Rate Tax*

3.1 Obvaldo

3.2 Turgovia

3.3 Uri

3.4 Basilea Città

4 Il raffronto intercantonale sull'onere fiscale

4.1 L'imposta sul reddito delle persone fisiche

4.1.1 Considerazioni iniziali

4.1.2 Persone sole senza figli

4.1.3 Coniugati senza figli

4.1.4 Coniugati con due figli

4.1.5 Confronto del carico fiscale sul reddito lordo del lavoro tra le diverse categorie di contribuenti

4.1.6 Considerazioni finali

4.2 L'imposta sulla sostanza delle persone fisiche

4.2.1 Considerazioni iniziali

4.2.2 Persone sole senza figli

4.2.3 Coniugati senza figli

4.2.4 Coniugati con due figli

4.2.5 Considerazioni finali

4.3 L'imposta sull'utile delle persone giuridiche

5 Studio sulle conseguenze fiscali e finanziarie relative all'eventuale introduzione di una *Flat Rate Tax* nel Cantone Ticino

- 5.1 Le varianti prese in esame
- 5.2 La stratificazione dei contribuenti per l'imposta sul reddito
- 5.3 Scelta dei parametri (aliquota e deduzione sociale)
- 5.4 I risultati delle simulazioni
- 5.5 Considerazioni finali

6 L'analisi delle deduzioni

- 6.1 Il raffronto intercantonale sulle deduzioni
 - 6.1.1 La deduzione sociale personale
 - 6.1.2 La deduzione sociale per figli a carico
 - 6.1.3 La deduzione sociale per persone bisognose a carico
 - 6.1.4 La deduzione per i coniugi che esercitano entrambi un'attività lucrativa
 - 6.1.5 Le spese professionali per i dipendenti
 - 6.1.6 Le spese mediche
 - 6.1.7 Le spese di custodia dei figli
 - 6.1.8 Le deduzioni per gli oneri assicurativi e gli interessi di capitale a risparmio
- 6.2 Le deduzioni ticinesi
- 6.3 L'adeguamento degli importi delle deduzioni alla LIFD
- 6.4 L'adeguamento degli importi delle deduzioni alla media svizzera
- 6.5 La riduzione dall'ammontare dell'imposta in luogo di una deduzione dal reddito imponibile per le deduzioni sociali

7 Le soluzioni alternative alla *Flat Rate Tax*

- 7.1 La riduzione delle aliquote senza perdita di gettito fiscale
- 7.2 L'aumento di gettito fiscale attraverso l'eliminazione di alcune deduzioni
- 7.3 La riduzione lineare delle aliquote attraverso l'eliminazione di alcune deduzioni
- 7.4 La riduzione lineare delle aliquote senza modificare gli importi delle deduzioni
- 7.5 La riduzione delle aliquote per i redditi importanti
- 7.6 La riduzione degli scaglioni

8 L'imposta sulla sostanza

- 8.1 L'istituzione di una *Flat Rate Tax*
- 8.2 La riduzione delle aliquote per le sostanze importanti

9 Conclusioni

- 9.1 Premessa iniziale
- 9.2 Il prelievo fiscale stabilito dalla vigente legge tributaria ticinese per le persone fisiche e giuridiche nel contesto del fenomeno della concorrenza fiscale intercantonale

- 9.2.1 Il prelievo fiscale sul reddito delle persone fisiche
- 9.2.2 Il prelievo fiscale sulla sostanza delle persone fisiche
- 9.2.3 Il prelievo fiscale sull'utile delle persone giuridiche
- 9.2.4 Il prelievo fiscale sul capitale delle persone giuridiche
- 9.2.5 La concorrenza fiscale intercantonale
- 9.3 Le possibilità di modificare il prelievo a carico delle persone fisiche e giuridiche
 - 9.3.1 La Flat Rate Tax
- 9.4 La contrazione delle deduzioni con corrispondente attenuazione delle aliquote
 - 9.4.1 La deduzioni dei figli dall'ammontare dell'imposta in luogo che dal reddito imponibile
 - 9.4.2 La riduzione lineare delle aliquote applicabile al reddito
 - 9.4.3 La riduzione delle aliquote applicabili alla sostanza
 - 9.4.4 Le persone giuridiche
- 9.5 Conclusioni finali

III. Bibliografia

IV. Allegati