

Panoramica delle imposte sulle successioni e donazioni nei Cantoni

Situazione 1° gennaio 2019

Cantone	Imposta sulle donazioni								Imposta sulle successioni					
	Coniugi e partner registrati ²¹	Discendenti (figli, nipoti)	Genitori	Fratelli e sorelle	Partner ²² (vedi a tergo)	Altre persone (vedi a destra)	In caso di ripetute donazioni <p>* Riserva di progressione</p> ** Diritto all'importo esente	Coniugi e partner registrati ²¹	Discendenti (figli, nipoti)	Genitori	Fratelli e sorelle	Partner ²² (vedi a tergo)	Altre persone (vedi a destra)	
Argovia	Imposta Importo esente (Limite di esenzione)	esenti — (—)	esenti — (—)	esenti — (—)	6–23% 0 (2 000)	4–9% 0 (2 000)	12–32% ¹ 0 (2 000)	si, entro 5 anni —	esenti — (—)	esenti — (—)	esenti — (—)	6–23% 0 (0)	4–9% 0 (0)	12–32% ¹ 0 (0)
Appenzello E.	Imposta Importo esente (Limite di esenzione)	esenti — (—)	esenti — (—)	esenti — (—)	22% 5 000 (2 000)	12% 10 000 (2 000)	mass. 32% ² 5 000 (2 000)	— (tariffa lineare) 1 volta	esenti — (—)	esenti — (—)	esenti — (—)	22% 5 000 (2 000)	12% 10 000 (2 000)	mass. 32% ² 5 000 (2 000)
Appenzello I.	Imposta Importo esente (Limite di esenzione)	esenti — (—)	1% ³ 300 000 (5 000)	4% 20 000 (5 000)	6% 5 000 (5 000)	20% 5 000 (5 000)	mass. 20% ³ 5 000 (5 000)	— (tariffa lineare) 1 volta	esenti — (—)	1% 300 000 (5 000)	4% 20 000 (5 000)	6% 5 000 (5 000)	20% 5 000 (5 000)	mass. 20% 5 000 (5 000)
Basilea-Camp.	Imposta Importo esente (Limite di esenzione)	esenti — (—)	esenti — (—)	esenti — (—)	15% 30 000 (0)	15% 30 000 (0)	30% 10 000 (0)	— (tariffa lineare) 1 volta	esenti — (—)	esenti — (—)	esenti — (—)	15% 30 000 (0)	15% 30 000 (0)	30% 10 000 (0)
Basilea-Città	Imposta Importo esente (Limite di esenzione)	esenti — (—)	esenti — (—)	5–11% 0 (10 000)	7,5–16,5% 0 (10 000)	7,5–16,5% 0 (10 000)	22,5–49,5% ⁴ 0 (10 000)	si — (1 volta)	esenti — (—)	esenti — (—)	5–11% 2 000 (0)	7,5–16,5% 2 000 (0)	7,5–16,5% 2 000 (0)	22,5–49,5% ⁴ 2 000 (0)
Berna	Imposta Importo esente (Limite di esenzione)	esenti — (—)	esenti — (—)	6–15% 12 000 (0)	6–15% 12 000 (0)	6–15% 12 000 (0)	mass. 40% ⁵ 12 000 (0)	si, entro 5 anni ogni 5 anni	esenti — (—)	esenti — (—)	6–15% 12 000 (0)	6–15% 12 000 (0)	6–15% 12 000 (0)	mass. 40% ⁵ 12 000 (0)
Friburgo	Imposta Importo esente (Limite di esenzione)	esenti — (—)	esenti — (—)	esenti — (—)	5,25% ⁶ 5 000 (0)	8,25% ⁶ 5 000 (0)	mass. 22% ⁶ 5 000 (0)	— (tariffa lineare) ogni 5 anni	esenti — (—)	esenti — (—)	esenti — (—)	5,25% ⁶ 5 000 (0)	8,25% ⁶ 5 000 (0)	mass. 22% ⁶ 5 000 (0)
Ginevra	Imposta Importo esente (Limite di esenzione)	esenti ⁷ — (—)	esenti ⁷ — (—)	esenti ⁷ — (—)	9–12% ^{7a} 0 (5 000)	24–26% ^{7a} 0 (5 000)	mass. 26% ^{7a} 0 (5 000)	si, entro 10 anni ogni 10 anni	esenti ⁷ — (—)	esenti ⁷ — (—)	esenti ⁷ — (—)	6–11% ^{7a} 0 (500)	20–26% ^{7a} 0 (500)	mass. 26% ^{7a} 0 (500)
Glarona	Imposta Importo esente (Limite di esenzione)	esenti — (—)	esenti — (—)	2,88–7,19% ⁸ 50 000 (5 000)	4,6–11,5% ⁸ 10 000 (5 000)	4,6–11,5% ⁸ 10 000 (5 000)	mass. 28,75% ⁸ 10 000 (5 000)	si 1 volta	esenti — (—)	esenti — (—)	2,88–7,19% ⁸ 50 000 (5 000)	4,6–11,5% ⁸ 10 000 (5 000)	4,6–11,5% ⁸ 10 000 (5 000)	mass. 28,75% ⁸ 10 000 (5 000)
Grigioni	Imposta ⁹ Importo esente (Limite di esenzione)	esenti — (—)	esenti — (—)	10% ⁹ 100 000 (0)	10% ⁹ 7 000 (0)	esenti ⁹ — (0)	10% ⁹ 7 000 (0)	— (tariffa lineare) ogni 5 anni	esenti — (—)	esenti — (—)	10% ⁹ 100 000 (0)	10% ⁹ 7 000 (0)	esenti ⁹ — (—)	10% ⁹ 7 000 (0)
Giura	Imposta Importo esente (Limite di esenzione)	esenti — (—)	esenti ¹⁰ — (—)	7% — (10 000)	14% — (10 000)	14% — (10 000)	mass. 35% — (10 000)	— (tariffa lineare) — (ogni 5 anni)	esenti — (—)	esenti ¹⁰ — (—)	7% 0 (10 000)	14% 0 (10 000)	14% 0 (10 000)	mass. 35% 0 (10 000)
Lucerna	Imposta Importo esente (Limite di esenzione)	esenti — (—)	esenti ^{11a} — (—)	esenti ^{11a} — (—)	esenti ^{11a} — (—)	esenti ^{11a} — (—)	esenti ^{11a} — (—)	si —	esenti — (—)	0–2% ¹¹ 0 (100 000)	6–12% 0 (0)	6–12% 0 (0)	esenti — (—)	mass. 40% 0 (0)
Neuchâtel	Imposta Importo esente (Limite di esenzione)	esenti ¹² — (—)	3% 0 (10 000)	3% 0 (10 000)	15% 0 (10 000)	20% 0 (10 000)	mass. 45% 0 (10 000)	— (tariffa lineare) — (annuale)	esenti ¹² — (—)	3% ^{12a} 50 000 (0)	3% ^{12a} 50 000 (0)	15% ^{12a} 0 (10 000)	20% ^{12a} 0 (10 000)	mass. 45% ^{12a} 0 (10 000)
Nidvaldo	Imposta Importo esente (Limite di esenzione)	esenti — (—)	esenti — (—)	esenti — (—)	5% 20 000 (0)	esenti — (—)	mass. 15% ¹³ 20 000 (0)	— (tariffa lineare) annuale	esenti — (—)	esenti — (—)	esenti — (—)	5% 20 000 (0)	esenti — (—)	mass. 15% ¹³ 20 000 (0)
Obvaldo	Imposta Importo esente (Limite di esenzione)	esenti — (—)	esenti — (—)	esenti — (—)	esenti — (—)	esenti — (—)	esenti — (—)	— —	esenti — (—)	esenti — (—)	esenti — (—)	esenti — (—)	esenti — (—)	esenti — (—)
San Gallo	Imposta Importo esente (Limite di esenzione)	esenti — (—)	esenti — (—)	10% 25 000 (5 000)	20% 10 000 (5 000)	30% 10 000 (5 000)	mass. 30% ¹⁴ 10 000 (5 000)	— (tariffa lineare) 1 volta	esenti — (—)	esenti — (—)	10% 25 000 (5 000)	20% 10 000 (5 000)	30% 10 000 (5 000)	mass. 30% ¹⁴ 10 000 (5 000)
Sciaffusa	Imposta Importo esente (Limite di esenzione)	esenti — (—)	esenti — (—)	2–8% 30 000	4–16% 10 000	10–40% 10 000	mass. 40% ¹⁵ 10 000	si 1 volta	esenti — (—)	esenti — (—)	2–8% 30 000 (0)	4–16% 10 000 (0)	10–40% 10 000 (0)	mass. 40% ¹⁵ 10 000 (0)
Soletta	Imposta Importo esente (Limite di esenzione)	esenti — (—)	esenti — (—)	esenti — (—)	4–10% 14 100 (0)	12–30% 14 100 (0)	12–30% 14 100 (0)	no annuale	esenti ¹⁶ — (—)	esenti ¹⁶ — (—)	esenti ¹⁶ — (—)	4–10% ¹⁶ 0 (0)	12–30% ¹⁶ 0 (0)	12–30% ¹⁶ 0 (0)
Svitto	Imposta Importo esente (Limite di esenzione)	esenti — (—)	esenti — (—)	esenti — (—)	esenti — (—)	esenti — (—)	esenti — (—)	— —	esenti — (—)	esenti — (—)	esenti — (—)	esenti — (—)	esenti — (—)	esenti — (—)
Turgovia	Imposta Importo esente (Limite di esenzione)	esenti — (—)	esenti ¹⁷ — (—)	2–7% 20 000 (5 000)	4,1–14% 0 (5 000)	8,2–28% 0 (5 000)	mass. 28% 0 (5 000)	si 1 volta	esenti — (—)	esenti ¹⁷ — (—)	2–7% 20 000 (0)	4,1–14% 0 (5 000)	8,2–28% 0 (5 000)	mass. 28% 0 (5 000)
Ticino	Imposta Importo esente (Limite di esenzione)	esenti — (—)	esenti — (—)	esenti — (—)	5,95–15,5% 0 (0)	17,85–41% 0 (0)	mass. 41% 0 (0)	si —	esenti — (—)	esenti — (—)	esenti — (—)	5,95–15,5% ¹⁸ 0 (0)	17,85–41% ¹⁸ 0 (0)	mass. 41% ¹⁸ 0 (0)
Uri	Imposta Importo esente (Limite di esenzione)	esenti — (—)	esenti — (—)	esenti — (—)	8% 15 000 (0)	esenti — (—)	mass. 24% 15 000 (0)	— (tariffa lineare) annuale	esenti — (—)	esenti — (—)	esenti — (—)	8% 15 000 (0)	esenti — (—)	mass. 24% 15 000 (0)
Vaud	Imposta Importo esente (Limite di esenzione)	esenti — (—)	1,2–3,5% ¹⁹ 0 (50 000) ^{19a}	2,64–7,5% ¹⁹ 0 (10 000)	5,28–12,5% ¹⁹ 0 (10 000)	15,84–25% ¹⁹ 0 (10 000)	mass. 25% ¹⁹ 0 (10 000)	si — (annuale)	esenti — (—)	0,01–3,5% ¹⁹ 0 (250 000)	2,64–7,5% ¹⁹ 0 (10 000)	5,28–12,5% ¹⁹ 0 (10 000)	15,84–25% ¹⁹ 0 (10 000)	mass. 25% ¹⁹ 0 (10 000)
Vallese	Imposta Importo esente (Limite di esenzione)	esenti — (—)	esenti — (—)	esenti — (—)	10% 0 (2 000)	25% 0 (2 000)	mass. 25% 0 (2 000)	si, entro un anno civile —	esenti — (—)	esenti — (—)	esenti — (—)	10% 0 (10 000)	25% 0 (10 000)	mass. 25% 0 (10 000)
Zugo	Imposta Importo esente (Limite di esenzione)	esenti — (—)	esenti — (—)	esenti — (—)	4–8% 0 (5 000)	esenti — (—)	mass. 20% ²⁰ 0 (5 000)	si —	esenti — (—)	esenti — (—)	esenti — (—)	4–8% 0 (5 000)	esenti — (—)	mass. 20% ²⁰ 0 (5 000)
Zurigo	Imposta Importo esente (Limite di esenzione)	esenti — (—)	esenti — (—)	2–6% 200 000 (0)	6–18% 15 000 (0)	12–36% 50 000 (0)	mass. 36% 0 (5 000)	si 1 volta	esenti — (—)	esenti — (—)	2–6% 200 000 (0)	6–18% 15 000 (0)	12–36% 50 000 (0)	mass. 36% 0 (5 000)

Imposta

Importo fiscale in percentuale del valore (ridotto dell'importo esente) della liberalità (donazione/anticipazione ereditaria) e/o della successione. In caso di tariffe progressive vengono indicati il minimo e il massimo. In alcuni cantoni esiste inoltre un'imposta sulla massa successoria o un'imposta comunale (cfr. note a piè di pagina).

Importo esente e limite di esenzione

Importo esente da imposta significa che viene tassato soltanto l'importo della donazione e/o della quota ereditaria che eccede questo valore. Non si tratta di limiti di esenzione, che in alcuni cantoni – a determinate condizioni o sino a determinati importi massimi – non soggiacciono a imposizione (importi tra parentesi).

In caso di ripetute donazioni

Le leggi cantonali sull'imposizione di successioni e donazioni accolgono regolamentazioni che disciplinano l'eventualità che un beneficiario riceva altre devoluzioni dalla medesima persona. Queste normative sono applicabili anche al caso del donatario che eredita in un secondo tempo dal suo donante originario.

* Riserva di progressione: l'aliquota d'imposta si basa sulla somma di tutte le precedenti donazioni. A causa delle tariffe progressive si applica pertanto un'aliquota fiscale generalmente più elevata. Non concerne i cantoni con tariffe lineari.

** Diritto all'importo esente: in linea generale, il beneficiario può far valere l'importo esente solo in ordine alla prima donazione. Tuttavia, alcuni cantoni prevedono la possibilità di rivendicare nuovamente questo diritto una volta trascorso un determinato periodo di tempo.

Altre persone

Questa definizione include persone terze e congiunti non menzionati nella tabella, come zii, zie, nipoti. L'importo esente indicato si riferisce a persone terze. Gli importi esenti e le tariffe dei congiunti possono essere diversi.

Note generali

- In Svizzera i cantoni sono legittimati a riscuotere imposte sulle successioni e donazioni. La Confederazione non preleva né un'imposta sulle donazioni né un'imposta sulle successioni.
- È imponibile il donatario risp. il legatario così come ogni erede per la sua quota di eredità. Da notare che il donante e/o tutti gli eredi sono solidalmente responsabili dell'imposta. L'imposta sulle successioni viene generalmente fatturata in un'unica soluzione all'erede rappresentante.
- Ai fini della tassazione è determinante l'ultimo domicilio del defunto, mentre per le donazioni e le anticipazioni ereditarie fa stato il domicilio del donante (eccezione: proprietà fondiaria).
- Per quanto attiene alla proprietà fondiaria, avente diritto a percepire le imposte è il cantone in cui si trova la proprietà in oggetto. Al fine di evitare una doppia imposizione, nell'ambito dei rapporti intercantonali l'intera imposta viene suddivisa percentualmente fra i cantoni aventi diritto secondo la posizione di tutti gli attivi della successione.
- Nel quadro delle relazioni internazionali, la sovranità fiscale per la proprietà fondiaria compete fondamentalmente al paese in cui è ubicato l'immobile. Per informazioni più dettagliate e precise occorre consultare la legislazione del relativo paese e (se esiste) la Convenzione sulla doppia imposizione.
- Di norma le donazioni soggiacciono ai medesimi principi d'imposizione delle successioni. Le donazioni in vita vengono generalmente considerate nella futura successione del donante ai fini dell'aliquota d'imposta e dell'importo esente da tassa.
- Per le successioni aziendali dove gli eredi continueranno l'attività, alcuni cantoni (ad es. AR, BE, BL, FR, GL, GR, NW, SG, TG, VD, ZH) prevedono sgravi d'imposta.
- Vari cantoni riconoscono a figliocci, fidanzati, domestici, persone che hanno bisogno di assistenza ecc. agevolazioni speciali che non sono indicate nella tabella.

Particolarità/Dettagli

- ¹ **AG** Sono esenti da imposta i figliastri e, a determinate condizioni, anche gli affiliati.
- ² **AR** Sono esenti da imposta i figliastri e gli affiliati.
- ³ **AI** I figliastri sono equiparati ai discendenti. Gli affiliati dopo due anni di rapporto di affiliazione.
- ⁴ **BS** Sono esenti da imposta gli affiliati.
- ⁵ **BE** Sono esenti da imposta i figliastri e, a determinate condizioni, anche gli affiliati.
- ⁶ **FR** Le aliquote d'imposta riportate si riferiscono soltanto all'imposta cantonale. Diversi comuni riscuotono inoltre un'imposta comunale, che può arrivare fino al 70% dell'imposta cantonale.
- ⁷ **GE** Non applicabile, se il defunto o il donatore sono tassati in base al dispendio (imposizione secondo il dispendio). In questo caso l'aliquota d'imposta è compresa tra il 2% e il 12%.
- ^{7a} **GE** Inoltre vengono riscossi i «centimes additionnel». 2017: 110% del tasso indicato.
- ⁸ **GL** Imposta sulle costruzioni inclusa. Attualmente ammonta al 15%. Sono esenti da imposta i figli adottivi.
- ⁹ **GR** Le aliquote d'imposta indicate si riferiscono solamente all'imposta cantonale sulle donazioni e all'imposta cantonale sulle successioni. Diversi comuni riscuotono inoltre un'imposta comunale sulle donazioni/successioni. L'imposta comunale può ammontare per destinatari della stirpe dei genitori e per i partner conviventi al massimo al 5% e per gli altri beneficiari al massimo al 25%. Sono esenti da imposta i figliastri e gli affiliati.
- ¹⁰ **JU** Non applicabile, se il defunto o il donatore sono tassati in base al dispendio (imposizione secondo il dispendio). In questo caso l'aliquota fiscale è pari al 3,5%.
- ¹¹ **LU** Nessuna imposta a livello cantonale. Tutti i comuni possono tuttavia applicare un'imposta di successione per i discendenti che ammonta a max il 2%. I figliastri e gli affiliati sono equiparati ai discendenti.
- ^{11a} **LU** Le donazioni entro cinque anni prima del decesso sono gravate dall'imposta di successione.
- ¹² **NE** Vale anche per i partner registrati in base al diritto cantonale con una durata minima di due anni.
- ^{12a} **NE** Vengono prese in considerazione le donazioni degli ultimi cinque anni prima della devoluzione.
- ¹³ **NW** Sono esenti da imposta i figliastri, gli affiliati e i generi così come matrigna e patrigno, i genitori affidatari e i suoceri.
- ¹⁴ **SG** Sono esenti da imposta i figliastri e gli affiliati.
- ¹⁵ **SH** Sono esenti da imposta i figliastri e, a determinate condizioni, gli affiliati.
- ¹⁶ **SO** Per ogni successione viene riscossa (inoltre) un'imposta sulla massa successoria dell'8–12%.
- ¹⁷ **TG** I figliastri e gli affiliati dopo almeno 7 anni di affiliazione familiare sono equiparati ai discendenti.
- ¹⁸ **TI** Per ogni successione sono esenti da imposta gli averi bancari/i risparmi sino a concorrenza di CHF 50 000.
- ¹⁹ **VD** Le aliquote fiscali indicate si riferiscono unicamente all'imposta cantonale. Molti comuni riscuotono inoltre un'imposta comunale. Essa può arrivare fino al 100% dell'imposta cantonale.
- ^{19a} **VD** Per i nipoti il limite di esenzione ammonta soltanto a CHF 10 000.
- ²⁰ **ZG** Sono esenti da imposta i figliastri nonché patrigni e matrigne.
- ²¹ **Legge sull'unione domestica registrata:** in tutti i cantoni i partner registrati sono equiparati al/la coniuge e quindi sono esenti da imposta.
Nota: in molti cantoni le coppie eterosessuali che convivono more uxorio (concubinato) sono soggette a una tariffa speciale. Cfr. la definizione a destra.

Indicazione relativa alle imposte su reddito e sostanza

La legge federale relativa alla semplificazione del recupero d'imposta in caso di successione è entrata in vigore in data 1° gennaio 2010. In caso di sottrazione d'imposta da parte del defunto gli eredi possono fruire di un recupero d'imposta attenuato. Il recupero d'imposta si calcola solo sugli ultimi tre periodi fiscali (e non più su dieci).

Riferimento all'iniziativa popolare federale «Riforma dell'imposta sulle successioni»

L'iniziativa per un'imposta di successione nazionale lanciata nel 2011 è stata respinta da Popolo e Cantoni il 14 giugno 2015. La riscossione delle imposte di successione e donazione rimane di competenza dei cantoni (e, in alcuni cantoni, dei comuni).

Definizione di partner²² nel diritto fiscale in materia di successioni e donazioni

- AG** Persone che hanno vissuto con il donante almeno cinque anni in coabitazione (medesimo domicilio).
- AR** Partner non coniugati con almeno cinque anni di convivenza ininterrotta in comunione domestica, purché la persona defunta abbia contribuito in sostanziale misura al sostentamento o vi sia stata comunione di beni.
- AI/GE/SG/SH/SO/TG/TI/UR/VD/VS** Partner non menzionato, rientra quindi nella categoria «altre persone».
- BL** Persone che vivevano ininterrottamente da almeno cinque anni con il donante nella stessa economia domestica e con il medesimo domicilio fiscale.
- BS** Persone che vivevano da almeno cinque anni con il donante nella stessa economia domestica e con il medesimo domicilio fiscale.
- BE** Persone che hanno vissuto con il donante almeno dieci anni in coabitazione (medesimo domicilio fiscale).
- FR** Persone che hanno vissuto con il donante almeno dieci anni in coabitazione (medesimo domicilio fiscale).
- GL** Partner che intrattengono una relazione assimilabile al matrimonio e hanno vissuto almeno cinque anni nella medesima economia domestica.
- GR** Nessuna definizione giuridica di partner a livello cantonale. Differenze comunali riservate.
- JU** Partner che abbiano vissuto almeno dieci anni nella stessa economia domestica.
- LU** Convivenza ininterrotta e completa anche di persone dello stesso sesso per almeno due anni prima del decesso.
- NE** Partner che abbiano vissuto almeno cinque anni nella stessa economia domestica. Vedere inoltre la nota 12.
- NW** Persone che per almeno cinque anni hanno vissuto in coabitazione permanente nel medesimo domicilio.
- UR** Persone che al momento della donazione o del decesso hanno vissuto con figli minori in comune o da almeno cinque anni nella stessa economia domestica con il defunto o donante.
- ZG** Nessuna definizione giuridica. L'amministrazione delle contribuzioni richiede un'effettiva convivenza di almeno cinque anni e ulteriori condizioni.
- ZH** Partner che per almeno cinque anni hanno convissuto nella stessa economia domestica.



CREDIT SUISSE (Svizzera) SA

Casella postale 100

CH-8070 Zurigo

credit-suisse.com

Il presente documento è stato allestito con finalità informative e ad uso esclusivo del destinatario. Non si fornisce alcuna garanzia sull'affidabilità e la completezza del presente documento e si declina qualsiasi responsabilità per eventuali perdite derivanti dal suo utilizzo. Il presente documento non può essere distribuito negli Stati Uniti né consegnato a US Person (ai sensi della Regulation S – US Securities Act del 1933 e successivi emendamenti). Questo vale anche per altre giurisdizioni, ad eccezione dei casi le cui circostanze siano conformi alle leggi applicabili.

Copyright © 2019 Credit Suisse Group AG e/o società collegate. Tutti i diritti riservati.