



**Departement für Finanzen und Gemeinden Graubünden
Departament da finanzas e vischnancas dal Grischun
Dipartimento delle finanze e dei comuni dei Grigioni**

**Revisione parziale
della legge sulle imposte per il Cantone dei Grigioni
(LIG; CSC 720.000)**

**per l'attuazione
dell'incarico Hohl concernente sgravi fiscali
per famiglie e specialisti**

Rapporto esplicativo

Giugno 2024

Indice

1.	Situazione di partenza.....	3
1.1	Intervento parlamentare: incarico Hohl concernente sgravi fiscali per famiglie e specialisti	3
1.2	Intervento parlamentare: incarico Schneider concernente l'adeguamento della progressione reale	4
1.3	Attuazione a due tappe dell'incarico Hohl	5
1.4	Confronto intercantonale in materia di oneri fiscali.....	7
1.5	Situazione giuridica vigente	8
2.	Obiettivo del progetto in consultazione	9
3.	Tratti fondamentali del progetto in consultazione	10
3.1	Aumento delle deduzioni per figli	11
3.2	Aumento del limite d'esenzione per l'aliquota delle imposte sul reddito	12
3.3	Misure di sgravio fiscale scartate	13
3.3.1	Aumento della deduzione per la custodia da parte di terzi.....	13
3.3.2	Aumento della deduzione per doppio reddito coniugale	14
3.3.3	Introduzione di una deduzione per figli dall'ammontare d'imposta	15
3.3.4	Introduzione di accrediti per figli	15
3.3.5	Misure per l'adeguamento della progressione reale	15
4.	Spiegazioni relative alle singole disposizioni.....	21
4.1	Art. 38 cpv. 1 lett. d n. 1-3 LIG	21
4.2	Art. 39 cpv. 1 lett. a LIG	21
5.	Conseguenze finanziarie e in termini di personale.....	22
5.1	Conseguenze finanziarie.....	22
5.1.1	Cantone	22
5.1.2	Comuni.....	22
5.1.3	Imposte di culto	23
5.2.	Conseguenze in termini di personale	23
5.2.1	Cantone	23
5.2.2	Comuni.....	23
6.	Entrata in vigore	23
	Allegato A	24
	Allegato B	25

1. Situazione di partenza

1.1 Intervento parlamentare: incarico Hohl concernente sgravi fiscali per famiglie e specialisti

Il 3 settembre 2022, durante la sessione di agosto 2022 del Gran Consiglio, è stato presentato l'incarico Hohl concernente sgravi fiscali per famiglie e specialisti ("**incarico Hohl**"). I firmatari e le firmatarie hanno fatto riferimento all'ottima situazione finanziaria del Cantone, con un elevato capitale proprio liberamente disponibile, e all'art. 93 cpv. 2 della Costituzione del Cantone dei Grigioni (CSC 110.100). Secondo questo articolo costituzionale, a media scadenza deve essere garantita una gestione finanziaria equilibrata del Cantone tenendo conto dello sviluppo economico. In considerazione della carenza di specialisti, della volontà di promuovere la conciliabilità di famiglia e lavoro e del crescente invecchiamento della popolazione grigionese, il Governo deve essere incaricato di verificare le condizioni quadro fiscali per le famiglie, i coniugi con doppio reddito e (i potenziali) specialisti e di sottoporre al Gran Consiglio un progetto concreto per il loro sgravio fiscale. Conformemente alle spiegazioni nell'incarico Hohl in primo piano vi sono la modifica delle deduzioni per figli, per i costi della custodia di bambini da parte di terzi nonché la deduzione per doppio reddito coniugale. Inoltre potrebbe eventualmente essere messa in discussione in modo critico la configurazione della progressione fiscale in relazione alle coppie con doppio reddito della classe media. Per quanto riguarda gli specialisti occorrerebbe in particolare includere nelle riflessioni l'imposizione alla fonte, della quale potrebbero beneficiare soprattutto i datori di lavoro dei settori dell'edilizia principale e secondaria oppure del turismo. Il progetto di revisione intende migliorare l'attrattiva del Cantone dei Grigioni per i corrispondenti gruppi di destinatari nel confronto nazionale e internazionale.

Nella sua risposta del 28 ottobre 2022¹ il Governo si è dichiarato disposto a rivedere le deduzioni segnatamente menzionate nell'incarico Hohl, previste in particolare dall'art. 36 (deduzioni generali) e dall'art. 38 (deduzioni sociali) della legge sulle imposte per il Cantone dei Grigioni (LIG; CSC 720.000), nonché altri suggerimenti menzionati tenendo conto del diritto sovraordinato e degli sviluppi di politica fiscale (come ad es. l'imposizione individuale), a elaborare un'analisi nonché a presentare un progetto concreto al Gran Consiglio. Il Governo ha sottolineato che terrà conto del fatto che durante la legislatura 2019 – 2022 sarebbero già state decise e attuate considerevoli misure di sgravio fiscale, anche per le persone fisiche. Nell'elaborazione e nell'attuazione di misure concrete si dovrebbe inoltre tenere conto sia della necessità di agire con riferimento all'onere fiscale intercantonale, sia del limitato margine di manovra

¹ Decreto del 25 ottobre 2022 (prot. n. 810/2022).

concesso dalla politica fiscale. Inoltre occorrerebbe considerare il sostanziale peggioramento delle prospettive finanziarie con contrazioni dei ricavi considerevoli. Infine l'attrattiva del Cantone dei Grigioni nonché la possibilità di conciliare famiglia e attività lucrativa vengono migliorate già con altre misure, come ad es. la maggiore promozione della custodia di bambini complementare alla famiglia. I provvedimenti fiscali dovrebbero essere accordati a tali misure e il bilancio cantonale dovrebbe poter essere mantenuto in equilibrio. Lo stesso varrebbe anche per i comuni (e per le Chiese riconosciute dallo Stato), le cui entrate fiscali sarebbero a loro volta interessate dagli sgravi fiscali richiesti.

Durante la sessione di febbraio 2023 il Gran Consiglio ha accolto l'incarico Hohl incaricando il Governo di sottoporre al Gran Consiglio un progetto concreto.

1.2 Intervento parlamentare: incarico Schneider concernente l'adeguamento della progressione reale

L'incarico Schneider concernente l'adeguamento della progressione reale ("**incarico Schneider**") presentato il 2 settembre 2023 contiene un incarico al Governo di verificare una futura compensazione fiscale della progressione, chiamata anche progressione a caldo, nel quadro dell'attuazione dell'incarico Hohl. La progressione reale comporterebbe un aumento dell'onere fiscale maggiore rispetto a quello dei redditi reali. Inoltre in questo modo sempre più contribuenti si ritroverebbero nel livello di progressione massimo, ciò che sfuggirebbe alla loro classificazione e al principio dell'imposizione secondo la capacità economica. È stato fatto riferimento all'analisi pubblicata ad agosto 2023 da Avenir Suisse con il titolo "Progressione a caldo, a favore dell'eliminazione di un'incognita fiscale" che mostra che l'aumento dell'8,4 per cento dei salari reali tra il 2010 e il 2020 ha fatto sì che le economie domestiche svizzere pagassero 800 milioni di franchi in più di imposte federali dirette a causa della progressione a caldo rispetto a quanto avrebbero fatto se anche il loro onere fiscale fosse aumentato solo in proporzione, cioè dell'8,4%. Mentre la progressione a freddo, la quale si basa sull'inflazione, verrebbe compensata nel Cantone dei Grigioni, ciò non è il caso per la progressione reale.

Nella sua risposta dell'11 ottobre 2023² il Governo si è dichiarato disposto a prendere in esame una futura compensazione della progressione reale e a integrarla nell'analisi della situazione per l'attuazione dell'incarico Hohl. In sede di attuazione dell'incarico Schneider dovrebbero essere verificati diversi aspetti i quali avrebbero un influsso sull'evoluzione delle aliquote fiscali di Cantone e comuni, come ad esempio la compensazione automatica della progressione a freddo, gli adeguamenti del tasso fiscale

² Decreto del 10 ottobre 2023 (prot. n. 783/2023).

dei comuni e del Cantone, le revisioni della legge fiscale cantonale, i valori indicativi di politica finanziaria del Gran Consiglio in merito alla quota d'incidenza della spesa pubblica e all'onere fiscale cantonali oppure a ulteriori direttive costituzionali.

Nella sessione di dicembre 2023 il Gran Consiglio ha deciso di accogliere l'incarico Schneider. In questo modo il Governo è stato incaricato di prendere in esame una futura compensazione della progressione reale e di integrarla nell'analisi della situazione per l'attuazione dell'incarico Hohl.

1.3 Attuazione a due tappe dell'incarico Hohl

Nella sessione di dicembre 2023, nel quadro del preventivo 2024, su richiesta del Governo il Gran Consiglio ha deciso di ridurre del 5 per cento il tasso fiscale per le imposte sul reddito, sulla sostanza e alla fonte per il periodo fiscale 2024. Tale riduzione del tasso fiscale rappresenta il primo passo per l'attuazione a due tappe dell'incarico Hohl. In questo modo è stato possibile ottenere nel modo più rapido possibile uno sgravio fiscale tra l'altro per le famiglie e le persone che esercitano un'attività lucrativa. A partire dal 2025 la riduzione del tasso fiscale decisa si tradurrà in una contrazione del gettito fiscale nel bilancio cantonale pari a circa 30 milioni di franchi all'anno rispetto al 2024. Di questi, 6,5 milioni saranno da ricondurre alla riduzione delle imposte sulla sostanza. Nei prossimi otto anni queste perdite saranno compensate con il capitale proprio liberamente disponibile attraverso futuri disavanzi di bilancio. Al contempo, come richiesto dal Gran Consiglio, occorre restituire ai contribuenti i «contributi versati in eccesso» negli ultimi anni. I comuni non sono interessati dalla riduzione del tasso fiscale.

Nel messaggio sul preventivo 2024 il Governo ha presentato al Gran Consiglio l'attuazione a due tappe dell'incarico Hohl (pagine 93-96). La seconda tappa deve basarsi sulla riduzione del tasso fiscale per le persone fisiche e ridurre in modo possibilmente mirato l'onere delle imposte sul reddito per le famiglie e le persone che esercitano un'attività lucrativa. Ciò richiede una revisione della LIG, la quale interesserà anche i comuni. Con questo pacchetto doppio l'obiettivo è quello di sfruttare in modo mirato il margine di manovra del Cantone e dei comuni in materia di politica finanziaria per migliorare ulteriormente le condizioni quadro fiscali nei Grigioni. Ne trarranno beneficio allo stesso modo il Cantone e i comuni.

Per la revisione della legge sulle imposte a favore delle famiglie e delle persone che esercitano un'attività lucrativa si intende mettere a disposizione altri 20 milioni all'anno a carico del bilancio cantonale. Ciò comporterebbe un ulteriore sgravio per quanto riguarda le imposte comunali pari a circa 18 milioni. Una volta attuato completamente l'incarico Hohl, la situazione si presenterà come segue:

Riduzione del tasso fiscale delle imposte cantonali in misura del 5%	32 milioni
Revisione della legge sulle imposte, imposte cantonali	20 milioni
Revisione della legge sulle imposte, imposte comunali (tasso fiscale Ø ca. 90 %)	<u>18 milioni</u>
Sgravio fiscale totale annuo Cantone e comuni	70 milioni

Con questo pacchetto doppio è possibile ottenere un effetto significativo per le persone fisiche. In questo contesto occorre tenere conto del fatto che oggi nel raffronto inter-cantonale il Cantone dei Grigioni è relativamente già ben posizionato per quanto riguarda l'onere fiscale delle persone fisiche. Con 52 milioni il Cantone si fa carico di quasi tre quarti dello sgravio complessivo. I comuni si fanno carico di un buon quarto dello sgravio. Il contributo parziale dei comuni al miglioramento dell'attrattiva fiscale del Cantone è importante e giustificato. I comuni e il Cantone ne beneficiano in egual misura.

Dopo molti anni con eccedenze dei ricavi elevate si delinea un'inversione di tendenza nelle finanze cantonali. Il piano finanziario 2025–2028 associato al programma di Governo mostra, come indicato nella tabella sottostante, disavanzi in forte aumento nel risultato globale, pari a 124 milioni nel 2025 e che potrebbero raggiungere i 168 milioni nel 2027:

Milioni di franchi	PR 2024	PF 2025	PF 2026	PF 2027	PF 2028
Risultato operativo (1° livello)	71,6	156,3	191,9	191,5	162,8
Risultato straordinario (2° livello)	-24,7	-32,1	-28,1	-23,9	-13,3
Risultato complessivo (3° livello)	46,9	124,1	163,8	167,6	149,5

Cifra preceduta dal segno negativo: ricavi / eccedenza dei ricavi

Cifra non preceduta da un segno: spesa / eccedenza di spesa

Per l'anno in corso 2024 è ancora prevista un'eccedenza dei ricavi. Negli anni successivi singole voci più importanti rappresenteranno un onere particolarmente significativo. I pagamenti della Confederazione risultanti dalla perequazione delle risorse continueranno a calare bruscamente negli anni 2025 e 2026. Si ridurranno, partendo da oltre 130 milioni nel 2023, gradualmente a 40 milioni. Inoltre a partire dal 2025 la riduzione del tasso fiscale decisa dal Gran Consiglio nel quadro del preventivo 2024 avrà un impatto notevole sulle imposte sul reddito e sulla sostanza, con le già citate perdite di ben 30 milioni all'anno. Neanche le imposte sugli utili da sostanza immobiliare si

manterranno all'attuale livello record pari a circa 85 milioni. Come è noto le distribuzioni di utili della BNS sono associate a grandi incertezze. Sono da prevedere almeno perdite temporanee. Per quanto riguarda le spese nel 2025 i contributi per investimenti a favore di progetti di costruzione di terzi faranno registrare un importante aumento di oltre 45 milioni.

A partire dal 2025 si intende impiegare in modo mirato il capitale proprio liberamente disponibile attraverso disavanzi di bilancio. Attualmente, rispettivamente alla fine del 2023, il capitale ammonta a 858 milioni di franchi.

Utilizzo a lungo termine del capitale proprio liberamente disponibile (in franchi):

Riduzione del tasso fiscale del 5%	
(30 mio. all'anno a partire dal 2025 per otto anni)	240 milioni
Utili BNS ridotti (dal 2025 Ø 20 milioni)	160 milioni
Progetti d'investimento di terzi (contributi per investimenti > 135 milioni)	100 milioni
Fondo per il clima per il piano d'azione Green Deal tappa II	200 milioni
Riserve per crollo congiunturale + situazioni di crisi	<u>150 milioni</u>
Totale	850 milioni

L'utilizzo del capitale proprio liberamente disponibile avviene ammettendo disavanzi di bilancio più elevati. A questo proposito il Gran Consiglio ha stabilito il corrispondente valore indicativo di politica finanziaria n. 1 concernente il disavanzo di bilancio massimo ammesso per gli anni 2025-2028. Ciononostante i disavanzi nel piano finanziario superano nettamente le direttive massime per il valore indicativo n. 1 (nel 2027 si tratterà di oltre 55 milioni di franchi). Occorre ancora procedere a correttivi. È imperativo esercitare moderazione ed elaborare preventivi più realistici per rispettare le direttive di politica finanziaria del Gran Consiglio.

1.4 Confronto intercantonale in materia di oneri fiscali

L'incarico Hohl intende, come già detto, migliorare l'attrattiva fiscale del Cantone dei Grigioni per le famiglie e le persone che esercitano un'attività lucrativa nel confronto nazionale e internazionale. In questo contesto emerge la domanda relativa a come si posiziona il Cantone dei Grigioni nel confronto intercantonale in materia di oneri fiscali per le persone fisiche, in particolare per quanto riguarda l'onere delle imposte sul reddito e come si tradurranno le riduzioni del tasso fiscale previste sul posizionamento intercantonale. È possibile rispondere a questa domanda solamente in parte. In relazione all'onere fiscale delle persone fisiche diverse istituzioni rilevano valori dell'indice secondo metodi diversi. I risultati differiscono tra loro. Essi possono fornire solo un

orientamento approssimativo. Il Cantone si colloca tra il 3° e il 12° posto su 26 Cantoni e quindi nella metà con le condizioni fiscali più favorevoli.

Per quanto riguarda le imposte sul reddito delle persone fisiche (escluse le imposte sulla sostanza e altre imposte secondarie) di norma il Cantone dei Grigioni fa chiaramente parte della metà dei Cantoni con le condizioni fiscali più favorevoli (per la maggior parte delle categorie di economie domestiche o e la maggior parte dei comuni). L'onere delle imposte sul reddito delle persone fisiche relativamente conveniente nel Cantone dei Grigioni, inferiore alla media svizzera, è un risultato soddisfacente e non è affatto scontato. I Grigioni sono deboli di risorse e sono quindi un Cantone beneficiario nella perequazione finanziaria nazionale (NPC). I Cantoni forti di risorse della Svizzera tedesca di Zugo, Svitto, Nidvaldo e Obvaldo si trovano nel terzo superiore dei Cantoni in tutti i rilevamenti. Tra i Cantoni poveri di risorse i Grigioni si trovano sempre molto avanti per quanto riguarda l'onere fiscale delle persone fisiche.

Secondo l'indice di sfruttamento fiscale 2024 di nuova concezione dell'Amministrazione federale delle contribuzioni lo sfruttamento del reddito imponibile delle persone fisiche (escluse le imposte sulla sostanza e altre imposte) nei Grigioni (Cantone e comuni) si trova al settimo posto e quindi nettamente al di sotto della media svizzera.³ L'onere fiscale sui redditi da attività lucrativa nei Grigioni continua a essere monitorato per quanto riguarda il confronto intercantonale. Tuttavia un obiettivo fisso nel posizionamento dei Cantoni sulla base dei confronti tra gli indici non soddisferebbe l'incarico Hohl. L'entità dello sgravio fiscale si orienta in primo luogo alle possibilità finanziarie del Cantone e dei comuni e non a un obiettivo in termini di posizionamento. Infine le imposte hanno la funzione di coprire le spese e quindi di mantenere in equilibrio il bilancio statale.

1.5 Situazione giuridica vigente

Con effetto al 1° gennaio 2010 il Gran Consiglio ha aumentato per l'ultima volta la deduzione per figli. In questo modo il Cantone dei Grigioni intendeva raggiungere una posizione di testa in Svizzera (processo verbale del Gran Consiglio del 17 giugno 2009, p. 1220)⁴. Nel frattempo, per quanto riguarda l'entità delle deduzioni per figli il Cantone dei Grigioni è stato superato da numerosi Cantoni (cfr. allegato A: tabella deduzioni per figli 2024 Cantoni della Svizzera tedesca e Ticino). La deduzione per figli in età prescolare secondo l'art. 38 cpv. 1 lett. d n. 1 LIG (6400 franchi, indicizzati, stato

³ <https://www.efv.admin.ch/efv/it/home/themen/finanzstatistik/sonderauswertungen.html#849079073>; vedi dati di base «STA_np_revenues»

⁴ www.mittag.pdw.gr.ch/Deutsch/Institutionen/Parlament/Protokolle_Sessionen/juni2009/23_WP_17-6-09_Nachf

01.01.2024) è inferiore alle deduzioni corrispondenti di molti altri Cantoni (ad es. Turgovia, San Gallo e Ticino). Le deduzioni per figli minorenni più grandi e figli in formazione scolastica o professionale secondo l'art. 38 cpv. 1 lett. d n. 2 LIG (9600 franchi, indicizzati, stato 01.01.2024) sono inferiori alle deduzioni corrispondenti nei Cantoni limitrofi di San Gallo e Ticino. Infine la deduzione per figli che soggiornano nel luogo di formazione secondo l'art. 38 cpv. 1 lett. d n. 3 LIG (19 100 franchi, indicizzati, stato 01.01.2024) è inferiore alla deduzione corrispondente nel Cantone Ticino, anch'esso un Cantone periferico. Anche nel Cantone di San Gallo la deduzione per figli corrispondente è più elevata.

La deduzione per la custodia da parte di terzi secondo l'art. 36 cpv. 1 lett. I LIG nel Cantone dei Grigioni ammonta al massimo a 10 600 franchi (indicizzati, stato 01.01.2024). Un rilevamento sulla base dei dati fiscali del periodo fiscale 2021 ha mostrato che nel Cantone dei Grigioni un numero molto esiguo di contribuenti dichiara costi per la custodia da parte di terzi pari o superiori a 10 000 franchi.⁵

L'attuale imposizione dei coniugi nel Cantone dei Grigioni è stata introdotta con effetto al 1° gennaio 2008 e prevede una procedura di splitting parziale con un divisore di 1,9 per lo sgravio dei coniugi tassati congiuntamente e quindi per eliminare i cosiddetti svantaggi per coppie sposate (art. 39 cpv. 2 LIG). Inoltre ai coniugi con doppio reddito viene concessa una deduzione per doppio reddito coniugale pari a 600 franchi (indicizzati, stato 01.01.2024; art. 38 cpv. 1 lett. b LIG).

Dopo che il 21 febbraio 2024 il Consiglio federale ha approvato il messaggio relativo all'iniziativa popolare «Per un'imposizione individuale a prescindere dallo stato civile (Iniziativa per imposte eque)» e al controprogetto (legge federale sull'imposizione individuale), l'imposizione dei coniugi e l'imposizione individuale costituiscono l'oggetto di dibattiti parlamentari a livello federale. Se l'Assemblea federale dovesse decidere di introdurre l'imposizione individuale e se in caso di referendum il Popolo svizzero approvasse il progetto, anche i Cantoni dovranno adeguare di conseguenza le loro leggi fiscali.

2. Obiettivo del progetto in consultazione

Nella sua analisi della situazione il Dipartimento delle finanze e dei comuni (DFC) ha preso in esame diverse misure per sgravare fiscalmente le famiglie e le persone che esercitano un'attività lucrativa nonché per compensare in futuro la progressione reale

⁵ Rilevamento sulla base dei dati fiscali per il periodo fiscale 2021: 286 contribuenti avevano costi per la custodia da parte di terzi pari o superiori a 10 000 franchi; di questi 217 contribuenti avevano due o più figli sotto i 14 anni.

come voluto dall'incarico Schneider. Il risultato di questa analisi è il presente progetto in consultazione.

Ai sensi dell'incarico Hohl il progetto in consultazione ha l'obiettivo di sgravare fiscalmente in modo mirato ed efficace le famiglie e le persone che esercitano un'attività lucrativa entro i limiti del diritto sovraordinato e tenendo conto del margine di manovra di politica finanziaria del Cantone e dei comuni, migliorando in questo modo l'attrattiva del Cantone dei Grigioni per entrambi i gruppi di destinatari nel confronto nazionale e internazionale.

Il Governo ritiene che, nei settori che sono oggetto di dibattiti parlamentari a livello federale e che potrebbero interessare anche i Cantoni, singole misure per lo sgravio fiscale nel quadro dell'incarico Hohl non siano opportune.

Si rinuncia a introdurre misure che andrebbero esclusivamente a beneficio di un piccolo gruppo di contribuenti. Il Governo intende sfruttare in modo possibilmente efficace, ossia mirato ed efficiente, il margine di manovra di politica finanziaria del Cantone. L'obiettivo consiste nello sgravare fiscalmente in modo efficace il maggior numero possibile di famiglie e di persone grigionesi che esercitano un'attività lucrativa. Il progetto in consultazione si concentra pertanto su due misure efficaci dal punto di vista fiscale.

3. Tratti fondamentali del progetto in consultazione

Nell'autonomia finanziaria dei Cantoni rientrano tariffe e aliquote fiscali e importi esenti da imposta (art. 129 cpv. 2 della Costituzione federale della Confederazione Svizzera [Cost.; RS 101]). Le tariffe e le aliquote fiscali nonché gli importi esenti da imposta devono dapprima mirare a differenziare la capacità economica soggettiva di una determinata cerchia di persone e non possono essere utilizzati quali strumenti di incentivazione che perseguono obiettivi extrafiscali. Una deduzione o una tariffa fiscale per la promozione di obiettivi extrafiscali stabilita dal legislatore cantonale non è compatibile con l'art. 9 della legge federale sull'armonizzazione delle imposte dirette dei Cantoni e dei Comuni (LAID; RS 642.14) ed è quindi contraria all'armonizzazione.

Inoltre un'imposizione privilegiata di determinati gruppi di persone, come ad es. persone che esercitano un'attività lucrativa in generale, settori o gruppi specifici di persone che esercitano un'attività lucrativa (ad es. beneficiari di rendite esercitanti un'attività lavorativa), non è compatibile con i principi costituzionali ancorati nel diritto fiscale dell'uguaglianza giuridica (art. 8 Cost.) e dell'imposizione secondo la capacità economica (art. 127 cpv. 2 Cost.). Di conseguenza il progetto in consultazione non prevede

singole misure rivolte specialmente alle persone che esercitano un'attività lucrativa o a gruppi di persone che esercitano un'attività lucrativa.

Sono invece ammesse deduzioni sociali o correzioni tariffarie, nella misura in cui ci si concentri sul principio della capacità economica e il principio della parità di trattamento venga rispettato.

Quale misura di sgravio fiscale a beneficio di (potenziali) persone che esercitano un'attività lucrativa, tra cui rientrano anche dipendenti assoggettati all'imposta alla fonte, è opportuna una correzione tariffaria dell'aliquota delle imposte sul reddito nell'art. 39 LIG, tenendo conto delle considerazioni di cui sopra. Il progetto prevede un aumento del limite d'esenzione per l'aliquota delle imposte sul reddito (art. 39 cpv. 1 lett. a LIG). Di questo beneficeranno primariamente, ma non esclusivamente, le persone che esercitano un'attività lucrativa. Anche i coniugi con doppio reddito e i beneficiari di una rendita che sono disposti a continuare a lavorare oltre l'età di pensionamento potranno beneficiare di questo sgravio fiscale.

Quale misura di sgravio fiscale a favore delle famiglie il progetto prevede l'aumento della deduzione per figli di cui all'art. 38 cpv. 1 lett. d n. 1-3 LIG, per guadagnare terreno nel confronto nazionale relativo all'importo delle deduzioni per figli e quindi posizionarsi quale Cantone attrattivo per le famiglie.

3.1 Aumento delle deduzioni per figli

La deduzione per figli è una deduzione sociale e rientra nella competenza dei Cantoni.

Come menzionato nel capitolo 1.5, nel Cantone dei Grigioni le deduzioni per figli sono state aumentate l'ultima volta con effetto al 1° gennaio 2010. È stato così possibile raggiungere una posizione di testa nel confronto intercantonale. Nel frattempo tale posizione è stata nuovamente persa (cfr. allegato A: tabella deduzioni per figli 2024 Cantoni della Svizzera tedesca e Ticino).

La deduzione per figli in età prescolare secondo l'art. 38 cpv. 1 lett. d n. 1 LIG viene aumentata di 1000 franchi, da 6000 franchi (non indicizzati, stato 01.01.2024) a 7000 franchi (non indicizzati).

La deduzione per figli minorenni più grandi e figli in formazione scolastica o professionale secondo l'art. 38 cpv. 1 lett. d n. 2 LIG viene aumentata di 1500 franchi, da 9000 franchi (non indicizzati, stato 01.01.2024) a 10 500 franchi (non indicizzati).

Infine la deduzione per figli che soggiornano nel luogo di formazione secondo l'art. 38 cpv. 1 lett. d n. 3 LIG viene aumentata di 2000 franchi, da 18 000 franchi, (non indicizzati, stato 01.01.2024) a 20 000 franchi (non indicizzati).

Il progetto in consultazione prevede così un aumento delle tre deduzioni per figli in linea con l'attuale contesto intercantonale. Il progetto tiene conto della circostanza secondo cui i figli crescendo diventano sempre più «costosi». In considerazione del forte aumento delle spese di sostentamento per le famiglie rispetto al 2010, un aumento delle deduzioni per figli appare giustificato tenendo conto del principio della capacità economica.

Lo sgravio fiscale delle famiglie dipende in sostanza dal numero di figli e dalla loro età e non dal reddito imponibile. Lo sgravio per economia domestica assoggettata alle imposte è distribuito in modo relativamente uniforme in tutte le categorie di reddito. L'esempio 3 nell'allegato B: «onere delle imposte sul reddito di persone fisiche» offre informazioni riguardo a un'economia domestica tipo.

Anche i bilanci comunali saranno interessati dall'aumento delle deduzioni per figli. Quale conseguenza della riduzione delle imposte cantonali semplici, che moltiplicate per il tasso fiscale comunale danno come risultato le imposte comunali, per i comuni risulteranno corrispondenti contrazioni del gettito fiscale.

3.2 Aumento del limite d'esenzione per l'aliquota delle imposte sul reddito

In aggiunta all'aumento delle deduzioni per figli il progetto in consultazione prevede una misura tariffaria che mira principalmente a sgravare le persone che esercitano un'attività lucrativa. Nel concreto il limite d'esenzione per l'aliquota delle imposte sul reddito secondo l'art. 39 cpv. 1 lett. a LIG sarà aumentato di 1300 franchi per passare da 15 500 (non indicizzati) a 16 800 franchi (non indicizzati). Il Governo è consapevole del fatto che tutti i contribuenti del Cantone dei Grigioni trarranno beneficio da questa misura correttiva delle tariffe. Le misure di sgravio fiscale rivolte specificamente alle persone che esercitano un'attività lucrativa o a determinati gruppi di persone che esercitano un'attività lucrativa non sono compatibili con i principi costituzionali e di armonizzazione del diritto. Creano una differenziazione di gruppi di persone e una disparità di trattamento non compatibili con l'art. 8 Cost. e rappresentano misure di incentivazione che perseguono obiettivi extrafiscali.

L'aumento del limite d'esenzione per l'aliquota delle imposte sul reddito tiene debitamente conto dell'incarico Hohl dato che sgrava tutti i gruppi di destinatari, le persone che esercitano un'attività lucrativa in generale compresi i dipendenti assoggettati all'imposta alla fonte, i coniugi con doppio reddito e i beneficiari di una rendita esercitanti

un'attività lucrativa nonché le famiglie. I dipendenti assoggettati all'imposta alla fonte vengono sgravati poiché la tariffa fiscale di cui all'art. 39 cpv. 1 LIG si basa sulla tariffa cantonale dell'imposta alla fonte.

Oltre l'80 per cento dello sgravio fiscale risultante dall'aumento del limite d'esenzione per l'aliquota delle imposte sul reddito va a beneficio di persone con un reddito imponibile inferiore a 100 000 franchi.⁶

L'aumento del limite d'esenzione per l'aliquota delle imposte sul reddito rappresenta una misura sostenibile e a tempo indeterminato. Un adeguamento di questo limite d'esenzione è possibile solo attraverso una revisione della legge fiscale. In confronto la riduzione del tasso fiscale approvata nel quadro del preventivo 2024 deve essere confermata ogni anno dal Gran Consiglio. In modo da mantenere anche la riduzione del tasso fiscale e affinché quest'ultima possa generare degli effetti a lungo termine, verrà impiegato del capitale proprio liberamente disponibile. La combinazione tra riduzione del tasso fiscale e aumento del limite d'esenzione per l'aliquota delle imposte sul reddito ridurrà effettivamente l'onere fiscale per le persone che esercitano un'attività lucrativa nel Cantone dei Grigioni nel confronto nazionale e internazionale (cfr. allegato B: onere delle imposte sul reddito di persone fisiche).

Anche i bilanci comunali saranno interessati dall'aumento del limite d'esenzione per l'aliquota delle imposte sul reddito. Dall'aumento del limite d'esenzione per l'aliquota delle imposte sul reddito risulta un'imposta cantonale semplice più bassa, che moltiplicata per il tasso fiscale comunale dà un'imposta comunale più bassa, che a sua volta comporta minori entrate per i comuni.

3.3 Misure di sgravio fiscale scartate

3.3.1 Aumento della deduzione per la custodia da parte di terzi

Il Governo ha respinto un aumento della deduzione per la custodia da parte di terzi ai sensi dell'art. 36 cpv. 1 lett. I LIG. Come menzionato, un rilevamento sulla base dei dati fiscali del periodo fiscale 2021 ha mostrato che nel Cantone dei Grigioni un numero molto esiguo di contribuenti dichiara costi per la custodia da parte di terzi per un importo pari o superiore a 10 000 franchi.⁷ Di conseguenza solo un numero molto ristretto di famiglie grigionesi beneficerebbe di un aumento della deduzione per la custodia da parte di terzi.

⁶ Rilevamento sulla base dei dati fiscali per il periodo fiscale 2021.

⁷ Rilevamento sulla base dei dati fiscali per il periodo fiscale 2021: 286 contribuenti avevano costi per la custodia da parte di terzi pari o superiori a 10 000 franchi; di questi 217 contribuenti avevano due o più figli sotto i 14 anni.

3.3.2 Aumento della deduzione per doppio reddito coniugale

Occorre anche rinunciare a un aumento della deduzione per doppio reddito coniugale.

Con l'odierna imposizione dei coniugi nel Cantone dei Grigioni, introdotta con effetto al 1° gennaio 2008, sono stati creati rapporti equilibrati tra le diverse categorie di contribuenti in relazione agli oneri fiscali. Allora il Governo si era espresso contro la deduzione per doppio reddito coniugale. Tale deduzione non è stata abolita solo perché era prevista dal diritto sull'armonizzazione. Tuttavia la deduzione per doppio reddito coniugale è stata fortemente ridotta e fissata a 500 franchi (non indicizzati).⁸

Quando è stata introdotta nella LAID e nella legge federale sull'imposta federale diretta (LIFD; RS 642.11), la deduzione per doppio reddito coniugale era giustificata soprattutto con la presa in considerazione delle spese supplementari per l'economia domestica sostenute quando entrambi i coniugi esercitano un'attività lucrativa. Nel caso dell'imposta federale diretta la deduzione per doppio reddito coniugale è soprattutto anche una misura di correzione tariffaria per mitigare lo svantaggio fiscale dei coniugi con doppio reddito rispetto alle coppie non sposate esercitanti un'attività lucrativa (i cosiddetti svantaggi per coppie sposate). È discutibile il fatto se la presa in considerazione di spese supplementari per l'economia domestica per coniugi con doppio reddito sia ancora al passo con i tempi. In ogni caso, a seguito dell'elevato numero di costellazioni di coniugi con doppio reddito non è praticamente più possibile prendere in considerazione in modo conforme alla Costituzione eventuali spese supplementari per l'economia domestica. Inoltre la presa in considerazione di spese supplementari per l'economia domestica di coniugi con doppio reddito escludendo le persone sole porterebbe a una disparità di trattamento.

Occorre poi considerare che l'imposizione dei coniugi sta vivendo una fase di sovvertimenti. Dopo che il 21 febbraio 2024 il Consiglio federale ha approvato il messaggio relativo all'iniziativa popolare "Per un'imposizione individuale a prescindere dallo stato civile (Iniziativa per imposte eque)" e al controprogetto (legge federale sull'imposizione individuale), l'imposizione dei coniugi e l'imposizione individuale costituiscono l'oggetto di dibattiti parlamentari a livello federale. Se l'Assemblea federale dovesse decidere di introdurre l'imposizione individuale in Svizzera e se in caso di referendum il Popolo svizzero approvasse il progetto, anche i Cantoni dovranno adeguare di conseguenza le loro leggi fiscali.

⁸ Messaggio del Governo al Gran Consiglio, quaderno n. 10/2006-2007, p. 1175 segg. (www.gr.ch/Botschaften/2006/10_2006.pdf).

Per questo al momento sembra poco sensato modificare l'imposizione di coniugi vivente nel Cantone dei Grigioni attraverso singole misure.

3.3.3 Introduzione di una deduzione per figli dall'ammontare d'imposta

Viene respinta anche l'idea di una deduzione per figli dall'ammontare d'imposta.⁹

In occasione della revisione parziale della LIG del 17 ottobre 2006 il Governo si è espresso contro l'introduzione di una deduzione per figli dall'ammontare d'imposta.¹⁰ Le dichiarazioni di allora del Governo sono tuttora convincenti. La deduzione per figli dall'ammontare d'imposta non convince né per quanto riguarda il principio della capacità economica né per quanto riguarda il precetto dell'uguaglianza giuridica.

3.3.4 Introduzione di accrediti per figli

Infine occorre rinunciare anche all'introduzione di accrediti per figli.¹¹

In occasione della revisione parziale della LIG del 17 ottobre 2006 il Governo si è espresso contro l'introduzione di accrediti per figli.¹² Le dichiarazioni di allora del Governo sono tuttora convincenti. Gli accrediti fiscali per figli non convincono né per quanto riguarda il principio della capacità economica né per quanto riguarda il precetto dell'uguaglianza giuridica. Se si volessero tenere in debita considerazione i figli mediante accrediti per figli, si dovrebbe creare un sistema al di fuori del diritto fiscale.

3.3.5 Misure per l'adeguamento della progressione reale

La progressione reale si applica alle imposte sul reddito e sulla sostanza delle persone fisiche. A queste imposte si applica una tariffa fiscale progressiva. L'aumento dei salari nominali e del reddito imponibile nonché della sostanza imponibile viene tassato con tariffe o aliquote della tassa media più alte e solo l'aumento dovuto all'inflazione, la cosiddetta progressione a freddo, viene compensato nelle imposte federali, cantonali e comunali. Il Cantone dei Grigioni compensa automaticamente e completamente la progressione a freddo già dopo un rincaro del 3 per cento. In caso di tassi di rincaro negativi non vi è alcuna restituzione della compensazione effettuata. Per contro, la

⁹ La deduzione per figli dall'ammontare d'imposta può corrispondere al massimo al debito fiscale.

¹⁰ Messaggio del Governo al Gran Consiglio, quaderno n. 10/2006-2007, pag. 1168 segg. (www.gr.ch/Botschaften/2006/10_2006.pdf).

¹¹ Gli accrediti per figli possono portare a versamenti ai contribuenti con reddito basso o debiti fiscali ridotti.

¹² Messaggio del Governo al Gran Consiglio, quaderno n. 10/2006-2007, p. 1168 (www.gr.ch/Botschaften/2006/10_2006.pdf).

parte risultante dall'incremento del potere d'acquisto, la progressione reale (a caldo), non viene compensata automaticamente per legge a nessun livello statale.

In relazione al singolo contribuente la progressione reale corrisponde al principio dell'imposizione secondo la capacità economica e non può essere contestata dal punto di vista del sistema delle imposte. Un aumento della produttività e/o un reale aumento del reddito e della sostanza incrementano la capacità economica e portano quindi a un aumento sproporzionato dell'onere fiscale. Da una prospettiva globale o economica la progressione reale porta tuttavia a un aumento graduale dell'aliquota fiscale nel settore fiscale interessato. Si pone quindi la domanda se da questa prospettiva occorra compensare regolarmente anche la progressione reale. Anche per quanto riguarda le persone fisiche, a seguito dell'aumento reale del reddito e della sostanza imponibili sul lungo termine non dovrebbero verificarsi un aumento dell'onere fiscale e un trasferimento di questo onere dalle persone giuridiche a quelle fisiche. È determinante la domanda se a seguito della progressione reale nel risultato complessivo, tenendo conto dello sviluppo di tutti i contributi delle economie domestiche e delle misure di compensazione decise dal Cantone e dai comuni a lungo termine risulterà un aumento indesiderato dell'aliquota fiscale del Cantone e dei comuni.

Le imposte devono essere riscosse solo nella misura in cui risultano necessarie per coprire le spese. Occorre sfruttare le possibilità per ridurre l'onere fiscale. Anche la concorrenza fiscale e tra le piazze economiche tra i Cantoni e i comuni crea incentivi e pressioni per disporre eventuali riduzioni delle imposte. Una retrospettiva mostra in modo impressionante che sia il Cantone sia i comuni grigionesi hanno disposto importanti riduzioni delle imposte per le persone fisiche.

A dicembre 2008 il Gran Consiglio ha diminuito il tasso fiscale cantonale per le persone fisiche di 5 punti percentuali (dal 105 % al 100 %) e di recente, a dicembre 2023, di un ulteriore 5 per cento (dal 100 % al 95 %). Nel quadro delle revisioni parziali della legge cantonale sulle imposte degli ultimi 20 anni il Gran Consiglio ha disposto varie misure di sgravio fiscale per le persone fisiche che ad oggi hanno un notevole impatto. Questi sgravi interessano nello stesso modo i comuni. Si tratta ad esempio delle seguenti misure:

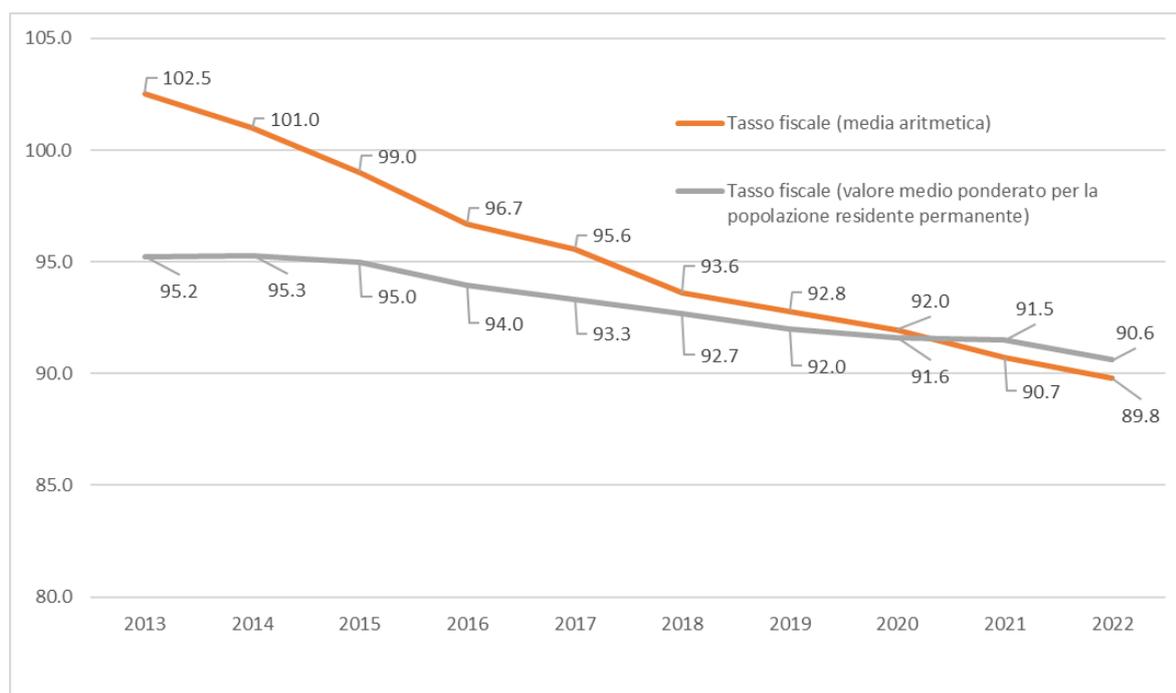
Esempi di revisioni della legge sulle imposte disposte

Anno della decisione	Misure per persone fisiche (PF)	Sgravio Cantone secondo il
2006	Nuova tariffa e splitting parziale per coniugi	14,5 mio.
	Adeguamento e aumento delle deduzioni per figli	10,6 mio.
	Sgravi sulle imposte alla fonte	2,3 mio.
	Sgravi sulle imposte sulle successioni e sulle donazioni	16,8 mio.
2009	Riduzione dell'imposta sulla sostanza; aumento importi esentati	12,5 mio.
	Aumento delle deduzioni per figli (art. 38 cpv. 1 lett. d) LIG	3,7 mio.
	Aumento della deduzione dei costi della custodia di bambini	1,5 mio.
2019	quelle sulle successioni ed estensione delle fattispecie di esenzione fiscale	4,2 mio.
2019	Aumento dell'importo esente da imposte PF	5,8 mio.
	Riduzione dell'imposizione parziale dei redditi da partecipazioni determinanti dal 60% al 50%	3,5 mio.
2020	Riduzione della tassazione di prestazioni in capitale da previdenza	0,5 mio.

Il margine di manovra di politica finanziaria per ulteriori sgravi fiscali mirati a favore di famiglie e persone che esercitano un'attività lucrativa sarà sfruttato nel corso dell'imminente revisione della LIG. Con l'aumento previsto delle deduzioni per figli e del limite d'esenzione per l'aliquota delle imposte sul reddito è possibile ottenere uno sgravio fiscale equilibrato e ampio per le famiglie e le persone che esercitano un'attività lucrativa in tutte le categorie di reddito. L'effetto è paragonabile a quello di una compensazione della progressione, per la quale nella legge cantonale sulle imposte vengono aumentate le deduzioni indicizzate e vengono estesi i livelli tariffari.

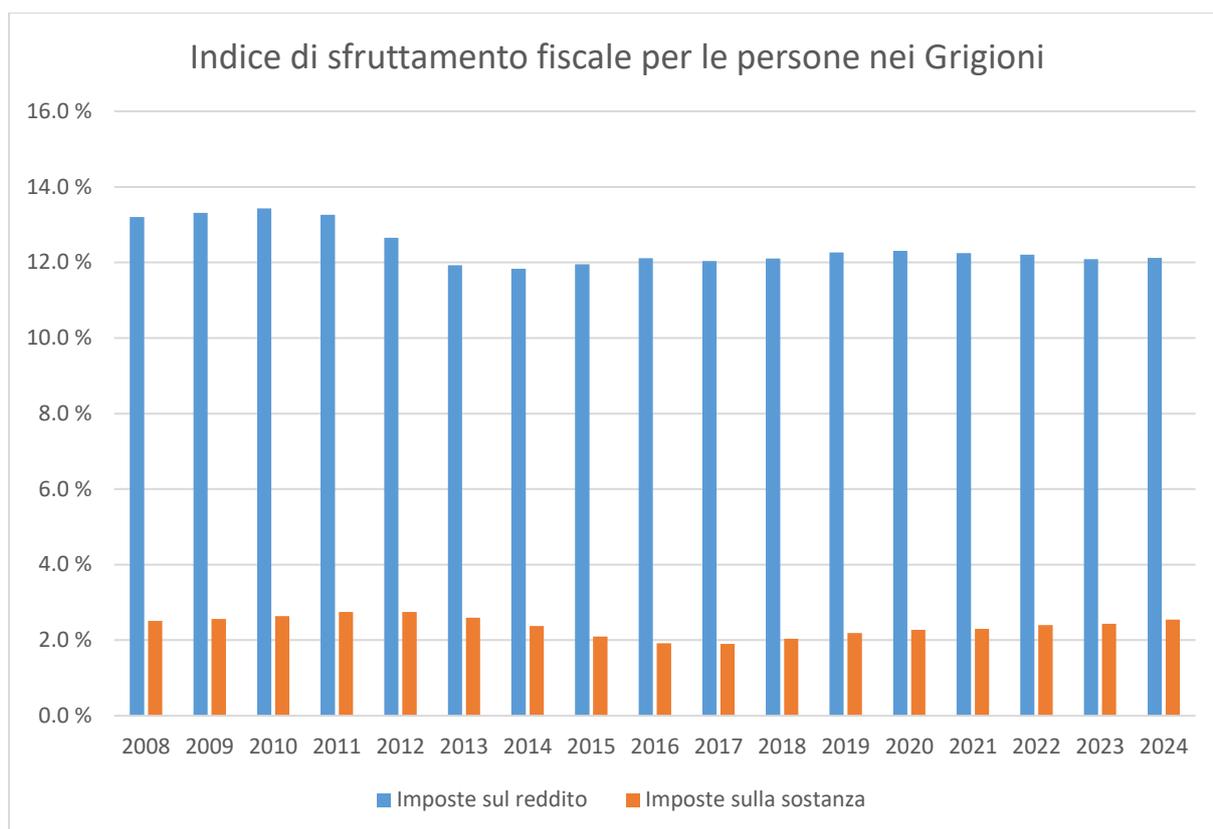
Da parte loro i comuni colgono la possibilità di introdurre sgravi fiscali in particolare riducendo il proprio tasso fiscale per le persone fisiche. L'evoluzione dei tassi fiscali comunali degli ultimi 10 anni si presenta come segue:

Evoluzione tassi fiscali dei comuni 2013-2022



Misure di sgravio di questo tipo da parte del Cantone e dei comuni non sarebbero state possibili in questa forma con una compensazione della progressione reale vincolante prescritta dalla legge. Un simile automatismo interesserebbe il Cantone e i comuni nella stessa misura. Non vi sono indizi secondo i quali l'aliquota fiscale delle persone fisiche del Cantone dei Grigioni è aumentata a lungo termine a seguito della progressione reale, anzi. Per quanto riguarda l'onere fiscale delle persone fisiche, il Cantone dei Grigioni continua a posizionarsi bene nel rapporto intercantonale.

L'indice di sfruttamento fiscale per le persone fisiche stabilito dall'Amministrazione federale delle finanze per la NPC mostra le entrate effettive dalle imposte sul reddito cantonali e comunali in termini percentuali del reddito imponibile nonché le entrate dalle imposte sulla sostanza in termini percentuali della sostanza imponibile per il periodo dal 2008 al 2024. L'indice per le imposte sul reddito è diminuito da una media del 13,3 % nei primi anni al 12 % circa nel 2013 ed è poi rimasto sostanzialmente stabile a questo livello. L'indice di sfruttamento per le imposte sulla sostanza è diminuito da una media del 2,6 % nei primi anni della NPC all'1,9 % (2016 e 2017) e fino al 2024 è salito al 2,5 %. Il livello iniziale non viene però superato.



L'andamento dell'indice mostra che in passato la progressione reale è stata ripetutamente compensata e che nel complesso è stata talvolta addirittura più che compensata nel tempo. I margini di manovra risultanti dalla progressione reale sul lato dei ricavi sono stati sfruttati evidentemente per misure di sgravio fiscale a favore delle economie domestiche.

Riducendo il tasso fiscale i comuni creano se necessario la possibile compensazione desiderata per le imposte delle persone fisiche. Per il Cantone dei Grigioni il Gran Consiglio decide, oltre alle riduzioni del tasso fiscale, anche sgravi fiscali mirati nel quadro di revisioni parziali della legge cantonale sulle imposte con effetti diretti anche sui comuni. Anche gli indicatori di politica finanziaria del Gran Consiglio agiscono contro un'espansione sproporzionatamente forte dell'attività statale e contro un aumento della quota fiscale e dell'onere fiscale. Secondo l'indicatore n. 3 la quota d'incidenza della spesa pubblica deve essere mantenuta stabile a lungo termine. Le spese del Cantone non devono orientarsi ai ricavi disponibili, bensì alla crescita economica. Secondo l'indicatore n. 4 l'onere fiscale cantonale deve essere contenuto il più possibile. Occorre cogliere le possibilità per ridurre le imposte.

Un automatismo legislativo per la compensazione della progressione reale limita il margine di manovra di politica finanziaria del Gran Consiglio per quanto riguarda gli sgravi fiscali mirati. Sgravi di questo tipo dovrebbero avvenire piuttosto senza influire

sulla parte delle spese pubbliche e del bilancio, fatto che richiederebbe misure compensative per le entrate e le uscite con corrispondenti effetti negativi per altri gruppi di persone o istituzioni.

Il Cantone dei Grigioni sarebbe il primo e per ora l'unico Cantone a prevedere una compensazione legislativa della progressione reale.

L'attuazione tecnica sarebbe relativamente semplice dal punto di vista amministrativo. La compensazione della progressione a freddo si basa sull'indice del rincaro per l'intera Svizzera dell'Ufficio federale di statistica (UST; indice nazionale dei prezzi al consumo IPC). Questo indice è rappresentativo per l'intera Svizzera, tuttavia vi possono essere divergenze importanti per quanto riguarda i diversi settori e rami economici. Se oltre alla progressione a freddo deve essere compensata anche la progressione reale, occorrerebbe basarsi sull'indice svizzero dei salari nominali dell'UST. Non vi sono indicazioni relative all'andamento dell'indice regionale o cantonale. Ciò non è soddisfacente. Ad esempio, le ponderazioni dei diversi settori e rami economici differiscono relativamente tra i Cantoni. Questo porta anche a evoluzioni diverse dei salari nominali. Si dovrebbe tenere conto di questo aspetto. In relazione ai comuni grigionesi questo svantaggio è ancora più marcato. Se si scegliesse un valore medio, le divergenze tra i comuni comporterebbero distorsioni, con una compensazione troppo elevata o troppo bassa. Non si dovrebbe in particolare compensare una progressione reale che di fatto non esiste.

Per i motivi elencati il Governo raccomanda di rinunciare a un adeguamento legislativo per la compensazione della progressione reale.

Spiegazioni relative alle singole disposizioni

4.1 Art. 38 cpv. 1 lett. d n. 1-3 LIG

Le deduzioni per figli vengono aumentate in modo graduale:

Art. 38 cpv. 1 lett. d n. 1 LIG:

Figli in età prescolare: aumento di 1000 franchi
da 6000 a 7000 franchi (non indicizzati)
da 6400 a 7500 franchi (indicizzati, stato 01.01.2024)

Art. 38 cpv. 1 lett. d n. 2 LIG:

Figli minorenni più grandi e figli in formazione scolastica o professionale:
aumento di 1500 franchi
da 9000 a 10 500 franchi (non indicizzati)
da 9600 a 11 200 franchi (indicizzati, stato 01.01.2024)

Art. 38 cpv. 1 lett. e n. 3 LIG:

Figli che soggiornano nel luogo di formazione:
aumento di 2000 franchi
da 18 000 a 20 000 franchi (non indicizzati)
da 19 100 a 21 200 franchi (indicizzati, stato 01.01.2024)

4.2 Art. 39 cpv. 1 lett. a LIG

Il limite d'esenzione per l'aliquota delle imposte sul reddito viene aumentato di 1300 franchi, da 15 500 franchi (non indicizzati) a 16 800 franchi (indicizzati).

Ora le imposte sul reddito ammonteranno allo 0,0% per i primi 16 800 franchi (non indicizzati; 17 808 franchi [indicizzati, stato 01.01.2024]; finora 15 500 franchi [non indicizzati], 16 430 franchi [non indicizzati, stato 01.01.2024]).

4. Conseguenze finanziarie e in termini di personale

5.1 Conseguenze finanziarie

5.1.1 Cantone

Per le altre misure nel quadro dell'attuazione a due fasi dell'incarico Hohl, ossia per lo sgravio fiscale mirato di famiglie e persone che esercitano un'attività lucrativa nel quadro di una revisione parziale della LIG, verranno utilizzati annualmente circa 20 milioni di franchi a carico del bilancio cantonale. Questo corrisponde a quasi il 4,5 per cento delle imposte sul reddito precedenti (senza imposte alla fonte). Questi minori ricavi sono la conseguenza di una misura sostenibile e devono poter essere coperti del bilancio cantonale senza altri disavanzi contabili e senza il ricorso al capitale proprio liberamente disponibile. Per mantenere il bilancio cantonale in equilibrio in questo senso, il margine di manovra in termini di politica fiscale e finanziaria è limitato. Questo vale anche per i comuni.

Il quadro di 20 milioni di franchi è stato preso in considerazione in un rapporto 4:1, da un lato per l'aumento del limite d'esenzione per l'aliquota delle imposte sul reddito, d'altro lato per l'aumento delle deduzioni per figli. Il rapporto 4:1 si basa sul fatto che solo circa il 20 per cento dei contribuenti assoggettati illimitatamente nel Cantone dei Grigioni beneficia di deduzioni per figli. L'aumento del limite d'esenzione per l'aliquota delle imposte sul reddito comporterà una riduzione di circa 16 milioni di franchi all'anno delle entrate da imposte sul reddito del Cantone. L'aumento delle deduzioni per figli comporterà una riduzione di circa 4 milioni di franchi all'anno delle entrate da imposte sul reddito del Cantone. Le perdite annue delle imposte alla fonte del Cantone come conseguenza del progetto in consultazione sono stimate in circa 1 milione di franchi. Le stime delle minori entrate fiscali sono state effettuate utilizzando calcoli statici che si basano sui dati fiscali per il periodo fiscale 2021.

5.1.2 Comuni

Il progetto comporterà una riduzione di circa 18 milioni di franchi all'anno delle entrate da imposte sul reddito dei comuni. L'ammontare delle minori entrate a livello dei singoli comuni dipende direttamente dall'ammontare del tasso fiscale comunale. In media per i comuni le perdite, in analogia a quelle del Cantone, corrispondono quasi al 4,5 per cento delle rispettive imposte sul reddito. Questa media percentuale risulta direttamente dalla revisione parziale della legge cantonale sulle imposte e dalla conseguente imposta cantonale semplice più bassa su cui si basano le imposte sul reddito dei comuni. La media non dipende dal tasso fiscale comunale. L'aumento delle deduzioni

per figli nella legge cantonale sulle imposte porterà a perdite diverse nei comuni a seguito del diverso numero di famiglie con figli.

5.1.3 Imposte di culto

Sulla base dei dati fiscali 2021 le perdite dalle imposte di culto sono statisticamente stimate in un massimo di 2 milioni di franchi; occorre tenere conto del fatto che a seguito dei numerosi abbandoni della Chiesa nel passato recente le perdite dalle imposte di culto saranno superiori a quanto atteso.

5.2. Conseguenze in termini di personale

5.2.1 Cantone

Presso l'Amministrazione cantonale delle imposte il progetto in consultazione comporta leggeri sgravi amministrativi per quanto riguarda la riscossione delle imposte del reparto contabilità. L'aumento di 1300 franchi del limite d'esenzione per l'aliquota delle imposte sul reddito porterà a ulteriori tassazioni zero a livello cantonale e comunale.

Da anni il numero di contribuenti nel Cantone dei Grigioni continua ad aumentare (per quanto riguarda le persone fisiche a seguito di arrivi e per quanto riguarda le persone giuridiche a seguito della costituzione di nuove imprese). Anche il numero di persone assoggettate all'imposta alla fonte mostra una tendenza all'aumento. Considerando che nel recente passato non sono stati creati nuovi impieghi nel settore della riscossione delle imposte nonostante l'aumento del numero di pratiche, questo leggero sgravio servirà a compensare parzialmente l'urgente necessità di potenziare il personale in questo settore. Pertanto il progetto non avrà conseguenze sulle percentuali di impiego presso l'Amministrazione cantonale delle imposte.

5.2.2 Comuni

Il progetto in consultazione non avrà conseguenze per i comuni in termini di personale.

5. Entrata in vigore

L'entrata in vigore della presente revisione parziale è prevista per il 1° gennaio 2026. Essa esplicherà quindi i suoi effetti a partire dall'anno fiscale 2026.

Allegato A

Deduzioni per figli 2024 Cantoni della Svizzera tedesca e Ticino

Cantone	Istruzione prescolastica	Scuola/formazione	Con soggiorno presso il luogo di formazione
GR	6400	9600	19 100
TG	7300	8300	10 400
SG	7500	10 600	24 200
SO	9000	9000	9000
ZG	12 500	12 500	24 500
SH	3000	8400	8400
BE	8300	8300	14 700
SZ	9000	9000	11 000
GL	7100	7100	14 200
UR	8400	12 900	21 800
NW	6000	7700	11 600 - 13 800
OW	6200	6200	11 300
AR	5000	7000	11 000
AI	6000	8000	14 000
TI	11 300	11 300	25 000

Confederazione	6700	6700	6700
-----------------------	------	------	------

Allegato B

Onere delle imposte sul reddito di persone fisiche (imposte cantonali e comunali)

Esempio 1:

Persone sole, Comune di Coira (tasso fiscale 88%), senza confessione, reddito imponibile 100 000 franchi, sostanza imponibile 0 franchi;

a) Riduzione del tasso fiscale del Cantone / LIG in vigore

Aliquota d'imposta effettiva 2023: **15,15%** rispettivamente **15 147** franchi; imposte cantonali e comunali

Aliquota d'imposta effettiva 2024 (riduzione del tasso fiscale al 95%): **14,74%** (rispettivamente 14 744 franchi; imposte cantonali e comunali)

b) Revisione parziale LIG / attuazione dell'incarico Hohl

Aliquota d'imposta effettiva 2024 (riduzione del tasso fiscale cantonale al 95%) e tenuto in considerazione l'aumento del limite d'esenzione per l'aliquota delle imposte sul reddito da 15 500 franchi a 16 800 franchi (non indicizzati, rispettivamente da 16 430 franchi a 17 808 franchi [indicizzati, stato 01.01.2024]): **14,47%** rispettivamente **14 474** franchi; imposte cantonali e comunali

Nell'esempio 1 l'onere fiscale delle imposte sul reddito cantonali e comunali diminuisce da 15 147 franchi a 14 474 franchi, ossia del **4,4 per cento**.

Esempio 2:

Persone sposate, Comune di Coira (tasso fiscale 88%), senza confessione, senza figli, reddito imponibile 200 000 franchi, sostanza imponibile 0 franchi;

a) Riduzione del tasso fiscale del Cantone / LIG in vigore

Aliquota d'imposta effettiva 2023: **15,4% rispettivamente 30 791** franchi; imposte cantonali e comunali

Aliquota d'imposta effettiva 2024 (riduzione del tasso fiscale al 95%): **14,99%** (rispettivamente 29 972 franchi; imposte cantonali e comunali)

b) Revisione parziale LIG /attuazione incarico Hohl

Aliquota d'imposta effettiva 2024 (riduzione del tasso fiscale cantonale al 95%) e tenuto in considerazione l'aumento del limite d'esenzione da 15 500 franchi a 16 800 franchi (non indicizzati; rispettivamente da 16 430 a 17 808 franchi [non indicizzati, stato 01.01.2024]): **14,73%** rispettivamente **29 459 franchi**; imposte cantonali e comunali

Nell'esempio 2 l'onere fiscale delle imposte sul reddito cantonali e comunali diminuisce da 30 791 franchi a 29 459 franchi, ossia del **4,3 per cento**.

Esempio 3:

Persone sposate, Comune di Coira (tasso fiscale 88%), senza confessione, tre figli di 3 anni (deduzione per figli ridotta), 12 anni (deduzione per figli media) e 21 anni (deduzione per figli elevata: che soggiorna nel luogo di formazione), sostanza 0 franchi

a) Riduzione del tasso fiscale del Cantone / LIG in vigore

Reddito al netto delle deduzioni per figli: 200 000 franchi; 3 deduzioni per figli: 35 100 franchi; Reddito imponibile: 164 900 franchi;

Aliquota d'imposta effettiva 2023: **14,4%** rispettivamente 23 730 franchi; imposte cantonali e comunali)

Aliquota d'imposta effettiva 2024 (riduzione del tasso fiscale al 95%): **14,0%** (rispettivamente 23 099 franchi; imposte cantonali e comunali)

b) Revisione parziale LIG /attuazione incarico Hohl

Reddito al netto delle deduzioni per figli: 200 000 franchi;

3 deduzioni per figli: 39 900 franchi;

Reddito imponibile: 160 100 franchi;

Aliquota d'imposta effettiva 2024 (riduzione del tasso fiscale cantonale al 95%) e in considerazione **(i)** dell'aumento del limite d'esenzione per l'aliquota delle imposte sul reddito da 15 500 franchi a 16 800 franchi (non indicizzati, risp. da 16 430 franchi a 17 808 franchi [indicizzati, stato 01.01.2024]) e **(ii)** dell'aumento delle deduzioni per figli: **13,5%** (rispettivamente 21 655 franchi; imposte cantonali e comunali)

Nell'esempio 3 l'onere fiscale delle imposte sul reddito cantonali e comunali diminuisce da 23 730 franchi a 21 655 franchi, ossia dell'**8,7 per cento**.