



Valido dal 1° gennaio 2023

Regolamento R-22

Interesse di mora e interesse remunerativo

I regolamenti sono disposizioni d'esecuzione del diritto doganale e dei disposti federali di natura non doganale e vengono pubblicati ai fini di un'applicazione uniforme del diritto.

Dai regolamenti non può essere desunto alcun diritto che va oltre le disposizioni legali.

Indice

	Basi legali	4
	Campo d'applicazione	4
	Competenze	5
	Interesse di mora (o interesse moratorio)	5
1	4.1 Definizione	5
2	4.2 Presupposto per l'obbligo di pagare l'interesse di mora	5
3	4.3 Eccezioni all'obbligo di pagare l'interesse di mora; rinuncia	5
4	4.4 Inizio dell'obbligo di pagare l'interesse di mora	6
	4.4.1 Pagamento di imposte e tributi mediante la procedura accentrata di conteggio (PCD)	7
	4.4.2 Tributi doganali fissati condizionatamente; imposizione provvisoria	7
	4.4.3 Sostituzione del regime doganale	8
	4.4.4 Restituzione ottenuta indebitamente	8
	4.4.5 Rettifica della dichiarazione doganale ai sensi dell'articolo 34 LD	8
	4.4.6 Accordo ai sensi dell'articolo 42 capoverso 2 LD	8
	4.4.7 Obbligo di pagare l'interesse di mora in caso di accettazione della predichiarazione	9
	4.4.8 Obbligo di pagare l'interesse di mora in caso di termini di pagamento	9
	4.4.9 Obbligo di pagare l'interesse di mora in caso di riscossione posticipata di tributi doganali ai sensi dell' articolo 85 LD e delle tasse secondo l' articolo 12 DPA	9
	4.4.10 Obbligo di pagare l'interesse di mora nella procedura di ricorso	10
	4.4.11 Obbligo di pagare l'interesse di mora in caso di pagamenti rateali	10
	4.5 Fine dell'obbligo di pagare l'interesse di mora	11
	4.6 Ammontare dell'interesse di mora	11
	4.7 Restituzione dell'interesse di mora	12
	4.8 Interesse di mora sull'imposta sull'importazione secondo la LIVA	12
	4.8.1 Introduzione	12
	4.8.2 Interesse di mora in caso di debito fiscale non subordinato a condizioni	12
	4.8.3 Interesse di mora in caso di debito fiscale subordinato a condizioni; rinuncia ..	14
	4.9 Interesse di mora sull'imposta sulle bevande spiritose	15
	4.10 Ordinamento transitorio	16
	4.10.1 Al 1° gennaio 2010	16
	4.10.2 Al 1° gennaio 2017	16

	Interesse remunerativo	16
5	5.1 Definizione.....	16
	5.2 Presupposto per l'obbligo di pagare l'interesse remunerativo	16
	5.3 Eccezioni all'obbligo di pagare l'interesse remunerativo	17
	5.4 Inizio dell'obbligo di pagare l'interesse remunerativo	18
	5.5 Fine dell'obbligo di pagare l'interesse remunerativo.....	18
	5.6 Ammontare dell'interesse remunerativo	18
	5.7 Restituzione dell'interesse remunerativo.....	19
	5.8 Interesse remunerativo sull'imposta sull'importazione secondo la LIVA	19
	5.8.1 Diritto all'interesse remunerativo e inizio dell'obbligo di pagare l'interesse remunerativo.....	19
	5.8.2 Inizio del termine senza interessi	19
	5.8.3 Eccezioni all'obbligo di pagare l'interesse remunerativo	20
	Calcolo dell'interesse.....	20
6	6.1 Principi.....	20
	6.2 Calcolo dell'interesse mediante Excel.....	21
	6.2.1 Esempio: calcolo dell'interesse di mora	21
	6.2.2 Esempio: calcolo dell'interesse remunerativo.....	22

Basi legali

- [Ordinanza del DFF del 25 giugno 2021 concernente gli interessi moratori e remuneratori su tasse e imposte](#) (ordinanza del DFF sui tassi d'interesse; RS 631.014)
- [Articolo 74 della legge del 18 marzo 2005 sulle dogane](#) (LD; RS 631.0)
- 1 - [Articoli 186–188 dell'ordinanza del 1° novembre 2006 sulle dogane](#) (OD; RS 631.01)
- [Articolo 17 dell'ordinanza dell'DFF del 4 aprile 2007 sulle dogane](#) (OD-DFF; RS 631.011)
- [Legge federale del 22 marzo 1974 sul diritto penale amministrativo](#) (DPA; RS 313.0)
- [Articoli 57, 58 e 61 della legge federale del 12 giugno 2009 concernente l'imposta sul valore aggiunto](#) (LIVA; RS 641.20)
- [Articolo 22 capoverso 3 della legge federale del 21 giugno 1996 sull'imposizione degli oli minerali](#) (LIOM; RS 641.61)
- [Articolo 106a dell'ordinanza del 20 novembre 1996 sull'imposizione degli oli minerali](#) (OIOM; RS 641.611)
- [Legge federale del 23 dicembre 2011 sulla riduzione delle emissioni di CO₂ \(legge sul CO₂\)](#); RS 641.71)
- [Ordinanza del 30 novembre 2012 sulla riduzione delle emissioni di CO₂ \(ordinanza sul CO₂\)](#); RS 641.711)
- [Legge federale del 21 giugno 1932 sulle bevande distillate](#) (legge sull'alcool; RS 680)
- [Ordinanza sull'alcol del 15 settembre 2017](#) (OAlc; RS 680.11)
- [Ordinanza del 12 novembre 1997 relativa alla tassa d'incentivazione sui composti organici volatili](#) (OCOV; RS 814.018)

- 2 La riscossione dell'interesse di mora su crediti pecuniari in caso di ritardo corrisponde a un principio giuridico generale. Di conseguenza, un interesse di mora può essere riscosso anche in mancanza di una base legale esplicita.

Campo d'applicazione

Le disposizioni sull'interesse di mora e su quello remunerativo si applicano ai tributi doganali (dazi all'importazione).

In linea di massima esse valgono anche per l'imposta sul tabacco, sulla birra, sugli autoveicoli, sugli oli minerali (incluso il supplemento fiscale sulla tassa sul CO₂), per la tassa sul traffico pesante commisurata alle prestazioni, per la tassa forfettaria sul traffico pesante e per la tassa d'incentivazione sui COV riscosse dall'Ufficio federale della dogana e della sicurezza dei confini (UDSC).

Per l'interesse di mora e remunerativo sull'imposta sull'importazione ai sensi della LIVA e sull'imposta sulle bevande spiritose si applicano disposizioni proprie, quasi identiche. Esse vengono menzionate unicamente laddove divergono dalle disposizioni sull'interesse di mora e remunerativo sui tributi doganali (cifre 4.8, 4.9 e 5.8). In mancanza di annotazioni specifiche, il presente regolamento vale pertanto anche per l'interesse di mora e remunerativo sull'imposta sull'importazione e sull'imposta sulle bevande spiritose.

La riscossione della tassa per l'utilizzazione delle strade nazionali non comporta la riscossione o il versamento dell'interesse di mora e di quello remunerativo.

Competenze

3 L'ufficio responsabile dell'imposizione, della decisione e dell'esecuzione:

- riscuote l'interesse di mora e versa l'interesse remunerativo, se non è stabilito diversamente;
- prende, nel singolo caso, decisioni derogatorie sino a un interesse pari a 1000 franchi (p. es. eccezione all'obbligo di pagare l'interesse di mora); decisioni relative a un importo superiore vengono prese dal competente servizio specialistico.

4

Interesse di mora (o interesse moratorio)

4.1 Definizione

Per «interesse di mora» (o «interesse moratorio») si intende l'interesse che il debitore doganale deve versare all'UDSC.

4.2 Presupposto per l'obbligo di pagare l'interesse di mora

Di regola un interesse di mora viene riscosso se il debito doganale non è stato pagato entro il termine stabilito.

L'interesse di mora non viene riscosso su emolumenti, multe e spese processuali.

4.3 Eccezioni all'obbligo di pagare l'interesse di mora; rinuncia

L'interesse di mora non è riscosso in caso di un'operazione errata effettuata direttamente dall'UDSC. Si parla di «operazione errata» se l'imposizione inesatta si verifica o rimane tale a seguito dell'operazione o dell'influenza diretta dell'UDSC e quindi la fattispecie oggettiva

non viene stabilita oppure la fattispecie errata è confermata. A tale proposito vale il seguente elenco esaustivo:

- microscopia
- prova di combustione
- campione giornaliero
- analisi di laboratorio
- informazione tariffale (scritta e orale)
- modifiche della dichiarazione doganale su ordine dell'UDSC

L'interesse di mora non è riscosso se l'importo calcolato sull'insieme dei tributi risulta inferiore a 100 franchi per decisione d'imposizione o per decisione di riscossione posticipata.

Esempi

- Interesse di mora sull'imposta sull'importazione pari a 38 franchi e sui tributi doganali pari a 5 franchi, totale 43 franchi: l'interesse di mora non viene riscosso.
- Interesse di mora sull'imposta sull'importazione pari a 86 franchi e sui tributi doganali pari a 19 franchi, totale 105 franchi: l'interesse di mora viene riscosso.

L'importo minimo non vale per l'imposta sugli autoveicoli fabbricati in Svizzera.

Inoltre non sussiste l'obbligo di pagare l'interesse di mora se i tributi sono garantiti mediante deposito in contanti (eLynx) o l'addebito sul conto PCD¹. Per contro, se il deposito in contanti o l'addebito sul conto PCD è inferiore all'ammontare del credito dovuto, l'interesse di mora è dovuto sull'importo scoperto.

Le domande di rinuncia all'interesse di mora con un importo superiore a 1000 franchi devono essere presentate all'UDSC. La decisione compete al rispettivo servizio specialistico.

4.4 Inizio dell'obbligo di pagare l'interesse di mora

In linea di massima, l'obbligo di pagare l'interesse di mora sorge con l'inizio dell'obbligazione doganale ([art. 69 LD](#)) o conformemente alle disposizioni dell'articolo [186 OD](#).

Se il termine di pagamento scade il sabato, la domenica o in un giorno festivo riconosciuto dal diritto federale o cantonale, l'obbligo di pagare l'interesse di mora inizia soltanto il giorno feriale successivo.

Di seguito vengono spiegati nel dettaglio alcuni casi tipici.

¹ Motivazione: l'UDSC ha già ricevuto la prestazione in denaro.

4.4.1 Pagamento di imposte e tributi mediante la procedura accentrata di conteggio (PCD)

In caso di pagamento delle imposte e dei tributi mediante la PCD, l'obbligo di pagare l'interesse di mora inizia soltanto dopo la scadenza del termine di pagamento eventualmente concordato. Al riguardo sono determinanti le disposizioni e gli accordi relativi alla PCD.

Nell'ambito dell'imposizione doganale ordinaria, l'interesse di mora viene riscosso dalle Finanze dell'UDSC. In caso di riscossioni posticipate, la riscossione dell'interesse di mora spetta alle regioni.

4.4.2 Tributi doganali fissati condizionatamente; imposizione provvisoria

Per i tributi doganali fissati condizionatamente e garantiti dal deposito di titoli o da una fideiussione doganale, un interesse di mora è dovuto soltanto se il regime non è stato concluso regolarmente e se, in tal modo, i tributi doganali sono definitivamente dovuti². Ciò si applica anche nell'imposizione provvisoria ([art. 39 LD](#)), a condizione che non sia stato effettuato un deposito in contanti o addebitato il conto PCD³.

In caso di deposito in contanti o addebito sul conto PCD, l'interesse di mora non viene riscosso (vedi anche cifra 4.5).

Nei seguenti regimi doganali i tributi doganali sono fissati condizionatamente^{4, 5}:

- regime di transito;
- regime di ammissione temporanea;
- perfezionamento attivo e passivo (regime di non riscossione).

L'obbligo di pagare l'interesse di mora inizia al momento dell'accettazione della dichiarazione doganale per l'imposizione con fissazione condizionata delle imposte e dei tributi o della dichiarazione doganale provvisoria⁶.

Esempio

² Motivazione: con la conclusione regolare (a posteriori) del regime doganale con imposte e tributi fissati condizionatamente, il debito fiscale subordinato a condizioni decade. Pertanto non è possibile riscuotere un interesse di mora. Un interesse di mora eventualmente riscosso in precedenza va rimborsato.

³ Dato che, in caso di imposizione provvisoria mediante e-dec, le imposte e i tributi non possono essere garantiti attraverso un deposito di titoli o una fideiussione doganale, questo esempio concreto è raro nella pratica.

⁴ In occasione dell'immissione in un deposito doganale aperto si rinuncia a stabilire e garantire i tributi doganali all'importazione ([art. 51 cpv. 2 lett. a LD](#)).

⁵ Nella fattispecie i depositi delle merci di gran consumo non sono menzionati poiché, nella prassi, i tributi doganali all'importazione vengono riscossi diversamente da quanto previsto dalla LD ([art. 51 cpv. 2 lett. b LD](#)), dato che e-dec non prevede un obbligo di pagamento condizionato.

⁶ L'obbligo di pagare l'interesse di mora non inizia pertanto solo nel momento in cui è stabilito che un regime doganale con fissazione condizionata dei tributi doganali non è stato concluso regolarmente.

Se un regime di transito, di ammissione temporanea o di perfezionamento attivo o passivo (regime di non riscossione) non è concluso regolarmente, l'obbligo di pagare l'interesse di mora inizia nel momento in cui è stato aperto il regime doganale (accettazione della dichiarazione doganale).

4.4.3 Sostituzione del regime doganale

Un regime doganale pendente viene sostituito da un altro regime doganale mediante una nuova dichiarazione doganale ([art. 47 cpv. 3 LD](#)). L'obbligo precedente di pagare l'interesse di mora decade e uno nuovo inizia al momento dell'accettazione della nuova dichiarazione doganale. Sono fatte salve le disposizioni di cui alla cifra 4.4.1.

Esempio

L'obbligo precedente di pagare l'interesse di mora sorto all'inizio dell'ammissione temporanea decade al momento della dichiarazione doganale all'atto dell'immissione in libera pratica e ne inizia uno nuovo.

4.4.4 Restituzione ottenuta indebitamente

In caso di riscossione posticipata di una restituzione dei tributi doganali ottenuta indebitamente, l'obbligo di pagare l'interesse di mora inizia alla data della restituzione. È determinante il momento in cui l'UDSC ha effettuato il versamento o il trasferimento dei tributi doganali. Se non è possibile definire tale momento, vale la data della constatazione della restituzione ottenuta indebitamente.

La riscossione posticipata avviene mediante decisione.

4.4.5 Rettifica della dichiarazione doganale ai sensi dell'articolo 34 LD

L'obbligo di pagare l'interesse di mora inizia al momento dell'accettazione della dichiarazione doganale originaria. Sono fatte salve le disposizioni di cui alla cifra 4.4.1.

4.4.6 Accordo ai sensi dell'articolo 42 capoverso 2 LD

L'obbligo di pagare l'interesse di mora sussiste anche in caso di accordi per semplificare la procedura d'imposizione doganale ai sensi dell'[articolo 42 capoverso 2 LD](#), in particolare per gli accordi concernenti dichiarazioni doganali da inoltrare periodicamente che prevedono l'imposizione posticipata dei tributi doganali dovuti per un periodo di oltre due mesi.

Se gli accordi contengono disposizioni relative agli interessi di mora, queste prevalgono sul presente regolamento. In assenza di apposite disposizioni, l'interesse di mora deve essere fissato secondo la cifra 4.4.8.

4.4.7 Obbligo di pagare l'interesse di mora in caso di accettazione della predichiarazione

Ai sensi dell'[articolo 69 lettera b LD](#), in caso di predichiarazione l'obbligazione doganale sorge nel momento in cui le merci vengono condotte oltre il confine doganale. In molti casi questo momento può essere stabilito sulla base dell'entrata in transito (NCTS). Se non è possibile definire il momento del passaggio del confine, si può fare riferimento al momento dell'accettazione della dichiarazione doganale.

4.4.8 Obbligo di pagare l'interesse di mora in caso di termini di pagamento

Se per il pagamento dei tributi viene concesso un termine di pagamento, l'obbligo di pagare l'interesse di mora inizia soltanto dopo la scadenza di tale termine.

4.4.9 Obbligo di pagare l'interesse di mora in caso di riscossione posticipata di tributi doganali ai sensi dell'[articolo 85 LD](#) e delle tasse secondo l'[articolo 12 DPA](#)

L'obbligo di pagare l'interesse di mora inizia al momento dell'accettazione della dichiarazione doganale originaria o nel momento in cui si verifica l'infrazione doganale (dichiarazione doganale omessa o errata). Inoltre l'obbligo di pagare l'interesse di mora inizia, ad esempio:

- se la dichiarazione doganale è stata omessa: nel momento in cui le merci vengono condotte oltre il confine doganale oppure, se tale momento non può essere determinato, quando si accerta l'omissione ([art. 69 lett. c LD](#));
- se la dichiarazione doganale è stata omessa all'atto dell'uscita da un deposito franco doganale, nel momento in cui le merci ne escono o, se tale momento non può essere determinato, quando si accerta l'omissione ([art. 69 lett. d LD](#)).

Nell'ambito del diritto di audizione, prima dell'emanazione di una decisione di riscossione posticipata occorre indicare, in termini generali, l'obbligo di pagare l'interesse di mora.

Esempio

Ai sensi dell'[articolo 74 capoverso 1 LD](#), a partire da [data] sino al momento del pagamento è riscosso un interesse di mora del 4 per cento sulla suddetta somma.

Se l'interesse di mora è fatturato o se il pagamento dell'interesse di mora è oggetto di una decisione (decisione di riscossione posticipata), l'interesse deve essere calcolato fino alla data dell'allestimento della fattura o della decisione di riscossione posticipata.

4.4.9.1 Calcolo dettagliato

Di regola, nella decisione di riscossione posticipata devono essere stabiliti in modo preciso l'importo dell'obbligazione doganale nonché l'inizio dell'obbligo di pagare l'interesse di mora. Ciò vale anche se, sulla base di diverse decisioni d'imposizione originarie o di più infrazioni doganali, vari crediti doganali di importi diversi vengono trattati in una decisione di riscossione posticipata comune.

Esempi

- Sull'obbligazione doganale di 15 457 franchi è riscosso un interesse di mora del 4 per cento dal 15 febbraio al 19 marzo 2020 e dal 1° gennaio 2021 sino al momento del pagamento. Sull'obbligazione doganale di 12 667 franchi l'interesse di mora riscosso è del 4 per cento a partire dal 17 ottobre 2021 sino al momento del pagamento.
- Questi dettagli relativi agli interessi, cioè l'indicazione del tasso di interesse per il periodo in questione, sono altresì desumibili direttamente dalla tabella per il calcolo dei tributi che possono riferirsi a più importazioni. Tali indicazioni possono essere allegate alla decisione di riscossione posticipata.

4.4.9.2 Calcolo forfettario

Un calcolo forfettario è ammesso se il momento delle singole importazioni o delle infrazioni doganali non è noto o se, per motivi di carattere economico-amministrativo (onere troppo elevato), nella decisione di riscossione posticipata è impossibile stabilire i vari crediti doganali e i rispettivi importi nonché i diversi momenti a partire dai quali decorre il calcolo dell'obbligo di pagare l'interesse di mora. Ciò vale in particolare se il calcolo dell'interesse avviene mediante il sistema informatico in materia penale («eLynx»).

In questi casi vale quanto segue:

- l'interesse di mora viene riscosso sul totale di tutti i crediti doganali posticipati;
- la data dell'ultima dichiarazione doganale originaria presentata o dell'ultima infrazione doganale è da considerarsi il momento in cui sorge l'obbligo di pagare l'interesse di mora.

Per il calcolo degli interessi si rimanda alla cifra 6.

4.4.10 Obbligo di pagare l'interesse di mora nella procedura di ricorso

L'obbligo di pagare l'interesse di mora sussiste anche durante una procedura di ricorso ([art. 186 cpv. 2 OD](#)) e durante una procedura di condono. Esso inizia nel momento in cui sorge l'obbligazione doganale (cifre 4.4.1–4.4.8).

4.4.11 Obbligo di pagare l'interesse di mora in caso di pagamenti rateali

L'obbligo di pagare l'interesse di mora sussiste anche nel caso di pagamenti rateali ([art. 186 cpv. 2 OD](#)).

L'inizio dell'obbligo di pagare l'interesse di mora si fonda sulle considerazioni relative all'obbligo di pagare l'interesse di mora in caso di riscossioni posticipate (cifra 4.4.9).

L'interesse di mora deve essere versato al più tardi con l'ultima rata o fatturato dopo il pagamento di quest'ultima, oppure devono essere adottate le misure per recuperare l'importo dovuto. Si raccomanda tuttavia di calcolare e fatturare periodicamente (p. es. annualmente) l'interesse di mora accumulato.

Sugli interessi di mora non si riscuotono altri interessi (interessi composti).

L'accordo per il pagamento rateale e la rispettiva esecuzione (incluso il conteggio dell'interesse di mora dovuto) competono a Finanze.

In caso di accordo di pagamento rateale, occorre informare il debitore doganale in merito all'interesse di mora.

4.5 Fine dell'obbligo di pagare l'interesse di mora

L'obbligo di pagare l'interesse di mora si estingue con il pagamento dell'obbligazione doganale o con l'allibramento d'ufficio dopo la scadenza del termine per i crediti doganali fissati condizionatamente.

Se l'interesse di mora è fatturato o se il pagamento dell'interesse di mora è oggetto di una decisione (decisione di riscossione posticipata), l'interesse deve essere calcolato fino alla data dell'allestimento della fattura o della decisione di riscossione posticipata.

L'interesse di mora non viene riscosso per il periodo tra la data dell'allestimento della fattura o la decisione di riscossione posticipata e il versamento entro i termini. Per contro, l'obbligo di pagare l'interesse di mora sussiste se il pagamento non è effettuato entro i termini. Ciò vale anche quando l'interesse di mora è addebitato sul conto PCD.

In caso di crediti doganali fissati condizionatamente, l'interesse deve essere calcolato per la durata di validità del regime, anche se l'allibramento viene effettuato dopo la scadenza del regime⁷.

4.6 Ammontare dell'interesse di mora

I tassi d'interesse sono desumibili dall'[ordinanza del DFF sui tassi d'interesse](#).

Esempio

Una DDAT del 1° novembre 2019 scade il 31 ottobre 2020 senza conclusione regolare del regime di ammissione temporanea. L'interesse di mora è pari al 4 per cento fino al 19 marzo 2020, allo 0 per cento dal 19 marzo 2020 al 31 dicembre 2020 e al 4 per cento dal 1° gennaio 2021.

Link: [D210-3](#) tabelle riscossioni posticipate

⁷ L'UDSC determina il momento dell'allibramento; il debitore fiscale non vi ha alcun influsso diretto.

4.7 Restituzione dell'interesse di mora

In caso di restituzione dei tributi doganali dovuti non vengono rimborsati gli interessi di mora eventualmente riscossi⁸.

4.8 Interesse di mora sull'imposta sull'importazione secondo la LIVA

4.8.1 Introduzione

In generale si applicano le disposizioni relative all'interesse di mora sui tributi doganali.

In deroga alle disposizioni della cifra 4.4.2, non viene riscosso l'interesse di mora sull'imposta sull'importazione fissata in modo condizionato o provvisorio e garantita mediante deposito di titoli o fideiussione doganale:

- se i beni immessi in libera pratica sono stati dapprima imposti provvisoriamente e l'importatore era registrato come contribuente sul territorio svizzero al momento dell'accettazione della dichiarazione doganale;
- se i beni imposti condizionatamente (regime di transito, di ammissione temporanea o del perfezionamento attivo) sono stati importati da una persona registrata come contribuente sul territorio svizzero.

In deroga alla cifra 4.4.6, non sussiste inoltre alcun obbligo di pagare l'interesse di mora sull'imposta sull'importazione nel caso di dichiarazioni collettive presentate periodicamente o di beni imposti a posteriori in base a un regime d'imposizione semplificato se l'importatore era registrato come contribuente sul territorio svizzero nel momento dell'importazione.

4.8.2 Interesse di mora in caso di debito fiscale non subordinato a condizioni

4.8.2.1 Principio

Se il debito fiscale non è pagato entro il termine, è dovuto un interesse di mora ([art. 57 cpv. 1 LIVA](#)), che decorre in linea di massima con la nascita del debito fiscale ([art. 57 cpv. 2 lett. d LIVA](#)).

4.8.2.2 Eccezioni all'obbligo di pagare l'interesse di mora

- L'interesse di mora non è riscosso se il suo importo calcolato sull'insieme dei tributi risulta inferiore a 100 franchi per decisione d'imposizione o decisione di riscossione posticipata ([art. 108 lett. c LIVA](#) in combinato disposto con l'art. 1 cpv. 3 dell'ordinanza concernente l'interesse moratorio e remuneratorio).

⁸ Motivazione: dato che il pagamento è avvenuto in ritardo, è stato eventualmente riscosso l'interesse di mora; in tal caso, l'interesse di mora è stato debitamente riscosso (vedi le spiegazioni sulla cifra **Fehler! Verweisquelle konnte nicht gefunden werden**. Tributi doganali fissati condizionatamente; imposizione provvisoria). Per contro, se i tributi doganali sono stati indebitamente riscossi, il conseguente svantaggio viene compensato con il rimborso dell'interesse di mora (vedi cifra 5.2 segg.).

La rinuncia alla riscossione non vale in caso di interessi di mora per crediti fatti valere nell'ambito di una procedura d'esecuzione forzata. Simili interessi vengono riscossi dalle autorità cantonali che eseguono l'esecuzione forzata.

- In caso di riscossione posticipata dell'imposta sull'importazione non viene riscosso alcun interesse di mora se, all'atto dell'importazione, l'importatore era registrato come contribuente e se egli avesse potuto dedurre l'imposta dovuta a titolo di imposta precedente ([art. 108 lett. b LIVA](#) in combinato disposto con [l'art. 1 cpv. 4 dell'ordinanza del DFF concernente l'interesse moratorio e remuneratorio](#)).
- In caso di debito fiscale non subordinato a condizioni, nei casi seguenti non si riscuote alcun interesse di mora ([art. 58 lett. e LIVA](#)):
 - in virtù di un accordo con l'UDSC, i beni devono essere dichiarati solo periodicamente per la procedura d'imposizione doganale ([art. 42 cpv. 1 lett. c LD](#)) e, al momento dell'importazione dei beni, l'importatore dei beni è registrato come contribuente sul territorio svizzero;
 - i beni sono imposti a posteriori in base a una procedura d'imposizione doganale semplificata ([art. 42 cpv. 2 LD](#)) e, al momento dell'importazione dei beni, l'importatore è registrato come contribuente sul territorio svizzero.

4.8.2.3 Particolari momenti in cui sorge l'obbligo di pagare l'interesse di mora

- In caso di versamento dell'imposta sull'importazione mediante conto PCD, l'interesse di mora decorre dal momento in cui scade il termine di pagamento accordato ([art. 57 cpv. 2 lett. a LIVA](#)).
- In caso di imposizione dell'imposta sull'importazione sulla controprestazione secondo l'[articolo 54 capoverso 1 lettera d LIVA](#) (imposta sull'importazione sulla controprestazione per l'uso di beni che erano stati sottoposti al regime doganale dell'ammissione temporanea) l'obbligo di pagare l'interesse di mora inizia al momento in cui scade il termine di pagamento accordato ([art. 57 cpv. 2 lett. b LIVA](#)).
- In caso di recupero dell'imposta sull'importazione la cui restituzione è stata ottenuta indebitamente, l'interesse di mora decorre dalla data del versamento ([art. 57 cpv. 2 lett. c LIVA](#)).
- In caso di aumento successivo della controprestazione da parte del fornitore, a causa del quale occorre annunciare l'imposta sull'importazione di cui è stato calcolato un importo insufficiente ([art. 56 cpv. 5 LIVA](#)) e versare posticipatamente la differenza dell'imposta, vi è l'obbligo di pagare l'interesse di mora se l'annuncio viene effettuato in ritardo, ovvero se non viene rispettato il termine di 30 giorni di cui all'[articolo 56 capoverso 5 LIVA](#). Tale obbligo inizia il trentunesimo giorno dall'allestimento del documento con il quale il fornitore ha fatturato all'acquirente l'aumento della controprestazione e si conclude il giorno dell'annuncio in ritardo all'UDSC (data della consegna dell'annuncio in ritardo alla Posta, alla ditta di spedizione, all'ufficio di servizio, regione ecc.). In caso di omesso annuncio, l'obbligo di pagare l'interesse di mora inizia il trentunesimo giorno dall'allestimento del documento da parte del fornitore e si conclude con la constata-

zione dell'omissione da parte dell'UDSC (p. es. da parte dell'Antifrode doganale). Questo particolare momento dell'inizio dell'obbligo di pagare l'interesse di mora in caso di annuncio in ritardo dell'aumento successivo della controprestazione non si desume direttamente dall'[articolo 57 capoverso 2 lettera d LIVA](#). Esso si evince tuttavia dall'interpretazione di questa disposizione legale, secondo la quale se l'imposta sull'importazione non è pagata entro il termine, è dovuto un interesse di mora ([art. 57 cpv. 1 LIVA](#)). In questo contesto, «entro il termine» significa l'osservanza del termine di 30 giorni di cui all'[articolo 56 capoverso 5 LIVA](#).

Se, nei casi precedentemente descritti, l'imposta sull'importazione non viene versata entro il termine concordato con l'UDSC, allo scadere di tale termine sorge l'obbligo di pagare l'interesse di mora.

L'obbligo di pagare l'interesse di mora è dato anche durante una procedura di ricorso o in caso di pagamenti rateali ([art. 57 cpv. 3 LIVA](#)).

4.8.3 Interesse di mora in caso di debito fiscale subordinato a condizioni; rinuncia

In caso di debito fiscale subordinato a condizioni, che deve essere definitivamente pagato, non viene mai riscosso un interesse di mora nei seguenti casi ([art. 58 lett. a e b LIVA](#)):

- il debito fiscale subordinato a condizioni è stato garantito mediante deposito in contanti (vale soltanto per l'importo fiscale garantito mediante il deposito in contanti);
- i beni immessi in libera pratica sono stati imposti provvisoriamente con un debito fiscale subordinato a condizioni e, al momento dell'accettazione della dichiarazione doganale provvisoria, l'importatore era registrato come contribuente sul territorio svizzero.

Anche nei seguenti casi l'interesse di mora non viene riscosso ([art. 58 lett. c e c^{bis} LIVA](#)):

- un regime doganale con un debito fiscale subordinato a condizioni (p. es. regime di transito, regime di ammissione temporanea) viene concluso regolarmente o un simile regime può essere concluso a posteriori conformemente alla legislazione doganale.
- La conclusione regolare o posticipata del regime doganale con debito fiscale subordinato a condizioni comporta la cancellazione del debito fiscale. Di conseguenza non può neppure essere riscosso alcun interesse di mora.
- un bene imposto secondo un regime doganale con un debito fiscale subordinato a condizioni (p. es. regime di transito, regime di ammissione temporanea) viene dichiarato per un nuovo regime doganale ([art. 47 cpv. 3 LD](#)).

Esempio

Un bene si trova in un regime doganale con obbligo di pagamento condizionato. Questo regime viene concluso regolarmente dichiarando il bene in un nuovo regime doganale (p. es. conclusione del regime di ammissione temporanea mediante immissione in libera pratica del bene). Questa procedura comporta un nuovo inizio dell'obbligazione doganale e quindi anche del debito fiscale. In simili casi, l'obbligo di pagare l'interesse di mora inizia al momento dell'accettazione della dichiarazione doganale del nuovo regime doganale.

Per il periodo in cui il bene era imposto soltanto con l'obbligo di pagamento condizionato dei tributi all'importazione non occorre versare alcun interesse di mora, dato che il debito fiscale originario subordinato a condizioni era stato sospeso mediante la dichiarazione per un nuovo regime doganale.

- Un bene immagazzinato senza la garanzia dell'imposta sull'importazione ([art. 51 cpv. 2 lett. a](#) e [art. 62 cpv. 3 LD](#)) viene dichiarato per un nuovo regime doganale ([art. 47 cpv. 3 LD](#)).

Esempio

Un bene si trova in un deposito doganale aperto. Al momento dell'uscita dal deposito il bene viene dichiarato per un nuovo regime doganale (p. es. immissione in libera pratica). Questa procedura comporta un nuovo inizio dell'obbligazione doganale e quindi anche del debito fiscale relativo all'imposta sull'importazione. In simili casi, l'eventuale obbligo di pagare l'interesse di mora sorge al momento dell'accettazione della dichiarazione doganale del nuovo regime doganale. Per il periodo di immagazzinamento del bene l'interesse di mora non va riscosso.

- Un regime doganale con debito fiscale subordinato a condizioni (p. es. regime di transito, regime di ammissione temporanea) non viene concluso regolarmente e, al momento dell'accettazione della dichiarazione doganale, l'importatore era registrato come contribuente sul territorio svizzero.

Se un importatore è registrato come contribuente presso l'amministrazione delle contribuzioni competente, nell'ambito dell'imposta sull'importazione non viene fatta alcuna distinzione tra debito fiscale subordinato a condizioni sulla base di un'imposizione provvisoria e di un regime doganale conformemente agli articoli [49](#), [51 capoverso 2 lettera b](#), [58](#) o [59 LD](#).

Per contro, un interesse di mora è dovuto se al momento dell'apertura del regime doganale con debito fiscale subordinato a condizioni l'importatore non era registrato come contribuente in Svizzera. In simili casi, l'obbligo di pagare l'interesse inizia al momento dell'accettazione della dichiarazione doganale con obbligo di pagamento condizionato (apertura del regime doganale con obbligo di pagamento condizionato) o della dichiarazione doganale provvisoria e non soltanto nel momento in cui viene constatato che il regime doganale con obbligo di pagamento condizionato non è stato concluso regolarmente.

4.9 Interesse di mora sull'imposta sulle bevande spiritose

Tutte le decisioni relative all'imposta sulle bevande spiritose devono indicare il termine di pagamento dell'onere fiscale, delle multe, delle spese e degli altri crediti. Il termine di pagamento è di 30 giorni.

Se il pagamento non avviene entro il termine indicato, occorre riscuotere un interesse di mora.

4.10 Ordinamento transitorio

4.10.1 Al 1° gennaio 2010

Secondo la legislazione sull'IVA, entrata in vigore il 1° gennaio 2010, le disposizioni soppresse con la sua introduzione nonché le pertinenti prescrizioni emanate sono ancora applicabili per tutti i fatti avvenuti durante il rispettivo periodo di validità e per tutti i rapporti giuridici derivanti. Il calcolo dell'interesse remunerativo sull'imposta sull'importazione si fonda quindi:

- sulle prescrizioni di cui all'[articolo 19d e 19e dell'ordinanza del 29 marzo 2000⁹ relativa alla legge federale concernente l'imposta sul valore aggiunto](#) del 2 settembre 1999¹⁰, se il debito fiscale è sorto entro il 31 dicembre 2009;
- sulle prescrizioni di cui agli [articoli 57 e 58 LIVA](#), se il debito fiscale è sorto dopo il 31 dicembre 2009.

Le disposizioni relative all'interesse di mora sull'imposta sull'importazione, di cui alla cifra 4.8, sono pertanto applicabili unicamente se il debito fiscale è sorto il 1° gennaio 2010 o dopo questa data.

4.10.2 Al 1° gennaio 2017

A partire dal 1° gennaio 2017, in caso di riscossione posticipata dell'imposta sull'importazione non viene più riscosso alcun interesse di mora se all'atto dell'importazione l'importatore era registrato come contribuente sul territorio svizzero e se egli avesse potuto dedurre l'imposta dovuta all'UDSC a titolo di imposta precedente.

Se, a torto, l'imposta sull'importazione non è stata riscossa oppure è stato prelevato un importo troppo basso e il debito fiscale è sorto prima del 1° gennaio 2017, vige l'obbligo di pagare l'interesse di mora dal momento della nascita di tale debito fiscale fino al 31 dicembre 2016. Per il periodo tra il 1° gennaio 2017 e l'emissione della decisione di riscossione posticipata o della fattura oppure il versamento dell'imposta sull'importazione dovuta non si deve invece più pagare alcun interesse di mora.

5

Interesse remunerativo

5.1 Definizione

Per «interesse remunerativo» si intende l'interesse che l'UDSC deve versare al debitore doganale.

5.2 Presupposto per l'obbligo di pagare l'interesse remunerativo

Per importi indebitamente riscossi o indebitamente non restituiti, l'UDSC versa d'ufficio un interesse a partire dal momento del pagamento. La riscossione di tributi o l'omessa restitui-

⁹ RU 2000 1347

¹⁰ RU 2000 1300

zione è indebita quando non è conforme al diritto doganale (LD e OD) e dunque non è legittima. I presupposti sono altresì adempiuti o sussiste l'obbligo di pagare l'interesse remunerativo quando è possibile rimproverare all'UDSC un'azione sbagliata causata direttamente.

Esempi

- Si parla di «azione sbagliata» se l'imposizione inesatta si verifica o rimane tale a seguito dell'azione o dell'influenza diretta dell'UDSC e quindi la fattispecie oggettiva non viene stabilita oppure la fattispecie errata è confermata. Al proposito vale il seguente elenco esaustivo:
 - microscopia
 - prova di combustione
 - campione giornaliero
 - analisi di laboratorio
 - informazione tariffale (scritta e orale)
 - modifiche della dichiarazione doganale su ordine dell'UDSC.
- Depositi richiesti illegalmente

Se viene versato un deposito in contanti o addebitato il conto PCD a causa di un'imposizione provvisoria su ordine dell'UDSC e al momento della commutazione dell'imposizione provvisoria in una definitiva sorge un diritto alla restituzione, in via eccezionale si ha diritto a un interesse remunerativo (anche se l'errore non è riconducibile all'UDSC).

Esempio

Imposizione provvisoria ai fini della classificazione tariffale o del controllo dell'origine (mod. 19.75).

5.3 Eccezioni all'obbligo di pagare l'interesse remunerativo

Ai sensi dell'[articolo 188 capoverso 3 OD](#), non è versato alcun interesse remunerativo per:

- le merci estere di ritorno;
- le restituzioni al momento della conclusione del regime del perfezionamento attivo;
- la garanzia mediante fideiussione di crediti doganali fissati condizionatamente nel¹¹:

¹¹ Se le merci in regime di deposito doganale che si trovano in un deposito delle merci di gran consumo sono immesse in un regime doganale diverso da quello della libera pratica, per correttezza, oltre a restituire i tributi doganali riscossi, occorre versare anche gli interessi remunerativi.

- regime di transito;
 - regime di ammissione temporanea;
- la restituzione di depositi in contanti, ad eccezione di quelli nell'ambito di imposizioni provvisorie allestite d'ufficio dall'UDSC¹².

L'interesse remunerativo non viene versato se l'importo, calcolato sull'insieme dei tributi, è inferiore a 100 franchi per restituzione.

Non è parimenti versato un interesse remunerativo se, sulla scorta di una rettifica della dichiarazione doganale ai sensi dell'[articolo 34 LD](#), i tributi doganali vengono restituiti o accreditati sul conto PCD.

5.4 Inizio dell'obbligo di pagare l'interesse remunerativo

In linea di massima, l'obbligo di pagare l'interesse remunerativo inizia con il pagamento dell'importo indebitamente riscosso o indebitamente non restituito. È determinante la data in cui il denaro perviene all'UDSC (incasso o accredito, giorno di valuta del pagamento). L'obbligo di pagare l'interesse remunerativo sussiste anche durante una procedura di ricorso. Se, per motivi di carattere economico-amministrativo (onere troppo elevato), non è possibile stabilire il momento in cui è sorto l'obbligo di pagare l'interesse remunerativo (ovvero la data dell'incasso o dell'accredito), vale quanto segue: l'obbligo di pagare l'interesse remunerativo inizia nella data della decisione d'imposizione doganale originaria (vedi anche cifra 4.4.9.2).

L'ufficio responsabile dell'imposizione, della decisione e dell'esecuzione stabilisce la data determinante.

5.5 Fine dell'obbligo di pagare l'interesse remunerativo

L'obbligo di pagare l'interesse remunerativo termina all'atto della restituzione (versamento o trasferimento). Se, al momento del calcolo dell'interesse remunerativo, la data della restituzione non è ancora nota, occorre aggiungervi dieci giorni.

5.6 Ammontare dell'interesse remunerativo

I tassi d'interesse sono desumibili dall'[ordinanza del DFF sui tassi d'interesse](#).

Esempio di calcolo

All'atto di un'imposizione doganale datata 1° novembre 2011 vengono fissati tributi doganali per un importo troppo elevato. Con decisione su ricorso, tale importo viene ridotto con effetto

¹² In caso di imposizione provvisoria richiesta dalla persona soggetta all'obbligo di dichiarazione, ad esempio per via della mancanza delle prove dell'origine, non viene versato alcun interesse remunerativo.

dal 1° febbraio 2012. La decisione passa in giudicato. Il 15 marzo 2012 vengono restituiti l'importo del dazio riscosso in eccesso e l'interesse remunerativo.

L'interesse remunerativo ammonta al 4,5 per cento fino al 31 dicembre 2011 e al 4 per cento dal 1° gennaio 2012.

5.7 Restituzione dell'interesse remunerativo

La restituzione di un interesse remunerativo versato indebitamente può essere richiesta dall'ufficio responsabile dell'imposizione, della decisione e dell'esecuzione.

5.8 Interesse remunerativo sull'imposta sull'importazione secondo la LIVA

5.8.1 Diritto all'interesse remunerativo e inizio dell'obbligo di pagare l'interesse remunerativo

L'interesse remunerativo per l'imposta sull'importazione è versato nei seguenti casi:

- restituzione dell'imposta sull'importazione riscossa in eccedenza o non dovuta ai sensi dell'[articolo 59 LIVA](#): a partire dal 61° giorno dalla ricezione della richiesta scritta da parte dell'UDSC;
- restituzione dell'imposta sull'importazione per effetto della riesportazione ai sensi dell'[articolo 60 LIVA](#) (bene estero di ritorno): a partire dal 61° giorno dalla ricezione della richiesta da parte dell'UDSC;
- regime con obbligo di pagamento condizionato (regime di transito, di ammissione temporanea o di perfezionamento attivo): a partire dal 61° giorno dalla conclusione regolare del regime;
- restituzione di tributi riscossi in eccedenza a causa di imposizioni provvisorie: a partire dal 61° giorno dalla conclusione regolare del regime (in applicazione per analogia del regime con obbligo di pagamento condizionato [[art. 61 cpv. 1 lett. c LIVA](#)]).

5.8.2 Inizio del termine senza interessi

Il termine di 60 giorni senza interessi decorre se:

- tutti i documenti necessari all'accertamento della fattispecie e alla valutazione della richiesta sono giunti all'UDSC;
- il ricorso contro la decisione d'imposizione soddisfa le esigenze dell'[articolo 52 della legge federale del 20 dicembre 1968 sulla procedura amministrativa](#) (PA; RS 172.021);

- le basi per il calcolo dell'imposta sull'importazione sulla controprestazione per l'impiego di beni importati e imposti sulla base del regime di ammissione temporanea sono note all'UDSC.

Se una domanda o un ricorso non possono essere valutati a causa di documenti mancanti o se l'imposta sull'importazione non può essere stabilita, il termine di 60 giorni senza interessi non decorre. Per quanto concerne il termine per la richiesta di documenti, si applicano i principi e le garanzie della procedura amministrativa nonché quelli della giurisdizione amministrativa. Essi prevedono il divieto di rifiutare o di ritardare un atto di applicazione della legge.

5.8.3 Eccezioni all'obbligo di pagare l'interesse remunerativo

Se per via del diritto alla deduzione integrale dell'imposta precedente nell'ambito dell'IVA (anche proporzionale in caso di restituzioni del dazio) non viene rimborsata l'imposta sull'importazione, non viene versato neanche l'interesse remunerativo.

Calcolo dell'interesse

6 6.1 Principi

Il calcolo degli interessi di mora avviene automaticamente in SAP (incl. codice di deposito IOM 1)¹³, banca dati IOM (codici di deposito 2–5)¹⁴ nel portale «Finanze» e in SI TTPCP. Gli interessi di mora e quelli remunerativi concernenti gli altri ambiti vanno calcolati mediante Excel o manualmente.

Al riguardo vale quanto segue.

- Inizio: il giorno dell'accettazione della dichiarazione doganale, del sorgere dell'obbligazione doganale (infrazione), dell'incasso o dell'accredito sono altresì da tenere in considerazione. Se è stato accordato un termine di pagamento, il calcolo del periodo a decorrere dal quale sussiste l'obbligo di pagare l'interesse di mora inizia il giorno successivo alla fine del termine di pagamento.
- Fine: il giorno del pagamento o del versamento è altresì tenuto in considerazione.
- Per il calcolo degli interessi di mora in caso di decisione di riscossione posticipata si applica la cifra 4.4.8.
- Si applicano le regole di calcolo ammesse dalla pratica commerciale (mese degli interessi: 30 giorni; gli interessi vanno arrotondati a 5 centesimi per eccesso o difetto).

¹³ CD 1 Importazione per l'immissione in consumo con dichiarazione fiscale definitiva

¹⁴ CD 2 Importazione per l'immissione in consumo con dichiarazione fiscale provvisoria

CD 3 Importazione con bolletta di scorta in depositi autorizzati

CD 4 Importazione con bolletta di scorta in depositi di scorte obbligatorie fuori da depositi autorizzati

CD 5 Importazione con bolletta di scorta valida 3 mesi per consumatori privilegiati

- Per la restituzione è a disposizione il modulo 25.70.

6.2 Calcolo dell'interesse mediante Excel

In Intranet è disponibile il modello Excel relativo al calcolo dell'interesse di mora e remunerativo.

[D-210-3](#) tabelle riscossioni posticipate

6.2.1 Esempio: calcolo dell'interesse di mora

Importo originario del credito	fr. 70 000.00
Giorno successivo al termine di scadenza	15.11.2021
Data di entrata del pagamento	16.03.2022
Giorni di ritardo (calcolo commerciale)	121
Tasso d'interesse	4 %
Interessi	fr. 941.10
Importo complessivo del credito	<u>fr. 70 941.10</u>

6.2.2 Esempio: calcolo dell'interesse remunerativo

Importo originario del credito	fr. 70 000.00
Giorno successivo dell'entrata del pagamento/della decisione d'imposizione doganale	15.11.2021
Data dell'uscita del pagamento dall'UDSC	16.03.2022
Giorni di remunerazione (calcolo commerciale)	121
Tasso d'interesse	4 %
Interessi	fr. 941.10
Accredito degli interessi	<u>fr. 941.10</u>