

Criteria per la determinazione del “salario adeguato”

1. Situazione iniziale

La conversione dei dividendi in un salario è ammissibile, se esiste in maniera cumulativa uno squilibrio evidente tra il lavoro e il salario da una parte e l’investimento e il dividendo dall’altra.¹

2. Dividendo fino al 10%

Se il dividendo versato all’imprenditore è inferiore al 10% del valore fiscale dei suoi titoli, la cassa di compensazione può rinunciare a ulteriori verifiche.² Rimangono riservati costellazioni con eventuale elusione della legge.

3. Calcolatrice dei salari “Salarium”

3.1 Principio

Se il dividendo è superiore al 10%, dev’essere verificato se l’imprenditore ha percepito un “salario adeguato” nel corso dell’anno precedente alla distribuzione del dividendo. A tale scopo si utilizza la calcolatrice dei salari “Salarium” dell’Ufficio federale di statistica.³

3.2 Determinazione

salarium.bfs.admin.ch > Accetto le condizioni di utilizzo > Calcolare salario

Definire il profilo salariale – Informazioni principali:

- Ramo economico medici/dentisti/chiropratici: “86. Attività dei servizi sanitari”;
veterinari: “75. Servizi veterinari”
- Regione selezionare⁴
- Gruppo di professioni “22. Specialisti della salute”

Definire il profilo salariale – Informazioni complementari:

- Posizione professionale “1-2. Quadro superiore e medio”
- Formazione “Università e politecnici”
- Età inserire (anno compiuto nell’anno di pagamento del salario)
- Anni di servizio inserire (differenza tra l’anno del pagamento del salario e l’anno della “data di rilascio” secondo www.healthreg-public.admin.ch/medreg/search)
- Ore di lavoro a settimana 45 (nel caso di un numero di ore inferiore v. il cap. 4.1)
- Sesso selezionare
- Nazionalità/permesso selezionare
- Dimensioni dell’impresa selezionare
- 13^a mensilità “Di default: Sì”
- Pagamenti straordinari “Sì”
- Tipo di contratto “Di default: Salario mensile”

→ *Risultato* moltiplicare per 12:
medici/dentisti/chiropratici: “Il 25% guadagna più di”;
veterinari: “Mediana”

¹ Recentemente DTF 145 V 50.

² Cfr. n. 2017 s. DSD.

³ Cfr. n. 2016 DSD.

⁴ Se la base statistica di una regione è insufficiente, bisogna selezionare “Zurigo” e moltiplicare il risultato secondo il cap. 3.3 con i fattori seguenti: Regione del Lemano 0,963, Espace Mittelland 0,955, Svizzera nordoccidentale 0,964, Svizzera orientale 0,960, Svizzera centrale 0,963, Ticino 0,871 (cfr. UST, salario mensile lordo secondo i rami economici e grandi regioni, settore privato, servizio sanità e sociale).

3.3 **Evoluzione dei salari**

La calcolatrice dei salari "Salarium" si basa su salari statistici dell'anno 2022. Questi devono essere adattati all'anno del pagamento del salario in base all'indice svizzero dei salari, settore sanità:

Anno	Fattore	Indice ⁵
2021	0,991	99,9
2022	1,000	100,8
2023	1,001	100,9
2024 (previsione)	1,002	101,0

→ *Formula*: salario secondo il cap. 3.2 × fattore secondo l'anno = "salario adeguato".

3.4 **"Salario adeguato"**

Se il salario conteggiato è inferiore a quello secondo il cap. 3.3, il dividendo dev'essere convertito in un salario che corrisponda a questo, tuttavia solo nella misura in cui il dividendo supera i 10% del valore fiscale.

4. **Riserve**

4.1 **Lavoro a tempo parziale**

Se l'imprenditore fa valere una durata di lavoro inferiore alle 45 ore settimanali e tuttavia percepisce un dividendo superiore al 10%, sono necessarie ulteriori chiarimenti e approfondimenti riguardanti il grado d'occupazione.

4.2 **Salario inferiore a quello dei dipendenti senza diritti di partecipazione**

Il salario dell'imprenditore non può essere inferiore al salario dei dipendenti con una formazione paragonabile ecc., ma senza diritti di partecipazione qualificata.⁶

Se il salario è inferiore, il dividendo dev'essere convertito in un salario che corrisponda al salario più elevato, tuttavia soltanto nella misura in cui il dividendo supera i 10% del valore fiscale.

4.3 **Salario AVS e LPP**

Il salario fissato nell'AVS non può essere inferiore al salario assicurato nell'ambito della previdenza professionale.⁷

4.4 **Dividendi asimmetrici**

I dividendi asimmetrici sono pagati agli azionisti in importi che non corrispondono al rapporto di partecipazione, ma sono determinati annualmente in particolare in base al lavoro svolto o al fatturato generato. Tali dividendi sono generalmente considerati come salario soggetto all'AVS, indipendentemente dai criteri summenzionati.⁸

5. **Varia**

I calcoli di cui sopra devono essere effettuati ogni anno, tenendo conto delle circostanze attuali. Anche nell'ambito del controllo periodico del datore di lavoro, gli esami vengono eseguiti sulla base dei criteri definiti in questo documento.

Febbraio 2025

⁵ Base 2020 = 100.

⁶ Cfr. n. 2016 DSD e DTF 145 V 50 consid. 5.2.

⁷ Cfr. art. 7 cpv. 2 LPP.

⁸ DTF 9C_272/2024.