

Novità fiscali

SUPSI

9/2026



DIRITTO TRIBUTARIO SVIZZERO

Trading bots, digital assets and taxation

432

Jessica Carvalho França

DIRITTO TRIBUTARIO INTERNAZIONALE E DELL'UE

Recenti sviluppi OCSE in tema di scambio di informazioni
concernenti gli immobili

443

Alessandro Turina

Crypto Tax 2026: Italia e Svizzera, due modelli a confronto

452

Monica Fior

RASSEGNA DI GIURISPRUDENZA DI DIRITTO TRIBUTARIO SVIZZERO

Cripto-attività e sostanza economica: tra sostenibilità
imprenditoriale e domicilio fiscale

460

Monica Fior

La qualificazione fiscale del sovrapprezzo nel caso di vendita
di azioni al proprio datore di lavoro

466

Gabriele Lo Conte

La nozione di prestito simulato secondo il Tribunale federale

470

Samuele Vorpe

La competenza territoriale in materia di imposta federale diretta
nei conflitti intercantonali

478

Samuele Vorpe

Cripto-attività e sostanza economica: tra sostenibilità imprenditoriale e domicilio fiscale

Le sentenze TF n. 8C_102/2019 e n. 9C_658/2023 sull'attività lucrativa indipendente e sull'amministrazione effettiva delle persone giuridiche



Monica Fior

Bachelor in Economia e Management
CAS in Fondamenti di diritto tributario
CAS in Diritto tributario internazionale
Fiduciaria commercialista
Fiduciaria Ortelli SA, Lugano

Sentenza TF n. 8C_102/2019 del 14 maggio 2019, A. contro Ufficio regionale di collocamento del Canton San Gallo.

Sentenza TF n. 9C_658/2023 del 21 marzo 2024, A. AG contro Divisione delle contribuzioni del Canton Ticino.

Il contribuente esamina due sentenze del Tribunale federale relative ad attività connesse alle cripto-attività, ma appartenenti a settori distinti dell'ordinamento. Nella sentenza n. 8C_102/2019, il Tribunale federale ha confermato il diniego delle indennità giornaliere richieste durante la fase di progettazione di un'attività indipendente nel settore del mining e dell'importazione ed esportazione di apparecchiature informatiche. Nel caso concreto, il progetto non era stato dimostrato come economicamente sostenibile e duraturo e mancavano prove concrete circa la disponibilità del capitale iniziale. Nella sentenza n. 9C_658/2023, l'Alta Corte ha invece confermato l'assoggettamento illimitato nel Canton Ticino di una società iscritta nel registro di commercio del Canton Zugo, poiché la sede statutaria era stata stabilita ad arte e l'amministrazione effettiva si trovava in Ticino. Pur operando in ambiti differenti, le due pronunce evidenziano l'importanza dell'accertamento delle circostanze economiche e organizzative concrete rispetto alle sole qualificazioni formali.

1. L'interpretazione delle norme sulle indennità di disoccupazione.....	464
2. La qualificazione delle attività in criptovalute	464
3. In sintesi	464
E. Considerazioni intermedie.....	464
III. Il domicilio fiscale di una società attiva nel settore delle cripto-attività tra Ticino e Zugo (sentenza TF n. 9C_658/2023).....	465
A. La costituzione della società A. AG e l'iscrizione nel registro di commercio del Canton Zugo.....	465
B. Il rapporto fiduciario e la gestione effettiva dell'attività nel Canton Ticino	465
C. Le decisioni di assoggettamento illimitato da parte della Divisione delle contribuzioni del Canton Ticino.....	465
D. Il reclamo, il ricorso alla Camera di diritto tributario e la decisione cantonale di conferma del 13 settembre 2023.....	465
E. L'intervento del Canton Zugo e la posizione neutrale in sede federale.....	465
F. La decisione del Tribunale federale.....	466
1. Il divieto di doppia imposizione intercantonale.....	466
2. Sede statutaria e amministrazione effettiva.....	466
G. Considerazioni intermedie	466
IV. Considerazioni finali.....	466

I. Introduzione.....	462
-----------------------------	------------

II. Il diniego delle indennità giornaliere durante la progettazione di un'attività lucrativa indipendente nel settore del mining (sentenza TF n. 8C_102/2019).....	463
---	------------

A. La cessazione del rapporto di lavoro del ricorrente e la registrazione presso il RAV di San Gallo	463
B. Il progetto di attività autonoma nel mining e nel commercio di hardware per criptovalute.....	463
C. La decisione del Tribunale cantonale di San Gallo di respingere il ricorso.....	463
1. Le argomentazioni del ricorrente	463
2. La valutazione del Tribunale cantonale.....	463
3. Conclusione della decisione cantonale	464
D. La decisione del Tribunale federale.....	464

I. Introduzione

Negli ultimi anni, la crescente diffusione delle cripto-attività ha posto il diritto tributario dinanzi a decisioni che suggeriscono una riflessione sistemica sull'applicazione dei principi di sostenibilità economica, trasparenza e corretta ripartizione del potere impositivo. La rivoluzione digitale ha alimentato l'emersione di nuove iniziative imprenditoriali, spesso caratterizzate da strutture leggere, operatività decentralizzata e sede legale in Cantoni fiscalmente competitivi. In questo contesto, la possibilità di accedere a sussidi pubblici o di beneficiare di regimi fiscali agevolati ha dato origine a controversie nelle quali assume rilievo l'effettiva consistenza economica e organizzativa dell'attività.