

TI_GERICHTE 80.2022.91 vom 30. April 2024

TI Tribunale d'appello, 2024-04-30, IT

Quelle: https://mcp.opencaselaw.ch/entscheid/ti_gerichte_80.2022.91

FR: TI_GERICHTE 80.2022.91 du 30 avril 2024

IT: TI_GERICHTE 80.2022.91 del 30 aprile 2024

Erwägungen

E. 1.1

La società ricorrente, contestualmente alla sua costituzione, avvenuta il 15.10.2013, è stata assoggettata alle imposte dirette nel Canton Grigioni. In virtù della decisione contestata, l'autorità fiscale ticinese ne ha rivendicato l'assoggettamento, a partire dall'anno 2018, in considerazione del fatto che l'amministrazione effettiva sarebbe esercitata nel Canton Ticino. Lo ha fatto in base all'art. 60 della legge tributaria cantonale (LT), secondo cui le persone giuridiche sono assoggettate all'imposta in virtù della loro appartenenza personale quando hanno sede o amministrazione effettiva nel Cantone.

E. 1.2

Per quanto attiene ai presupposti per l'assoggettamento illimitato alle imposte dirette delle persone giuridiche, l'art. 20 cpv. 1 prima frase della Legge federale del 14 dicembre 1990 sull'armonizzazione delle imposte dirette dei Cantoni e dei Comuni (LAID; RS 642.14) stabilisce che le società di capitali, le società cooperative, le associazioni, le fondazioni e le altre persone giuridiche sono assoggettate all'imposta se hanno la loro sede o la loro amministrazione effettiva nel Cantone. Sulla base di questa disposizione, può verificarsi che l'assoggettamento per appartenenza personale sia rivendicato sia dal cantone di sede sia da quello dell'amministrazione effettiva. Il conflitto che ne deriva deve essere risolto in base alle disposizioni del diritto tributario intercantonale. Secondo la giurisprudenza del Tribunale federale, il domicilio fiscale principale di una persona giuridica nei rapporti intercantionali si trova essenzialmente alla sede indicata dagli statuti e dall'iscrizione a registro di commercio. Non ci si fonda tuttavia su questa sede determinante per il diritto civile, se ad essa si contrappone un altro luogo, dove sono esercitate effettivamente la direzione e l'amministrazione, che di solito si concentrano alla sede statutaria. In tal caso, è determinante questo luogo come domicilio fiscale. È irrilevante che la scelta della sede statutaria sia giustificata da considerazioni fiscali o da altre ragioni; basta che tale sede non corrisponda alla situazione effettiva ed appaia costituita ad arte. È determinante l'insieme delle circostanze del caso concreto (cfr. p. es. le sentenze del Tribunale federale n. 2P.6/2007 del 22 febbraio 2008, consid. 2.2; n. 2C_259/2009 del 22 dicembre 2009, consid. 2.1; n. 2C_431/2014 del 4 dicembre 2014, consid. 2.1; inoltre Heilinger/Maute, *Der Begriff der tatsächlichen Verwaltung im interkantonalen und internationalen Verhältnis bei den direkten Steuern*, in RF 63/2008, p. 742 ss. e p. 836 ss.; Jung, *Hauptsteuerdomizil juristischer Personen: international und interkantonal*, in EF 3/17, p. 169 ss. e p. 251 ss.; De le Court, *Administration et direction effectives*, in RF 71/2016, p. 404 ss.; Zweifel/Hunziker, in: Zweifel/Beusch/Mäusli-Allenspach [a cura di], *Interkantonales Steuerrecht*, Basilea 2011, § 8, n. 2 ss., p. 94; de Vries Reilingh, *La double imposition intercantonale*, 2 a ediz., Berna 2013, n. 389 ss., p. 130; Locher, *Einführung in das interkantonale Steuerrecht*, 4 a ediz., Berna 2015, p. 47).

E. 1.3

La sede societaria, indicata negli statuti ed iscritta a registro di commercio, è dunque atta a costituire un assoggettamento per appartenenza personale in ambito di diritto intercantonale se non rappresenta un mero recapito bucalettere. Quest'ultimo si caratterizza per la mancanza di legami stretti e per l'assenza di importanti infrastrutture ("wesentliche Büroinfrastrukturen") nel luogo di sede. Una sede dal carattere puramente formale non sussiste unicamente quando vi è un recapito postale presso uno studio legale o fiduciario ("indirizzo c/o") che si occupa di ritirare la posta ed inoltrarla agli organi societari residenti in un altro cantone, bensì pure quando al luogo di sede vi è un minimo di infrastruttura e di personale, i quali tuttavia non vengono impiegati concretamente per svolgere funzioni commerciali ed amministrative ma rappresentano piuttosto una struttura costituita ad arte per nascondere la realtà (cfr. p. es. la sentenza del Tribunale federale n. 2C_259/2009 del 22 dicembre 2009, consid. 2; sentenza del Tribunale amministrativo del Canton Zurigo, StE 2002 A 24.22 n. 5, consid. 2a e 3; Jung, op. cit., p. 171 s.; Heilingner/ Maute, op. cit., p. 747; Zweifel/Hunziker, in: Zweifel/Beusch/Mäusli-Allenspach, op. cit., § 8, n. 7-8, p. 96). Secondo dottrina e giurisprudenza l'assenza di personale, di uffici o di altre strutture, così come la mancanza di una linea telefonica o l'irraggiungibilità via telefono al luogo di sede, oppure ancora la deviazione d'indirizzo ("Adressumleitung") o il fatto che le assemblee degli organi societari non siano svolte al luogo di sede, sono da interpretare quali indizi a favore della natura puramente formale e fittizia della sede statutaria (sentenza del Tribunale federale n. 2C_431/2014 del

E. 1.4

In presenza di un mero recapito bucalettere, il domicilio fiscale della società si trova nel luogo in cui viene svolta la direzione o l'amministrazione effettiva. Secondo il Tribunale federale l'amministrazione effettiva si trova al luogo dove si svolgono quelle attività che nel loro insieme servono all'adempimento dello scopo statutario, dove la società ha il centro dei propri interessi effettivi ed economici e dove sono esercitate quelle attività dirigenziali che di solito si concentrano alla sede statutaria (DTF 54 I 301, consid. 2; DTF 50 I 100, consid. 2). La definizione di amministrazione effettiva varia a dipendenza della tipologia, della grandezza e dell'attività svolta dalla società. In generale, dottrina e giurisprudenza definiscono l'amministrazione effettiva come la direzione corrente della società (day-to-day management), nozione a cui s'oppongono, da un lato, la semplice attività amministrativa (intesa come tenuta e gestione della corrispondenza, lavori di segretariato, ecc.) e, dall'altro, le attività di controllo e le decisioni strategiche di competenza del CdA (sentenza del Tribunale federale n. 2C_483/2016 del 11 novembre 2016, consid. 3; n. 2C_1086/2012 del 16 maggio 2013, consid. 2.2; De le Court, op. cit., p. 408 s.; Heilingner/ Maute, op. cit., p. 752; Jung, op. cit., p. 172; Zweifel/Hunziker, in: Zweifel/Beusch/Mäusli-Allenspach, op. cit., § 8, n. 9 e 13, p. 96 e 98 s.).

E. 1.5

Per quanto concerne l'onere della prova, secondo un principio generale della procedura fiscale, esso è ripartito nel senso che l'autorità fiscale è tenuta a dimostrare l'esistenza di elementi che fondano o aumentano l'onere fiscale, mentre è a carico del contribuente la prova di quei fatti che concorrono a escludere o a ridurre il debito verso l'erario (DTF 133 II 153 e 121 II 257; ASA 64 p. 493; StE 1990 B 13.1 n. 8). In ambito di assoggettamento all'imposta cantonale, il Tribunale federale ha concretizzato tale principio, stabilendo che in presenza di importanti infrastrutture ("wesentliche Büroinfrastrukturen"), in particolare di

uffici e di personale, alla sede statutaria, allora spetta all'autorità fiscale portare la prova che l'amministrazione effettiva sia esercitata in un altro luogo, soggiacente alla propria sovranità fiscale. In mancanza di tali infrastrutture e se l'autorità fiscale rende molto verosimile l'assoggettamento in un altro cantone, incombe pertanto al contribuente l'onere della prova ("Gegenbeweis") in relazione al trasferimento effettivo e non fittizio di sede (cfr. sentenza del Tribunale federale n. 2P.6/2007 del 22 febbraio 2008, consid. 2.3; n. 2C_431/2014 del 4 dicembre 2014 consid. 2.1.; 2C_483/2016 del 11 novembre 2016, consid. 6.1 s.; inoltre Heilinger/ Maute , op. cit., p. 746; Jung , op. cit., p. 173; Zweifel/Hunziker , in: Zweifel/Beusch/Mäusli-Allenspach, op. cit., § 8, n. 20-22, p. 101 s.; Locher , op. cit., p. 47).

E. 1.6

Occupandosi di una società con sede nel Liechtenstein, la cui attività consisteva nella vendita di software, il Tribunale federale ha ritenuto troppo esigui i legami con la sede statutaria, dove vi era un ufficio di piccole dimensioni preso in locazione, considerato che la maggior parte del lavoro veniva svolta fuori sede ed i giustificativi non documentavano una presenza costante nel Principato, rispetto ai legami con il Canton Zurigo, dove l'azionista e amministratore della società era domiciliato e dove aveva sede un'altra società da lui controllata (sentenza del Tribunale federale n. 2C_483/2016 del 11 novembre 2016). Nel caso di una società immobiliare, l'Alta Corte ha affermato che essa è illimitatamente imponibile laddove si trova la sede statutaria, a meno che le decisioni di gestione e di amministrazione non siano prese in un altro cantone. In tale eventualità, il domicilio fiscale principale si trova laddove l'attività dirigenziale è svolta, anche se nessun attivo vi si trovasse. Ciò si verifica in particolare se l'attività dirigenziale si svolge nei locali dell'azionista principale. In questo ambito, l'attività dirigenziale (decisioni su acquisto e vendita di immobili, designazione degli amministratori degli immobili e gestione degli utili che ne derivano) si deve tenere distinta dalla semplice gestione degli immobili (custodia, manutenzione, conclusione di contratti di locazione, ecc.) (sentenza del 15 dicembre 2006, n. 2P.120/2006, consid. 3.1 e giurisprudenza citata). A proposito di una società che aveva trasferito la sede statutaria dal Canton Zurigo al Canton Svitto, dove aveva preso in locazione un ufficio con pigione mensile pari a fr. 400.-, senza la presenza di personale, il Tribunale federale ha ritenuto che non fossero soddisfatti i presupposti della "wesentliche Geschäftsinfrastruktur" e che apparisse molto verosimile che l'amministrazione effettiva fosse ancora eseguita nel Canton Zurigo, così che spettava alla ricorrente l'onere di comprovare l'effettivo trasferimento di sede (sentenza del Tribunale federale n. 2C_431/2014 del 4 dicembre 2014). In relazione ad una società a garanzia limitata, l'Alta Corte ha affermato che il domicilio fiscale era situato al domicilio dell'amministratore, dove veniva esercitata l'attività dirigenziale e l'amministrazione effettiva. Alla sede statutaria, infatti, non c'era alcuna infrastruttura, ma solo una sede formale (sentenza del Tribunale federale n. 2C_259/2009 del 22 dicembre 2009).

E. 1.7

La decisione impugnata deve pertanto essere esaminata tenendo conto non solo della base legale del diritto cantonale e di quella contenuta nel diritto federale dell'armonizzazione ma anche della giurisprudenza del Tribunale federale in materia di divieto della doppia imposizione intercantonale. I. Infrastrutture 2. 2.1. Nel caso in esame, scopo della società, della quale _____ è socio e gerente, è la fornitura di servizi fiduciari generali, la tenuta dei libri contabili, l'allestimento delle dichiarazioni fiscali, l'amministrazione del

personale, la consulenza assicurativa, la gestione e l'amministrazione di immobili e la consulenza assicurativa (www.zefix.ch , sito visualizzato il 13.2.2024). La sede legale della stessa è a _____: dapprima _____, via _____, Postfach _____ (dal 15.10.2013 sino al 26.10.2015), poi _____ (sino al 6.1.2021). Dal 6.1.2021 la società ha la sua sede in via _____, _____. In merito alla sede di _____, la ricorrente ha prodotto il contratto di locazione "Mietvertrag" del 28.12.2013 sottoscritto tra _____ e la _____ e con inizio il 1°.1.2014. Oggetto del contratto era il " Büro Nr. 1 im 1. Untergeschoss (Mit WC), _____, _____, _____ – 1 Garageplatz " di 44 mq. L'affitto netto era di fr. 620.- al mese ed i costi accessori di fr. 380.- (" Heiz- und Nebenkosten für Heizung und Warmwasser, Hauswart, Allgmeinestrom, Wasser, Abwasser, Öffentliche Abgaben, Schneeräumung, Elektrizitätskosten [...]"). Compreso nell'affitto vi era anche il mobilio composto da un tavolo con quattro sedie. Dalla piantina prodotta dalla ricorrente, il locale adibito ad ufficio era ubicato nel piano seminterrato, ed era indicato quale " Lager ". 2.2. 2.2.1. L'autorità fiscale ha richiesto, per quanto concerne la locazione dell'ufficio, la presentazione del conto " Büro Miete ", per gli anni 2018 e 2019, come pure il consumo elettrico, nonché i contratti di telefonia ed internet. Dalla disamina del conto economico 2018 della _____, nei costi figura la spesa di fr. 11'700.- a titolo di " Büro Miete ". Dalla scheda contabile riferita a tale voce risulta il pagamento del canone di locazione di fr. 900.- per dodici mensilità (indicato _____) ai quali si aggiungono gli importi di fr. 300.-, versati con l'indicazione _____, il 10.1.2018, il 16.3.2018 e il 29.6.2018. Secondo l'UTPG, unicamente nel mese di aprile del 2022 _____ avrebbe richiesto al Comune di _____ " (...) il cambio d'uso da Lager a ufficio " (osservazioni 31.5.2022, p. 3). In allegato al ricorso la contribuente ha presentato uno scambio telematico con l'Ufficio delle costruzioni del Comune di _____, dal seguente tenore: (...) Ihr Gesuch betreffend Umnutzung des Lagerraumes in Ihr heutiges Büro wurde durch die Baukommission positiv behandelt. Nun muss das Gesuch noch durch den Gemeindevorstand abgehandelt werden. Dies ist jedoch nur noch eine formsache. Wir haben Ihr Gesuch für die Gemeindevorstandssitzung vom 12. April 2022 traktandiert (...). La richiesta formale di cambio di destinazione da " Lagerraum " a " Büro ", secondo le normative edilizie comunali e cantonali grigionesi, è pertanto stata inoltrata unicamente nel 2022. La decisione del Comune di _____ – che autorizzava il cambio di destinazione da Lager a Büro - è poi stata intimata il 21.4.2022 (allegato doc. BB). Nella stessa si legge che il cambio di destinazione – ossia la trasformazione in uno spazio commerciale – non era problematico, siccome il locale era stato incluso nella superficie lorda fin dalla costruzione della _____ nel 2003. Veniva tuttavia fatto presente a _____ che il cambio di destinazione imponeva l'ottenimento di un'autorizzazione da parte della polizia del fuoco (in merito si veda anche <https://gvg.gr.ch/sites/default/files/2023-12/Esempi%20con%20obbligo%20di%20autorizzazione%20dal%20punto%20di%20vista%20della%20protezione%20antincendio.pdf> , nel quale si indica che il cambio di destinazione impone l'ottenimento dell'autorizzazione antincendio, sito visualizzato il 13.2.2024). 2.2.2. La questione della locazione dell'ufficio era peraltro stata già oggetto di discussione tra la contribuente ed il competente ufficio fiscale grigione. Infatti, in una corrispondenza inerente il periodo fiscale 2014 (ricorso, allegato doc. T), veniva espressamente richiesto a _____ di voler fornire dei ragguagli in merito al canone di locazione corrispostogli dalla _____ ed in particolare se l'ufficio si trovasse o meno all'interno dell'appartamento di 3.5 locali a _____. Con risposta del 15.3.2015, il contribuente specificava che l'ufficio, di circa 50 mq, con entrata indipendente

e WC, era separato dall'appartamento e che, per tale locale, la società aveva corrisposto la pigione di fr. 12'000.- sul conto della _____ . 2.2.3. Secondo l'UTPG, dalla disamina delle dichiarazioni fiscali di _____ e _____, non risulta la pigione percepita per la locazione dell'ufficio ma unicamente un valore di reddito. Nelle decisioni fiscali 2017 e 2018 inerenti _____, l'autorità fiscale grigionese aveva tassato un importo annuo di fr. 2'100.- per il locale adibito ad ufficio, così come aveva dichiarato il contribuente. Secondo l'UTPG (osservazioni, p. 4) “ (...) le Autorità fiscali grigionesi non sapevano dell'esistenza del contratto di locazione, altrimenti non si spiega il reddito straordinario inserito nella dichiarazione fiscale 2021 da parte del signor _____ (...)”. A tal proposito, nel ricorso la contribuente sostiene di aver commesso un errore di dichiarazione, “in buona fede”. Nella dichiarazione fiscale 2019, _____ dichiarava, sempre per il locale denominato “ Lager ”, un valore annuo di fr. 2'100.- con l'indicazione “ uso proprio ”. 2.3. 2.3.1. Secondo l'UTPG, il contratto di locazione sarebbe strumentale, sia perché il cambio di destinazione del locale è stato chiesto unicamente nel 2022 sia perché _____ non aveva dichiarato, nei redditi, la pigione stabilita contrattualmente con _____. Oltre a ciò, altresì i consumi di elettricità, irrisori secondo l'autorità fiscale ticinese, testimonierebbero il fatto che “ (...) il supposto ufficio è utilizzato molto di rado ”. I consumi dal 2018 al 2020 sarebbero in totale di 3'903 kWh (consumo medio giornaliero di 3.56 kw/h). Ora, dalla disamina dei giustificativi concernenti il consumo di elettricità (doc. E, osservazioni UTPG), invero gli stessi si riferiscono alla _____ e non è dato sapere se gli stessi includano anche il locale ufficio, posto al piano seminterrato. 2.3.2. Per il resto la società ha stipulato un contratto di telefonia mobile, come si evince dal documento “ _____ ” che attesta la migrazione del numero personale di _____ (_____) alla società. Non sono stati per il resto presentati degli abbonamenti specifici della società per internet. 2.4. 2.4.1. A giustificazione dell'uso dell'ufficio di _____, nel ricorso la contribuente sostiene che vi si sarebbero svolte le assemblee condominiali degli stabili dalla stessa amministrati come pure le assemblee generali straordinarie della stessa _____. Per quanto concerne le assemblee generali della stessa contribuente si rileva che, trattandosi di una società a garanzia limitata, l'assemblea dei soci è l'organo supremo della società (cfr. art. 804 e 805 CO): tuttavia, unico socio, come risulta del resto da registro di commercio, nonché gerente è _____. Inoltre, secondo la giurisprudenza del Tribunale federale, l'amministrazione effettiva - nel senso del centro economico e di fatto di una persona giuridica - si distingue: da una parte, dall'attività puramente amministrativa; d'altra parte, quando essi si limitano al controllo sulla direzione operativa e a prendere decisioni di principio, dall'attività che è svolta dagli organi supremi della società (sentenza 2C_211/2019 del 6 aprile 2022 consid. 4.4.2 e giurisprudenza citata). 2.4.2. Per quanto attiene invece alle assemblee condominiali va detto che la contribuente ha presentato i verbali della comunione dei comproprietari effettuate nel 2021 e nel 2022. Per contro non è stato presentato alcunché inerente i periodi 2018 - 2020: · (1) della “ _____ ”, tenutasi il 28.4.2022 presso la “sede della società _____” in presenza di 2 condomini su 3; · (2) della “ _____”, tenutasi il 7.5.2022 presso la “sede della società _____” in presenza di 6 condomini su 8 (di cui 4 rappresentati); · (3) della “ _____”, tenutasi il 2.5.2022 presso la “sede della società _____” in presenza di 4 condomini su 4; · (4) della “ _____”, tenutasi il 20.5.2022 presso la “sede della società _____” in presenza di 4 condomini su 4; · (5) della “ _____” tenutasi il 9.8.2021 presso “l'appartamento del sig. _____ in _____, _____” in presenza di 5 condomini su 5 (di cui 1 rappresentato); · (6) della

“_____” tenutasi l’11.3.2022 presso “(...) sig. _____ (...) appartamento nr. 6 in _____” in presenza di tutti i condomini (di cui 1 collegato mediante videochiamata “zoom”); · (7) della “_____”, tenutasi il 30.4.2022 “ospiti di _____ presso l’appartamento di vacanza nr. 4 in _____, 7513 _____” in presenza di 3 condomini (di cui 1 rappresentato). · (8) della “_____”, tenutasi il 22.4.2022 presso la Sala riunioni del ristorante-_____” – via del _____ 1, _____”, in presenza di sei condomini (di cui 5 rappresentati); · (9) della “_____”, del 4.6.2021 “(...) in der Ferienwohnung “H” der _____ – Gäste der _____ “Gemäss der Anwesenheitskontrolle stellt die Verwaltung die Anwesenheit von 2 Miteigentümers von 2 fest (davon sind Frau _____, _____ con RA _____ vertreten) nonché il verbale del 2.11.2021 sempre presso _____; · (10) della “_____”, del 21.6.2021 “(...) im _____”, in presenza di 5 condomini su 7; · (11) della “_____ in _____ “im Seminarraum des _____ (...) (Via da _____ nr. _____)” in presenza di 7 condomini su 8; · (12) della “Miteigentümer – Gemeinschaft _____, _____, del 2.4.2022, presso l’abitazione del condomino _____”. 2.4.3. Si rileva pertanto, in relazione all’uso dell’ufficio per le riunioni condominiali, che lo stesso è stato adoperato solo nel 2022 - per 3 riunioni - ed unicamente in seguito alla ricezione, da parte del Comune di _____, dell’autorizzazione al cambio destinazione da “Lager ” a “ Büro ”. 2.5. Per quanto concerne la “Grundtaxe” 2018 della società, non è stata spedita dal Comune di Pontresina direttamente alla società, bensì_____. II. Bilancio societario - Ricavi 3. 3.1. Dopo aver esaminato gli spazi che sarebbero a disposizione della contribuente a _____, occorre analizzare l’attività della stessa, sulla base dei bilanci presentati all’autorità fiscale ticinese. In particolare per il periodo 2018 – 2020, l’UTPG ha allestito una tabella suddividendo i ricavi della contribuente in due categorie: quella da “ Beratungserträge (CHF + Ausland)” e quella da “ Wohnung Miete ”. 2018 2019 2020 Beratungserträge (CHF + Ausland) 300'787.80 87% 250'651.63 82% 280'142.30 74% Wohnung Miete 43'200 13% 55'927.40 18% 96'922.04 26% Totale 343'987.80 100% 306'579.03 100% 377'064.34 100% Secondo l’UTPG, l’attività immobiliare della ricorrente non è preponderante. 3.2. L’UTPG aveva richiesto alla ricorrente di voler presentare i dettagli dei conti “ Beratungserträge ” e “ Beratungserträge Ausland, 2018 e 2019 ”, allegando la copia delle 10 fatture con gli importi più alti. Ora, la contribuente non ha prodotto la totalità di quanto richiesto, ma ha passato in rassegna, per gli anni dal 2018 al 2021, la lista dei clienti e delle fatture emesse (presentando unicamente alcune delle stesse). Per il 2022 è stata inviata una lista parziale dei ricavi previsti. 3.3. Per il 2018 (allegato doc. K della ricorrente), secondo la ricorrente, le proporzioni delle prestazioni effettuate in Ticino e nel Grigioni, rappresentano rispettivamente il 32.72% ed il 10.59% del fatturato (senza considerare, per il Canton Grigioni, le entrate relative agli immobili). Dall’analisi della lista dei destinatari delle fatture emerge che in realtà più società (anche di quelle ascrivibili secondo la _____) hanno legami evidenti con il Canton Ticino. Nei clienti ascrivibili o con legami in Ticino, vanno annoverati anche la _____ (legami con il Ticino, vista l’apertura di una relazione bancaria e del direttore avv. _____, _____), _____ (domiciliato sino al 30.9.2018 in Ticino e poi partito per il Canton Ginevra), _____ (con sede c/o _____, radiata da registro di commercio nel 2012), _____ (in Ticino, a _____ ha sede la _____), _____ (della quale dal 2012 al 2016 amministratore unico era il padre di _____, domiciliato ad _____, messa in liquidazione da novembre 2023), _____ (con sede, sino al

comprende prestazioni diverse, quali controlli contabili, proiezioni e rapporti fiscali in contatto con gli uffici di revisioni, riunioni con gli azionisti, traffico dei pagamenti, operazioni di cambio, dichiarazione fiscale per l'anno 2018. Nella fattura è compreso anche l'onorario quale amministratore unico. Analoghe attività anche per l'anno 2019 (per complessivi fr. 21'270.75) e l'anno 2017 (fatturato nel 2018). Sempre a favore di tale cliente, è stato organizzato e gestito il trasferimento della sede della _____ in Svizzera. In relazione all' _____, il 16.1.2018, è stato fatturato l'onorario relativo alle consulenze per il 2017, che comprendevano "diverse consulenze con i clienti e con i loro rappresentanti". Agli atti vi è inoltre la fattura trasmessa alla _____, _____, datata 29.4.2020 e relativa all'apertura di un conto bancario presso _____, la fattura del 28.3.2018 inviata alla _____, relativa alle prestazioni svolte nel 2017, che comprendono attività di segretariato, corrispondenza, rendiconti IVA, chiusura degli oneri sociali, riunioni, stesura del bilancio e del conto economico, varie dichiarazioni fiscali, contatti con autorità fiscali, ma anche la gestione del traffico pagamenti, fatturazioni, contatti assicurativi, contatti fornitori/clienti. Agli atti vi è inoltre la fattura destinata alla _____ (_____) del 4.3.2020, dell'importo di fr. 13'247.10: le prestazioni erogate comprendono l'onorario contabilità ed amministrazione per l'anno 2018, la stesura del bilancio, del conto economico, le dichiarazioni fiscali, il rendiconto IVA, le assicurazioni sociali, la gestione delle buste paga, il segretariato, il traffico dei pagamenti, la corrispondenza generale via e-mail. Vi è inoltre un compenso legato a "pratiche straordinarie" quali l'aggiornamento LIA, l'immatricolazione dei furgoni, la stipulazione dei contratti assicurativi, lo spostamento della sede sociale, la procedura di controllo da parte dell'ispettorato del lavoro. 3.8. L'UTPG ha pure rilevato l'esistenza di uno scritto del 5.5.2017, rivolto dall'amministratore unico della contribuente, _____, al Comune di _____ nel quale, dopo aver preliminarmente indicato che la moglie e i suoi figli risiedevano a _____ ed il figlio primogenito sarebbe stato iscritto presso la Scuola dell'Infanzia in tale Comune, si è così espresso: Colgo inoltre l'occasione per segnalarvi che nel Comune di _____ trovano sede alcune società da me amministrate che nel corso degli anni stanno incrementando la propria cifra d'affari e porteranno ad un contributo fiscale di sicuro interesse. Nella fattispecie si tratta di _____, _____, _____, _____, _____. Ora, queste società, peraltro tutte con sede in _____ (_____), hanno quale amministratore unico _____ Inoltre, il mappale ubicato in via _____, risulta essere, come rilevato dall'UTPG di proprietà del padre di _____ (cfr. allegato doc. L alle osservazioni dell'UTPG). II. Bilancio - costi

E. 4

dicembre 2014, consid. 2.2; n. 2C_483/2016 del 11 novembre 2016, consid. 6.3; sentenza del tribunale amministrativo del canton Zurigo StE 2002 A 24.22 n. 5, consid. 2a e 3; Zweifel/Hunziker, in: Zweifel/Beusch/Mäusli-Allenspach, op. cit., § 8, n. 8, p. 96; Heilinger/ Maute, op. cit., p. 748).

E. 4.1

Dopo aver esaminato l'origine dei ricavi in base agli atti presentati dalla contribuente (in base alla lista dei clienti nonché alcune fatture messe a disposizione), occorre anche passare in rassegna alcuni costi. Come visto, in base al conto economico l'UTPG ha chiesto alla contribuente di voler presentare una distinta dei "Beratungskosten" nonché delle "spese pagate per conto di terzi" sia per il 2018 che per il 2019. Sono state presentate alcune

fatture: ad esempio per il 2019 quelle di _____ – Specialista in finanza e contabilità, _____. Le stesse attestano i servizi resi a favore della _____ nel 2019: nei mesi compresi da agosto a dicembre, con dieci incontri regolari, per fr. 450.- al giorno (forfait). La contribuente ha inoltre trasmesso il contratto di consulenza concluso con la _____, Lugano, il 1.12.2015, con inizio il 1.1.2016 e con un onorario forfettario per la _____ di fr. 24'000.-. Nella premessa del contratto si legge che la _____ è una società attiva nella consulenza fiduciaria aziendale privata e svolge un'attività di tenuta della contabilità, dichiarazioni salariali, IVA, fiscali e amministrazione globale di società. Inoltre, “ la società [ndr. _____] non impiega personale proprio ma si avvale di consulenze esterne ”. Ora, già nel 2018, la situazione non risultava più essere tale: la contribuente aveva come dipendente _____ (cfr. dal conto economico risultava il salario versato come anche dalla dichiarazione d'imposta 2019 di _____). Il foro previsto, in caso di divergenze, era quello di _____.

E. 4.2.1

L'UTPG ha anche chiesto il dettaglio delle spese di rappresentanza. Ora, dalla disamina delle stesse (2018 - 2020), emergono innumerevoli spese effettuate in Ticino (doc. Q).

E. 4.2.2

Ad esempio, nel mese di gennaio 2018, su quattro “pranzi con clienti”, unicamente uno si è svolto nei _____, il 4.1.2018 (a ridosso del Capodanno). Nel mese di febbraio dello stesso anno, su dieci pasti con clienti, unicamente due sono stati effettuati nei Grigioni (i restanti 8 in Ticino). Fra le spese di trasferta dello stesso mese emergono perlopiù spese di parcheggio, caffè, in Ticino o nella vicina Italia (_____ e _____). Da rilevare inoltre l'acquisto di una targhetta per le bucalettere di un immobile nei Grigioni (_____ presso _____ a _____. Lo stesso dicasi per il mese di marzo 2018, in cui i pasti con clienti, due, sono stati effettuati in Ticino, così come le spese di trasferta. Per quanto concerne il mese di aprile 2018, si annoverano più spese nel Canton Grigioni rispetto ai precedenti mesi: in particolare su sette pasti con clienti tre sono stati consumati nei Grigioni (invero due di questi durante la settimana di Pasqua 2018). Lo stesso dicasi per le spese di trasferta. Nel mese di maggio 2018, si annoverano pressoché unicamente spese di rappresentanza in Ticino. Nel mese di giugno 2018 i pranzi/aperitivi con clienti (2), si sono svolti nei Grigioni (invero l'aperitivo di venerdì 22.6 [si registra nelle spese nello stesso giorno un rifornimento di benzina a _____] ed il pranzo il sabato 16.6.). Il 23.6 (sabato) è stato acquistato un regalo per un cliente a _____. Innumerevoli le spese di trasferta e auto in Ticino nel mese di giugno 2018. Per quanto concerne il mese di luglio 2018, su tre pasti con clienti, due sono stati consumati nei _____ (uno di domenica, il 15.7, mentre l'altro il martedì 31.7). Lunedì 16.7 vi è stata una cena con clienti a _____. Per quanto concerne le spese di trasferta, la maggior parte delle stesse sono da ascrivere all'_____ ed al _____. Nel mese di agosto 2018 si annoverano due pranzi con clienti nei Grigioni (il 9.8 ed il 17.8). Mentre su sei “spese trasferte e auto”, 4 sono ascrivibili al Ticino. Nel settembre 2018, si annoverano unicamente due spese per pasti con clienti ed entrambe in Ticino. Vi è per contro una spesa per un invio postale effettuato da _____ (il sabato 8.9). Le spese di trasferta e auto sono tutte ascrivibili al Ticino o all'Italia, tranne un rifornimento di benzina a _____ mercoledì 26.9. Per quanto concerne il mese d'ottobre 2018 i due pasti con clienti effettuati nei Grigioni si sono svolti rispettivamente sabato 6 e domenica 7. Per il resto figurano due pasti in Ticino e due in Italia (uno dei quali in zona _____). Per quanto concerne le

spese auto e trasferta, la maggior parte si riferiscono all' _____, tranne tre spese per il parcheggio: una delle quali il 4.10 a _____, mentre due altre, il 5.10 (venerdì) a _____ e _____. Si rileva inoltre che il cambio delle gomme dell'autovettura è stato effettuato presso la _____ (_____). Per il mese di novembre 2018, su quattro pasti con clienti due sono in Ticino e due nei Grigioni, mentre su 5 costi di parcheggio, 3 sono ascrivibili al Ticino e gli altri 2 ai Grigioni. Per dicembre 2018, su tre consumazioni con clienti, due sono state effettuate in Ticino (in particolare una a titolo di "cena collaboratori Studio legale _____", il 18.12) mentre una nei Grigioni (di venerdì). Due spese per parcheggio sono state sostenute, entrambe il 14.12, nei Grigioni, mentre le restanti due in Ticino. Si segnala un rifornimento di benzina a _____, presso _____. Nei rimanenti mesi, non è quasi mai indicato il luogo di rifornimento di benzina: ma la maggior parte degli stessi è avvenuta _____, oppure _____. Nel mese di giugno 2018, la contribuente aveva espressamente indicato "_____".

E. 4.2.3

Per il mese di gennaio 2019, per quanto concerne le spese di rappresentanza, risultano perlopiù spese per pasti effettuati nei Grigioni (5 su 7), tre dei quali in giorni festivi o nel fine settimana. I due altri pasti erano stati consumati in _____ (uno dei quali a _____). Per le spese di trasferta e auto quasi tutti parcheggi e i rifornimenti di benzina sono avvenuti in Ticino. Per il mese di febbraio, tutti i pranzi con clienti si sono svolti o in Ticino o in _____ (_____ e _____), così come le spese di trasferta e parcheggio, fatta eccezione per una spesa di parcheggio e verosimilmente un rifornimento di carburante a _____ (il 14.2.). Per il mese di marzo, sono numerose le spese per pasti nel Canton Grigioni (almeno cinque su sette). Si rileva comunque che quattro sono state effettuate durante il periodo con il quale, in Ticino, coincidevano le vacanze di Carnevale 2019. Per quanto concerne le spese di trasferta e auto, su 5 costi di parcheggio 3 sono relativi al Ticino. Nel mese di aprile 2019, su tre pasti con clienti, due erano stati consumati nei Grigioni (uno dei quali durante la settimana di Pasqua mentre uno di domenica) e l'altro in Ticino. Per le spese di trasferta ed auto su 5 costi di parcheggio, 4 erano nei Grigioni (tre lo stesso giorno, durante le vacanze di Pasqua). Per il mese di maggio 2019, vi sono due spese per pasti con clienti a _____ (Italia) ed uno a _____. Per quanto concerne le spese di parcheggio, nel primo fine settimana di maggio risultano costi per parcheggi e rifornimento di carburante nei _____. Il 21.5.2019 vi sono spese di carburante e parcheggio nei _____, mentre che il 22.5 ed il 28.5 spese di benzina e parcheggio in Ticino. Per quanto attiene al mese di giugno 2019 vi sono molte spese per pasti con clienti nei Grigioni (su cinque, almeno 3, in un caso di domenica). Vi è un pasto a _____. Per quanto concerne le spese trasferte e auto, la maggior parte delle stesse è ascrivibile al Ticino. Per ciò che riguarda il mese di luglio 2019, si rilevano pasti nei Grigioni (tuttavia almeno tre nel fine settimana o a ridosso dello stesso). Una cena è invece stata consumata a _____. Per le spese di trasferte e auto, una parte di esse è ascrivibile al _____, un'altra a Ticino e Italia mentre per le rimanenti non vi è descrittivo del luogo. Si rilevano tuttavia molteplici spese per l'acquisto di "materiale ufficio" presso _____ ed _____. Per il mese di agosto 2019, risultano 4 pasti con clienti (tra il 3.8 ed il 16.8) unicamente nei _____; anche le spese per auto e trasferte sono riconducibili a tale Cantone. Tuttavia vi sono spese di parcheggio in Ticino il 12.8, nonché per il rifornimento di carburante (sempre il 12.8) e il lavaggio dell'auto (il 21.8). Per il mese di settembre, vi è unicamente (verosimilmente visto che non è indicato il luogo ma solamente il nome dell'esercizio pubblico) una spesa in Ticino di fr.

7.- presso il ristorante _____. Risultano due spese di parcheggio ascrivibili al Grigioni (nella stessa data, il 5.9); per il resto le spese sono state sostenute in Italia _____) o in Ticino. Per il mese di ottobre 2019 si registrano, su 6 pasti con clienti, 3 in Ticino. Dei tre consumati nei Grigioni, due si riferiscono al fine settimana. Per quanto concerne il mese di novembre 2019 si rilevano durante la settimana del 1.11 due pranzi con clienti, in seguito un pranzo in Italia (“cliente trasferta_____”), nonché due altri pranzi consumati con clienti nei Grigioni, entrambi con la dicitura “pranzo trasferta” (entrambi di martedì). Vi è inoltre un pranzo a _____. Per quanto concerne invece le spese per trasferte e auto, sulla base di quanto esposto dalla ricorrente, sembrerebbero essere tutte effettuate in Ticino o in Italia. Da ultimo, per il mese di dicembre 2019, su otto pasti con clienti, tre sono stati consumati in Ticino. I pranzi/cene nel Canton Grigioni sono almeno 4, dei quali due svolti il fine settimana. Per quanto concerne le spese e trasferte, va notato il cambio pneumatici presso la _____ a _____, nonché spese di parcheggio nei Grigioni (due nel fine settimana, una il 31.12. ed una il 9.12). In Ticino vi è invece stato verosimilmente un rifornimento di carburante ed un parcheggio nell’autosilo il 24.12.

E. 4.2.4

Per quanto concerne il 2020, anno contrassegnato dalla pandemia COVID, per quanto agli atti, nel mese di febbraio risultano spese per pranzi nei Grigioni soprattutto durante la settimana delle vacanze di Carnevale (che in Ticino era dal 22.2. al 1.3). Per il resto vi sono pranzi in Ticino (in particolare presso lo _____, _____). Le spese auto e trasferta sono tutte localizzate in Ticino. Per il mese di marzo 2020, non vi è alcun pasto con clienti, ma unicamente pranzi e cene indicati quali “trasferte” nel Canton Grigioni; quale materiale ufficio, la contribuente ha acquistato il 18.3.2020, presso la “ Farmacia _____ ” “ mascherine protettive clienti ”, “ Alcool + disinfettante ”. Nel mese di aprile 2020 vi sono state unicamente delle spese postali (non viene indicato da dove), mentre nel mese di maggio presumibilmente una cena con clienti nel Canton Grigioni ed un pranzo in Ticino. Vi è un’unica spesa di parcheggio ad _____. Nel mese di giugno 2020 vi sono unicamente due pasti con clienti, entrambi nei Grigioni, a ridosso o nel fine settimana (uno di venerdì ed uno di domenica). Si rilevano le spese per il “materiale ufficio” effettuate in Ticino (tra le quali dello scotch alla _____). Per i mesi di luglio e di agosto 2020 si notano dei pranzi con clienti, oppure pranzi a seguito di trasferte sia nel Ticino che nei Grigioni. Tre pasti tra quelli consumati nei Grigioni si sono svolti nel fine settimana. Per quanto concerne il mese di agosto 2020, tra il 4.8 ed il 16.8 vi sono pasti con clienti unicamente nel Canton Grigioni. Il 27.8 invece un pranzo con un’avvocata ticinese. Stesso discorso per quanto riguarda le spese di parcheggio. Per quanto attiene al mese di settembre 2020, le spese di rappresentanza sono perlopiù riconducibili al Canton Ticino, fatta un’unica eccezione per un pasto consumato nel Grigioni italiano. Anche le spese di parcheggio sono riconducibili per la maggior parte al Ticino. Vi sono anche spese per il materiale dell’ufficio all’ _____. Per il mese di ottobre 2020, su cinque pasti, due sono legati al Ticino (“pranzo clienti”) e gli altri tre ai Grigioni con l’espressa dicitura “pranzo trasferta clienti”. Le spese di parcheggio nei Grigioni sono state sostenute lo stesso giorno di uno dei “pranzi trasferta clienti”, ossia il 9.10. Per il mese di novembre 2020, si rileva che le spese nei Grigioni sono state sostenute durante le vacanze autunnali, fatta eccezione per un pranzo del 12.11.2020 (con espressa indicazione “pranzo trasferta clienti”). Alla stessa data risulta anche una “cena con clienti” in Ticino, presso il ristorante _____. Analogo discorso per le spese auto e di parcheggio: quelle nel Canton Grigioni sono state

effettuate nel corso della prima settimana di novembre, fatta eccezione per il 12.11, giorno della trasferta nei Grigioni. Per finire, nel mese di dicembre 2020 i pranzi ed incontri con i clienti sono avvenuti unicamente in Ticino. Nelle spese auto e trasferta vi sono comunque costi ascrivibili anche al Canton Grigioni. Per quanto attiene al materiale per l'ufficio lo stesso sembrerebbe essere stato acquistato prevalentemente in Ticino. Si aggiunge – fra le varie spese – come rettamente indicato anche dall'UTPG, l'abbonamento sottoscritto con il _____, per l'autolavaggio.

E. 4.2.5

Con il ricorso, la contribuente ha presentato anche alcune ricevute relative all'invio di corrispondenza, rimarcando che la maggior parte delle spedizioni è avvenuta nei Grigioni, da _____ (allegato doc. P al ricorso). Ora, dalla disamina delle stesse si può rilevare quanto segue. · Grigioni: 2 spedizioni il 5.1.2021 [ndr ferie scolastiche in Ticino]; 5 spedizioni il 13.1.2021 [mercoledì, delle quali 3 al fisco ticinese]; 1 spedizione il 16.1.2021 [sabato, all'AFC]; 7 spedizioni il 20.1.2021 [mercoledì]; 1 spedizione il 20.1.2021 (mercoledì, all'autorità di vigilanza, _____); 1 spedizione il 26.1.2021 (martedì); 2 spedizioni il 30.1.2021 (sabato, delle quali una ad _____); acquisto di 100 francobolli il 6.2.2021 (sabato); un pagamento il 27.02.2021 (sabato); 1 spedizione il 7.4.2021 (mercoledì, durante le ferie scolastiche in Ticino); · Ticino: 1 spedizione da _____ il 7.1.2021 (giovedì); 1 spedizione (verso l'estero) il 28(20?).1.2021 da _____ – _____; 1 spedizione il 10.2.2021 (mercoledì, all'Amministrazione federale delle finanze). Le ricevute della trasmissione della corrispondenza postale sono tutte posteriori alla procedura di assoggettamento avviata dal Canton Ticino e, per quanto leggibili, riguardano i mesi di gennaio, febbraio e aprile 2021 (doc. P). III.
Amministrazione effettiva

E. 5.1

Come visto, il luogo dell'amministrazione effettiva si trova dove la persona giuridica ha il suo centro economico e di fatto, dove vengono tenute le redini della società e la sua gestione viene realmente svolta, compiendo quegli atti che mirano al perseguimento dello scopo sociale. Se l'attività di direzione è esercitata in più luoghi, decisivo è quello nel quale essa è svolta in maniera preponderante. L'amministrazione effettiva - nel senso sopra descritto - si distingue a sua volta: da una parte, dall'attività puramente amministrativa; d'altra parte, quando essi si limitano al controllo sulla direzione operativa e a prendere decisioni di principio, dall'attività svolta dagli organi supremi della società (sentenze 2C_888/2019 del 5 gennaio 2021, consid. 4.2.; 2C_522/2019 del 20 agosto 2020 consid. 2.1; 2C_627/2017 del 1° febbraio 2019 consid. 2; 2C_373/2018 del 31 gennaio 2019 consid. 4.2; 2C_483/2016 dell'11 novembre 2016 consid. 3 e 2C_1086/2012 del 16 maggio 2013 consid. 2.2, con ulteriori rinvii).

E. 5.2

La procedura di tassazione è retta dal principio inquisitorio (art. 46 cpv. 1 LAID; art. 204 cpv. 1 LT). Le autorità fiscali devono procedere a tutte le indagini necessarie per chiarire la fattispecie, compresi i fatti che favoriscono il contribuente. Per tutti i fatti rilevanti l'onere della prova è pertanto a carico dell'autorità di tassazione. All'obbligo di indagare dell'autorità si contrappongono tuttavia gli obblighi di collaborazione del contribuente (art. 198 ss. LT). Nonostante divergenti opinioni dottrinali, secondo la giurisprudenza del Tribunale federale il contribuente è tenuto ad una certa collaborazione anche quando è

controversa la stessa sovranità fiscale del Cantone e pertanto l'autorità adotta dapprima una decisione pregiudiziale sull'assoggettamento. In questo caso, il contribuente è tenuto a fornire informazioni solo in merito ai fatti e agli indizi che sono determinanti per stabilire l'assoggettamento, mentre in questa fase procedurale non deve ancora presentare una dichiarazione d'imposta completa o comunque documentare compiutamente i suoi fattori imponibili (sentenza 2C_398/2021 del 23.12.2021 consid. 3.1.1 e giurisprudenza citata).

E. 5.3

Va preliminarmente evidenziato che la contribuente ha collaborato all'accertamento dei fatti, ma non in maniera completa. Motivo per il quale, questa Camera si basa, per decidere la vertenza, sugli atti a disposizione, inerenti perlopiù il periodo 2018 – 2020. Ora, dagli atti emerge che la direzione e l'amministrazione effettiva è stata svolta in Ticino, da parte di _____, unico dipendente ed amministratore unico della contribuente. Ciò è evincibile prendendo in considerazione più fattori, passati in rassegna poc'anzi: la mancanza di reali infrastrutture destinate all'attività, la tipologia e l'ampiezza delle prestazioni fornite alla clientela e la provenienza della stessa (con una preponderanza, per il 2018 – 2020 del Ticino), l'esame dei vari costi societari. Tali aspetti, considerati nel loro insieme mettono in evidenza la presenza di _____ nei Grigioni in prevalenza durante alcuni fine settimana o le vacanze scolastiche, oppure, puntualmente, per delle trasferte con clienti. Nei ricavi emerge – così come evidenziato dall'UTPG – una netta prevalenza dell'attività di tipo commerciale, legata prevalentemente a mandati con clientela ticinese. Del resto tale prevalenza, seppur con altro tipo di percentuali è stata riconosciuta anche dalla stessa ricorrente. Nei costi, come visto, si annoverano i servizi (e relativi costi) resi alla contribuente da parte di professionisti attivi in Ticino, in particolare dall'avv. _____ (con il quale vi sono diverse interazioni lavorative) e dall'avv. _____ (che peraltro hanno il proprio ufficio legale a _____, in _____), _____ e dalla _____. In Ticino, ad esempio, è stato sottoscritto un abbonamento con un garage ticinese per il lavaggio dell'auto aziendale, il cambio delle gomme dell'autovettura aziendale viene effettuato presso _____ (la cui sede più vicina si trova a _____), vari pasti sono stati consumati presso lo _____, al medesimo indirizzo (in un immobile di proprietà del padre) in cui si trovano domiciliate molte società delle quali è amministratore unico e dove si trova una collezione privata d'auto d'epoca, e sono state sostenute le varie spese per il materiale d'ufficio (v. _____ [p. es. materiale per archiviazione], _____, “pattumiera e mocio” acquistati per esempio da “_____”, _____, _____ [p. es. separatori classificatori]). La pretesa della ricorrente che l'attività imprenditoriale abbia il proprio centro nei Grigioni non emerge in particolare dagli atti relativi agli anni 2018 – 2020. È vero che nei Grigioni esiste un'attività immobiliare, ma nel triennio indicato non appare preponderante. L'attività prevalente è quella di fiduciaria “commerciale”, legata ai mandati con clienti (per la maggior parte società) presenti su suolo ticinese. Quanto presentato dalla contribuente in relazione all'attività di gestione immobiliare (ad esempio i verbali delle assemblee condominiali) riguarda, per la maggior parte, piuttosto il 2021 ed il 2022. Invero, appare piuttosto ipotizzabile che, anche per quanto riguarda l'attività immobiliare grigionesa, l'amministrazione effettiva dell'attività societaria sia stata pianificata dal Ticino (i siti internet inerenti le riserve degli appartamenti possono essere gestiti anche dal Ticino e come visto, anche per le operazioni di check in / out vi è quantomeno la possibilità di affidarsi ad aziende attive in loco, come la _____). Appare inoltre insolito, che la _____ abbia sottoscritto un contratto di consulenza con la _____ nel dicembre

2015, per la prestazione di “ (...) servizi orientati alla consulenza in merito alla tenuta delle contabilità generali e alle dichiarazioni IVA, AVS, enti sociali, assicurativi ”, indicando espressamente, nella premessa, che la _____ non disponeva di personale proprio (sebbene nei periodi sub iudice _____ ne fosse dipendente nonché AU). Ci si chiede pertanto legittimamente per quale ragione sia stato sottoscritto un contratto di locazione a _____ già nel 2014 (ancorché il reddito da la locazione non figuri nella dichiarazione d’imposta di _____ né nelle relative decisioni fiscali grigionesi). È peraltro fermamente escluso che la _____ possa essersi occupata della clientela ticinese, visti i compiti attribuiti e posto come non avesse alcun diritto di firma in seno alla società (su quest’aspetto vedi anche sentenza TF 2C_1061/2018 del 6.4.2022, del 6.4.2022, consid. 7.4.): socio e gerente è sempre e solo stato _____. Ciò fa già, di per sé, dubitare della reale esistenza di un ufficio a _____. Come visto, anche la tassa di promozione economica è stata trasmessa alla società a _____, ma all’indirizzo c/o _____ (ossia presso l’indirizzo privato dell’AU). Nell’e-mail 28.8.2022 del Comune di _____ (doc. AA della ricorrente) viene peraltro confermato che la sede della società è dal 2014 a _____, senza tuttavia dir nulla in merito all’utilizzo del “Lager/Ufficio”. Oltre a ciò va aggiunto che è difficile ipotizzare che il contribuente possa aver esercitato la propria professione nei periodi contestati, rispettivamente il ruolo di AU, nell’ufficio (“ Lager ”) di _____ – che implica l’utilizzo di dispositivi elettronici e l’incontro con la clientela – senza aver ottenuto preliminarmente la necessaria autorizzazione da parte della polizia del fuoco. Inoltre non risulta dagli atti che la società abbia sottoscritto un contratto inerente un abbonamento proprio ad internet (nel periodo 2018 – 2020), come anche i consumi elettrici risultano quelli dell’appartamento di proprietà di _____ a _____. Non vi sono pertanto costi di tale natura direttamente imputabili alla contribuente.

E. 5.4

Oltre agli interessi economici è indubbio che _____ in Ticino abbia degli interessi personali. La moglie (con la quale si è coniugato a _____ il 21.1.2012), _____ (già impiegata in Ticino presso un istituto bancario) e i figli, nati entrambi in Ticino, _____ (a _____ il 25.6. _____) e _____ (a _____ il 17.3. _____) risultano soggiornanti a _____. Dalla consultazione del sito www.movpop.ti.ch, per la moglie viene indicato, quale motivo del soggiorno il “ lavoro ” mentre per i figli lo “ studio ”. Dal 2017, il figlio _____ è iscritto alle Scuole nel _____. A _____, i coniugi _____ sono inoltre comproprietari di una casa, in ragione di ½ ciascuno (il cui valore commerciale non è quello di stima), acquistata nel 2011. In un parallelo procedimento (CDT _____), l’autorità fiscale ticinese ha rivendicato anche l’assoggettamento illimitato alle imposte nel Canton Ticino dei coniugi _____ a far tempo dal periodo fiscale 2017. In Ticino, risiedono anche i genitori di _____ (che risultano coniugati ma con domicili separati): e meglio ad _____ il padre _____ e a _____ la madre _____.

E. 5.5

Non di secondaria importanza è quanto indicato dall’UTPG in relazione al fatto che _____ ha presentato la domanda per l’autorizzazione per poter esercitare la professione di fiduciario commercialista in Ticino - all’Autorità di vigilanza sull’esercizio delle professioni di fiduciario - unicamente il 13.1.2021. Appare pertanto plausibile, vista l’importanza dei mandati in ambito commerciale nel periodo 2018 – 2020 ed i relativi

ricavi, che la sede a _____ (tenuto anche conto di come il cambio destinazione da Lager ad ufficio è avvenuto unicamente nel 2022), possa essere legata anche a quest'aspetto della professione esercitata da _____, come evidenziato più volte anche dall'autorità fiscale ticinese (cfr. decisione su reclamo dell'8.3.2022, p. 3).

E. 5.6

Tutto ben ponderato: per il periodo 2018-2020 risulta dagli atti che l'amministrazione effettiva della società è stata esercitata in Ticino da _____. Come visto, quest'ultimo, nonostante le molteplici prove addotte, non è riuscito a dimostrare di aver avuto nei Grigioni una "wesentliche Büroinfrastruktur" – per tutte le ragioni già esposte in precedenza – né di aver esercitato l'amministrazione effettiva della _____ dai Grigioni: ciò si evince chiaramente dal tipo di prestazioni effettuate a favore di clienti ticinesi, rispettivamente dalla disamina dei costi e dei ricavi, dai quali risulta chiaramente che il centro economico della società è il Canton Ticino.

E. 6

Il ricorso è respinto. La tassa di giustizia e le spese sono poste a carico della contribuente, soccombente. Per questi motivi, visto per le spese l'art. 231 LT dichiara e pronuncia

Export aus OpenCaseLaw (CC0). Verbindlich ist allein der vom erlassenden Gericht veröffentlichte Originaltext. Quellen-URL siehe oben.