

## TEMA N. 1

Voglia il/la candidato/a inquadrare e delineare quella che viene definita “Attività per la promozione dell’adempimento spontaneo per le imprese e i lavoratori autonomi” nell’ambito della nuova ottica del rapporto tra fisco e contribuenti e coerentemente con le linee tracciate dall’Organizzazione per la Cooperazione e lo Sviluppo Economico (OCSE).

Voglia rappresentare altresì opportunità, percorsi da intraprendere e rischi così come verrebbero illustrati, nell’ambito dell’attività professionale, ad un cliente interessato da tale procedimento, con particolare riferimento alla fattispecie di **“Comunicazioni per la promozione dell’adempimento spontaneo nei confronti dei soggetti per i quali risulta la mancata presentazione della dichiarazione IVA relativa al periodo d’imposta 2022, ovvero la presentazione della stessa senza la compilazione del quadro VE o con operazioni attive dichiarate per un ammontare inferiore a 1000 euro” di cui al provvedimento del Direttore dell’Agenzia Prot. n. 210441/2023.**

Nello specifico dai dati in possesso dell’amministrazione finanziaria, risulta che il cliente nell’anno di imposta 2023 ha emesso fatture elettroniche e/o ha trasmesso corrispettivi giornalieri telematici per operazioni rilevanti ai fini IVA per un ammontare superiore a 1.000 euro. Tuttavia, nella sua dichiarazione IVA per lo stesso periodo d’imposta, il quadro VE non è compilato o è stato dichiarato un importo inferiore a 1.000 euro.

L’avviso dell’A.F. è stato elaborato e notificato al cliente in data 16/6/2024 a mezzo pec.

Predisporre esempio numerico con relative opzioni.

Normativa e prassi di riferimento:

- Decreto legislativo 18 dicembre 1997, n. 471 - pdf – Riforma delle sanzioni tributarie non penali in materia di imposte dirette, di imposta sul valore aggiunto e di riscossione dei tributi
- Articolo 13 del decreto legislativo 18 dicembre 1997, n. 472 - pdf – Disposizioni generali in materia di sanzioni amministrative per le violazioni di norme tributarie
- Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322 - pdf – Modalità per la presentazione delle dichiarazioni relative alle imposte sui redditi, all’imposta regionale sulle attività produttive e all’imposta sul valore aggiunto.
- Circolare n. 42/E del 12 ottobre 2016

## TEMA N. 2    SORTEGGIATO

Al candidato/a Commercialista si rivolge una società di persone, formata da tre soci persone fisiche, esercente l'attività artigianale di produzione di infissi al quale mostra il proprio bilancio contenente:

- attività per complessivi euro 4.000.000, passività per euro 3.500.000 ed un patrimonio netto di euro 500.000.

Fra le immobilizzazioni sono compresi immobili strumentali, in cui è gestita l'attività, per euro 800.000,00 al netto dei relativi fondi mentre tra le passività si evidenzia un finanziamento ipotecario di residui per euro 400.000.

I clienti vorrebbero dividere l'attività operativa da quella immobiliare e "tutelare" i soci dell'attività operativa, pertanto, chiedono un parere al professionista. In particolare, vorrebbero conoscere:

- a) Quali sono i percorsi previsti dal codice per concretizzare la propria volontà;
- b) I diritti dei soci "dissenziati";
- c) La durata della società, conseguenze;
- d) I diritti dei creditori;
- e) Quali sono gli oneri fiscali dell'operazione;
- f) I maggiori adempimenti relativi alla gestione di una srl con più di 20 dipendenti;
- g) Il trattamento fiscale degli utili e delle riserve ex snc nel caso di distribuzione;
- h) Il trattamento tributario e previdenziale se ai tre soci che saranno anche amministratori della società, venisse corrisposto un compenso di euro 100.000 cadauno;
- i) Il trattamento civilistico e fiscale del "finanziamento" soci e le differenze con un finanziamento bancario.

### TEMA n. 3

La società ALFA spa deve presentare una richiesta di affidamento in banca al fine di ottenere la somma necessaria ad acquisire un impianto di nuova generazione che le consentirà di ottenere significativi miglioramenti del risultato operativo.

In particolare la società conta di conseguire un incremento del fatturato del 10% annuo per i prossimi tre anni, grazie ad accordi commerciali, contenendo la crescita dei costi fissi al 3% annuo e mantenendo lo stesso margine variabile.

Il costo del nuovo impianto è previsto pari a 15 milioni di €, da ritenersi coperto per l'80% da un mutuo bancario a 5 anni al 5,5% annuo di tasso di interesse e al 20% da nuovo capitale azionario.

Il bilancio dell'ultimo esercizio, non molto dissimile da quello degli anni precedenti, è il seguente:

ATTIVITA'		PASSIVITA'	
Immobilizzazioni strumentali nette	150,000,000.00 €	Capitale sociale e riserve	120,000,000.00 €
Clienti	41,800,000.00 €	Debiti verso fornitori	35,000,000.00 €
Scorte	75,000,000.00 €	Debiti verso banche a breve	85,000,000.00 €
Altri crediti di funzionamento	230,000.00 €	Debiti verso banche a mt	25,000,000.00 €
Cassa e banche attive	120,000.00 €	TFR	2,000,000.00 €
<b>TOTALE ATTIVITA'</b>	<b>267,150,000.00 €</b>	Altri debiti di funzionamento	150,000.00 €
		<b>TOTALE PASSIVITA'</b>	<b>267,150,000.00 €</b>
	- €		

### CONTO ECONOMICO

Vendite	520,000,000.00 €
Costo del venduto	210,000,000.00 €
<b>Margine industriale lordo</b>	<b>310,000,000.00 €</b>
Altri costi di produzione	110,000,000.00 €
<b>Valore aggiunto</b>	<b>200,000,000.00 €</b>
Costo del lavoro	110,000,000.00 €
<b>EBITDA</b>	<b>90,000,000.00 €</b>
Ammortamenti	12,000,000.00 €
Accantonamenti	2,500,000.00 €
<b>EBIT</b>	<b>75,500,000.00 €</b>
Oneri finanziari	4,400,000.00 €
<b>Risultato pre-tax</b>	<b>71,100,000.00 €</b>
Imposte	24,885,000.00 €
<b>Risultato netto</b>	<b>46,215,000.00 €</b>

Il/la candidato/a presenti la proiezione economico-finanziaria per i prossimi tre anni, redigendo conto economico, stato patrimoniale e rendiconto finanziario di previsione, tenendo conto che il nuovo impianto sarà ammortizzato al 12,5% all'anno. Illustri inoltre in base a quali criteri ritiene che la banca dovrebbe ritenere finanziabile l'operazione, spiegando gli indicatori di capacità di reddito, di rimborso e di sostenibilità del debito.