

TEMA n. 1

La società Alfa spa si è rivolta al suo consulente, esperto contabile, al fine di valutare la fattibilità di due distinti progetti di investimento, finalizzati a rilanciare la presenza sul proprio mercato di riferimento dell'azienda, attraverso la messa in produzione di un nuovo prodotto, mediante una linea di impianti dedicata. L'investimento è stato deciso dopo aver commissionato una ricerca di mercato, con una spesa di 250.000 €, che indicava che la Alfa risulta perdere quote di mercato proprio in quel settore.

Nel dettaglio:

- l'investimento A costerà 1 milione di € e genererà flussi di cassa incrementali in entrata rispettivamente pari a 200.000 € il primo anno, 400.000 € il secondo anno e 500.000 € dal terzo anno in poi, fino all'esaurimento della vita utile prevista al termine del quinto anno;
 - l'investimento B costerà 1,7 milioni di € e genererà flussi incrementali in entrata rispettivamente pari a 500.000 € il primo anno, 700.000€ il secondo anno e 200.000 € dal terzo anno in poi, fino all'esaurimento della vita utile prevista al termine del quinto anno;
- Il candidato illustri su quale dei due investimenti dovrebbe cadere la scelta della società Alfa, spiegandone i motivi. L'ammortamento dei due investimenti è pari al 20% all'anno, Alfa può indifferentemente finanziarsi in leasing o attraverso un prestito chirografo bancario.

TEMA n. 2 SORTEGGIATO

Il/la candidato/a illustri ad un potenziale cliente che intende, insieme a dei soci, avviare un'attività nel settore dell'informatica, fornendo consulenza software, con un volume d'affari presunto per il primo anno in euro 500.000, in particolare:

- a) Le differenze tra cessione di beni e prestazioni di servizi ai fini IIDD ed IVA;
- b) La forma associativa ipotizzabile;
- c) L'organo amministrativo;
- d) Adempimenti civilistici e fiscali delle forme associative indicate;
- e) L'inquadramento lavorativo delle persone fisiche partecipanti al lavoro ed il loro trattamento previdenziale;
- f) Gli eventuali accordi per il recesso dei partecipanti all'iniziativa imprenditoriale;
- g) L'eventuale liquidazione del soggetto costituito.

TEMA n. 3

L'art. 53, primo comma, della Costituzione enuncia il principio di capacità contributiva coniugato al dovere di concorrere "proporzionalmente" alle spese pubbliche.

La capacità contributiva esprime, dunque, un criterio di "giustizia fiscale" che discende dal collegamento fra l'art. 53 e l'art. 3 Cost.

Partendo dal chiarire il senso di tale principio, voglia il/la candidato/a esprimere quale imposta nel sistema tributario italiano, incarna il suddetto principio e attraverso quale meccanismo se ne realizza la piena applicazione.

Individui in seguito le caratteristiche e i presupposti soggettivi dell'imposta di cui all'art. 1 del TUIR, fornendo precisazione dei concetti di "Base imponibile" (art. 3 del TUIR), "determinazione dell'Imposta" (art. 11) impatto degli oneri deducibili e detraibili su imposta netta emergente dal quadro RN del modello redditi.

Voglia precisare in quali casi il modello redditi deve essere sottoposto a visto di conformità e in cosa lo stesso si sostanzia ai sensi del DLgs 241/97.

Si proceda infine ad una simulazione del modello Redditi PF 2024/2023 che rappresenti quanto sopra enunciato partendo dai dati dei sottostanti:

- Reddito di pensione anno 2023 euro 54.400,00 assoggettato a ritenute di cui al punto 21 della CU per euro 12.000,00
- SPESE RECUPERO PATRIMONIO EDILIZIO
 - Anno 2022 euro 2.600,00
 - Anno 2023 euro 37.500,00
 - Anno 2023 euro 6.800,00
- Deduzione abitazione principale euro 252
- Eccedenza imposta anno precedente euro 3.000,00 di cui 1.000,00 oggetto di compensazione.



CODICE FISCALE

Grid for entering the tax code (CODICE FISCALE).

REDDITI
QUADRO RC - Redditi di lavoro dipendente
QUADRO CR - Crediti d'imposta

Mod. N. 111

Table for 'QUADRO RC' containing rows RC1 to RC10 with columns for 'Indeterminata/Determinata', 'Redditi (punto 1, 2 a 3 CU 2024)', and 'Altri dati'. Includes sub-sections for 'Sezione I' and 'Sezione II'.



CODICE FISCALE

Grid for entering the tax code (CODICE FISCALE).

REDDITI
QUADRO RP - Oneri e spese

Mod. N. 111

Table for 'QUADRO RP' containing rows RP1 to RP15 with columns for 'Spese sanitarie', 'Spese sanitarie comprensive di franchigia euro 129,11', and 'Data stipula leasing'. Includes sub-sections for 'Sezione I' and 'Sezione II'.

Sezione III A
 Spese per interventi di recupero del patrimonio edilizio, misura antisismica e bonus verde, bonus facciale e superbonus

RP41	Anno	Tipologia	Codice fiscale	Interventi particolari	Acquisto, predia o donazione	Magazzinamento	Peric.	Numero rata	Importo spesa	Importo rata	N. di ordine immobile
RP42									.00	.00	
RP43									.00	.00	
RP44									.00	.00	
RP45									.00	.00	
RP46									.00	.00	
RP47									.00	.00	
RP48	TOTALE RATE	Rata 60%	.00	Rata 50%	.00	Rata 65%	.00	Rata 70%	.00	Rata 75%	.00
		Rata 80%	.00	Rata 85%	.00	Rata Bonus Verde	.00	Rata 90%	.00	Rata 110%	.00
RP49	TOTALE DETRAZIONE	Detraz. 60%	.00	Detraz. 50%	.00	Detraz. 65%	.00	Detraz. 70%	.00	Detraz. 75%	.00
		Detraz. 80%	.00	Detraz. 85%	.00	Detraz. Bonus Verde	.00	Detraz. 90%	.00	Detraz. 110%	.00

PERIODO D'IMPOSTA 2023



CODICE FISCALE

REDDITI
QUADRO RN - Determinazione dell'IRPEF

QUADRO RN
IRPEF

RN1	REDDITO COMPLESSIVO	Reddito di riferimento per agevolazioni fiscali	Credito per fondi comuni (Credito art. 3 d.lgs. 147/2015)	Pericite compensabile con crediti di colonna 2	Realizzo minimo da partecipazione in società non operative	.00	.00	.00	.00
RN2	Detrazione per abitazione principale					.00			
RN3	Oneri deducibili					.00			
RN4	REDDITO IMPONIBILE (indicare zero se il risultato è negativo)					.00			
RN5	IMPOSTA LORDA					.00			
RN6	Detrazioni per familiari a carico	Detrazione per coniuge a carico	Detrazione per figli a carico	Detrazione per altri familiari a carico	Detrazione per carichi	.00	.00	.00	.00
RN7	Detrazioni lavoro	Detrazione per redditi di lavoro dipendente	Detrazione per redditi di pensione	Detrazione per redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente e altri redditi		.00	.00	.00	.00
RN8	TOTALE DETRAZIONI PER CARICHI DI FAMIGLIA E LAVORO					.00			.00
RN12	Detrazione canoni di locazione e affitto terreni (Sez. V del quadro RP)	Totale detrazioni	Credito residuo da ripartire al rigo RN31 col. 2	Detrazione utilizzata		.00	.00	.00	.00
RN13	Detrazione oneri ed erogazioni liberali Sez. I quadro RP					.00			.00
RN14	Detrazione spese Sez. III-A quadro RP					.00			.00
RN15	Detrazione spese Sez. III-C quadro RP					.00			.00
RN16	Detrazione oneri Sez. IV quadro RP					.00			.00
RN17	Detrazione Sez. VI (quadro RP e quadro RC)			Forze Armate		.00			.00
RN18	Residuo detrazione Start-up periodo d'imposta 2020		RNA7, col. 1, Mod. Redditi 2021	Detrazione utilizzata		.00	.00	.00	.00
RN19	Residuo detrazione Start-up periodo d'imposta 2021		RNA7, col. 2, Mod. Redditi 2022	Detrazione utilizzata		.00	.00	.00	.00
RN20	Residuo detrazione Start-up periodo d'imposta 2022		RNA7, col. 3, Mod. Redditi 2023	Detrazione utilizzata		.00	.00	.00	.00
RN21	Detrazione investimenti start up (Sez. VI del quadro RP)		RP80 col. B	Detrazione utilizzata		.00	.00	.00	.00
RN22	TOTALE DETRAZIONI D'IMPOSTA					.00			.00
RN23	Detrazione spese sanitarie per determinate patologie	Riacquisto prima casa	Incremento occupazione	Rimborso anticipazioni fondi pensionari	Medicazioni	.00	.00	.00	.00
RN24	Crediti d'imposta che generano residui	Negoziazione e Arbitrato	Acquisto prima casa unifar 36	Contributo utilizzato		.00	.00	.00	.00
RN25	TOTALE ALTRE DETRAZIONI E CREDITI D'IMPOSTA (somma dai rigi RN23 a RN24)					.00			.00
RN26	IMPOSTA NETTA (RN5 - RN22 - RN25; indicare zero se il risultato è negativo)					.00			.00

RN33	RITENUTE TOTALI	di cui ritenute sospese IRPEF o imposta sostitutiva R.I.T.A.	di cui altre ritenute subite	di cui ritenute art. 5 non utilizzate		
RN34	DIFFERENZA	(se tale importo è negativo indicare l'importo preaduto dal segno meno)				
RN35	Crediti d'imposta per le imprese o i lavoratori autonomi					
RN36	ECCEDEZZA D'IMPOSTA RISULTANTE DALLA PRECEDENTE DICHIARAZIONE	di cui crediti Quadro I-730/2023				
RN37	ECCEDEZZA D'IMPOSTA RISULTANTE DALLA PRECEDENTE DICHIARAZIONE COMPENSATA NEL MOD. F24					
RN38	ACCONTI	di cui accanti soggetti IRPEF o imposta sostitutiva	di cui accanti ceduti	di cui fruizioni regime di vantaggio o regime forfetario	di cui credito riversato da otti di recupero	
RN41	Importi rimborsati dal sostituto o già fruiti	Detrazioni canoni locazione				
RN42	Importi da trattare o da rimborsare risultante da 730/2023	Trattativo dal sostituto	Rimborsato	730/2024		
RN43	TRATTAMENTO INTEGRATIVO	trattamento spettante	trattamento riconosciuto in dichiarazione	Ristituzione trattamento non spettante		
RN45	IMPOSTA A DEBITO	di cui exit-tax rateizzata (Quadro TR)				
RN46	IMPOSTA A CREDITO					
Residui detrazioni, crediti d'imposta e deduzioni	Start up RFF 2022 RN19	00	Start up RFF 2023 RN20	00	Start up RFF 2024 RN21	
	Spese sanitarie RN23	00	Casa RN24, col. 1	00	Occup. RN24, col. 2	
	Fondi Pens. RN24, col. 3	00	Mediazioni RN24, col. 4	00	Arbitrato RN24, col. 5	
	Stima Abruzzo RN28	00	Cultura RN30	00	Scuola RN30	
	Viduciorveglianza RN30	00	Deduz. start up RFF 2022	00	Deduz. start up RFF 2023	
	Deduz. start up RFF 2024	00	Ristituzione somma RP33	00	Deduz. Erogaz. Liberali RFF 2023	
	Deduz. Erogaz. Liberali RFF 2024	00	Erog. sportive RFF 2024	00	Bonifica ambientale RFF 2024	
	Prima casa under 36	00	Fiscato alloggi sociali RFF 2024	00	Deduz. Erogaz. Liberali RFF 2022	
	Deduz. Erogaz. Liberali RFF 2021	00	Sanificazione e acquisto dispositivi protezione	00	Depuratori acqua e riduzione consumo plastica	
	Sistemi accumulo integrati	00	Social Bonus	00	Attività fisica adattata	
	Spese sanitarie 2023 rateizzate	00	ITS Academy 30%	00	ITS Academy 60%	
		00	Contributo Unificato	00		
	Altri dati	RN50	Abilitazione principale soggetta a IMU	Fondari non imputabili	00	di cui immobili all'estero
	Acconto 2024	RN61	Ricalcolo reddito	Reddito complessivo	Imposta netta	Differenza
		RN62	Acconto dovuto	Primo acconto	00	Secondo o unico acconto

Rigo RN5 Imposta lorda
Indicare l'imposta lorda corrispondente al reddito imponibile di rigo RN4. Per determinare l'imposta utilizzate la seguente tabella:

CALCOLO DELL'IRPEF

REDDITO (per scaglioni)	ALIQUTA (per scaglioni)	IMPOSTA DOVUTA SUI REDDITI INTERMEDI COMPRESI NEGLI SCAGLIONI
fino a euro 15.000,00	23	23% sull'intero importo
oltre euro 15.000,00 e fino a euro 28.000,00	25	3.450,00 + 25% parte eccedente 15.000,00
oltre euro 28.000,00 e fino a euro 50.000,00	35	6.700,00 + 35% parte eccedente 28.000,00
oltre euro 50.000,00	43	14.400,00 + 43% parte eccedente 50.000,00