

**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.





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		
RN43	TRATTAMENTO INTEGRATIVO	trattamento spettante		trattamento riconosciuto in dichiarazione	Risultazione 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	RN47	Start up RFF 2022 RN19	Start up RFF 2023 RN20	Start up RFF 2024 RN21		
		Spese sanitarie RN23	Casa RN24, col. 1	Occup. RN24, col. 2	Arbitrato RN24, col. 5	
		Fondi Pens. RN24, col. 3	Mediazioni RN24, col. 4	Cultura RN30	Scuola RN30	
		Stima Abruzzo RN28	Deduz. start up RFF 2022	Deduz. start up RFF 2023	Deduz. Erogaz. Liberali RFF 2023	
		Viduciorveglianza RN30	Risultazione somma RP33	Erog. sportive RFF 2024	Bonifica ambientale RFF 2024	
		Deduz. start up RFF 2024	Fiscato alloggi sociali RFF 2024	Deduz. Erogaz. Liberali RFF 2022	Deduz. Erogaz. Liberali RFF 2023	
		Deduz. Erogaz. Liberali RFF 2024	Sanificazione e acquisto dispositivi protezione	Social Bonus	Attività fisica adattata	
		Prima casa under 36	Social Bonus	ITS Academy 30%	ITS Academy 60%	
		Deduz. Erogaz. Liberali RFF 2021	Social Bonus	ITS Academy 30%	ITS Academy 60%	
		Spese sanitarie 2023 rateizzate	Contributo Unificato			
		Altri dati				
		RN50 Abilitazione principale soggetta a IMU				
		Acconto 2024				
		RN61 Ricalcolo reddito				
		RN62 Acconto dovuto				

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