

Alfa Srl è una società costituita il 10/2/2016 per la costruzione di un immobile strumentale da destinare alle necessità del gruppo industriale di cui è parte. L'immobile strumentale, nelle intenzioni, è destinato ad essere locato ad altra società del gruppo. Finanziata dalla controllante, Alfa Srl ha acquistato un'area fabbricabile l'11/2/2016; non ha ad oggi, per propria inerzia, ancora iniziato i lavori di costruzione. Alfa Srl non ha dipendenti ed è amministrata da un amministratore unico, che non percepisce compenso.

alla chiusura del secondo esercizio, il 31/10/2017, il Candidato valuti:

- 1 - se la società è o meno operativa, applicando i coefficienti di legge
- 2 - quali sono le cause di esclusione e di disapplicazione ai fini della disciplina in esame e se, nel caso, possano essere fatte valere
- 3 - se sussistano le condizioni per far presentare un eventuale interpello disapplicativo
- 4 - lo stanziamento IRES e IRAP dell'esercizio, nonché il debito o il credito verso l'Erario
- 5 - i termini di versamento e di presentazione della dichiarazione dei redditi
- 6 - gli effetti fiscali futuri nell'ipotesi che i lavori di costruzione non siano avviati

ESTRATTO

<u>STATO PATRIMONIALE</u>	<u>31/10/2017</u>	<u>31/10/2016</u>
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
spese di costituzione	3.019,00	3.019,00
f.do amm.to spese di costituzione	- 913,00 -	309,00
	2.106,00	2.710,00

<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
terreni	1.840.570,00	1.840.570,00

Attivo circolante

<u>Crediti tributari</u>		
IVA c/erario	407.613,00	405.927,00

<u>Disponibilità liquide</u>		
banca c/c	13.643,00	4.526,00

<u>TOTALE ATTIVO</u>	2.263.932,00	2.253.733,00
-----------------------------	--------------	--------------

Patrimonio netto

Capitale sociale	10.000,00	10.000,00
Versamento soci c/capitale	200.000,00	200.000,00
Utile/Perdita dell'esercizio	- 50.524,00 -	21.537,00

Debiti

<u>Debiti verso fornitori</u>	18.044,00	6.356,00
--------------------------------------	-----------	----------

<u>Debiti verso controllante</u>	2.086.062,00	2.057.728,00
---	--------------	--------------

<u>Debiti tributari</u>		
Erario c/ritenute	350,00	1.186,00

<u>TOTALE PASSIVO E NETTO</u>	2.263.932,00	2.253.733,00
--------------------------------------	--------------	--------------

CONTO ECONOMICO

<u>Valore della produzione</u>	-	-
---------------------------------------	---	---

Costi della produzione

<u>Per servizi</u>		
spese bancarie	- 610,00 -	87,00
consulenze amm.tive e contabili	- 7.812,00 -	4.762,00
spese postali	- 16,00 -	98,00
spese camerali	- 310,00 -	361,00
<u>TOTALE</u>	- 8.748,00 -	5.308,00

<u>Ammortamenti</u>		
amm.to delle spese di costituzione	- 603,00 -	310,00

<u>Oneri diversi di gestione</u>		
penali e multe	- 2.589,00 -	68,00
tasse comunali	- 1.741,00 -	792,00
Imposte e tasse deducibili	- 377,00 -	22,00
IMU	- 14.282,00 -	6.491,00
<u>TOTALE</u>	- 18.989,00 -	7.373,00

<u>Differenza tra valore e costi della prod.</u>	- 28.340,00 -	12.991,00
---	---------------	-----------

Proventi e oneri finanziari

interessi attivi banche	1,00	
interessi passivi banche	- 10,00	
interessi passivi finanziamento controllante	- 22.175,00 -	8.546,00
<u>TOTALE</u>	- 22.184,00 -	8.546,00

<u>Risultato prima delle imposte</u>	- 50.524,00 -	21.537,00
---	---------------	-----------

Tema 2

La società Alfa Srl ha iscritto nel proprio bilancio al 31/12/2017 un credito verso Beta Srl (cliente) per euro 120.000.

Beta Srl viene:

- dichiarata fallita in data 23/01/2018
- presenta domanda di concordato preventivo in data 15/01/2018.

La proposta prevede il pagamento dei crediti verso clienti nella misura del 25%.

Il candidato evidenzi il trattamento del credito verso il cliente Beta che la società Alfa Srl deve indicare nel proprio bilancio al 31/12/2017 nelle due ipotesi prospettate, indicando il trattamento civilistico e fiscale.

Il candidato evidenzi inoltre se Alfa Srl potrà procedere al recupero dell'iva su detto credito commerciale, e con quali modalità e tempistiche.

Tema 1

La società VERDI SPA è un'immobiliare di costruzione. Il Conto Economico del 2016 è il seguente:

A1	Ricavi delle vendite	30.000.000	
A2	Variazione delle rimanenze	25.000	
A3	Variazione dei lavori in corso su ordin	63.000	
A4	Incrementi di immobilizzazioni	0	
A5	Altri ricavi e proventi	87.365	
Totale A			30.175.365
B6	Materie prime, sussid.	4.200.000	
B7	Servizi	19.547.890	
B8	Godimento beni di terzi	200.000	
B9	Costi del personale	5.500.000	
B10a	Ammortamento immob. immateriali	20.000	
B10b	Ammortamento immob. materiali	300.000	
B10c	Altre svalutazioni di immobilizz.	0	
B10d	Svalutazioni attivo circolante	10.000	
B11	Variazioni delle rimanenze mat.prime	55.000	
B12	Accantonamenti per rischi	0	
B13	Altri accantonamenti	0	
B14	Oneri diversi di gestione	65.230	
Totale B			29.898.120
Differenza tra A e B			277.245
C15	Proventi da partecipazioni	185.000	
C16	Altri proventi finanziari	12.000	
C17	Interessi e altri oneri finanziari	300.000	
C17bis	Utili e perdite su cambi	0	
Totale C			-103.000
D18	Rivalutazioni	0	
D19	Svalutazioni	0	
Totale D			0
Risultato prima delle imposte			174.245

Di seguito, sono forniti alcuni dettagli relativi alle voci di Conto Economico ed al calcolo delle imposte:

1. Compenso Amministratore: delibera di attribuzione compensi per il 2016 Euro 50.000 (erogati entro il 12/01/2017 Euro 43.000, erogati il 20/01/2017 euro 7.000)
2. I contributi INPS per l'amministratore unico ammontano ad euro 15.000, i contributi INAIL per il medesimo amministratore ammontano ad euro 2.000 e i contributi INAIL per i dipendenti ammontano ad euro 21.000.
3. Interessi IVA trimestrali: euro 16
4. I marchi sono ammortizzati in 5 anni (il costo storico ammonta ad euro 100.000)
5. Le multe divieto di sosta autovettura aziendale presa a noleggio nel 2015 ammontano ad euro 73
6. Per la citata autovettura presa a noleggio, i canoni di noleggio puro ammontano ad euro 20.000, mentre i servizi accessori ammontano ad euro 8.000
7. E' stata ceduta una partecipazione che possiede le seguenti caratteristiche:
 - a. Posseduta ininterrottamente da 14 mesi
 - b. Residenza fiscale in Francia

- c. Attività svolta: fabbricazione e commercializzazione di prodotti per l'illuminazione. Detta cessione ha originato una plusvalenza di euro 185.000. Si tenga presente che la partecipazione era iscritta nell'attivo circolante.
8. I costi per manutenzioni su beni propri ammontano ad euro 56.000, mentre i beni materiali ammortizzabili esistenti al 1° gennaio 2016 ammontano ad euro 1400.000
9. Il fabbricato, adibito ad uffici ed iscritto in bilancio per euro 600.000, è ammortizzato con un'aliquota pari al 3%. Si tenga, infine, presente che, nell'attivo patrimoniale, non risulta iscritto alcun terreno.
10. L'impianto telefonico è iscritto nell'attivo patrimoniale per euro 20.000 ed è ammortizzato in 4 anni.
11. L'IMU pagata nell'anno ammonta ad euro 16.000
12. Ai fini IRAP, la società può beneficiare delle seguenti deduzioni:
- a. Deduzione forfetaria: euro 1.630.000
 - b. Contributi previdenziali ed assistenziali: 545.000
 - c. Deduzione del costo residuo: 1.000.000
 - d. Incremento occupazionale: 50.000
 - e. Spese per apprendisti e disabili: 3.000
 - f. Ricerca e sviluppo: euro 74.000
13. Nessun Acconto Ires versato nel 2016, Acconti IRAP versati regolarmente nel 2016:
- a. Primo acconto: 40.000
 - b. Secondo acconto: 60.000
14. Ritenute subite: euro 3.420
15. Nessun credito Ires anno precedente a riporto
16. Credito Irap anno precedente di Euro 200, compensato nel 2016 con modello F24

Si calcolino l'IRES e l'IRAP dell'esercizio nonché il relativo saldo a debito o credito.

2 TEMA

L'Agenzia delle Entrate - Direzione provinciale di Verona in data 20 settembre 2017 notificava alla Rossi S.p.A. con sede in Verona avviso di accertamento n. 123, non preceduto da un invito a comparire redatto a seguito di processo verbale di constatazione emesso a conclusione di verifica fiscale generale per l'anno di imposta 2014 e notificato in data 31 luglio 2017.

L'Agenzia delle Entrate ha contestato l'indebita deduzione:

1. ai fini IRES, per complessivi Euro 56.500,00, per costi non deducibili dell'esercizio relativi a perdite su crediti, correlate a posizioni vantate dalla Società nei confronti del soggetto Bianchi Srl assoggettato a procedura concorsuale;
2. ai fini IRES, IRAP e IVA, per complessivi Euro 72.000,00, per costi iscritti alla voce "pubblicità e propaganda" considerati non inerenti perché palesemente sproporzionati rispetto al valore dei "servizi ricevuti" evidenziando di fatto un "comportamento antieconomico" da parte della Società stessa.

Il candidato, assumendo che la Direzione Provinciale di Verona è competente a emettere l'avviso di accertamento, assuma le vesti del Dott. Mario Bianchi con studio in Verona, e dopo aver letto l'estratto dell'avviso di accertamento fornito, rediga l'istanza di adesione al competente Ufficio delle Entrate.

Il candidato segnali, inoltre, quale sia l'ultimo giorno utile per la presentazione dell'istanza. Infine, il candidato esponga i profili di convenienza connessi alla definizione delle controversie tributarie, anche solo limitatamente ai profili sanzionatori.

Tema 1

La società ROSSI SPA è un'immobiliare di costruzione. Il Conto Economico del 2016 è il seguente:

A1	Ricavi delle vendite	30.000.000	
A2	Variazione delle rimanenze	25.000	
A3	Variazione dei lavori in corso su ordin	63.000	
A4	Incrementi di immobilizzazioni	0	
A5	Altri ricavi e proventi	87.365	
Totale A			30.175.365
B6	Materie prime, sussid.	4.200.000	
B7	Servizi	19.547.890	
B8	Godimento beni di terzi	200.000	
B9	Costi del personale	5.500.000	
B10a	Ammortamento immob. immateriali	20.000	
B10b	Ammortamento immob. materiali	300.000	
B10c	Altre svalutazioni di immobilizz.	0	
B10d	Svalutazioni attivo circolante	10.000	
B11	Variazioni delle rimanenze mat.prime	55.000	
B12	Accantonamenti per rischi	0	
B13	Altri accantonamenti	0	
B14	Oneri diversi di gestione	65.230	
Totale B			29.898.120
Differenza tra A e B			277.245
C15	Proventi da partecipazioni	185.000	
C16	Altri proventi finanziari	12.000	
C17	Interessi e altri oneri finanziari	300.000	
C17bis	Utili e perdite su cambi	0	
Totale C			-103.000
D18	Rivalutazioni	0	
D19	Svalutazioni	0	
Totale D			0
Risultato prima delle imposte			174.245

Di seguito, sono forniti alcuni dettagli relativi alle voci di Conto Economico ed al calcolo delle imposte:

1. Compenso Amministratore Unico: delibera di attribuzione compensi per il 2016 Euro 50.000 (erogati entro il 12/01/2017 Euro 43.000, erogati il 20/01/2017 euro 7.000)
2. Premio attribuito all'amministratore unico in sede di chiusura bilancio 2016 (pagato il 30/04/2017): euro 10.000
3. I rimborsi KM all'amministratore unico, tarati sui valori medi delle tabelle ACI per un'autovettura diesel avente meno di 20 cavalli fiscali, ammontano ad euro 8.500
4. Per il 2016, la quota accantonata per il trattamento fine mandato dell'amministratore unico ammonta ad euro 5.000
5. Si tenga presente che nell'esercizio 2015, non sono stati dedotti interessi passivi per euro 114.658. Essi, infatti, risultavano superiori al 30% del ROL
6. E' stato effettuato un accantonamento al fondo svalutazione crediti per euro 10.000. I crediti iscritti nell'attivo patrimoniale, al 31/12/2016, ammontano ad euro 450.000
7. Nell'esercizio sono state rilevate 2 perdite su crediti:

- a. una, di importo pari ad euro 2.000, riferita ad un credito di modesta entità (ovvero, inferiore ad euro 2.500) scaduto da più di 6 mesi, contabilizzato a chiusura del fondo svalutazione crediti;
 - b. l'altra, di importo pari ad euro 4.000, è stata rilevata a seguito dell'emanazione della sentenza dichiarativa di fallimento, contabilizzato a perdita su crediti;
- Si tenga presente che il fondo svalutazione crediti, ad inizio 2016, ammontava ad euro 2.000.
8. E' stata realizzata una plusvalenza, di importo pari ad euro 12.400, relativa alla cessione di un bene strumentale posseduto da 2 anni
 9. Nel 2015 è stata realizzata una plusvalenza di importo pari ad euro 45.000 relativa ad un bene strumentale posseduto da 7 anni. Ai fini del calcolo delle imposte, la società ha optato per il periodo massimo di "dilazione/rateazione" concesso dall'art. 86 TUIR
 10. Sono stati incassati dividendi per euro 71.000. Detti dividendi erano stati contabilizzati nell'esercizio precedente.
 11. Superammortamento: euro 8.763
 12. L'IMU pagata nell'anno ammonta ad euro 16.000
 13. E' stato stipulato un contratto di leasing aventi le seguenti caratteristiche:
 - a. È relativo ad una GRU (aliquota ammortamento: 12,50%)
 - b. La GRU ha un valore pari ad euro 100.000
 - c. Ha durata quadriennale (inizio: 01/01/2016 – fine: 31/12/2019)
 - d. Complessivamente, nel corso dei 4 anni verranno pagati canoni per euro 104.500
 - e. Prezzo di riscatto del bene: 1.000
 - f. Canoni di leasing iscritti a conto economico: euro 26.125
 - g. Oneri finanziari del 2016: Euro 1.324
 14. Spese di rappresentanza iscritte in bilancio:
 - a. Pure: 3.600
 - b. Omaggi > 50 €: euro 700
 15. La società vanta le seguenti perdite fiscali pregresse:
 - a. Illimitate: euro 3.600
 - b. Limitate: euro 56.000
 16. Ai fini IRAP, la società può beneficiare delle seguenti deduzioni:
 - a. Deduzione forfetaria: euro 1.630.000
 - b. Contributi previdenziali ed assistenziali: 545.000
 - c. Deduzione del costo residuo: 1.000.000
 - d. Incremento occupazionale: 50.000
 - e. Spese per apprendisti e disabili: 3.000
 - f. Ricerca e sviluppo: euro 74.000
 17. Nessun Acconto Ires versato nel 2016, Acconti IRAP versati regolarmente nel 2016:
 - a. Primo acconto: 40.000
 - b. Secondo acconto: 60.000
 18. Ritenute subite: euro 3.420
 19. Nessun credito Ires anno precedente a riporto
 20. Credito Irap anno precedente di Euro 200, compensato nel 2016 con modello F24

Si calcolino l'IRES e l'IRAP dell'esercizio nonché il relativo saldo a debito o credito

2 TEMA

La società Alfa S.p.A. intende procedere alla fusione per incorporazione della società Beta S.p.A. Alfa S.p.A. presenta la seguente situazione patrimoniale:

SOCIETA' ALFA S.p.a. - INCORPORANTE			
Attività	14.000,00	Passività	14.200,00
Partecipazione 90% in Beta S.p.a.	1.700,00	Capitale sociale	1.500,00
Totale attività	15.700,00	Totale passività	15.700,00

Il capitale sociale è costituito da azioni del valore nominale di Euro 2,00. Il valore economico della società è pari ad Euro 3.000,00.

Beta S.p.A. presenta la seguente situazione patrimoniale:

SOCIETA' BETA S.p.a. - INCORPORATA			
Attività	8.500,00	Passività	6.500,00
		Capitale sociale	2.000,00
Totale attività	8.500,00	Totale passività	8.500,00

Il capitale sociale è costituito da azioni del valore nominale di Euro 10,00. Il valore economico della società è pari ad Euro 1.600,00.

Gli esercizi sociali delle due società coincidono all'anno solare.

Sulla base dei dati sopra indicati, il candidato:

- A. determini l'ammontare dell'avanzo o disavanzo da fusione, illustrandone i concetti economici ed il relativo regime fiscale;
- B. determini l'aumento del capitale conseguente all'operazione di fusione per incorporazione;
- C. rediga il progetto di fusione, completando quanto previsto dalla normativa civilistica con dati a scelta ed ipotizzando ai fini fiscali, la retrodatazione degli effetti tributari dell'operazione.