

Seconda sessione 2025

2° PROVA SCRITTA – ALBO A - TEMA 1

QUESITO 1

Il candidato/la candidata, limitandosi alle sole società di capitali, illustri i divieti e gli obblighi, previsti dal Codice civile, a tutela dell'integrità del capitale sociale.

QUESITO 2

Il candidato/la candidata – dopo avere illustrato la nozione di reddito di impresa e quella di soggetto passivo IVA – indichi il trattamento ai fini reddituali ed IVA delle seguenti operazioni poste in essere dalla società Alfa srl, con sede a Verona, dedita alla produzione e al commercio di biciclette.

a) In data 10 dicembre 2024, al fine di reperire liquidità, Alfa srl cede un immobile ubicato in Francia alla società Gamma gmbh (con sede in Germania). L'immobile, detenuto da più di tre esercizi, è stato acquistato al costo di 1.500.000 euro ed è ceduto al prezzo di 300.000 euro. Il fondo ammortamento economico è pari a 1.400.000 Euro; il fondo ammortamento dedotto fiscalmente è pari a 1.300.000 Euro

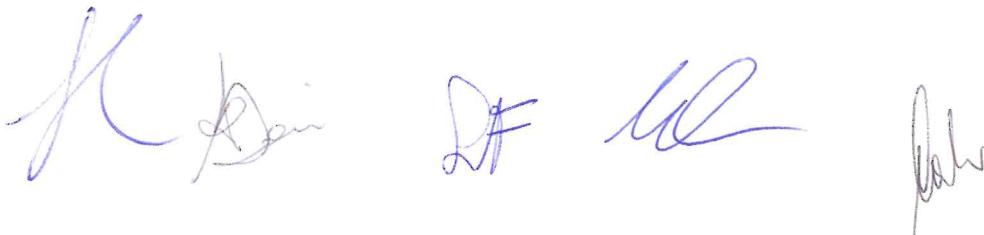
b) Alfa S.r.l. ha ceduto, con clausola “ex works” (franco fabbrica), n. 1000 biciclette a una società con sede in Svizzera per un corrispettivo di euro 30.000. In base agli accordi contrattuali, la merce è stata consegnata al cessionario in Italia il 10 ottobre 2024, con pagamento pattuito a 60 giorni dalla consegna. Alla data del 10 gennaio 2025, Alfa S.r.l. non ha ancora ricevuto dal cessionario la prova dell'avvenuta esportazione.

QUESITO 3

In data 15 novembre 2025, la società Sigma S.r.l., in sede di controllo interno, rileva che nella dichiarazione dei redditi 2024 (periodo d'imposta 2023) è stato omesso l'inserimento di un componente positivo di reddito pari a euro 50.000, relativo a una fattura emessa nel dicembre 2023 e contabilizzata correttamente ma non riportata nel modello Redditi.

La società non ha ancora ricevuto alcuna comunicazione di irregolarità o avviso di accertamento.

Si chiede di illustrare le possibilità a disposizione del contribuente per regolarizzare la situazione, indicando i rimedi previsti dall'ordinamento, i relativi effetti e le condizioni di ammissibilità.



Seconda sessione 2025

2° PROVA SCRITTA – ALBO A – TEMA 3

QUESITO 1

La/Il candidata/o, limitandosi alle sole società di capitali, illustri le cause e le modalità della riduzione del capitale sociale.

QUESITO 2

Il candidato/la candidata – dopo avere illustrato la nozione di reddito di impresa e quella di soggetto passivo IVA – indichi il trattamento ai fini reddituali ed IVA delle seguenti operazioni poste in essere dalla società Alfa srl, con sede a Verona, operante nel settore della produzione e commercio di componenti meccanici.

- a) La società Alfa srl nel mese di marzo 2024 acquista un macchinario industriale per un corrispettivo di euro 100.000 + IVA 22%, destinato all'attività produttiva dell'impresa. Il bene entra in funzione nel mese di aprile 2024; l'IVA è detratta integralmente nella liquidazione del mese di acquisto. Ai fini delle imposte dirette, il costo viene ammortizzato al 15% annuo, con quota ridotta per il primo esercizio (7,5%). Nel mese di maggio 2026, a causa di un cambiamento tecnologico, la società cede il macchinario a terzi per un corrispettivo di euro 40.000 + IVA. Alla data della cessione il bene risulta interamente funzionante, ma non più utilizzato nel processo produttivo.
- b) Alfa S.r.l. ha ceduto, con clausola “ex works” (Franco Fabbrica), n. 1000 biciclette a una società con sede in Spagna per un corrispettivo di euro 50.000. In base agli accordi contrattuali, la merce è stata consegnata al cessionario in Italia il 20 novembre 2024, con pagamento pattuito a 60 giorni dalla consegna. Il cessionario si occupa del trasporto in Spagna della merce. Alla data del 20 gennaio 2025, Alfa S.r.l. non ha ancora ricevuto dal cessionario la prova che il bene sia pervenuto in Spagna.

QUESITO 3

- 1) In data 21 novembre 2025, il sig. Rossi riceve un avviso di accertamento immediatamente esecutivo, con il quale l'Amministrazione finanziaria recupera a tassazione l'importo di euro 100.000 per l'anno d'imposta 2017.

Si chiede di illustrare:

- a) la disciplina dell'avviso di accertamento esecutivo, con riferimento alla sua struttura, efficacia e funzione sostitutiva del ruolo; ai termini e alle modalità di impugnazione, nonché alle conseguenze del mancato pagamento entro i termini;
- b) gli strumenti di tutela del contribuente in sede amministrativa e giurisdizionale, specificando le condizioni e modalità per richiedere la sospensione dell'esecutività dell'atto dinanzi alla Corte di Giustizia Tributaria, ai sensi dell'art. 47 del D.Lgs. 546/1992.

Seconda sessione 2025

2° PROVA SCRITTA – ALBO A – TEMA 2

QUESITO 1

Il candidato/la candidata, limitandosi alle sole società di capitali, illustri le modalità di attuazione dell'aumento del capitale sociale e il diritto di opzione.

QUESITO 2

Il candidato/la candidata – dopo avere illustrato la nozione di reddito di impresa e quella di soggetto passivo IVA – indichi il trattamento ai fini reddituali ed IVA delle seguenti operazioni poste in essere dalla società Alfa srl, con sede a Verona, operante nel settore della produzione di arredi.

a) Alfa nel mese di settembre 2025 cede merci per un corrispettivo di euro 100.000 + IVA 22% alla società Omega S.p.A., cliente abituale. La fattura viene emessa e registrata nel mese di settembre 2025, con pagamento pattuito a 90 giorni. Alla scadenza, il corrispettivo non viene saldato. Nel marzo 2026, il Tribunale dichiara la messa in liquidazione giudiziale di Omega S.p.A., nominando il curatore. Alfa S.r.l. presenta domanda di ammissione allo stato passivo, con esito positivo, per l'intero importo del credito. Nel corso della procedura non vengono effettuati riparti parziali; dal decreto di chiusura della liquidazione giudiziale, datato 15 luglio 2027, risulta che non vi sono somme disponibili per i creditori chirografari.

b) Alfa nel mese di dicembre 2025 acquista un macchinario industriale per un corrispettivo di euro 120.000 + IVA 22%, destinato all'utilizzo all'interno del proprio ciclo produttivo. Il corrispettivo è pagato al momento dell'acquisto e la fattura è regolarmente ricevuta a dicembre 2025. Il bene è consegnato il 10 gennaio 2026, ma, per motivi tecnici, entra in funzione il 1° luglio 2026.

QUESITO 3

In data 12 settembre 2025, il dott. Marco Rossi, dottore commercialista, riceve un processo verbale di constatazione a seguito di indagini bancarie disposte dall'Agenzia delle Entrate ai sensi dell'art. 32, comma 1, n. 2, del D.P.R. 600/1973. Dall'esame dei conti correnti personali del professionista emergono, per l'anno d'imposta 2023, versamenti per euro 120.000 e prelevamenti per euro 80.000, non risultanti dalle scritture contabili né giustificati da idonea documentazione. L'Ufficio, ritenendo tali movimentazioni non riferibili a redditi dichiarati, emette schema di avviso di accertamento con il quale recupera a tassazione l'importo complessivo di euro 200.000 quale maggior reddito professionale.

Si chiede di illustrare:

- la disciplina delle indagini finanziarie specificando le garanzie procedurali previste in tali ipotesi (autorizzazione, contraddittorio endoprocedimentale, obbligo di motivazione) e le difese esperibili in sede di contenzioso tributario;
- la disciplina dello "schema d'atto": natura giuridica, termini e modalità di presentazione delle osservazioni difensive da parte del contribuente, nonché gli effetti del mancato riscontro da parte dell'Ufficio.

