

Organi responsabili per
l'esame professionale di Fiduciario

Proposta di soluzione
Raccogli problemi 2020
Esame professionale
di Fiduciario

Contenuto

Materia 501	Diritto Proposta di soluzione	Pagina	3 – 21
Materia 502	Amministrazione del personale Proposta di soluzione	Pagina	22 – 34
Materia 503	Contabilità di base Proposta di soluzione	Pagina	35 – 59
Materia 504	Nozioni generali di fiscalità Proposta di soluzione	Pagina	60 – 72

Materia 501 Diritto

Proposta di soluzione

Diritto

Tempo a disposizione: 75 minuti

Punteggio massimo: 37,5

La motivazione delle risposte e l'indicazione degli articoli di legge sono necessarie soltanto se espressamente richieste. Se viene chiesta l'indicazione di un articolo di legge, la citazione deve essere il più possibile precisa, p. es. art. 24 cpv. 1 n. 2 CO (errore sulla cosa) e non semplicemente art. 24 CO. Le citazioni imprecise o incomplete delle leggi comportano l'assegnazione di un punteggio ridotto oppure pari a zero. Le abbreviazioni ufficiali delle leggi (p. es. CO, CC ecc.) possono e devono essere utilizzate.

*Se in una domanda viene chiesta l'indicazione di uno o più articoli di legge, la forma è sempre al plurale (ad es. «Indichi le disposizioni legali pertinenti»), anche se a volte l'articolo da citare è uno solo. Se per una domanda viene chiesta più di una risposta, una risposta sbagliata può comportare una riduzione del punteggio assegnato. **Se si chiede che la risposta venga motivata, le risposte senza motivazione non sono prese in considerazione! In bocca al lupo!***

Compito 1

(7 punti)

Daniel e Peter lavorano entrambi come dipendenti in ambito fiduciario. Daniel è un fiduciario con attestato professionale federale. Peter è un esperto fiduciario con diploma federale.

Vorrebbero iniziare un'attività indipendente, ognuno per sé. Intendono condividere l'infrastruttura dell'ufficio (ripartendo i costi in misura del 50% ciascuno), ma per il resto ognuno lavorerà per conto proprio. Daniel e Peter sono specializzati essenzialmente nel tenere la contabilità dei clienti (persone fisiche e PMI) e nel compilare dichiarazioni d'imposta. Non offrono alcuna attività di fiduciario immobiliare. Entrambi vogliono procedere nel modo corretto e le rivolgono le domande seguenti:

- a) Daniel e Peter non sanno bene se devono affiliarsi a FIDUCIARI|SUISSE ed EXPERTsuisse, rispettivamente, prima di iniziare o non appena iniziano l'attività lucrativa indipendente o se possono invece operare sul mercato come fiduciario o esperto fiduciario anche senza essere affiliati a tali organizzazioni professionali. Motivi la risposta.

L'affiliazione all'organizzazione professionale è facoltativa e non costituisce un presupposto necessario per esercitare la professione o utilizzare il titolo.

[Avvertenza per i correttori: basta una motivazione breve, anche rudimentale.]

=> 0,75 punti per la risposta corretta con motivazione

=> Totale massimo 0,75 punti

- b) Qual è la forma giuridica che hanno assunto le organizzazioni professionali FIDUCIARI|SUISSE ed EXPERTsuisse? Risponda alla domanda e citi le disposizioni legali pertinenti.

Entrambe hanno scelto la forma di associazione. Si diventa soci di un'associazione regionale (sezione, p. es. EXPERTsuisse sezione Svizzera centrale), la quale a sua volta è membro dell'associazione mantello (EXPERTsuisse). Lo stesso vale per FIDUCIARI|SUISSE (associazione mantello e sezioni).

L'associazione è retta dagli artt. 60 segg. CC.

Peraltro EXPERTsuisse gestisce pure una SA operativa (EXPERTsuisse SA). Si diventa soci come impresa o socio individuale esperto oppure socio individuale-collaboratore specializzato della sezione corrispondente.

[Avvertenza per i correttori: non è richiesta una motivazione. «Associazione» è sufficiente. Si chiede la disposizione di legge.]

=> 0,5 punti per la risposta corretta «associazione»

=> 0,5 punti per l'articolo corretto

=> Totale massimo 1 punto

- c) Come già spiegato, Daniel e Peter intendono limitarsi essenzialmente a tenere la contabilità dei clienti (persone fisiche e PMI) e compilare dichiarazioni d'imposta. Che tipo di contratto stipuleranno con i loro clienti? Motivi la risposta citando le disposizioni legali pertinenti.

Si tratta di un «mandato propriamente detto» ai sensi degli artt. 394 segg. CO.

[Avvertenza per i correttori: «mandato» e «mandato propriamente detto» => entrambe le risposte vanno considerate corrette.]

=> 0,25 punti per la risposta corretta «mandato»

=> 0,5 punti per l'articolo corretto

=> Totale massimo 0,75 punti

- d) Peter realizza una cifra d'affari molto superiore a quella del suo collega di ufficio Daniel. Questo suscita invidia in Daniel, il quale già dopo il primo anno chiede che i costi dell'ufficio siano ripartiti in proporzione alla cifra d'affari lorda. Afferma infatti che chi genera una cifra d'affari maggiore utilizza pure in misura maggiore l'infrastruttura (segretaria con servizio di gestione delle telefonate, server, fotocopiatrice ecc.). Peter e Daniel non hanno stipulato un contratto scritto e quindi non hanno riportato da nessuna parte l'accordo originario di ripartire i costi in misura del 50% ciascuno (accordo che pertanto non potrebbe nemmeno essere provato davanti al giudice). Quali regole si applicano in questo caso e come vanno ripartiti concretamente i costi dell'infrastruttura dell'ufficio? Motivi la sua risposta e citi le disposizioni legali pertinenti.

Daniel e Peter hanno costituito una società semplice. Tale società è retta dagli artt. 530 segg. CO. Salvo accordi di tenore diverso, i soci devono contribuire in pari misura (art. 531 cpv. 2 CO).

Pertanto nel presente caso Peter e Daniel devono ripartire a metà i costi dell'infrastruttura dell'ufficio, indipendentemente dalla cifra d'affari.

Dato che ognuno fattura per conto proprio, non si può presumere che sussista una società in nome collettivo. Peraltro l'idea della società in nome collettivo non è da scartare fin dall'inizio. L'iscrizione nel registro di commercio non ha effetto costitutivo. Però manca il criterio dell'art. 552 cpv. 1 CO, ossia che si eserciti sotto una ditta comune un'impresa in forma commerciale. Pertanto la risposta «società in nome collettivo» va considerata sbagliata. Secondo la motivazione si possono assegnare anche frazioni di punto.

[Avvertenza per i correttori: basta una motivazione breve, molto rudimentale. Si chiede l'articolo di legge!]

=> 0,5 punti per la risposta corretta «società semplice»

=> 0,5 punti per la risposta corretta «art. 531 cpv. 2 CO»

=> 0,5 punti per la risposta corretta «ripartizione a metà»

=> Totale massimo 1,5 punti

- e) Daniel è membro di FIDUCIARI|SUISSE e grazie all'adesione all'associazione ha acquisito numerosi clienti, fra i quali un'impresa che costruisce ponteggi. Il titolare la gestisce come ditta individuale. Daniel tiene la contabilità per conto del cliente e compila sempre anche la dichiarazione d'imposta. Il cliente ha molto successo come uomo d'affari, ma praticamente non capisce quasi nulla di contabilità e diritto fiscale. Fa pieno affidamento su Daniel. Per far dichiarare al suo cliente un reddito minore, Daniel ha registrato consapevolmente nella contabilità le ferie private del titolare in un albergo di lusso ad Andermatt (CHF 14'000) come spese della ditta individuale (evento per i clienti). Inoltre si è accorto che si può scaricare da Internet in formato PDF, compilare e stampare il modulo «Attestazione concernente i contributi di previdenza» (modulo 21 EDP). Lo usa per falsificare a favore del cliente un certificato per i versamenti nel pilastro 3a per un contributo totale di CHF 6'828. Fa in modo che sembri un attestato della Zürcher Kantonalbank (ZKB). Daniel comunica al cliente con una e-mail che l'ufficio di tassazione non se ne accorgerà. Sarebbe una cosa che fanno tutti, anche i suoi compagni. Pertanto il cliente firma il conto annuale e la relativa dichiarazione d'imposta con la deduzione di CHF 6'828 per un versamento mai fatto nel pilastro 3a. Il certificato falsificato viene allegato alla dichiarazione d'imposta. L'impiegato competente presso l'ufficio di tassazione ha però un sospetto, perché il costruttore di ponteggi è affiliato a un'istituzione di previdenza professionale (cassa pensioni) e pertanto avrebbe potuto versare nel pilastro 3a al massimo CHF 6'826 e non CHF 6'828. Seguono quindi richieste di informazioni e accertamenti. E viene alla luce quello che ha fatto Daniel. Il cliente spedisce all'ufficio di tassazione tutta la corrispondenza fra lui e Daniel, compresa l'e-mail con la spiegazione che l'ufficio di tassazione non si sarebbe accorto dei due «trucchetti».

In base alle disposizioni del diritto fiscale Daniel deve temere conseguenze penali? Motivi la risposta e citi le disposizioni pertinenti della legislazione federale. Le risposte senza motivazione non vengono prese in considerazione.

Il cliente si rende colpevole di un tentativo di sottrazione d'imposta. Pertanto Daniel si è reso colpevole di istigazione o complicità (collaborazione) in un tentativo di sottrazione d'imposta (art. 177 LIFD). Pure corretta è la risposta art. 56 cpv. 3 LAID.

Anche corretta è l'istigazione o la complicità in un tentativo di frode fiscale (art. 186 LIFD / art. 59 LAID), perché la contabilità è un documento e l'attestazione di informazioni false costituisce una falsità in documenti.

[Avvertenza per i correttori: basta una motivazione breve. Da valutare con «manica larga». Se anche altre soluzioni appaiono ragionevoli, previa consultazione del presidente si possono pure assegnare punti.]

=> 1 punto per la risposta corretta con (breve) motivazione

=> 0,5 punti per l'articolo corretto (la disposizione pertinente per la risposta data)

=> Totale massimo 1,5 punti

- f) L'ufficio di tassazione commina una pena al cliente, il quale è furente con Daniel. Copia tutti i documenti, descrive dettagliatamente i fatti e prende contatto con FIDUCIARI|SUISSE. Daniel ne giunge a conoscenza e desidera sapere da lei se e su quali basi l'organizzazione professionale potrebbe procedere nei suoi confronti e quali conseguenze deve temere. Motivi la risposta.

Sì, l'organizzazione professionale potrebbe aprire un procedimento nei confronti di Daniel. L'organizzazione professionale ha le sue regole di etica professionale. La Commissione Deontologica giudica le infrazioni alle regole di etica professionale. Con il suo comportamento Daniel ha evidentemente violato le regole di etica professionale e pertanto la Commissione Deontologica – se chiamata in causa dal cliente di Daniel – aprirà un procedimento nei suoi confronti. Le sanzioni possibili sono ammonimento, multa fino a CHF 20'000 ed espulsione dall'organizzazione professionale (una delle tre sanzioni è sufficiente come risposta corretta).

[Avvertenza per i correttori: basta una motivazione breve.]

=> 1 punto per la risposta corretta «Sì, regole di etica professionale»

=> 0,5 punti per la risposta corretta «sanzione»

=> Totale massimo 1,5 punti

Compito 2

(6,5 punti)

Ulf è un cittadino di nazionalità tedesca che da quasi quattro anni vive in Svizzera. Lavora in un negozio di articoli sportivi a Lenzerheide. Da un anno ha un'amica fissa, Sabrina. Ulf vive in un appartamento in affitto a Lenzerheide e Sabrina in un appartamento in affitto a Coira. Il rapporto va bene, perciò prossimamente vorrebbero trasferirsi insieme in un nuovo appartamento da affittare a Coira. Hanno trovato l'appartamento dei loro sogni e hanno appena ricevuto il relativo contratto di affitto con inizio il 1° dicembre 2020. Prima di firmare il contratto insieme a Sabrina, Ulf viene da lei con le domande seguenti:

- a) Ulf può disdire il contratto di affitto del suo attuale appartamento a Lenzerheide soltanto per fine marzo e fine settembre. Di quali possibilità dispone per non dover pagare dal 1° dicembre 2020 sia la pigione per l'appartamento di Lenzerheide sia la sua quota per l'appartamento in comune a Coira? Citi due possibilità e le disposizioni legali pertinenti.

Fondamentalmente vi sono tre possibilità:

- 1) Portare un subentrante (art. 264 cpv. 1 CO).
- 2) Subaffittare l'appartamento fino al termine di disdetta più vicino (art. 262 CO).
- 3) Contratto di risoluzione con il locatore (art. 1 CO).

[Avvertenza per i correttori: eventualmente si possono considerare corrette anche altre risposte!]

=> 0,5 punti per ogni proposta (max. 1 punto)

=> 0,5 punti per ogni articolo di legge corretto (max. 1 punto)

=> Totale massimo 2 punti

- b) Il nuovo locatore chiede una cauzione di tre mesi per la pigione. Per il versamento non ha però indicato un proprio conto, bensì chiede che Ulf e Sabrina aprano un conto separato, intestato a loro. Con il suo attuale locatore Ulf ha versato la cauzione direttamente sullo stesso conto, sul quale versa anche le pigioni mensili. Ulf vorrebbe sapere da lei cosa dovrebbe fare correttamente il locatore con la cauzione della pigione. Motivi la risposta indicando le disposizioni legali pertinenti.

Secondo l'art. 257e CO la cauzione deve essere versata su un apposito conto intestato esclusivamente a nome del locatario. Il locatario deve firmare la domanda per l'apertura di un conto per la cauzione. Il versamento avviene tramite una speciale polizza di versamento della banca.

[Avvertenza per i correttori: una motivazione in stile telegrafico è sufficiente!]

=> 0,5 punti per la risposta corretta

=> 0,5 punti per l'articolo corretto

=> Totale massimo 1 punto

- c) In base al contratto di locazione la pigione del nuovo appartamento a Coira è composta da un canone di CHF 2'100 per l'appartamento, CHF 100 per il parcheggio e CHF 250 per le spese accessorie a forfait. Di conseguenza dal 1° dicembre 2020 Ulf e Sabrina pagano in totale CHF 2'450 al mese. A quanto può ammontare al massimo la cauzione per l'affitto? Indichi l'importo esatto e motivi la sua risposta.

Secondo l'art. 257e cpv. 2 CO la cauzione per i locali d'abitazione può ammontare al massimo a tre pigioni mensili. Nel presente caso c'è un unico contratto di locazione per l'appartamento e il parcheggio. Ciò significa che fondamentalmente appartamento e parcheggio possono essere disdetti soltanto insieme. La disdetta separata, p. es. del solo parcheggio, non sarebbe possibile. Pertanto in questo caso la cauzione può essere chiesta sia per la pigione dell'appartamento che per quella del parcheggio (al massimo tre pigioni mensili). Per le spese accessorie non è consentito pretendere una cauzione. Perciò l'importo massimo ammonta a CHF 6'600 (3 x CHF 2'200).

[Avvertenza per i correttori: non si chiede una motivazione dettagliata, in particolare non un rimando al contratto di locazione congiunto per parcheggio e appartamento. Se come risposta si indica solo CHF 6'300, si può comunque assegnare il punteggio massimo, se la motivazione è comprensibile. Non si chiede nessuna disposizione di legge.]

=> 1 punto per la valutazione corretta con relativa motivazione

- d) Ulf ha appreso dal suo futuro vicino che l'inquilino precedente dell'appartamento di Coira pagava soltanto CHF 2'200 al mese (compresi parcheggio e forfait spese accessorie). Quindi si domanda se chiedendo al locatore a quanto ammontava la pigione precedente questi sarebbe tenuto a dirglielo. Motivi la risposta indicando le disposizioni legali pertinenti.

Sì, il locatore deve comunicare l'ammontare della pigione precedente. Art. 256a cpv. 2 CO.

=> 1 punto per la risposta giusta con l'articolo di legge corretto (per un semplice «sì» non si assegnano punti)

=> Totale massimo 1 punto

- e) Dopo il trasloco da Lenzerheide a Coira, l'appartamento di Lenzerheide viene riconsegnato al locatore. Quando Ulf ha preso in consegna l'appartamento circa quattro anni prima il locatore non ha steso nessun verbale. Adesso il locatore sostiene che Ulf ha danneggiato il parquet. Ulf desidera sapere da lei se in base al diritto della locazione in Svizzera è obbligatorio redigere un verbale di constatazione per la consegna e la riconsegna dell'appartamento, rispettivamente. Risponda alla domanda e citi gli eventuali articoli di legge pertinenti.

No, non è obbligatorio redigere un verbale di constatazione. Si tratta semplicemente di un mezzo di prova per accertare l'usura durante la locazione. Il fatto che non sia obbligatorio risulta e *contrario* dall'art. 256a cpv. 1 CO.

=> 0,75 punti per la risposta corretta con una breve motivazione (l'articolo di legge non è richiesto obbligatoriamente!)

=> Totale massimo 0,75 punti

- f) Il locatore insiste affinché Ulf risponda del danno del parquet. Si tratterebbe di un danno e non di normale usura. Ulf desidera sapere da lei se adesso deve dimostrare di non aver danneggiato il parquet o se è il locatore che deve dimostrare che Ulf ha causato il danno. Motivi la risposta e citi le eventuali disposizioni legali pertinenti.

Vale il principio dell'art. 8 CC. Il locatore deve fornire la prova che Ulf ha causato il danno del parquet e deve accollarsi il rischio della mancanza di prove. In altre parole, se il locatore non può dimostrare nulla, deve sopportare le conseguenze della mancanza di prove e non può pretendere nulla da Ulf. È considerato corretto anche l'art. 41 o 42 CO.

=> 0,5 punti per la risposta corretta con una breve motivazione

=> 0,25 punti per l'articolo corretto (art. 8 CC)

=> Totale massimo 0,75 punti

Compito 3

(4 punti)

La MedicalFitness Sagl gestisce diversi centri fitness nella Svizzera tedesca. La Sagl ha tre soci: Albert, Bruno e Claudine. Negli ultimi vent'anni tutti e tre i soci hanno contribuito attivamente al successo della Sagl. Adesso desiderano ritirarsi un po' e pensano di affidare la gestione a Piero, collaboratore di lunga data.

- a) I tre soci si domandano se debbano prima trasferire a Piero quote della società o se sia possibile affidare la gestione anche a un non socio. Risponda alla domanda e motivi la sua risposta. Citi anche le disposizioni legali pertinenti.

La gestione può essere affidata anche a una persona che non è socio (art. 812 cpv. 1 CO). Perciò non è necessario che cedano quote sociali a Piero: possono affidargli la gestione anche così. Possono essere considerate parzialmente corrette anche altre disposizioni legali (art. 809 cpv. 1, cpv. 2, cpv. 3 o cpv. 4 CO; art. 804 cpv. 2 CO).

[Avvertenza per i correttori: basta una motivazione breve.]

=> 0,5 punti per la risposta corretta con motivazione

=> 0,5 punti per l'articolo corretto

=> Totale massimo 1 punto

- b) Piero ha acquistato un'interessenza nella Sagl e adesso ogni socio possiede il 25% delle quote. La gestione esclusiva spetta a Piero, come indicato anche nel registro di commercio. Albert, Bruno e Claudine non hanno diritto di firma. Piero assume una nuova collaboratrice per la reception del centro fitness di Lucerna. Si tratta di Anna, 19 anni. Il contratto di lavoro è stato firmato il 14 agosto 2020, con entrata in servizio il 1° settembre 2020. A causa di una malattia Anna può entrare in servizio soltanto il 4 settembre 2020. Quando finisce il periodo di prova in questo caso, se il contratto non dice nulla a tale riguardo? Specifichi una data, motivando la risposta e indicando le disposizioni legali pertinenti.

Se non è stato concordato diversamente, il primo mese vale come periodo di prova (art. 335b cpv. 1 CO). In seguito alla malattia il periodo di prova si prolunga conformemente all'art. 335b cpv. 3 CO. Pertanto il periodo di prova termina solo il 3 ottobre 2020 (ossia il periodo di prova si prolunga dei tre giorni di malattia).

=> 0,5 punti per la data corretta

=> 0,5 punti per l'articolo corretto (art. 335b CO è sufficiente)

=> Totale massimo 1 punto

- c) Da gennaio 2021 Piero è sempre più insoddisfatto del rendimento di Anna sul posto di lavoro. Cerca di parlare con lei, ma non c'è alcun reale miglioramento. Pertanto il 30 marzo 2021 Piero spedisce ad Anna la disdetta del contratto di lavoro a mezzo posta A Plus. Valgono i termini di disdetta legali. La lettera viene messa dal postino nella cassetta di Anna il 31 marzo 2021. Anna prende atto della lettera il 1° aprile 2021. In quale data termina il rapporto di lavoro? Citi una data e motivi la risposta.

Anna è nel primo anno di servizio e pertanto il termine di disdetta è di un mese. Utilizzando la posta A Plus si assegna alla lettera un numero, e la lettera viene spedita come posta A, un po' come se fosse una raccomandata. A differenza degli invii raccomandati però il destinatario non deve firmare di averla ricevuta. Invece la notificazione viene registrata elettronicamente quando la busta viene inserita nella casella postale o nella cassetta delle lettere del destinatario. In questo modo mediante il sistema «Track & Trace» della Posta è possibile seguire l'invio fino al destinatario.

Anna ha tirato fuori la lettera dalla cassetta soltanto il 1° aprile 2021. Però, in base a quanto detto, tale data è irrilevante, infatti fa stato il momento in cui Anna avrebbe potuto giungere a conoscenza del licenziamento. Tale momento corrisponde a quando la busta è stata messa nella cassetta delle lettere il 31 marzo 2021 (DTF 122 I 139 cons. 1 p. 143).

Pertanto il rapporto di lavoro termina a fine aprile 2021.

[Avvertenza per i correttori: non si chiede nessuna disposizione di legge, soltanto la data e una breve motivazione.]

=> 2 punti per la data corretta con motivazione.

=> Totale massimo 2 punti

Compito 4

(4,5 punti)

Blerim e Anita abitano a Spreitenbach, sono sposati e hanno tre figli: Carla, David ed Erika. Erika ha sposato Fortunat. Erika e Fortunat non hanno ancora figli. I genitori di Blerim sono morti. Blerim ha ancora un fratello (Gregor). Anche i genitori di Anita (Hans e Ida) abitano a Spreitenbach. Anche Anita ha una sorella (Karin). Il fratello di Anita e Karin (Luca) è morto un anno fa per un incidente d'auto. Ha lasciato la moglie (Michelle) e una figlia (Nathalie).

Anita è morta oggi. Risponda alle domande seguenti in materia di eredi legali, quote ereditarie, porzioni legittime e quota disponibile.

- a) Quali persone sono da considerare eredi? Basta elencare i nomi.

Blerim, Carla, David ed Erika.

=> 0,5 punti per la risposta corretta «Blerim»

=> 0,5 punti per la risposta corretta «Carla, David ed Erika»

=> Totale massimo 1 punto

- b) A quanto ammontano le singole quote degli eredi (si prega di indicare solo le quote esatte in forma di frazione e i rispettivi nomi)?

Blerim 1/2

Carla, David ed Erika, 1/6 ciascuno

[Avvertenza per i correttori: tenere conto degli eventuali errori conseguenti, ma solo in misura molto restrittiva, perché qui si chiedono i fondamenti del diritto successorio. Prassi uniforme, se si tiene conto degli errori conseguenti!]

=> 0,5 punti per la risposta corretta «Blerim»

=> 0,5 punti per la risposta corretta «Carla, David ed Erika»

=> Totale massimo 1 punto

- c) A quanto ammonta la quota liberamente disponibile? Indichi i singoli passaggi dei calcoli, iniziando con il calcolo delle legittime.

Legittima Blerim: $1/2 \times 1/2 = 1/4$

Legittima Carla: $3/4 \times 1/6 = 3/24 = 1/8$

Legittima David: $3/4 \times 1/6 = 3/24 = 1/8$

Legittima Erika: $3/4 \times 1/6 = 3/24 = 1/8$

Porzione disponibile: $1 - 2/8 - 1/8 - 1/8 - 1/8 = 3/8$

[Avvertenza per i correttori: tenere conto degli eventuali errori conseguenti, ma solo in misura molto restrittiva e con prassi uniforme!]

=> 0,5 punti per la risposta corretta riguardo alla legittima di Blerim

=> 0,5 punti per la risposta corretta riguardo alle legittime di Carla, David ed Erika

=> 0,5 punti per la porzione disponibile

=> Totale massimo 1,5 punti

Variante: Si ipotizzi che al momento della morte di Anita Erika sia incinta. Il bambino viene al mondo sano sei mesi dopo la morte di Anita e gli viene dato il nome Otto.

- d) Elenchi le persone che in questo caso alla morte di Anita sarebbero da considerare eredi e calcoli anche le relative legittime.

Rispetto alla situazione iniziale non cambia niente.

Legittima Blerim: $1/2 \times 1/2 = 1/4$

Legittima Carla: $3/4 \times 1/6 = 3/24 = 1/8$

Legittima David: $3/4 \times 1/6 = 3/24 = 1/8$

Legittima Erika: $3/4 \times 1/6 = 3/24 = 1/8$

=> **0,5 punti per la risposta corretta erede e legittima Blerim**

=> **0,5 punti per la risposta corretta qualità di eredi e legittime Carla, David ed Erika**

=> **Totale massimo 1 punto**

Compito 5

(5 punti)

Lei ha presentato una candidatura per un posto di impiegato specializzato alla Anabolika-Inkasso Sagl. L'azienda opera da una parte su mandato per l'incasso di crediti di terzi e, dall'altra parte, acquista crediti per incassarli in nome proprio. La convocano per l'intervista di presentazione. Nella seconda parte dell'intervista il suo interlocutore le dà una copia della LEF e le pone qualche domanda riguardo alla procedura d'esecuzione.

- a) Qual è il primo passo per avviare il pignoramento? Indichi le disposizioni legali pertinenti.

La domanda di continuazione dell'esecuzione. Art. 89 LEF (l'art. 88 LEF va pure considerato una risposta corretta).

[Avvertenza per i correttori: si chiede l'articolo di legge.]

=> 0,5 punti per la risposta corretta «domanda di continuazione dell'esecuzione»

=> 0,5 punti per l'articolo corretto

=> Totale massimo 1 punto

- b) Il suo interlocutore le dice che recentemente nel quadro di un pignoramento l'ufficiale esecutore ha comunicato in anticipo al debitore che sarebbe passato il giorno seguente per eseguire il pignoramento. Presumibilmente, in seguito al «preavviso» dell'ufficiale, il debitore ha fatto sparire gli oggetti di valore, come gioielli, quadri, ecc. In ogni caso al momento del pignoramento nell'abitazione non si sono trovati valori realizzabili. Il suo interlocutore desidera sapere da lei se l'ufficiale si è comportato correttamente o se addirittura si è reso punibile. Motivi la risposta e indichi le disposizioni legali pertinenti.

Per legge il debitore deve essere avvisato del pignoramento almeno il giorno prima. Diversa sarebbe la situazione in caso di sequestro. Pertanto l'ufficiale ha agito correttamente. Art. 90 LEF.

[Avvertenza per i correttori: una motivazione in stile telegrafico è sufficiente! Si chiede l'articolo di legge.]

=> 0,5 punti per la risposta corretta con una motivazione in stile telegrafico

=> 0,5 punti per l'articolo corretto

=> Totale massimo 1 punto

- c) Il debitore del quesito b) ha effettivamente nascosto valori patrimoniali per sottrarli al pignoramento. Questo è stato scoperto soltanto dopo che l'ufficio di esecuzione aveva già rilasciato un attestato di carenza di beni. Oltre a un successivo pignoramento il debitore deve anche prevedere conseguenze penali? Motivi la risposta e citi le eventuali disposizioni legali pertinenti.

Il debitore deve prevedere conseguenze penali. Entrano in linea di conto diversi reati. Innanzi tutto l'art. 163 CP (frode nel pignoramento). Però si può considerare corretto anche l'art. 323 CP (inosservanza da parte del debitore di norme della procedura di esecuzione e fallimento). Può essere considerata motivazione sufficiente la menzione dell'art. 91 LEF.

[Avvertenza per i correttori: una motivazione in stile telegrafico è sufficiente! si chiede l'articolo di legge.]

=> 0,5 punti per la risposta corretta con una motivazione in stile telegrafico

=> 0,5 punti per l'articolo corretto

=> Totale massimo 1 punto

- d) In seguito alla pandemia di coronavirus un debitore non ha pagato le sue fatture. Nel quadro del pignoramento l'ufficiale ha trovato presso il debitore anche una scorta di generi alimentari (conservas, bibite, farina ecc.) che sarebbe bastata al debitore e alla sua famiglia per quattro mesi. L'ufficiale ha pignorato una parte degli alimenti. Questo pignoramento è permesso? Motivi la sua risposta e citi le disposizioni legali pertinenti.

Sì. Bisogna lasciare le provviste di vitto necessarie al debitore e alla sua famiglia per i due mesi successivi al pignoramento. Si tratta di beni necessari ai sensi dell'art. 92 cpv. 1 n. 5 LEF.

[Avvertenza per i correttori: una motivazione in stile telegrafico è sufficiente! Si chiede l'articolo di legge. Non è richiesto che si citi il termine «beni necessari»!]

=> 0,5 punti per la risposta corretta con motivazione

=> 0,5 punti per l'articolo corretto

=> Totale massimo 1 punto

- e) Alla fine il suo interlocutore le chiede in cosa consiste un sequestro nei confronti di un debitore. Gli spieghi cosa si intende con tale termine.

Con il sequestro il creditore può fare requisire elementi patrimoniali del debitore al fine di garantire un credito in denaro. Il sequestro è una misura molto incisiva per il debitore. Pertanto è consentito soltanto se sussistono severi presupposti legali. Non tutti i creditori possono esigere un sequestro, ma soltanto quelli che dimostrano il sussistere di uno dei motivi di sequestro ai sensi dell'art. 271 LEF.

[Avvertenza per i correttori: una motivazione in stile telegrafico è sufficiente! Non si chiede l'articolo di legge. Da valutare con «manica larga»!!]

=> 1 punto per la spiegazione corretta (valutazione graduale da parte del correttore => Ma in modo uniforme!)

=> Totale massimo 1 punto

Compito 6**(6 punti)**

Meghan e Harry sono sposati dal 2012. Per Meghan si tratta del suo secondo matrimonio. Invece fino al 2012 Harry era uno scapolo felice. Meghan ha due figli adulti dal primo matrimonio. Meghan e Harry non hanno stipulato alcuna convenzione matrimoniale. La coppia possiede i seguenti valori patrimoniali:

- Prima di sposarsi Harry aveva un conto di risparmio di CHF 300'000 presso la Royal Bank of Scotland (RBS). Meghan aveva pure un conto di risparmio con un saldo di CHF 40'000 presso la Glarner Kantonalbank. Durante il matrimonio i coniugi non hanno toccato questi conti.
- Prima di sposarsi Meghan ha scritto un libro, uscito sul mercato pochi giorni prima del matrimonio con Harry. Con l'editore ha convenuto che avrebbe ricevuto un importo fisso per ogni esemplare venduto, anche delle eventuali traduzioni. I pagamenti avvengono trimestralmente su un conto intestato a Meghan presso la Banca Raiffeisen. Il primo pagamento è arrivato dopo il matrimonio. Prima di tale versamento il saldo del conto era zero.
- Durante il matrimonio la nonna ha regalato a Harry una Rolls-Royce. Praticamente non l'ha mai usata e l'auto è ferma in garage.
- Nel 2014 è morta una prozia di Meghan. La massa ereditaria comprendeva un grosso pacchetto di azioni, immobili e altri valori patrimoniali. Con il contratto di divisione dell'eredità le sono state assegnate 50'000 azioni Novartis, per un valore complessivo che allora ammontava a CHF 4'050'000. Il pacchetto azionario si trova in un deposito appositamente aperto allo scopo presso la BPS Suisse. I dividendi vengono sempre accreditati su un conto che Meghan ha pure aperto presso la BPS Suisse.
- Nel 2018 Meghan ha comprato una casa di tre appartamenti con i dividendi ricevuti per le azioni Novartis ereditate. Il prezzo era di CHF 1 milione, di cui CHF 500'000 sono stati finanziati accendendo un'ipoteca presso la BPS Suisse. Il valore commerciale di allora era di CHF 1,2 mln. Le pigioni vengono versate sempre su un conto riservato ai redditi di locazione separato presso la BPS Suisse. Gli interessi ipotecari di CHF 5'000 p.a. sono addebitati direttamente sul conto su cui vengono versate le pigioni. Tutte le spese accessorie concernenti la casa plurifamiliare sono pure pagate dal conto riservato ai redditi di locazione.
- Prima di sposarsi Harry aveva un conto salario con un saldo di CHF 20'000. Anche Meghan aveva un conto salario con un saldo di CHF 30'000. Dopo il matrimonio i coniugi hanno chiuso i due conti e versato i saldi su un conto congiunto dell'UBS. Dal momento del matrimonio i redditi periodici (salario) dei coniugi sono stati versati su tale conto, che serve anche a pagare i costi di sostentamento di entrambi.
- Meghan possiede una Aston Martin Vantage immatricolata a suo nome. L'ha comprata per CHF 80'000 un anno fa con i dividendi delle azioni Novartis ereditate.
- Nel 2010 Harry ha ereditato un appartamento di vacanze a St. Moritz. Il valore commerciale di allora era di CHF 500'000 e non era gravato da ipoteche. Nel 2011 ha risanato l'appartamento per circa CHF 150'000.

Adesso Meghan e Harry si presentano da lei e in vista di un'imminente separazione o divorzio la incaricano dello scioglimento del regime matrimoniale basandosi sui dati seguenti.

- a) Il conto di risparmio presso la RBS, intestato a Harry, ha un saldo di CHF 308'000. Il conto di risparmio presso la Glarner Kantonalbank, intestato a Meghan, ha un saldo di CHF 41'000.
- b) Il conto presso la Banca Raiffeisen, intestato a Meghan, su cui sono stati versati gli introiti della vendita del libro, ha un saldo di CHF 70'000.
- c) Attualmente il valore commerciale della Rolls-Royce di Harry è pari a CHF 280'000.

- d) Attualmente il valore di borsa delle 50'000 azioni Novartis è pari a CHF 4'500'000. Il conto della BPS Suisse – su cui ci sono i proventi restanti dei dividendi – attualmente ha un saldo di CHF 240'000.
- e) La casa di tre appartamenti ha un valore commerciale di CHF 1,4 mln. Dopo deduzione dell'ipoteca (CHF 500'000) il valore netto dell'immobile è di CHF 900'000. Il saldo del conto riservato ai redditi di locazione presso la BPS è di CHF 38'000.
- f) Il saldo del conto salario congiunto è di CHF 62'000.
- g) L'Aston Martin Vantage di Meghan ha un valore commerciale di CHF 56'000.
- h) Il valore commerciale del secondo appartamento a St. Moritz è di CHF 1'200'000.

	Beni propri di Meghan	Acquisti di Meghan	Acquisti di Harry	Beni propri di Harry
a)	40'000 (prima del matrimonio)	1'000 (oppure qui 4'500 e 4'500 per Harry)	8'000 (oppure qui 4'500 e 4'500 per Meghan)	300'000 (prima del matrimonio)
b)		70'000 (oppure qui 35'000 e 35'000 per Harry)	0 (oppure qui 35'000 e 35'000 per Meghan)	
c)				280'000 (donazione)
d)	4'500'000 (eredità)	240'000 (oppure qui 120'000 e 120'000 per Harry)	0 (oppure qui 120'000 e 120'000 per Meghan)	
e)		938'000 (oppure qui 469'000 e 469'000 per Harry)	0 (oppure qui 469'000 e 469'000 per Meghan)	
f)		31'000 (in seguito a mescolanza acquisti)	31'000 (in seguito a mescolanza acquisti)	
g)		56'000 (oppure qui 28'000 e 28'000 per Harry)	0 (oppure qui 28'000 e 28'000 per Meghan)	
h)				1'200'000 (prima del matrimonio)

=> 0,75 punti per ogni riga corretta

=> Totale massimo 6 punti

Compito 7

(4,5 punti)

La Inaplast SA possiede uno stabilimento per la fabbricazione di prodotti in plastica a Tägerwilen/TG. Il capitale azionario non quotato della società ammonta a CHF 100'000 ed è suddiviso in 50 azioni nominative e 50 azioni al portatore del valore nominale di CHF 1'000.

Nell'ordine del giorno inviato agli azionisti con la convocazione per l'assemblea generale ordinaria del 28 agosto 2020 figurano i punti seguenti: elezione del consiglio d'amministrazione (sig. M. Benz di Pfäffikon/SZ e Dr. T. Hess di Berna), modifica dello statuto, relazione annuale e conto annuale, elezione dell'organo di revisione (proposta del consiglio d'amministrazione: Revisions SA), rapporto dell'organo di revisione. La società ha realizzato un utile di CHF 18'000.

Nell'assemblea generale ordinaria del 28 agosto 2020 sono rappresentate 48 azioni nominative e 39 azioni al portatore. Il consiglio d'amministrazione constata che la modifica dell'art. 1 dello statuto («Trasferimento della sede della società da Ermatingen/TG a Dettighofen/TG») è stata approvata dall'assemblea generale con 55 voti contro 32.

- a) Chi ha l'obbligo di convocare l'assemblea generale ordinaria? Citi anche le disposizioni legali pertinenti.

Il consiglio d'amministrazione. Art. 699 cpv. 1 CO.

=> 0,25 punti per la risposta corretta «CdA»

=> 0,5 punti per l'articolo corretto

=> Totale massimo 0,75 punti

- b) Gli azionisti nominativi quando devono ricevere la convocazione per l'assemblea generale e come fa la società a conoscere gli indirizzi degli azionisti nominativi? Citi anche le disposizioni legali pertinenti.

Al più tardi 20 giorni prima della data dell'assemblea (art. 700 cpv. 1 CO) a tutti gli azionisti nominativi iscritti nel libro delle azioni (art. 686 cpv. 1 CO).

[Avvertenza per i correttori: Si chiede la disposizione di legge.]

=> 0,25 punti per la risposta corretta «20 giorni»

=> 0,25 punti per la risposta corretta «libro delle azioni»

=> 0,5 punti per l'articolo corretto (art. 700 cpv. 1 CO o art. 686 cpv. 1 CO bastano per il punteggio massimo)

=> Totale massimo 1 punto

- c) Come vengono convocati gli azionisti al portatore? Citi anche le disposizioni legali pertinenti.

Mediante un avviso pubblicato nel FUSC, come pure nell'organo di pubblicazione prescritto dallo statuto (art. 696 cpv. 2 per. 2 CO). Quindi sicuramente con il FUSC più la forma eventualmente prevista dallo statuto. Riguardo alle norme statutarie: art. 626 n. 5 e 7 CO.

[Avvertenza per i correttori: risposta FUSC e art. 696 cpv. 2 CO bastano per il punteggio massimo.]

=> 0,5 punti per la risposta corretta «FUSC»

=> 0,5 punti per l'articolo corretto

=> Totale massimo 1 punto

- d) Sarebbe permessa una disposizione dello statuto che autorizzasse il consiglio d'amministrazione a trasferire la sede della società? Motivi la risposta.

No. La sede della società è fissata nello statuto. L'assemblea generale ha il potere inalienabile di modificare lo statuto (art. 698 cpv. 2 n. 1 in combinato disposto con l'art. 626 n. 1 CO).

[Avvertenza per i correttori: Non si chiede nessuna disposizione di legge.]

=> 0,75 punti per la risposta corretta con motivazione in stile telegrafico

=> Totale massimo 0,75 punti

(Da valutare con «manica larga».)

- e) Come giudica dal punto di vista legale la deliberazione dell'assemblea generale sulla modifica dell'art. 1 dello statuto? Motivi la risposta.

La deliberazione sul trasferimento della sede della società non è valida. Secondo l'art. 704 n. 7 CO, per la validità di una deliberazione (importante) come il trasferimento della sede sociale occorrono almeno i due terzi dei voti rappresentati e la maggioranza assoluta dei valori nominativi delle azioni rappresentate. Questo non si è verificato nella votazione. Pertanto la deliberazione non è valida, ossia addirittura nulla (art. 706b n. 3 CO). Quorum necessario: $48+39=87/3 \times 2=58$. I voti a favore sono stati però soltanto 55.

[Avvertenza per i correttori: non si chiede nessuna disposizione di legge. Decisione non valida o nulla, in entrambi i casi si assegna il punteggio massimo.]

=> 1 punto per la risposta corretta con una motivazione in stile telegrafico

=> Totale massimo 1 punto

Materia 502 Amministrazione del personale

Proposta di soluzione

Amministrazione del personale

Tempo a disposizione: 75 minuti
Punteggio massimo: 37,50

Compito 1

(totale 24,00 punti)

Il suo cliente, la NewMoney-Fintech SA, una start-up di Pfäffikon, di Chris Amherd (consigliere d'amministrazione e direttore), conta 25 collaboratori e ha una crescita esponenziale. A motivo della rapida crescita dell'organico è stato convocato un meeting, al quale è stato invitato anche lei in qualità di consulente.

- a) Nella tabella qui in basso indichi con una crocetta se i fatti di gestione descritti sono assoggettati all'AVS («Soggetto AVS») o no («Non soggetto AVS»). Indichi pure con una crocetta quale lettera (lett.) o cifra del certificato di salario (CS) concerne tale pagamento. (3 punti)

Situazione	Soggetto AVS	Non soggetto AVS	CS lett. F	CS cifre 1-8	CS cifre 9-15	CS non inserito
Al nuovo collaboratore (developer-fintech) viene versata una liberalità di CHF 25'000.00 per la retta dei suoi figli, che frequentano una scuola privata.	X			X		
Al nuovo collaboratore (specialista middleware) viene pagata un'indennità forfetaria di CHF 5'000.00 per il cambiamento di domicilio.	X			X		
A una collaboratrice già impiegata (corporate actions specialist) viene pagata un'indennità di CHF 8'228.00 per i costi di trasloco, dato che ha dovuto trasferirsi per lavoro nella nuova filiale di Ginevra.		X			X	
Al collaboratore IT viene pagata la formazione come software developer, per un importo di CHF 32'000.00. Si tratta dei costi del corso e degli esami, come pure dei costi per il materiale didattico.		X			X	
A tutti i collaboratori viene pagato un abbonamento metà prezzo del valore di CHF 185.00.		X				X
Ai collaboratori incaricati dell'acquisizione dei clienti viene pagato un abbonamento generale del valore di CHF 3'860.00 se effettuano almeno 40 viaggi di lavoro all'anno.		X	X			

Informazioni per la correzione: per ogni situazione 0,5 punti – però soltanto se per ogni situazione sono state apposte correttamente tutte le crocette.

- b) Il 16 aprile 2020 Marc Kunz, un esperto specialista IT, che si è fatto pensionare anticipatamente dal suo precedente datore di lavoro, è stato reclutato e assunto per un progetto. Nel settembre 2020 raggiungerà l'età ordinaria di pensionamento, ma continuerà a lavorare fino alla fine del progetto, che terminerà a fine novembre 2020. Con lui è stato concordato un salario mensile di CHF 15'000, oltre alla tredicesima.

1. Calcoli il salario determinante per il 2020 per le assicurazioni seguenti:

AVS, AD1, AD2 (3 punti)

Collaboratore	Salario AVS	Salario AD1	Salario AD2
Marc Kunz	119'075.00	67'925.00	21'450.00

Per ogni menzione corretta 1 punto.

Salario annuo AVS:

$(7,5 \times 15'000.00) + (13a \ 7,5 \times 15'000.00 / 12) - (Quota \ esente \ 2 \times 1'400.00) = 119'075.00$

Salario annuo AD: solo fino all'età ordinaria di pensionamento in settembre

$5,5 \times (\text{Sal.m.} + 13a \ \text{al mese } 16'250.00) = 89'375.00$

Limite AD infrannuale $148'200.00 / 12 \times 5,5 = 67'925.00$

AD1: 67'925.00 AD2: $89'375.00 - 67'925.00 = 21'450.00$

2. Come bisogna dichiarare il salario di Marc Kunz nella dichiarazione della massa salariale per la cassa di compensazione? (1 punto)

Il collaboratore Marc Kunz deve essere riportato due volte. 0,5 punti

- Una volta nel modo usuale fino a settembre compreso e una seconda volta da ottobre 0,25 punti
- deducendo dal salario lordo la quota esente per i pensionati, pari a CHF 1'400.00 al mese. 0,25 punti

3. I contributi AVS versati da Marc Kunz dopo l'età ordinaria di pensionamento influiscono sull'ammontare della sua rendita AVS? Contrassegni con una crocetta la risposta corretta. (0,5 punti)

sì NO

4. Specifichi i diversi obblighi assicurativi di Marc Kunz alla NewMoney-Fintech SA e fino a quale data sussistono tali obblighi. Nella sua motivazione indichi anche contro quali rischi deve essere assicurato Marc Kunz. Se non sussiste un obbligo assicurativo a norma di legge, tracci una riga nella colonna della data. (3 punti)

Assicurazione	Motivazione	Data
Indennità giorn. Malattia (IGM)	Nessun obbligo legale di stipulare un'assicurazione IGM.	-----
Infortunio (LAINF)	Marc Kunz deve essere assicurato secondo la LAINF (IP e INP). Il suo pensionamento anticipato dal precedente datore di lavoro e la sua età attuale (età ordinaria di pensionamento) sono irrilevanti per l'obbligo assicurativo.	30.11
Previdenza professionale (LPP)	Marc Kunz deve essere assicurato per la previdenza professionale. Il suo pensionamento anticipato dal precedente datore di lavoro è irrilevante.	30.09

Informazioni per la correzione: soltanto se motivazione e data sono corrette, 1 punto per risposta

5. Ipotizzi che Marc Kunz debba essere assicurato dalla previdenza professionale della NewMoney-Fintech SA a partire dal 16 aprile. Indichi per quali prestazioni è assicurato dal 16 aprile. (1 punto)

Invalità, morte e vecchiaia

Informazioni per la correzione: 0,5 punti soltanto se sono stati menzionati tutti e tre i rischi.

- c) Una collaboratrice sta facendo uno stage dal 1° febbraio 2020 e guadagna CHF 1'380.00 al mese (x13). Ha 23 anni e lavora circa 7,5 ore alla settimana. Specifichi le assicurazioni sociali obbligatorie marcando con una crocetta «SÌ» o «NO» nella griglia seguente. Se vige l'obbligo di un'assicurazione sociale, indichi il salario annuo da dichiarare. (2 punti)

Assicurazione	Assicurazione sociale obbligatoria		Salario annuo Dichiarazione per la fattura dei contributi/premi CHF
	SÌ	NO	
AVS/AI/IPG	X		17'940.00
Infortunio IP	X		29'640.00 <i>Per i praticanti sopra i 20 anni il salario minimo da dichiarare ammonta al 20% del massimo LAINF.</i>
Infortunio INP		X	-----
Previdenza professionale (LPP)		X	-----

Informazioni per la correzione: 0,5 punti per risposta

- d) Un collaboratore è stato assunto a tempo determinato per quattro settimane. Per contratto le sue ore lavorative sono concordate ed effettivamente conteggiate come segue.

1 ^a settimana	10 ore (lunedì: 8 ore, mercoledì: 2 ore)
2 ^a settimana	11 ore (lunedì: 8 ore, mercoledì: 3 ore)
3 ^a settimana	0 ore
4 ^a settimana	5 ore (lunedì: 3 ore, giovedì: 2 ore)
Totale	26 ore

Specifichi l'obbligo assicurativo INP, formulando un'affermazione al riguardo. Motivi la sua affermazione, se possibile con un calcolo. (1,5 punti)

L'obbligo assicurativo INP sussiste se:

l'orario lavorativo medio settimanale arriva ad almeno 8 ore, tenuto conto che per la media fanno stato soltanto le settimane in cui si è lavorato.

Prevalgono le settimane con almeno 8 ore lavorative.

Con 26 ore / 3 settimane = 8,66 ore settimanali sussiste l'obbligo assicurativo INP

Anche dal rapporto fra min. 8 ore e meno di 8 ore = 2:1 risulta un obbligo assicurativo INP.

Informazioni per la correzione:

Risposta che sussiste l'obbligo assicurativo: 0,5 punti

Menzione «8 ore»: 0,5 punti

Menzione che le settimane senza lavoro non vengono contate: 0,5 punti

- e) 1. Nel suo tempo libero Chris Amherd dirige la locale filarmonica. A tale attività dedica molto tempo (libero), ricevendo un'indennità di CHF 5'000.00 all'anno. Su tale indennità vengono pagati i contributi AVS ed egli riceve pure un certificato di salario.

In occasione di una verifica dell'AVS presso la filarmonica si constata che non sussiste un'assicurazione contro gli infortuni. La responsabile delle finanze dell'associazione spiega che nella sua professione principale presso la NewMoney-Fintech SA Chris Amherd è già affiliato a un'assicurazione infortuni e pertanto non deve disporre anche di un'assicurazione LAINF tramite la filarmonica.

Questa spiegazione è corretta? Motivi la risposta. 1 punto

No – la spiegazione è sbagliata. 0,5 punti

Se un'associazione (datore di lavoro) paga indennità non classificabili come salari di poco conto è obbligatoria la stipula di un'assicurazione contro gli infortuni. 0,5 punti

2. Quale assicurazione (attività principale o attività accessoria) versa le prestazioni dovute (p. es. indennità giornaliera 80% del salario dell'attività principale o accessoria) se Chris Amherd cade dal podio di direttore e si frattura un piede? (1 punto)

L'assicurazione infortuni dell'attività accessoria (filarmonica) deve risarcire l'80% del suo salario totale (attività principale compresa, ossia anche del salario della NewMoney-Fintech SA).

- f) Livio Zurbuchen, svizzero, abita nel Liechtenstein ed è un collaboratore della Bank Frick SA con sede nel Liechtenstein. La Bank Frick SA è molto attiva nel settore fintech e ha stipulato un contratto di cooperazione con la NewMoney-Fintech SA. A motivo del contratto di cooperazione per parecchio tempo Livio Zurbuchen continuerà a lavorare al 30% nel Liechtenstein, ma per il resto (70%) a Pfäffikon.

Alle assicurazioni sociali di quale Stato è assoggettato Livio Zurbuchen? Scelga la risposta corretta e la marchi con una crocetta. (1 punto, per le risposte multiple non viene assegnato alcun punteggio)

- Svizzera e Liechtenstein sono due Stati e non importa dove è assoggettato.
- Svizzera per l'intero reddito.
- Liechtenstein per l'intero reddito.
- In Svizzera solo per il reddito svizzero.
- Nel Liechtenstein solo per il reddito nel Liechtenstein.

Informazioni per la soluzione: a Livio Zurbuchen si applica la Convenzione AELS. In caso di attività importante (25%) nello Stato di domicilio, viene assoggettato a tale Stato l'intero reddito.

- g) 1. In agosto Thomas Zimmermann ha concluso il suo apprendistato di quattro anni come informatico e successivamente ha ricevuto un contratto di lavoro a tempo indeterminato con un salario mensile di CHF 4'200.00. Cinque mesi più tardi deve entrare nella scuola reclute. A quanto ammonta la sua indennità per perdita di guadagno (IPG) se non ha figli? (0,5 punti)

CHF 62.00 al giorno

2. Motivi se la NewMoney-Fintech SA ha l'obbligo di continuare a versare il salario a Thomas Zimmermann. Specifichi a quanto ammonta e per quanto tempo sussiste tale obbligo. Formuli la risposta in modo che abbia validità generale. (2 punti)

Sussiste un obbligo di continuare a versare il salario se il contratto di lavoro è stato stipulato a **tempo indeterminato** e alla data della presa di servizio presso la scuola reclute il rapporto di lavoro è durato più di **3 mesi**. Se l'indennità per perdita di guadagno ammonta a meno dell'**80%** del salario percepito prima della prestazione di servizio, il datore di lavoro deve pagare al salariato per un **periodo limitato** (secondo la scala determinante) la differenza fra l'indennità per perdita di guadagno e l'80% del salario.

0,5 punti per ogni menzione dei termini in grassetto

3. Su quali basi legali si fondano le sue affermazioni concernenti l'obbligo di continuare a versare il salario? Citi le basi legali esatte con indicazione di legge, articolo e capoverso. (1 punto)

Artt. 324a cpv. 1 e 324b cpv. 2 CO

0,5 punti per ogni articolo corretto con il capoverso

- h) Chris Amherd, titolare e direttore, sta pensando a una fusione con la Bank Frick SA. Potrebbe prendere in considerazione anche l'idea di vendere l'azienda alla Bank Frick SA. Attualmente non è in grado di valutare la sua futura posizione nell'azienda dopo la fusione o un'eventuale vendita e le chiede consiglio in merito alla disoccupazione.

Per ognuna delle affermazioni seguenti concernenti l'assicurazione contro la disoccupazione (AD) indichi con una crocetta se è vera o falsa. (1,5 punti)

Affermazione	Vero	Falso
L'AD applica due termini quadro differenti. Uno vale per il periodo di contribuzione e l'altro per l'erogazione delle prestazioni.	X	
Se in seguito alla perdita completa del suo impiego di direttore della NewMoney-Fintech SA Chris Amherd dovesse restare disoccupato, ma rimanesse consigliere d'amministrazione, non occuperebbe più una posizione paragonabile a quella di un datore di lavoro.		X
Finché Chris Amherd non lascia definitivamente l'azienda, rinunciando alla sua posizione simile a quella di un datore di lavoro, non ha diritto all'indennità di disoccupazione.	X	

- i) Dal certificato di previdenza LPP di Jean Müller, nato il 29.06.1970, si ricavano i dati seguenti:

Salario assicurato e contributi per le prestazioni personali	CHF
Salario base	107'380.00
Salario assicurato	82'495.00
Premio di risparmio annuo (accrediti di vecchiaia)	12'374.25

Marchi con una crocetta la/e risposta/e corretta/e. (1,5 punti)

- In base ai dati si tratta di una soluzione LPP extra obbligatoria.
- La deduzione di coordinamento applicata non corrisponde alla deduzione LPP a norma di legge.
- Il tasso del premio di risparmio annuo corrisponde agli accrediti di vecchiaia LPP a norma di legge.

Compito 2

(totale 13,5 punti)

- a) A causa di un crash del sistema informatico un cliente ha perso tutti i dati salariali dei suoi collaboratori. Ha stampato unicamente i certificati di salario dell'anno scorso, che ora sono disponibili come copia cartacea. Pertanto la prega di calcolare i diversi salari mensili basandosi sui certificati di salario. Utilizzando i dati seguenti, calcoli il salario mensile del collaboratore. Indichi tutti i passaggi dei calcoli. (1,5 punti)

Dati	Salario mensile
Certificato di salario 1.2.–31.10.2019	Salario mensile: 9'500.00
Cifra 1 certificato di salario CHF 96'225.00	Da febbraio a ottobre = 9 mesi 13 ^a = 9/12 $9 \frac{9}{12} = 9,75$ sal. mens. + AF (2 x 200 x 9 mesi = 3'600.00) = (96'225.00 – 3'600 AF) / 9,75 = 9'500.00
Comprendente:	oppure
- Tredicesima	(96'225 – 3'600) = 92'625 / 13 = 7'125 (quota 13 ^a)
- Assegni per 2 figli da CHF 200.00	92'625 – 7'125 = 85'500 / 9 = 9'500.00

- b) Dopo che ha calcolato i salari, il cliente la prega di calcolare la quota pro rata della tredicesima per un collaboratore uscente. (1,5 punti)

Riceve le informazioni seguenti:

- In caso di entrata in servizio o partenza nel corso di un mese, per il calcolo ci si basa sui giorni civili effettivi.
- Durata dell'impiego: dal 13 luglio 2020 al 9 ottobre 2020
- Salario mensile: CHF 6'200

Luglio	$6'200 / 31 \times 19$	=	3'800.00	
Agosto		=	6'200.00	
Settembre		=	6'200.00	
Ottobre	$6'200 / 31 \times 9$	=	1'800.00	
Totale		=	18'000.00	La 13 ^a ammonta a 1/12 = CHF 1'500.00.

- c) Il 31 gennaio Stefan Kleger, caposettore della Print SA, ha disdetto il suo contratto di lavoro per il 31 marzo; il termine di preavviso è di due mesi. Adesso bisogna ancora allestire il conteggio finale del salario, basandosi sui dati seguenti.

Stefan Kleger, nato il 13 gennaio 1978, coniugato, 2 figli di 14 anni (scuola dell'obbligo) e 19 anni (in formazione).

Salario annuo: CHF 117'000.00 incl. 13^a, che viene pagata sempre a giugno e dicembre (se il rapporto di lavoro viene risolto nel corso dell'anno la 13^a viene pagata pro rata).

Credito ferie al 31.03: 8 giorni (calcolo con 260 giorni lavorativi all'anno)

Straordinari al 31.03: 38 ore senza supplemento (calcolo con l'orario annuo)

Orario lavorativo: 40 ore settimanali, 260 giorni lavorativi

Pagamento bonus al 31.03: 15% di un quarto del salario annuo

Prezzo di acquisto vettura aziendale: CHF 60'000.00 IVA escl., che viene messa a disposizione del signor Kleger per uso privato fino al 31.03. La quota privata viene conteggiata mensilmente.

A marzo il signor Kleger riceve anche:

- Liberalità di CHF 1'000.00 per il superamento dell'esame professionale
- Ulteriore premio di CHF 500.00 per proposte di miglioramento
- Premio matrimonio di CHF 750.00
- Sconto di CHF 2'000.00 per REKA-Check, restano da pagare CHF 500.00 (REKA-Check totale 2'500.00)

Inoltre al signor Kleger vengono fatturati (conteggianti) CHF 350.00 per l'acquisto di un notebook usato.

Oltre alle normali trattenute salariali, occorre tenere conto dei dati seguenti:

- Cassa pensione LPP obbligatoria; contributi DL e CO in totale 3% per il rischio
- INP: 1,6%
- IGM: 0,9% (quota CO)
- Assegni familiari: assegno per i figli CHF 200.00, assegno di formazione CHF 250.00

Il suo cliente le mostra per una valutazione il conteggio del salario di marzo. Valuti le posizioni del tipo di salario e i calcoli e segnali al cliente gli errori commessi, facendo un cerchio intorno all'errore. Identifichi tre errori e fornisca una breve spiegazione al riguardo.

Nota: I calcoli presentati sono matematicamente corretti.
Tutti i dati summenzionati sono già inclusi nel conteggio salariale; non manca nessun tipo di salario.
A causa dell'eventuale correzione degli errori gli importi (p. es. il totale del salario lordo) non sono più giusti, ma questo non viene considerato un errore.

6 punti se la correzione e la relativa spiegazione sono giuste

Conteggio salariale marzo (uscita)

	Valore	Unità/quantità	CHF	CHF
Salario lordo		1	9'000.00	
Quota 13 ^a	750.00	3	2'250.00	
Ferie (9'000 x 13 / 260 giorni lavorativi)	450.00	8	3'600.00	
Straordinari ((9'000 x 13) / (52 sett. x 40 ore))	56.25	38	2'137.50	
Bonus (9'000 x 13 / 4)	29'250.00	15,00%	4'387.50	
Premio per proposte di miglioramento	500.00	1	500.00	
REKA-Check	1'400.00	1	1'400.00	
Vettura aziendale	60 000.00	9,60%	5'760.00	
Assegni per i figli (fino a 16 anni)	200	1,00	200.00	
Assegni formazione (dai 16 ai 25 anni)	250	1,00	250.00	
Totale salario lordo				29 485.00
AVS/AI/IPG	5'275%	29'035.00	1'531.60	
AD1 (fino a 148'200)	1'100%	12'350.00	135.85	
AD2 (da 148'200)	0'500%	16'685.00	83.45	
INP	1'600%	12'350.00	197.60	
IGM	0'900%	29'035.00	261.30	
LPP	6'500%	5'036.25	327.35	
Totale deduzioni			2'537.15	
Totale salario netto				26'947.85
Indennità				
Premio superamento esame	1'000.00	1	1'000.00	
Premio matrimonio	750	1,00	750.00	
REKA-Check (importo da pagare)	500	1,00	-500.00	
Correzione REKA-Check di 600.00			-1'400.00	
Quota privata vettura aziendale			-5'760.00	
Notebook			-350.00	
Totale indennità			-6'260.00	
Importo pagato				20'687.85

Spiegazione per i tre errori:

Vettura aziendale: 0,8% al mese, quindi sono sbagliati sia l'importo sia la deduzione della quota privata vettura aziendale

Superamento esame è più di 500.00, quindi soggetto all'AVS (posizione sbagliata).

AD1, AD2 e base LAINF non sono corrette, dato che il salario massimo non è CHF 12'350.00 all'uscita.

Importo massimo AD1 gen-mar 3 x 12'350 = 37'050 AD2 è solo ciò che supera il salario massimo.

AD1 e base INP corrette sarebbero 18'090.00; base AD2 corretta sarebbe 6'665.00.

Salario accumulato fino al mese di uscita 18'960 + mese uscita 24'755 = 43'715 => AD2 6'665.00.

d) Risponda con una breve spiegazione alle domande poste sugli assegni familiari (AF). (3 punti)

Domande	Risposta e spiegazione
<p>Mirco Stoffel (40 anni, sposato con Mirjam Stoffel, due figli, domiciliato a Lucerna) lavora alla Treuhand & Revision SA a Zugo.</p> <p>Mirjam lavora al 50% alla ETO SA a Lucerna.</p> <p>Quale Cantone paga gli AF e quale Cantone dovrebbe versare l'eventuale differenza?</p>	<p>Lucerna (chi ha un'attività lucrativa nel Cantone di domicilio del figlio) Zugo paga l'eventuale differenza degli assegni familiari.</p>
<p>Un collaboratore, single, figlio di 10 anni, nel primo anno di impiego è in malattia dal 20 agosto.</p> <p>Il pagamento del salario si estingue dopo tre settimane, quindi il 9 settembre.</p> <p>Per quanto tempo ancora gli vengono pagati gli assegni per il figlio?</p>	<p>Gli assegni per il figlio gli vengono pagati ancora integralmente per i mesi da agosto a novembre.</p> <p>Se un salariato non può lavorare in seguito a malattia, gli assegni per i figli gli vengono corrisposti dal momento in cui insorge l'impedimento al lavoro per il mese in corso e tre ulteriori mesi, indipendentemente dal fatto che gli vengano pagati un salario o una prestazione d'assicurazione.</p>
<p>Una collaboratrice (single, figlio di 10 anni) disdice il rapporto di lavoro per metà ottobre.</p> <p>Per quanto tempo ancora le vengono pagati gli assegni per il figlio?</p>	<p>Fino a metà ottobre.</p> <p>Gli assegni per i figli vengono pagati soltanto per la durata del rapporto di lavoro. Nel caso delle frazioni di mese, secondo le settimane o i giorni durante i quali la persona è impiegata. Un mese corrisponde a 30 giorni.</p>

- e) Sulla base delle situazioni descritte qui sotto calcoli a quanto ammontano i salari da dichiarare a fine anno per AVS/AI/IPG, AD nonché LAINF e LPP. Tenga conto che per questo compito non viene pagata nessuna tredicesima. In base al regolamento LPP bisogna dichiarare il limite superiore del salario annuo (salario massimo LPP senza deduzione di coordinamento), se viene superato. Contrassegni con una crocetta i relativi valori.
(1,5 punti)

Manuela Iseppi, capovendita, classe 1982, nel 2020 guadagna CHF 143'000. Può utilizzare privatamente anche la vettura aziendale. La quota privata ammonta a CHF 6'720 e viene imputata nel suo salario.

AVS/AI/IPG	AD 1	AD 2	LAINF IP	LAINF INP	LPP
<input type="checkbox"/> CHF 143'000	<input type="checkbox"/> CHF 143'000	<input type="checkbox"/> CHF 6'720	<input type="checkbox"/> CHF 143'000	<input type="checkbox"/> CHF 143'000	<input type="checkbox"/> CHF 60'435
<input checked="" type="checkbox"/> CHF 149'720	<input type="checkbox"/> CHF 149'720	<input checked="" type="checkbox"/> CHF 1'520	<input type="checkbox"/> CHF 149'720	<input type="checkbox"/> CHF 149'720	<input type="checkbox"/> CHF 149'720
<input type="checkbox"/> CHF 148'200	<input checked="" type="checkbox"/> CHF 148'200	<input type="checkbox"/> CHF 0	<input checked="" type="checkbox"/> CHF 148'200	<input checked="" type="checkbox"/> CHF 148'200	<input checked="" type="checkbox"/> CHF 85'320

Informazioni per la correzione: 0,5 punti per risposta.

Materia 503 Contabilità di base

Proposta di soluzione

Contabilità di base

Tempo a disposizione: 75 minuti
Punteggio massimo: 37,5

Compito 1. Casi commerciali con imposta sul valore aggiunto (9 punti)

L'azienda Barakuzka Handels SA tratta merce di tutti i tipi. Gestisce il **saldo merci con inventario corrente**; il **saldo del materiale da imballaggio** viene tenuto in modo **inattivo**. La società tiene una contabilità creditori e una contabilità debitori. Barakuzka Handels SA conteggia l'imposta sul valore aggiunto secondo il metodo effettivo e la controprestazione convenuta. **Tutti gli importi** citati si intendono **IVA inclusa** (se la rispettiva procedura prevede l'imposta sul valore aggiunto). L'aliquota dell'imposta sul valore aggiunto è del 7,7%. Tutti i fornitori sono nazionali e assoggettati all'imposta sul valore aggiunto.

Per il compito 1 vale: La clientela è esclusivamente nazionale.

Tutti gli importi vengono arrotondati a 5 centesimi.

Barakuzka Handels SA gestisce la contabilità in base al Codice delle obbligazioni (CO).

Utilizzi il piano dei conti allegato (struttura contabile PMI).

L'esercizio **si chiude al 31.12**. I casi commerciali si riferiscono all'esercizio corrente e alle registrazioni di chiusura dell'esercizio corrente.

Tutti i casi commerciali sono indipendenti l'uno dall'altro.

Contrassegna **la risposta giusta** con **una** crocetta o le risposte giuste con **rispettivamente una** crocetta per ogni risposta giusta.

Compito 1.1.**(0,5 punti)**

Barakuzka Handels SA riceve una fattura dal fornitore nazionale X per la merce acquistata pari a CHF 83'467.50 (importo IVA inclusa, se la rispettiva procedura prevede l'imposta sul valore aggiunto). Contrassegni la dichiarazione giusta.

Questo caso commerciale

- non incide sull'imposta sul valore aggiunto.
- incide sul conto imposta sulla cifra d'affari in dare.
- incide sul conto imposta sulla cifra d'affari in avere.
- incide sul conto imposta precedente sul materiale, sulla merce e sui servizi in dare.
- incide sul conto imposta precedente sul materiale, sulla merce e sui servizi in avere.
- incide sul conto imposta precedente sugli investimenti e sugli altri costi d'esercizio in dare.
- incide sul conto imposta precedente sugli investimenti e sugli altri costi d'esercizio in avere.
- incide sul conto rettifica dell'imposta precedente in dare.
- incide sul conto rettifica dell'imposta precedente in avere.

Compito 1.2.**(0,5 punti)**

Barakuzka Handels SA paga una fattura già contabilizzata al fornitore nazionale Y per la merce acquistata pari a CHF 79'159.50 (importo IVA inclusa, se la rispettiva procedura prevede l'imposta sul valore aggiunto). Contrassegni la dichiarazione giusta.

Questo caso commerciale

- non incide sull'imposta sul valore aggiunto.
- incide sul conto imposta sulla cifra d'affari in dare.
- incide sul conto imposta sulla cifra d'affari in avere.
- incide sul conto imposta precedente sul materiale, sulla merce e sui servizi in dare.
- incide sul conto imposta precedente sul materiale, sulla merce e sui servizi in avere.
- incide sul conto imposta precedente sugli investimenti e sugli altri costi d'esercizio in dare.
- incide sul conto imposta precedente sugli investimenti e sugli altri costi d'esercizio in avere.
- incide sul conto rettifica dell'imposta precedente in dare.
- incide sul conto rettifica dell'imposta precedente in avere.

Compito 1.3.**(0,5 punti)**

Barakuzka Handels SA rinvia al fornitore nazionale Z una parte della merce, dato che sono stati forniti articoli sbagliati; in base agli accordi con il fornitore Barakuzka Handels SA riceve un accredito di CHF 4'173.40 (importo IVA inclusa, se la rispettiva procedura prevede l'imposta sul valore aggiunto). Contrassegni la dichiarazione giusta.

Questo caso commerciale

- non incide sull'imposta sul valore aggiunto.
- incide sul conto imposta sulla cifra d'affari in dare.
- incide sul conto imposta sulla cifra d'affari in avere.
- incide sul conto imposta precedente sul materiale, sulla merce e sui servizi in dare.
- incide sul conto imposta precedente sul materiale, sulla merce e sui servizi in avere.
- incide sul conto imposta precedente sugli investimenti e sugli altri costi d'esercizio in dare.
- incide sul conto imposta precedente sugli investimenti e sugli altri costi d'esercizio in avere.
- incide sul conto rettifica dell'imposta precedente in dare.
- incide sul conto correzione rettifica dell'imposta precedente in avere.

Compito 1.4.**(0,5 punti)**

Barakuzka Handels SA ha venduto contro fattura al cliente nazionale A merce per un valore pari a CHF 27'032.70 (importo IVA inclusa, se la rispettiva procedura prevede l'imposta sul valore aggiunto); la fattura e la fornitura sono già contabilizzate. Secondo gli accordi al pagamento il cliente detrae 2% di sconto. Contrassegni la dichiarazione giusta.

La deduzione dello sconto

- non incide sull'imposta sul valore aggiunto.
- incide sul conto imposta sulla cifra d'affari in dare.
- incide sul conto imposta sulla cifra d'affari in avere.
- incide sul conto imposta precedente sul materiale, sulla merce e sui servizi in dare.
- incide sul conto imposta precedente sul materiale, sulla merce e sui servizi in avere.
- incide sul conto imposta precedente sugli investimenti e sugli altri costi d'esercizio in dare.
- incide sul conto imposta precedente sugli investimenti e sugli altri costi d'esercizio in avere.
- incide sul conto rettifica dell'imposta precedente in dare.
- incide sul conto rettifica dell'imposta precedente in avere.

Compito 1.5.**(0,5 punti)**

Barakuzka Handels SA concede al cliente nazionale B uno sconto a posteriori di CHF 2'461.00 (importo IVA inclusa, se la rispettiva procedura prevede l'imposta sul valore aggiunto); la fattura e la fornitura sono già contabilizzate, il pagamento è ancora aperto. Contrassegni la dichiarazione giusta.

Lo sconto

- non incide sull'imposta sul valore aggiunto.
- incide sul conto imposta sulla cifra d'affari in dare.
- incide sul conto imposta sulla cifra d'affari in avere.
- incide sul conto imposta precedente sul materiale, sulla merce e sui servizi in dare.
- incide sul conto imposta precedente sul materiale, sulla merce e sui servizi in avere.
- incide sul conto imposta precedente sugli investimenti e sugli altri costi d'esercizio in dare.
- incide sul conto imposta precedente sugli investimenti e sugli altri costi d'esercizio in avere.
- incide sul conto rettifica dell'imposta precedente in dare.
- incide sul conto rettifica dell'imposta precedente in avere.

Compito 1.6.**(0,5 punti)**

Barakuzka Handels SA paga al fornitore nazionale O una fattura aperta già contabilizzata per la merce acquistata pari a CHF 79'159.50 (importo IVA inclusa, se la rispettiva procedura prevede l'imposta sul valore aggiunto). La fornitura è già avvenuta e la merce è ancora in magazzino. Barakuzka Handels SA gestisce i conti merce con inventario corrente. Secondo gli accordi Barakuzka Handels SA al pagamento detrae 2% di sconto. Contrassegni la dichiarazione giusta.

Questo caso commerciale

- determina una contabilizzazione nel conto costo merce in dare.
- determina una contabilizzazione nel conto saldo merci in dare.
- determina una contabilizzazione nel conto costo merce in avere.
- determina una contabilizzazione nel conto saldo merci in avere.
- determina una contabilizzazione nel conto debiti da forniture e prestazioni in avere.
- non determina una contabilizzazione nel conto debiti da forniture e prestazioni.
- determina una contabilizzazione nel conto ricavi su merci in dare.
- determina una contabilizzazione nel conto ricavi su merci in avere.

Compito 1.7.**(0,5 punti)**

Barakuzka Handels SA rinvia al fornitore nazionale P una parte della merce, dato che sono stati forniti articoli sbagliati; in base agli accordi con il fornitore Barakuzka Handels SA riceve un accredito di CHF 8'346.80 (importo IVA inclusa, se la rispettiva procedura prevede l'imposta sul valore aggiunto). Barakuzka Handels SA gestisce i conti merce con inventario corrente. Contrassegni la dichiarazione giusta.
Questo caso commerciale

- determina una contabilizzazione nel conto costo merce in dare.
- determina una contabilizzazione nel conto saldo merci in dare.
- determina una contabilizzazione nel conto costo merce in avere.
- determina una contabilizzazione nel conto saldo merci in avere.
- determina una contabilizzazione nel conto debiti da forniture e prestazioni in avere.
- non determina una contabilizzazione nel conto debiti da forniture e prestazioni.
- determina una contabilizzazione nel conto ricavi su merci in dare.
- determina una contabilizzazione nel conto ricavi su merci in avere.

Compito 1.8.**(0,5 punti)**

Per un grande ordine Barakuzka Handels SA riceve in un secondo momento dal fornitore nazionale Q uno sconto quantità di CHF 20'866.90 (importo IVA inclusa, se la rispettiva procedura prevede l'imposta sul valore aggiunto). La fattura è già stata contabilizzata 7 giorni fa. La fornitura al cliente viene eseguita all'inizio del mese prossimo. Barakuzka Handels SA gestisce i conti merce con inventario corrente. Contrassegni la dichiarazione giusta.
Lo sconto quantità

- determina una contabilizzazione nel conto costo merce in dare.
- determina una contabilizzazione nel conto saldo merci in dare.
- determina una contabilizzazione nel conto costo merce in avere.
- determina una contabilizzazione nel conto saldo merci in avere.
- determina una contabilizzazione nel conto debiti da forniture e prestazioni in avere.
- non determina una contabilizzazione nel conto debiti da forniture e prestazioni.
- determina una contabilizzazione nel conto ricavi su merci in dare.
- determina una contabilizzazione nel conto ricavi su merci in avere.

Compito 1.9.**(1 punti)**

Barakuzka Handels SA vende contro fattura al cliente nazionale D merce per un valore pari a CHF 28'002.00 (importo IVA inclusa, se la rispettiva procedura prevede l'imposta sul valore aggiunto). Barakuzka Handels SA gestisce i conti merce con inventario corrente. Contrassegni le dichiarazioni giuste.
Questa procedura

- determina una contabilizzazione nel conto ricavi su merci in dare.
- determina una contabilizzazione nel conto saldo merci in dare.
- determina una contabilizzazione nel conto costo merce in avere.
- determina una contabilizzazione nel conto saldo merci in avere.
- determina una contabilizzazione nel conto debiti da forniture e prestazioni in avere.
- determina una contabilizzazione nel conto debiti da forniture e prestazioni in dare.
- determina una contabilizzazione nel conto costo merce in dare.
- determina una contabilizzazione nel conto crediti da forniture e prestazioni in avere.

Compito 1.10.**(0,5 punti)**

Il cliente nazionale E paga a Barakuzka Handels SA la fattura aperta di CHF 22'401.60 (importo IVA inclusa, se la rispettiva procedura prevede l'imposta sul valore aggiunto) per la merce fornita. Barakuzka Handels SA gestisce i conti merce con inventario corrente. Contrassegni la dichiarazione giusta.

Questa procedura

- determina una contabilizzazione nel conto ricavi su merci in avere.
- determina una contabilizzazione nel conto saldo merci in dare.
- determina una contabilizzazione nel conto saldo merci in avere.
- determina una contabilizzazione nel conto debiti da forniture e prestazioni in avere.
- determina una contabilizzazione nel conto crediti da forniture e prestazioni in dare.
- determina una contabilizzazione nel conto costo merce in dare.
- determina una contabilizzazione nel conto costo merce in avere.
- determina una contabilizzazione nel conto crediti da forniture e prestazioni in avere.

Compito 1.11.**(0,5 punti)**

Il cliente nazionale F rinvia a Barakuzka Handels SA la merce fornita per errore per un valore pari a CHF 2'800.20 (importo IVA inclusa, se la rispettiva procedura prevede l'imposta sul valore aggiunto). La merce restituita ha un valore di acquisto pari a CHF 1'560.00, è intatta e può essere rivenduta da Barakuzka Handels SA. Barakuzka Handels SA gestisce i conti merce con inventario corrente. Contrassegni la dichiarazione giusta.

Questa procedura

- determina una contabilizzazione nel conto ricavi su merci in avere.
- determina una contabilizzazione nel conto imposta precedente sul materiale, sulla merce e sui servizi in dare.
- determina una contabilizzazione nel conto costo merce in dare.
- determina una contabilizzazione nel conto saldo merci in avere.
- determina una contabilizzazione nel conto debiti da forniture e prestazioni in avere.
- non determina una contabilizzazione nel conto crediti da forniture e prestazioni.
- determina una contabilizzazione nel conto costo merce in dare.
- determina una contabilizzazione nel conto ricavi su merci in dare.

Compito 1.12.**(1 punti)**

Barakuzka Handels SA esegue un inventario della scorta merce e stabilisce che il saldo merci contabile è aumentato di CHF 2'460.00 superando il saldo merci fisico (importo IVA inclusa, se la rispettiva procedura prevede l'imposta sul valore aggiunto). Barakuzka Handels SA gestisce i conti merce con inventario corrente. Contrassegni le dichiarazioni giuste.

Questa procedura

- determina una contabilizzazione nel conto ricavi su merci in avere.
- determina una contabilizzazione nel conto ricavi su merci in dare.
- determina una contabilizzazione nel conto imposta precedente sul materiale, sulla merce e sui servizi in dare.
- determina una contabilizzazione nel conto imposta precedente sul materiale, sulla merce e sui servizi in avere.
- determina una contabilizzazione nel conto costo merce in avere.
- determina una contabilizzazione nel conto costo merce in dare.
- determina una contabilizzazione nel conto saldo merci in avere.
- determina una contabilizzazione nel conto saldo merci in dare.

Compito 1.13.**(0,5 punti)**

Barakuzka Handels SA riceve una fattura dal fornitore nazionale R per il materiale da imballaggio acquistato pari a CHF 14'001.00 (importo IVA inclusa, se la rispettiva procedura prevede l'imposta sul valore aggiunto). Barakuzka Handels SA per il materiale da imballaggio gestisce i conti spese materiale da imballaggio e saldo del materiale da imballaggio senza inventario corrente (ovvero il saldo viene tenuto in modo inattivo). Contrassegni le dichiarazioni giuste.
Questo caso commerciale

- determina una contabilizzazione nel conto costo spese materiale da imballaggio in dare.
- determina una contabilizzazione nel conto saldo del materiale da imballaggio in dare.
- determina una contabilizzazione nel conto spese materiale da imballaggio in avere.
- determina una contabilizzazione nel conto saldo del materiale da imballaggio in avere.
- determina una contabilizzazione nel conto debiti da forniture e prestazioni in avere.
- determina una contabilizzazione nel conto debiti da forniture e prestazioni in dare.
- determina una contabilizzazione nel conto costo merce in dare.
- determina una contabilizzazione nel conto costo merce in avere.

Compito 1.14.**(0,5 punti)**

Barakuzka Handels SA rinvia al fornitore nazionale S il materiale da imballaggio difettoso e per questo riceve un accredito pari a CHF 700.05 (se la rispettiva procedura prevede l'imposta sul valore aggiunto). Barakuzka Handels SA per il materiale da imballaggio gestisce i conti spese materiale da imballaggio e saldo del materiale da imballaggio senza inventario corrente (ovvero il saldo viene tenuto in modo inattivo). Contrassegni le dichiarazioni giuste.
Questo caso commerciale

- determina una contabilizzazione nel conto costo spese materiale da imballaggio in dare.
- determina una contabilizzazione nel conto saldo del materiale da imballaggio in dare.
- determina una contabilizzazione nel conto spese materiale da imballaggio in avere.
- determina una contabilizzazione nel conto saldo del materiale da imballaggio in avere.
- determina una contabilizzazione nel conto imposta precedente sul materiale, sulla merce e sui servizi in avere.
- determina una contabilizzazione nel conto imposta precedente sul materiale, sulla merce e sui servizi in dare.
- determina una contabilizzazione nel conto imposta precedente sugli investimenti e sugli altri costi d'esercizio in dare.
- determina una contabilizzazione nel conto rettifica dell'imposta precedente in avere.

Compito 1.15.**(1 punti)**

Barakuzka Handels SA esegue un inventario della scorta del materiale da imballaggio e stabilisce che il saldo è aumentato rispetto al saldo finale di CHF 2'460.00 (importo IVA inclusa, se la rispettiva procedura prevede l'imposta sul valore aggiunto). Barakuzka Handels SA per il materiale da imballaggio gestisce i conti spese materiale da imballaggio e saldo del materiale da imballaggio senza inventario corrente (ovvero il saldo viene tenuto in modo inattivo). Contrassegni le dichiarazioni giuste.
Questo caso commerciale

- determina una contabilizzazione nel conto spese materiale da imballaggio in dare.
- determina una contabilizzazione nel conto saldo del materiale da imballaggio in dare.
- determina una contabilizzazione nel conto spese materiale da imballaggio in avere.
- determina una contabilizzazione nel conto spese materiale da imballaggio in avere.
- determina una contabilizzazione nel conto imposta precedente sul materiale, sulla merce e sui servizi in avere.
- determina una contabilizzazione nel conto imposta precedente sul materiale, sulla merce e sui servizi in dare.
- determina una contabilizzazione nel conto imposta precedente sugli investimenti e sugli altri costi d'esercizio in dare.
- determina una contabilizzazione nel conto imposta precedente sugli investimenti e sugli altri costi d'esercizio in avere.

Compito 2. Valute estere**(11 punti)**

Barakuzka Handels SA (*stessa società come per il compito 1*) tratta merce di tutti i tipi. Gestisce il **saldo merci con inventario corrente**. Barakuzka Handels SA tiene una contabilità creditori e una contabilità debitori.

Per il compito 2 vale: La clientela è esclusivamente internazionale. In questo compito l'imposta sul valore aggiunto può essere tralasciata!

Utilizzi il piano dei conti allegato (struttura contabile PMI).

Il **cambio contabile** per il periodo di registrazione in corso è di CHF 1.18 per ogni euro.

Il **tasso di cambio** di bilancio per la chiusura e le chiusure intermedie è di CHF 1.19 per ogni euro.

Viene gestito rispettivamente un **conto in valuta estera a quattro colonne** per i crediti in EUR («1101 crediti da prestazioni e forniture EUR»), per gli acconti dei clienti in EUR («2031 acconti ricevuti EUR»), per i debiti in EUR («2001 debiti da prestazioni e forniture EUR») e per le operazioni bancarie in EUR («1021 banca EUR»).

Nota: fare attenzione ad ogni compito parziale se deve essere utilizzato il conto «normale» in CHF o il conto in EUR a quattro colonne. Se ad esempio indica soltanto «banca» e non «banca CHF» o «banca EUR», in questo caso non viene assegnato nessun punteggio.

Le **differenze di cambio** vengono registrate **separatamente**; vengono contabilizzate **costantemente** ed anche alla chiusura vengono contabilizzate **a parte in base all'utile e alle perdite**; inoltre si **distingue tra** cambi ottenuti **con e senza** utile/perdita; a tal proposito restano a disposizione quattro diversi conti («6998 utile cambio valuta (conseguito)», «6948 perdita cambio valuta (conseguita)», «6999 utile cambio valuta (non conseguito)» e «perdita cambio valuta (non conseguita)»).

Contabilizzi i seguenti casi commerciali.

Non tutti i casi commerciali sono legati fra loro.

Tutti gli importi vengono arrotondati a meno di 5 centesimi.

Compito 2.1.**(0,5 punti)**

Barakuzka Handels SA in data 15.04. ha fornito e fatturato della merce al cliente Q. Il 20.04. ha concordato con il cliente uno sconto a posteriori di EUR 3'125.00 per questa fornitura non ancora pagata. Contabilizzi lo sconto.

Registrazione		
Dare	Avere	Importo in CHF
3200 ricavi su merci	1101 crediti da forniture e prestazioni EUR	3'687.50

Compito 2.2.**(1 punti)**

Barakuzka Handels SA in data 13.09. ha consegnato l'ordine di un cliente, fatturando un importo di EUR 18'975.00; il termine di pagamento è di 30 giorni. Il tasso di cambio giornaliero della banca di Barakuzka Handels SA in data 13.09. è di CHF 1.1950 per ogni euro.

Per il pagamento di questa fattura in data 12.10. il cliente effettua un bonifico di EUR 18'975.00 sul conto corrente in CHF di Barakuzka Handels SA. Il tasso di cambio giornaliero della banca di Barakuzka Handels SA in data 12.10. è di CHF 1.17 per ogni euro.

Registrazione		
Dare	Avere	Importo in CHF
1020 banca CHF	1101 crediti da forniture e prestazioni EUR	22'200.75
6948 perdita cambio valuta (conseguita)	1101 crediti da forniture e prestazioni EUR	189.75

Compito 2.3.**(1,5 punti)**

Il cliente G ha acquistato merce per un valore di EUR 40'000.00; la fornitura e la fatturazione sono già eseguite e contabilizzate. Ora il cliente G paga questa fattura in EUR sul conto corrente in CHF di Barakuzka Handels SA e in base agli accordi detrae il 2% di sconto. Per la conversione la banca applica un cambio di CHF 1.1917 per ogni euro.

Registrazione		
Dare	Avere	Importo in CHF
3200 ricavi su merci	1101 crediti da forniture e prestazioni	944.00
1020 banca CHF	1101 crediti da forniture e prestazioni	46'714.65
1101 crediti da forniture e prestazioni EUR	6998 utile cambio valuta (conseguito)	458.65

Compito 2.4.**(1 punti)**

Barakuzka Handels SA ha mandato per errore al cliente P la merce sbagliata. Come da accordi, tale merce viene rinvia dal cliente; la merce restituita ha un valore di acquisto di CHF 8'437.00. Barakuzka Handels SA accredita al cliente EUR 11'000.00. La merce restituita può essere completamente rivenduta.

Registrazione		
Dare	Avere	Importo in CHF
3200 ricavi su merci	1101 crediti da forniture e prestazioni EUR	12'980.00
1200 saldo merci	4200 costo merce	8'437.00

Compito 2.5.**(0,5 punti)**

Barakuzka Handels SA in data 09.06. Offre al cliente B una fornitura con acconto. In data 15.06. Barakuzka Handels SA riceve l'ordine ed entro lo stesso giorno invia la fattura per l'acconto concordato pari a EUR 22'170.00.

Registrazione		
Dare	Avere	Importo in CHF
1101 crediti da forniture e prestazioni EUR	2031 acconti ricevuti EUR	26'160.60

Compito 2.6.**(1 punti)**

A metà settembre Barakuzka Handels SA concorda con il cliente K una fornitura con acconto. In data 18.03. Barakuzka Handels SA manda al cliente la fattura per l'acconto concordato di EUR 8'830.00; questa fattura è già contabilizzata. Con valuta al 24.03. Barakuzka Handels SA riceve dalla banca un avviso di accredito di CHF 10'596.00 sul conto corrente in CHF per l'acconto versato dal cliente K.

Registrazione		
Dare	Avere	Importo in CHF
1020 banca CHF	1101 crediti da forniture e prestazioni EUR	10'596.00
1101 crediti da forniture e prestazioni EUR	6998 utile cambio valuta (conseguito)	176.60

Compito 2.7.**(1,5 punti)**

In data 27.02. Barakuzka Handels SA fornisce al cliente D la merce secondo accordi per un valore pari a EUR 43'800.00. Il valore di acquisto della merce fornita è pari a CHF 33'594.60. A gennaio il cliente D ha già versato un acconto di EUR 26'025.00 per questa fornitura; questo acconto è già regolarmente contabilizzato.

Registrazione		
Dare	Avere	Importo in CHF
1101 crediti da forniture e prestazioni EUR	3200 ricavi su merci	20'974.50
2031 acconti ricevuti EUR	3200 ricavi su merci	30'709.50
4200 costo merce	1200 saldo merci	33'594.60

Compito 2.8.**(1 punti)**

Barakuzka Handels SA presenta una chiusura temporanea.

Il conto «1101 crediti da forniture e prestazioni EUR» riporta i seguenti valori prima della contabilizzazione delle differenze di cambio:

1101 crediti da forniture e prestazioni EUR			
EUR		CHF	
Dare	Avere	Dare	Avere
297'820.00	286'930.00	339'562.85	328'962.65

Il conto «2031 acconti ricevuti EUR» riporta i seguenti valori prima della contabilizzazione delle differenze di cambio:

2031 acconti ricevuti EUR			
EUR		CHF	
Dare	Avere	Dare	Avere
108'025.00	104'170.00	124'949.50	119'640.60

Contabilizzi le differenze di cambio valuta per la chiusura.

Registrazione		
Dare	Avere	Importo in CHF
1101 crediti da forniture e prestazioni EUR	6999 utile cambio valuta (non conseguito)	2'358.90
6949 perdita cambio valuta (non conseguita)	2031 acconti ricevuti EUR	721.45

Compito 2.9.**(0,5 punti)**

Barakuzka Handels SA ha deciso di lavorare in futuro con un conto corrente in EUR. Barakuzka Handels SA apre quindi un conto corrente in EUR e versa dal conto corrente in CHF al conto corrente in EUR un importo di EUR 30'000.00.

Per il bonifico vengono applicati i seguenti cambi di valuta: tasso trasferimento 1.1783 e tasso denaro 1.1689. Barakuzka Handels SA per questo conto corrente bancario gestisce un **conto in valuta estera a quattro colonne** «1021 banca EUR»

Registri il bonifico.

Registrazione		
Dare	Avere	Importo in CHF
1021 banca EUR	1020 banca CHF	35'349.00

Compito 2.10.**(0,5 punti)**

Barakuzka Handels SA ha acquistato merce per un valore pari a EUR 21'320.00 e ha registrato la relativa fattura di fornitura.

Registrazione		
Dare	Avere	Importo in CHF
1200 saldo merci	2001 debiti da forniture e prestazioni EUR	25'157.60

Compito 2.11.**(0,5 punti)**

Per il pagamento di una fattura aperta Barakuzka Handels SA effettua un bonifico di EUR 13'250.00 a favore di un fornitore a carico del conto corrente in EUR. Il tasso di cambio giornaliero della banca è pari a CHF 1.1805 per ogni euro.

Registrazione		
Dare	Avere	Importo in CHF
2001 debiti da forniture e prestazioni EUR	1021 banca EUR	15'635.00

Compito 2.12.**(0,5 punti)**

Per il pagamento di una fattura aperta di EUR 19'230.00 il cliente C effettua un bonifico di tale importo in EUR sul conto corrente in EUR a favore di Barakuzka Handels SA.

Registrazione		
Dare	Avere	Importo in CHF
1021 banca EUR	1101 crediti da forniture e prestazioni EUR	22'691.40

Compito 2.13.**(0,5 punti)**

In base alla documentazione relativa alla chiusura del conto corrente Barakuzka Handels SA riceve interessi di EUR 45.00.

Registrazione		
Dare	Avere	Importo in CHF
1021 banca EUR	6950 reddito da interessi	53.10

Compito 2.14.**(0,5 punti)**

Barakuzka Handels SA presenta una chiusura.

Il conto corrente in EUR riporta i seguenti valori prima della contabilizzazione delle differenze di cambio:

1021 banca EUR			
EUR		CHF	
Dare	Avere	Dare	Avere
93'545.00	61'170.00	110'332.10	72'181.00

Contabilizzi la differenza di cambio valuta per la chiusura.

Registrazione		
Dare	Avere	Importo in CHF
1021 banca EUR	6999 utile cambio valuta (non conseguito)	375.15
Secondo HWP le differenze di cambio valuta possono essere contabilizzate nei saldi cash	anche come cambi di valuta ottenuti con successo.	
	6998 utile cambio valuta (conseguito)	anche corretto!

Compito 3. Ammortamenti**(5 punti)****Nota: tutti i valori nel compito 3 sono senza imposta sul valore aggiunto!****Compito 3.1.****(1 punto)**

In data 01.01.2019 un'azienda ha messo in funzione una nuova fresatrice CNC. Il prezzo da catalogo della macchina è pari a CHF 60'000.00; l'azienda riceve uno sconto del 20% sul prezzo da catalogo. La durata di utilizzo viene stimata a 6 anni dall'inizio dell'attività. Alla fine della durata di utilizzo l'azienda prevede costi di smontaggio pari a CHF 3'000.00. Calcoli l'ammortamento **lineare** annuo per il **2019**. L'esercizio corrisponde all'anno civile. Mostrare i calcoli inclusi i tassi di ammortamento.

Calcoli importo:

$$\text{Costi d'acquisto (= prezzo da catalogo - sconto) / durata di utilizzo stimata}$$

Ammortamento lineare per il 2019 in CHF:

8'000.00

Compito 3.2.**(1 punto)**

In data 01.01.2019 un'azienda ha messo in funzione una pressa idraulica. Il prezzo di acquisto della pressa è pari a CHF 115'000.00; i costi per la messa in funzione ammontano a CHF 6'900.00. La durata di utilizzo viene stimata a 10 anni dall'inizio dell'attività. Alla fine della durata di utilizzo l'azienda prevede costi di smaltimento pari a CHF 8'050.00 e un valore residuo di CHF 9'200.00. Calcoli l'ammortamento **lineare** annuo per il **2019**. L'esercizio corrisponde all'anno civile. Mostrare i calcoli inclusi i tassi di ammortamento.

Calcoli importo:

$$\text{(Costi di acquisto (= prezzo di acquisto + costi di installazione) - valore residuo + costi di smaltimento) / durata di utilizzo stimata}$$

Ammortamento lineare per il 2019 in CHF:

12'075.00

Compito 3.3.**(1 punti)**

Tre anni fa un'azienda ha acquistato un camion affrontando costi pari a CHF 120'000.00 e un valore residuo stimato di CHF 20'000.00. In questo primo anno di esercizio viene registrata una chiusura annuale completa. Il tasso di ammortamento annuo è del 40%. Calcoli l'**ammortamento decrescente** per il **terzo anno di esercizio**. Mostrare i calcoli

Calcoli importo:

$$\text{Costi d'acquisto} * (1 - \text{tasso di ammortamento})^2 * \text{tasso di ammortamento}$$

Ammortamento decrescente per il terzo anno di esercizio in CHF:

17'280.00

Compito 3.4.**(1 punti)**

Un'azienda ha acquistato un macchinario con costi pari a CHF 75'000.00.

Relativamente a questo macchinario l'azienda fa le seguenti stime:

durata stimata	5 anni
valore residuo stimato al termine della durata	CHF 7'500.00
prestazione complessiva stimata per la durata	10'400 ore di esercizio

Calcoli esattamente l'**ammortamento in base alla prestazione** per un anno di esercizio con 2'065 ore di esercizio a due cifre decimali.

Calcoli importo:

$$(\text{costi d'acquisto} - \text{valore residuo}) / \text{totale ore di esercizio} * \text{ore di esercizio annuali}$$

Ammortamento in base alla prestazione per il terzo anno di esercizio in CHF:

13'402.64

Compito 3.5.**(1 punti)**

Calcoli gli **ammortamenti *decrementi* annui** massimi nell'ottica fiscale sulle seguenti posizioni di immobilizzi secondo l'Amministrazione federale delle contribuzioni (vedi allegato). I calcoli devono essere mostrati. Arrotondi a cifre intere.

Immobile aziendale con un valore contabile di CHF 1'500'000.00; gli edifici vengono utilizzati nella misura di 3/5 per scopi di fabbricazione e per 2/5 ad uso ufficio; il terreno sul quale si trova l'immobile aziendale, viene rilevato in una posizione di bilancio a parte.

Mostrare i calcoli inclusi i tassi di ammortamento.

Calcoli importo:

Valore contabile **stabilimento uso fabbricazione** $1'500'000.00 * 3/5 = 900'000.00$
Ammortamento annuo **8%** = 72'000.00

Valore contabile **stabilimento uso ufficio** $1'500'000.00 * 2/5 = 600'000.00$
Ammortamento annuo **4%** = 24'000.00

Ammortamento annuo del valore contabile sull'immobile aziendale in CHF:

96'000.00 (72'000.00 + 24'000.00)

Compito 4. Calcoli dell'imposta sul valore aggiunto**(4 punti)**

Utilizzi il piano dei conti allegato (struttura contabile PMI).

Compito 4.1.**(1 punto)**

Per la chiusura annuale di una SA la quota privata deve essere contabilizzata per l'utilizzo dell'auto aziendale da parte del direttore. I costi d'acquisto dell'auto sono pari a CHF 47'118.75 (prezzo di acquisto IVA inclusa) e l'auto è stata utilizzata dal direttore per l'intero anno di esercizio. La quota privata deve essere calcolata secondo la prassi dell'Amministrazione federale delle contribuzioni.

Registrazione		
Dare	Avere	Importo in CHF
5000 costi salariali	6270 quota privata costi veicolo	3899.72
5000 costi salariali	2200 imposta sulla cifra d'affari	300.28

Compito 4.2.**(1,5 punti)**

L'azienda Plupa SA conteggia l'imposta sul valore aggiunto secondo il metodo delle aliquote saldo ed ha aliquote saldo del 3,50%.

Nel periodo di rendiconto all'aliquota normale ha registrato vendite assoggettate all'imposta sul valore aggiunto pari a CHF 145'700.00 IVA esclusa.

D'altra parte nel periodo di rendiconto all'aliquota normale la società ha registrato acquisti assoggettati all'imposta sul valore aggiunto pari a CHF 94'129.80 IVA inclusa.

Calcoli l'imposta sul valore aggiunto da versare. Arrotondare il risultato finale a 5 centesimi precisi.

Calcoli importo:

$$\text{CHF } 145'700.00 * (1+7,7\%) = 156'918.90$$

$$156'918.90 * 3,50\% = 5'492.15$$

Compito 4.3.**(1,5 punti)**

Blanka SA conteggia in base alla controprestazione ricevuta e secondo il metodo delle aliquote saldo ed ha aliquote saldo del 2,00%.

Nel periodo di rendiconto sono stati rilevati i seguenti importi senza imposta sul valore aggiunto:

Acquisti a credito	170'000.00
Pagamenti ai fornitori	160'000.00
Vendite a credito	245'650.00
Pagamenti di clienti	260'650.00
Vendite in contanti	43'350.00

L'aliquota dell'imposta sul valore aggiunto è del 7,7%.

Calcoli l'imposta sul valore aggiunto da versare. Arrotondare il risultato finale a 5 centesimi precisi.

Calcoli importo:

$$\text{CHF } (260'650.00 + 43'350.00) = 304'000.00 * (1+7,7\%) = 327'408.00$$
$$327'408.00 * 2,00\% = 6'548.15$$

Compito 5. Allegato conto annuale**(4 punti)**

Perpetula SA ha l'obbligo di revisione limitata e chiude l'anno contabile secondo il Codice delle obbligazioni (CO). Decida se la rispettiva situazione contenuta nell'allegato al conto annuale debba essere obbligatoriamente mostrata (fare una crocetta su «sì») o meno (fare una crocetta su «no»).

a)	L'azienda ha assegnato al consiglio d'amministrazione eventuali opzioni sulle azioni della società che possono essere esercitate soltanto in 7 anni.	<input type="checkbox"/> sì corretto	<input type="checkbox"/> no
b)	L'azienda ha obblighi possibili ma anche improbabili derivanti da un processo in corso da 3 anni; per tale obbligo non è stato creato nessun accantonamento.	<input type="checkbox"/> sì corretto	<input type="checkbox"/> no
c)	L'azienda ha emesso una fideiussione a favore della banca creditrice di uno dei suoi clienti.	<input type="checkbox"/> sì corretto	<input type="checkbox"/> no
d)	L'azienda ha perso uno dei suoi principali clienti dopo la data del bilancio ma prima della chiusura, il cui fatturato totale finora si aggirava intorno al 30%.	<input type="checkbox"/> sì corretto	<input type="checkbox"/> no
e)	L'azienda ha stipulato con il suo fornitore un obbligo di acquisto contrattualmente concordato per i prossimi 2 anni.	<input type="checkbox"/> sì	<input type="checkbox"/> no corretto
f)	L'azienda ha emesso un obbligo di garanzia a favore di un rivenditore indipendente.	<input type="checkbox"/> sì corretto	<input type="checkbox"/> no
g)	Con una probabilità del 15% l'azienda ha degli obblighi di concessione di garanzia per i propri prodotti venduti e per questo nel bilancio non ha creato alcun accantonamento.	<input type="checkbox"/> sì corretto	<input type="checkbox"/> no
h)	L'azienda ha stipulato con uno dei suoi clienti un accordo contrattuale per una pena convenzionale in caso di mancato rispetto delle scadenze.	<input type="checkbox"/> sì corretto	<input type="checkbox"/> no

Compito 6. Riserve latenti**(4,5 punti)****Compito 6.1.****(1 punto)**

Un bene di investimento che ha comportato costi d'acquisto pari a CHF 80'000.00 viene ammortizzato nel modo seguente:

Chiusura dell'esercizio esterna: Ammortamento decrescente del 40%

Chiusura dell'esercizio interna: in modo lineare su un periodo di 6 anni con un valore residuo di CHF 8'000.00

Il bene di investimento è stato acquistato nell'esercizio precedente; nell'anno dell'acquisto è stato considerato un ammortamento annuale intero.

Quali sono le conseguenze di questa situazione sulle riserve latenti nella chiusura dell'esercizio esterna del secondo anno? Espliciti i suoi calcoli.

Aumento 7'200.00 (ammortamento decrescente 19'200 ($80 \cdot 0,6 \cdot 0,4$) - ammortamento lineare 12'000 ($(80 - 8) / 6$))

Compito 6.2.**(0,5 punti)**

Gli accantonamenti per lavori in garanzia riportano nella chiusura dell'esercizio esterna un saldo iniziale di CHF 95'000.00 e un saldo finale di CHF 80'000.00. Realisticamente l'azienda non prevede variazioni nei casi coperti da garanzia.

Quali sono le conseguenze di questa situazione sulle riserve latenti nella chiusura dell'esercizio esterna? Espliciti i suoi calcoli.

Diminuzione 15'000.00 (SF 80'000.00 - SI 95'000.00)

Compito 6.3.**(3 punti)**

Un'impresa attiva nello scambio di merci valuta il saldo delle merci nel bilancio esterno a **2/3** del valore reale. All'inizio del periodo di registrazione il valore interno della scorta merce ammonta a CHF 60'000.00. Il conto «Scorta merce» viene tenuto in modo inattivo. Nel conto costo merce compare, **prima della contabilizzazione della variazione delle scorte**, un saldo di CHF 720'000.00. Il saldo finale della scorta merce, come da bilancio esterno, è di CHF 44'500.00.

Compito 6.3.1.

(0,5 punti)

A quanto ammonta il valore d'acquisto delle merci acquistate nella chiusura dell'esercizio interna?

720'000.00

Compito 6.3.2.

(0,5 punti)

A quanto ammonta il valore d'acquisto delle merci vendute nella chiusura dell'esercizio interna?

713'250.00

Compito 6.3.3.

(1 punti)

Come variano le riserve latenti nella chiusura dell'esercizio esterna? Indichi l'importo e determini se si tratta di un aumento o di una diminuzione.

 Aumento

Aumento di 2'250.00

 Diminuzione

Compito 6.3.4.

(1 punti)

A quanto ammonta il saldo finale della scorta merce nella chiusura dell'esercizio interna?

66'750.00



Ammortamenti sugli attivi immobilizzati nelle aziende commerciali¹

Basi legali: Art. 27 cpv. 2 lett. a, 28 e 62 della legge federale sull'imposta federale diretta (LIFD)

1. Aliquote normali in per cento del valore contabile²

Case d'abitazione di società immobiliari e case d'abitazione per il personale	
– sui soli edifici ³	2 %
– sugli edifici e i terreni assieme ⁴	1,5 %
Edifici commerciali, edifici per uffici, banche, grandi magazzini, cinematografi	
– sui soli edifici ³	4 %
– sugli edifici e i terreni assieme ⁴	3 %
Alberghi e ristoranti	
– sui soli edifici ³	6 %
– sugli edifici e i terreni assieme ⁴	4 %
Fabbriche, magazzini e stabilimenti artigianali (in particolare officine e silii)	
– sui soli edifici ³	8 %
– sugli edifici e i terreni assieme ⁴	7 %
Se un edificio è impiegato per differenti scopi commerciali (ad es. officina e uffici), si terrà conto in modo equo delle differenti aliquote.	
Depositi a scansie e installazioni analoghe	15 %
Costruzioni mobili su fondi di terzi	20 %
Raccordi ferroviari industriali	20 %
Condotte d'acqua a fini industriali	20 %
Serbatoi (compresi i vagoni cisterna), contenitori	20 %
Mobili commerciali, installazioni d'officina e per magazzini a carattere mobile	25 %
Mezzi di trasporto senza motore d'ogni genere, in particolare i rimorchi	30 %
Apparecchi e macchine destinati alla produzione	30 %
Veicoli a motore d'ogni genere	40 %
Macchine usate principalmente nel lavoro a turni o impiegate in condizioni speciali, come ad esempio macchine pesanti per la lavorazione della pietra, macchine per cantieri stradali	40 %
Macchine altamente esposte ad agenti chimici degradanti	40 %
Macchine d'ufficio	40 %
Ordinatori (hardware e software)	40 %
Valori immateriali che servono all'attività lucrativa, ad esempio brevetti, ragioni sociali, diritti d'edizione, concessioni, licenze e altri diritti di godimento; valore d'avviamento (goodwill)	40 %
Sistemi a comando automatico	40 %
Installazioni di sicurezza, apparecchi elettronici di misurazione e di controllo	40 %
Attrezzi, utensili, attrezzi per macchine, strumenti, recipienti, impalcature, palette, ecc.	45 %
Stoviglie e biancheria di ristoranti e alberghi	45 %

2. Casi speciali

Investimenti per installazioni che risparmiano energia

Le isolazioni termiche, le installazioni per trasformare il sistema di riscaldamento, gli impianti per l'utilizzazione dell'energia solare, ecc., possono essere ammortizzati durante il primo e secondo esercizio in ragione del 50 % del valore contabile e durante gli anni successivi secondo le aliquote usuali applicate a simili installazioni (cifra 1).

Installazione per la protezione dell'ambiente

Le installazioni per la protezione delle acque e di protezione contro i rumori nonché le installazioni per la purificazione dell'aria possono essere ammortizzate durante il primo e secondo esercizio in ragione del 50 % del valore contabile e durante gli anni successivi secondo le aliquote usuali applicate a simili installazioni (cifra 1).

3. Ammortamenti tardivi

Sono ammessi ammortamenti tardivi solamente nei casi in cui l'impresa assoggettata non è stata in grado d'effettuare ammortamenti sufficienti negli anni precedenti a motivo del cattivo andamento degli affari. Chi richiede di poter procedere ad ammortamenti tardivi è tenuto a fornire la giustificazione.

4. Particolari metodi d'ammortamento previsti dal Cantoni

Sono particolari metodi d'ammortamento cantonali quelli che si scostano dai metodi usuali e che, in virtù del diritto fiscale cantonale o della prassi fiscale del Cantone erano, a determinate condizioni, già applicati regolarmente e sistematicamente, potendosi trattare d'ammortamenti unici o ripetuti sul medesimo oggetto (ad es. ammortamento immediato). Tali metodi particolari d'ammortamento possono anche essere applicati in materia d'imposta federale diretta, per quanto a lungo termine portino al medesimo risultato.

5. Ammortamenti su attivi rivalutati

Gli ammortamenti su attivi rivalutati per compensare perdite sono ammessi unicamente se le rivalutazioni erano autorizzate dal diritto commerciale e le perdite potevano essere dedotte al momento dell'ammortamento.

¹ Per le aziende agricole e silvicole, le aziende elettriche, le teleferiche e le imprese di navigazione vi sono promemoria speciali, ottenibili presso l'Amministrazione federale delle contribuzioni, Servizi generali DPB, 3003 Berna, Telefono 031-322 74 11 / Fax 031-324 05 96 E-mail dvs@estv.admin.ch / Internet www.estv.admin.ch.

² Per gli ammortamenti sul **valore di acquisto**, le aliquote indicate vanno ridotte della metà.

³ L'aliquota d'ammortamento più elevata concernente i soli edifici può essere applicata soltanto se il valore contabile rimanente rispettivamente i costi di costruzione degli edifici sono attivati separatamente. In principio sui terreni non sono ammessi ammortamenti.

⁴ Questa aliquota va applicata se gli edifici e i terreni figurano in un'unica voce del bilancio. **In tal caso l'ammortamento è ammesso soltanto sino al raggiungimento del valore del terreno.**

Materia 504 Nozioni generali di fiscalità

Proposta di soluzione

Nozioni generali di fiscalità

Tempo a disposizione: 75 minuti
Punteggio massimo: 37,5

Salvo diversa indicazione, le soluzioni devono riferirsi alle disposizioni contenute nella LIFD o nella LAID. Dove viene chiesto di indicare la base legale, questa deve essere citata con precisione, ossia menzionando la rispettiva legge, l'articolo ed eventualmente il capoverso e la lettera.

Compito 1

(10 punti)

Viene incaricato da un nuovo cliente (il signor Emil Zander) di compilare la dichiarazione d'imposta per il 2019 dell'azienda Zander SA. Allo stesso tempo riceve dal responsabile finanziario della Zander SA il conto annuale compilato definitivamente chiuso per il 2019 (non deve essere più modificato). Il signor Emil Zander è azionista unico della Zander SA e tutte le azioni si trovano nella sua sostanza privata.

Il conto annuale per il 2019 sinteticamente riassunto (esercizio annuale dal 01.01.2019 al 31.12.2019) della Zander SA (in CHF) si presenta nel seguente modo:

Attività	Importo	Passività	Importo
Attivo circolante	480'000.00	Capitale di terzi	650'000.00
Immobilizzi	560'000.00	Capitale azionario	100'000.00
		Riserve	220'000.00
		Utili	70'000.00
Totale	1'040'000.00	Totale	1'040'000.00

Costi	Importo	Ricavi	Importo
Costo merce	300'000.00	Ricavi su merci	550'000.00
Costi d'esercizio vari*	205'000.00	Entrate straord.	25'000.00
Utili	70'000.00		
Totale	575'000.00	Totale	575'000.00

*(incl. ammortamenti, imposte ecc.)

Durante la revisione della chiusura annuale del 2019 e della tassazione dell'anno precedente constatate quanto segue:

- Dei veicoli commerciali una Jaguar (prezzo di acquisto CHF 95'000.00 IVA esclusa) del signor Emil Zander viene utilizzata anche per motivi privati. Tale uso privato non è stato considerato nella contabilità.
- Si rende conto che tra le spese pubblicitarie è stata contabilizzata una fattura di «Hotelzeit» per un importo pari a CHF 8'000.00. Il viaggio in questione consisteva in una vacanza privata dell'azionista.

- Un terreno edificabile acquistato nell'esercizio annuale 2019 al prezzo di CHF 200'000.00 è stato ammortizzato all'8%.
- Nell'anno precedente un accantonamento per i nuovi investimenti di CHF 120'000.00 non è stato accettato e imputato dall'autorità fiscale (riserva tassata). Nel 2019 questo accantonamento è stato ridotto di CHF 20'000.00 con effetto sul risultato nel conto annuale e al 31.12.2019 è ancora pari a 100'000.00.
- Le entrate straordinarie sono così composte:
 - Rimborsi IVA da revisione: CHF 8'000.00
 - Versamento suppletivo (come apporto a fondo perso) dell'azionista: CHF 10'000.00
 - Utile della vendita su immobilizzi: CHF 7'000.00
- Gli oneri fiscali contabilizzati nel 2019 pari a CHF 56'000.00 sono composti nel seguente modo:
 - Imposte cantonali 2019: CHF 6'000.00
 - Imposta federale diretta 2019: CHF 5'000.00
 - Multa fiscale da una procedura degli anni precedenti: CHF 45'000.00
- Il capitale di terzi contiene un prestito del signor Emil Zander pari a CHF 300'000.00 che esisteva già al 01.01.2019 e che aveva un tasso di interesse del 5% (interessi contabilizzati CHF 15'000.00). La circolare dell'AFC prescrive interessi sugli anticipi degli azionisti non superiori al 3%.
- Constata che, in considerazione delle correzioni, le imposte contabilizzate relative al 2019 (imposta federale cantonale e diretta) sono di CHF 15'000.00 troppo basse. Consideri questa circostanza nell'ambito della dichiarazione d'imposta.

- 1.1. Compili la dichiarazione d'imposta della Zander SA per il 2019 nelle due seguenti tabelle e indichi le correzioni fiscali.

Senza segno = aggiunta (maggiore base di imposizione); con segno meno = deduzione (minore base di imposizione).

Non risultano differenze tra l'imposta cantonale e l'imposta federale diretta.

Se dalla situazione in esame l'importo della correzione non si vede direttamente in cifre, illustri anche l'eventuale calcolo.

Nota: non necessariamente la quantità di campi liberi nelle tabelle corrisponde al numero di correzioni.

Utile netto imponibile 2019

Denominazione / calcolo	Importo
Saldo del conto economico	70'000.00
Quote private costi veicolo (CHF 95'000.00 x 9,6%)	9'120.00
Aggiunta vacanza privata azionista	8'000.00
Aggiunta ammortamento terreno (CHF 200'000.00 x 8%)	16'000.00
Scioglimento riserva tassata per accantonamenti	-20'000.00
Deduzione versamento suppletivo (apporto di capitale) azionista	-10'000.00
Aggiunta multa fiscale	45'000.00
Aggiunta interessi eccessivi (CHF 15'000.00 - CHF 9'000.00 o CHF 300'000.00 x 2%)	6'000.00
Oneri fiscali aggiuntivi	-15'000.00
Utile netto imponibile	109'120.00

Capitale imponibile o fiscalmente determinante

Denominazione / calcolo	Importo
Capitale azionario	100'000.00
Utile / riserve	290'000.00
Riserva tassata terreno	16'000.00
Riserva tassata accantonamenti	100'000.00
Riserva negativa imposte	-15'000.00
Capitale imponibile	491'000.00

- 1.2. Quali aggiunte sono prestazioni valutabili in denaro nei confronti del signor Emil Zander? Indichi inoltre per quale quota (percentuale) le prestazioni valutabili in denaro del signor Emil Zander devono essere tassate secondo la LIFD, nel caso in cui le azioni rappresentino sostanza privata.

Le aggiunte riguardanti la quota privata dei costi dei veicoli, la vacanza e l'eccessivo tasso di interesse sul prestito sono prestazioni valutabili in denaro. Per il signor Emil Zander sono imponibili per il 60% (esercizio annuale 2019).

- 1.3. Domanda aggiuntiva: prescindendo dalla situazione sin qui esposta, immagini che la Zander SA sia stata fondata il 10 febbraio 2019. La Zander SA avrebbe potuto eseguire la prima chiusura annuale anche soltanto al 31 dicembre 2020 e in questo caso non avrebbe dovuto redigere e presentare una dichiarazione d'imposta 2019? Motivi la risposta indicando le disposizioni legali (LIFD).

Sì, in questo caso ai sensi dell'art. 79 cpv. 3 LIFD sarebbe stato possibile eseguire la prima chiusura annuale soltanto nel 2020 (esercizio extra annuale).

Compito 2**(12,5 punti)**

Per Paolo Bianchi, consulente finanziario domiciliato a Cevio (TI), è sempre stato molto importante ricevere una consulenza fiscale professionale. Di seguito trova un estratto di alcune tappe della sua vita, per le quali le viene chiesto di offrire una valutazione fiscale.

- 2.1. Paolo Bianchi si è diplomato al liceo e ha svolto un tirocinio di alcuni mesi in una banca; dopodiché ha assolto la scuola reclute a Losone (TI), ricevendo il soldo e l'indennità per perdita di guadagno per ogni giorno di servizio. Queste due entrate sono imponibili? Motivi le risposte indicando le disposizioni legali LIFD.

Il soldo ricevuto per il servizio militare e di protezione civile è esentasse.

Art. 24 lett. f LIFD

Le prestazioni derivanti dall'indennità per perdita di guadagno (IPG) sono imponibili come proventi sostitutivi.

Art. 23 lett. a LIFD

- 2.2. Nella primavera del 2018 Paolo Bianchi ha deciso di acquistare un rustico in Vallemaggia. Per il finanziamento ha svolto le seguenti attività bancarie: scioglimento anticipato del deposito a termine da parte della sua banca principale di CHF 200'000.00, in data 30 settembre 2018 con interessi allo 0,25%.

Il 31 marzo 2018 sul suo conto di risparmio sono stati accreditati interessi annuali per CHF 500.00.

Tra le varianti di soluzione, contrassegni quella corretta con una crocetta in corrispondenza nella colonna di destra. È sempre giusta una sola opzione. Se non si contrassegna nessuna casella, oppure più di una, non si ottiene alcun punto.

N.	Affermazioni	
1	Gli interessi al 30 settembre 2018 sono imponibili come frazioni di interessi.	
2	Gli interessi al 30 settembre 2018 sono classificati come interessi pro rata e sono esenti da imposte come utili in capitale privato.	
	Varianti di soluzione	Crocetta
	L'affermazione 1 è vera, l'affermazione 2 è falsa.	X
	L'affermazione 1 è falsa, l'affermazione 2 è vera.	
	Entrambe le affermazioni sono false.	
	Entrambe le affermazioni sono vere.	

- 2.3. Calcoli gli eventuali interessi imponibili dell'attività bancaria per il periodo fiscale 2018. Esponga il calcolo.

Interessi al 31 marzo 2018	CHF 500.00
+ frazioni di interessi al 30 settembre 2018	CHF 250.00
= totale reddito da interessi imponibile	CHF 750.00

- 2.4. Nella dichiarazione d'imposta 2018 Paolo Bianchi ha applicato le seguenti deduzioni in relazione alla sostanza mobile. Indichi con una crocetta se è possibile o meno una deduzione fiscale.

Tipo di costi	Deduzione possibile?
Affitto della cassetta di sicurezza	<input checked="" type="checkbox"/> Sì / <input type="checkbox"/> No
Commissioni per la vendita di azioni	<input type="checkbox"/> Sì / <input checked="" type="checkbox"/> No
Tassa annuale per la carta di credito	<input type="checkbox"/> Sì / <input checked="" type="checkbox"/> No
Spese bancarie per la gestione del conto salario	<input checked="" type="checkbox"/> Sì / <input type="checkbox"/> No

- 2.5. Nel 2018 Paolo Bianchi ha attraversato un periodo fortunato: il 15 aprile 2018 ha vinto il primo premio a un concorso a partecipazione gratuita, ovvero un viaggio all'insegna del vino e della cultura in California per un valore pari a CHF 18'500.00. Il 20 maggio 2018 alla slot machine del casinò di Locarno ha vinto l'importo di CHF 22'000.00 e il 24 dicembre 2018 all'estrazione della lotteria svizzera ha portato a casa la considerevole cifra di CHF 128'745.60. Il pagamento della vincita alla lotteria a Paolo Bianchi è avvenuto il 7 gennaio 2019. Completati la seguente tabella:

Utili	Imponibile?	Base legale LIFD
Viaggio all'insegna del vino e della cultura	<input checked="" type="checkbox"/> Sì / <input type="checkbox"/> No	Art. 16 cpv. 1 LIFD
Vincita al casinò	<input type="checkbox"/> Sì / <input checked="" type="checkbox"/> No	Art. 24 lett. i LIFD
Vincita alla lotteria	<input checked="" type="checkbox"/> Sì / <input type="checkbox"/> No	Art. 23 lett. e LIFD

- 2.6. Da alcuni anni Paolo Bianchi ha fatto della sua passione per il buon vino una vera e propria professione ed è titolare al 100% delle azioni della Merlovino SA, che aveva fondato nel 2010 con sede a Bellinzona (TI). Il capitale azionario nominale e interamente versato è pari a CHF 200'000.00. A fine 2018 in occasione di un'assemblea generale straordinaria è stato deciso un aumento del capitale azionario a CHF 300'000.00. Il nuovo capitale azionario è stato creato in seguito a una trasformazione delle riserve aperte conseguite nei precedenti esercizi annuali (art. 652d CO; contabilizzazione: riserve di utile per capitale azionario CHF 100'000.00). Motivi le risposte alle seguenti domande indicando le disposizioni legali LIFD.

- 2.6.1. Per Paolo Bianchi risultano conseguenze fiscali per l'imposta federale diretta nel 2018 e se sì in quale misura? Motivi la risposta indicando le disposizioni legali (LIFD).

Paolo Bianchi riceve azioni gratuite per un importo pari a CHF 100'000.00 che sono imponibili come reddito da sostanza mobiliare.

Art. 20 cpv. 1 lett. c LIFD

Imposizione parziale per il 60% su CHF 100'000.00 secondo art. 20 cpv. 1^{bis} LIFD

- 2.6.2. Quali conseguenze fiscali risultano per il signor Paolo Bianchi se nell'anno successivo (2019) vende all'azienda indipendente Saponi SA con sede a Locarno (TI) la sua partecipazione nella Merlovin SA, il cui bilancio non contiene nessuna sostanza non necessaria all'azienda, per un importo pari a CHF 850'000.00? Motivi la risposta indicando le disposizioni legali (LIFD).

Paolo Bianchi consegue un utile in capitale esentasse.

Art. 16 cpv. 3 LIFD

- 2.7. Alla fine del 2019 Paolo Bianchi è stato vittima di un grave incidente in motocicletta nelle Alpi Vallesi, perdendo un braccio. Dall'assicurazione del responsabile dell'incidente è stata versata a suo favore una riparazione morale di CHF 22'000.00. Questa prestazione è imponibile? Motivi la risposta indicando le disposizioni legali (LIFD).

No, le prestazioni di risarcimento sono esentasse.

Art. 24 lett. g LIFD

Compito 3**(5 punti)**

Elisa Frankfurter, sposata con Thomas e madre di una figlia, è l'unica socia della Unternehmensberatung Sagl con sede a Sciaffusa.

- 3.1 La Unternehmensberatung Sagl impiega vari dipendenti che sono tassati alla fonte. La signora Elisa Frankfurter desidera ora sapere da lei chi è tenuto a versare l'imposta alla fonte nelle seguenti circostanze. Indichi ogni volta il corrispondente articolo di legge (LIFD).

Heiko Tölz vive a Singen (D) e ogni giorno fa il pendolare per raggiungere la sua sede di lavoro a Sciaffusa. Il signor Heiko Tölz lavora come consulente aziendale.

Debitore della prestazione imponibile, quindi la Unternehmensberatung Sagl
Art. 100 cpv. 2 LIFD

Viktor Boross, residente a Sciaffusa (CH), cittadino di nazionalità ungherese con permesso di soggiorno B. Il signor Viktor Boross lavora nel settore della contabilità.

Debitore della prestazione imponibile, quindi la Unternehmensberatung Sagl
Art. 88 cpv. 3 LIFD

Idril Berger, residente a Salisburgo (A), cantante. La signora Idril Berger si è esibita una volta soltanto in occasione di un anniversario.

Debitore della prestazione imponibile, quindi la Unternehmensberatung Sagl
Art. 100 cpv. 2 LIFD

- 3.2 La Unternehmensberatung Sagl vorrebbe trasferire la propria sede a Monaco (D). Tuttavia, tutte le riserve libere devono essere prima distribuite ai soci sotto forma di dividendo.

Chi è tenuto a versare l'imposta sul reddito da dividendi? Di quale tipo di responsabilità si tratta? Citi il relativo articolo di legge.

Elisa e Thomas Frankfurter sono responsabili **in solido**. **Art. 13 cpv. 1 LIFD** per l'imposta totale.

Elisa Frankfurter incarica l'azienda TREU-Hand SA del trasferimento della sede della Unternehmensberatung Sagl. Al momento del trasferimento della sede della Unternehmensberatung Sagl a Monaco (D), il bilancio dell'azienda mostra il seguente quadro:

Attività	kCHF	Passività	kCHF
Attivo circolante	800	Capitale di terzi	600
Immobilizzi	100	Capitale azionario	200
		Riserve legali	100
Totale attivi	900	Totale passivi	900

Chi è tenuto al pagamento dell'imposta della Unternehmensberatung Sagl se trasferisce la sua sede a Monaco (D)? Fino a quale importo? Calcoli l'importo e menzioni il relativo articolo di legge.

Elisa Frankfurter (amministrazione) e l'azienda TREU-Hand SA sono responsabili in solido fino all'importo di CHF 300'000.00 (sostanza netta) ai sensi dell'art. 55 cpv. 1 LIFD.

CHF 900'000.00 ./ CHF 600'000.00 = CHF 300'000.00
 CHF 200'000.00 + CHF 100'000.00 = CHF 300'000.00

- 3.3 La figlia di Elisa e Thomas Frankfurter ha 15 anni e abita con i genitori. Qualche anno fa ha ricevuto dal nonno l'usufrutto di una casa plurifamiliare a Sciaffusa. Il nonno vive a St. Moritz (GR).

Chi è tenuto a pagare l'imposta sul reddito della casa plurifamiliare? Indichi l'articolo di legge pertinente.

Elisa e Thomas Frankfurter sono responsabili in solido per il reddito della figlia. Art. 13 cpv. 1 LIFD

Compito 4

(10 punti)

Verifichi le seguenti affermazioni da 4.1 a 4.10 e indichi se le affermazioni sono vere o false.

Tra le varianti di soluzione, contrassegni quella corretta con una crocetta in corrispondenza nella colonna di destra. Se non si contrassegna nessuna casella, oppure più di una, non si ottiene alcun punto.

4.1.	N.	Affermazioni	
	1	Le tasse pubbliche si suddividono in imposte e tributi causali.	
	2	Un onere preferenziale è anche una tassa pubblica.	
		Varianti di soluzione	Crocetta
		L'affermazione 1 è vera, l'affermazione 2 è falsa.	
		L'affermazione 1 è falsa, l'affermazione 2 è vera.	
		Entrambe le affermazioni sono vere.	X
		Entrambe le affermazioni sono false.	

4.2.	N.	Affermazioni	
	1	Le imposte sono prestazioni in denaro.	
	2	Le imposte sono tasse pubbliche, ma non tributi causali.	
		Varianti di soluzione	Crocetta
		L'affermazione 1 è vera, l'affermazione 2 è falsa.	X
		L'affermazione 1 è falsa, l'affermazione 2 è vera.	
		Entrambe le affermazioni sono vere.	
		Entrambe le affermazioni sono false.	

4.3.	N.	Affermazioni	
	1	Le imposte sono tasse dovute senza un particolare controvalore statale.	
	2	Un'imposta vincolata a un determinato scopo è destinata a finanziare determinati compiti.	
		Varianti di soluzione	Crocetta
		L'affermazione 1 è vera, l'affermazione 2 è falsa.	
		L'affermazione 1 è falsa, l'affermazione 2 è vera.	
		Entrambe le affermazioni sono vere.	X
		Entrambe le affermazioni sono false.	

4.4.	N.	Affermazioni	
	1	Le imposte sono riscosse dalla Confederazione, dai Cantoni e dai Comuni.	
	2	I Cantoni non riscuotono imposte indirette.	
		Varianti di soluzione	Crocetta
		L'affermazione 1 è vera, l'affermazione 2 è falsa.	X
		L'affermazione 1 è falsa, l'affermazione 2 è vera.	
		Entrambe le affermazioni sono vere.	
		Entrambe le affermazioni sono false.	

4.5.	N.	Affermazioni	
	1	L'imposta sull'utile da sostanza immobiliare e l'imposta sui trasferimenti immobiliari sono imposte dirette.	
	2	Le imposte sulle successioni e sulle donazioni sono imposte indirette.	
		Varianti di soluzione	Crocetta
		L'affermazione 1 è vera, l'affermazione 2 è falsa.	
		L'affermazione 1 è falsa, l'affermazione 2 è vera.	X
		Entrambe le affermazioni sono vere.	
		Entrambe le affermazioni sono false.	

4.6.	N.	Affermazioni	
	1	Il diritto fiscale è una parte del diritto amministrativo.	
	2	Il diritto amministrativo regola i rapporti tra lo Stato e gli individui.	
		Varianti di soluzione	Crocetta
		L'affermazione 1 è vera, l'affermazione 2 è falsa.	
		L'affermazione 1 è falsa, l'affermazione 2 è vera.	
		Entrambe le affermazioni sono vere.	X
		Entrambe le affermazioni sono false.	

4.7.	N.	Affermazioni	
	1	Per oggetti dell'imposta si intendono quegli individui tenuti al pagamento di un'imposta.	
	2	Gli individui non devono necessariamente essere soggetti alla sovranità fiscale.	
		Varianti di soluzione	Crocetta
		L'affermazione 1 è vera, l'affermazione 2 è falsa.	
		L'affermazione 1 è falsa, l'affermazione 2 è vera.	
		Entrambe le affermazioni sono vere.	
		Entrambe le affermazioni sono false.	X

4.8.	N.	Affermazioni	
	1	Come soggetto dell'imposta vengono definite quelle situazioni che formano l'oggetto di un'imposta.	
	2	Le limitazioni delle imposte cantonali comprendono le convenzioni internazionali e i diritti costituzionali.	
		Varianti di soluzione	Crocetta
		L'affermazione 1 è vera, l'affermazione 2 è falsa.	
		L'affermazione 1 è falsa, l'affermazione 2 è vera.	X
		Entrambe le affermazioni sono vere.	
		Entrambe le affermazioni sono false.	

4.9.	N.	Affermazioni	
	1	Il rapporto fiscale regola le condizioni e l'estensione dell'assoggettamento.	
	2	La riscossione di un'imposta si basa su cinque condizioni che devono essere regolate dalla costituzione o da una legge.	
		Varianti di soluzione	Crocetta
		L'affermazione 1 è vera, l'affermazione 2 è falsa.	
		L'affermazione 1 è falsa, l'affermazione 2 è vera.	
		Entrambe le affermazioni sono vere.	X
		Entrambe le affermazioni sono false.	

4.10.	N.	Affermazioni	
	1	I dazi doganali non sono delle imposte.	
	2	La tassa di emissione è un tributo causale.	
		Varianti di soluzione	Crocetta
		L'affermazione 1 è vera, l'affermazione 2 è falsa.	
		L'affermazione 1 è falsa, l'affermazione 2 è vera.	
		Entrambe le affermazioni sono vere.	
		Entrambe le affermazioni sono false.	X