

**DOTTORI COMMERCIALISTI – TERZA PROVA**  
**TRACCIA C**

La Alfa di Mario Rossi s.a.s è una società che opera nel settore del commercio all'ingrosso e al dettaglio di accessori per l'industria delle calzature. L'attuale compagine sociale è costituita dal sig. Mario Rossi, socio accomandatario con una quota del 50% del capitale e dalle socie accomandanti sigg.re Luciana e Laura Bianchi, ciascuna con una quota del 25% del capitale sociale.

Due soci su tre lavorano a tempo pieno all'interno della società: il sig. Mario Rossi è colui che gestisce e coordina nel concreto tutta l'attività: si occupa degli acquisti dai fornitori, acquisisce gli ordini dei clienti, si reca personalmente con automezzi aziendali nei calzaturifici per stimolare la vendita e per effettuare la consegna dei prodotti ordinati. Inoltre, la sig.ra Luciana Bianchi, in qualità di dipendente, è addetta all'ufficio contabilità ed amministrazione. Pertanto, il sig. Rossi percepisce un emolumento quale socio amministratore e la sig.ra Luciana Bianchi uno stipendio come impiegata.

A seguito di un controllo dei ricavi dichiarati dalla Alfa di Mario Rossi s.a.s. nel periodo di imposta 2008, l'Agenzia delle entrate, il 18 aprile 2013 ha formulato nei riguardi della suddetta società e dei soci un invito a comparire per l'instaurazione del contraddittorio ex art. 5 D.Lgs. 218 del 1997. In particolare, l'Ufficio, constatando un disallineamento tra i ricavi dichiarati (pari a 1.590.700 euro) e quelli risultanti dall'applicazione dello studio di settore di appartenenza n. BY34U (1.644.361,00 euro), riteneva di dover accertare in capo alla società maggiori ricavi per euro 53.661,00. Il convincimento dell'Ufficio derivava altresì dalla constatazione che nei due anni precedenti a quello oggetto di accertamento i ricavi dichiarati erano inferiori rispetto ai ricavi risultanti dagli studi di settore ancorché compresi tra il valore minimo ammissibile ed il ricavo puntuale di riferimento (in altri termini, erano rientranti nel c.d. "intervallo di confidenza").

Nell'ambito del contraddittorio la società ha presentato osservazioni difensive con le quali ha innanzitutto fatto presente che essa da quando è stata costituita non è mai andata in perdita, ma al contrario ha sempre conseguito utili. Inoltre, si è sostenuto che nel 2006 e nel 2007 i ricavi dichiarati dalla società rientravano nell'intervallo di confidenza e quindi, come affermato dalla stessa Agenzia delle entrate nella Circ. n. 5/E del 2008, essi dovevano considerarsi generalmente in linea con le risultanze degli studi di settore. Oltre a ciò si è spiegato che l'anno 2008 era stato un periodo di non normale svolgimento dell'attività per due ragioni per le quali l'esercizio doveva considerarsi non significativo ai fini degli Studi di settore.

La prima attiene alla diminuzione del volume di affari a motivo del dissesto di tre importanti società clienti che a causa delle crisi di settore avevano ridotto gli acquisti dalla Alfa S.a.s. da circa complessivi € 335.000,00 nel 2007 a circa € 103.000,00 nel 2008.

La seconda è ascrivibile allo stato di salute dell'unico socio accomandatario che in quell'anno aveva subito due interventi chirurgici che lo avevano costretto ad assentarsi dal lavoro per quattro mesi. L'assenza della figura di riferimento all'interno della società si era ripercossa sull'attività commerciale comportando naturalmente una riduzione dei ricavi.

In esito al contraddittorio e successivamente alle osservazioni di parte l'Agenzia delle entrate in data 15 luglio 2013 ha emesso a carico della società l'avviso di accertamento n. TXXXXXXX/2013 con il quale ha rideterminato i ricavi riducendoli da quanto inizialmente ipotizzato (euro 53.661,00) a euro 45.037,00 sulla base dello studio evoluto n. UF34U la cui applicazione - afferma l'Ufficio - ha consentito di eliminare le precedenti incoerenze con gli indici di normalità economica e di ricarico.

Secondo l'Agenzia delle entrate gli elementi che avvalorano la rideterminazione degli importi dichiarati sulla base dello scostamento rispetto allo studio di settore sono i seguenti:

- a) l'incongruenza dei ricavi riscontrati negli anni 2006, 2007 e 2008. In particolare, mentre nel 2008 la società risultava non coerente rispetto agli studi di settore, nel 2006 e nel 2007 i ricavi dichiarati erano inferiori rispetto ai ricavi risultanti dagli studi di settore ancorché rientranti nell' "intervallo di confidenza".
- b) le anomalie nei dati dichiarati ai fini degli Studi di settore: per gli anni d'imposta 2007/2010, risultavano indicate delle incoerenze in alcuni quadri indicati nello Studio di settore;
- c) la incongruenza reiterata nel tempo della redditività dell'impresa e, connessa a quest'ultimo aspetto, la condotta "antieconomica" della ricorrente: secondo l'Agenzia delle entrate la società infatti aveva realizzato dal 2002 al 2009 una bassa redditività.

Dal maggior reddito così accertato sono scaturite maggiori imposte ai fini IRAP (€ 2.127,00) e IVA (€ 4.657,00) e contestualmente ha irrogato sanzioni amministrative (€ 6.784,00).

Inoltre, l'Agenzia delle entrate ha emesso nei confronti dei soci, sig. Mario Rossi, sig.ra Luciana Bianchi e sig.ra Laura Bianchi, gli avvisi di accertamento rispettivamente n. T8YYYYYY/2013, n. T8HHHHHH/2013 e n. T8JJJJJJ/2013, con i quali ha imputato un maggior reddito di partecipazione, in ragione della quota di ciascuno, con conseguenti maggiori imposte ai fini IRPEF e maggiori contributi previdenziali oltre alle contestuali sanzioni amministrative.

Con particolare riferimento al socio Mario Rossi, l'Agenzia delle Entrate ha accertato un maggior reddito di partecipazione nella Alfa s.a.s. pari a € 26.830,00, dal quale è scaturita una maggiore IRPEF e addizionali per € 12.028,00 e un maggior contributo INPS commercianti per € 5.523,00. Contestualmente ha emanato il provvedimento di irrogazione delle sanzioni per € 12.028,00.

**Il Candidato, assunto le vesti del Dott. Marco Malvaldi, con studio in Pisa, via Ridolfi n.10, impugni l'avviso di accertamento T8YYYYYY/2013, notificato al sig. Mario Rossi, davanti all'organo competente.**