



**ESAME DI STATO
DI ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI
“DOTTORE COMMERCIALISTA” E “ESPERTO CONTABILE”**

II SESSIONE 2014
SEZIONE A
PROVA PRATICA
12 GENNAIO 2015

Tema 1

L'Agenzia delle Entrate notifica un avviso di accertamento alla società ZETA Sas ed al suo socio accomandatario (la società ha un socio accomandante), con il quale rettifica il reddito d'impresa conseguito dalla società per l'esercizio 2010, sulla base dei maggiori ricavi risultanti dall'applicazione degli studi di settore, in riferimento ai quali il contribuente non è risultato né congruo, né coerente, né, infine, ha ritenuto opportuno adeguarsi. Rediga il candidato il ricorso predisposto dal dottore commercialista per conto della s.a.s. e per il socio accomandatario per il quale le maggiori imposte IRPEF ed addizionali sono pari ad € 19.800,00, le sanzioni ad € 17.000 ed interessi ad € 3.100.



**ESAME DI STATO
DI ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI
“DOTTORE COMMERCIALISTA” E “ESPERTO CONTABILE”**

II SESSIONE 2014
SEZIONE A
PROVA PRATICA
12 GENNAIO 2015

Tema 2

Il candidato predisponga un ricorso in commissione tributaria a seguito di un accertamento con il quale l'Agenzia delle Entrate – a seguito della riqualificazione di una operazione di conferimento e successiva cessione della partecipazione in un'unica operazione di cessione d'azienda – ha richiesto il pagamento dell'imposta di registro in misura proporzionale, considerando l'operazione elusiva ai sensi dell'art. 37 bis, DPR 600/73. Descriva anche ogni formalità attinente all'atto da presentare.

**ESAME DI STATO
DI ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI
“DOTTORE COMMERCIALISTA” E “ESPERTO CONTABILE”**

II SESSIONE 2014
SEZIONE A
PROVA PRATICA
12 GENNAIO 2015

Tema 3 - ESTRATTO

La società per azioni BETA GAMMA S.p.A. al 31 dicembre 2013 presenta una situazione contabile come segue:

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

Immobilizzazioni Immateriali

Oneri pluriennali	10.000	
Avviamento	200.000	
		210.000

Immobilizzazioni Materiali

Immobili	500.000	
Impianti	250.000	
Macchinari automatici	120.000	
Altri beni	30.000	
Autovettura	20.000	
		920.000

Immobilizzazioni Finanziarie

Gamma SpA controllata al 100%		180.000
Rimanenze di magazzino		560.000

Crediti

Clienti	487.000	
Crediti tributari	37.500	
Crediti verso altri	25.200	
		549.700
Disponibilità finanziarie		
Banche c/c attivi	80.000	
Cassa	1.200	81.200
TOTALE		2.500.900

PASSIVO

Patrimonio Netto		
Capitale sociale	700.000	
Riserva sovrapprezzo emissione azioni	250.000	
Riserva legale	50.000	
Riserva straordinaria	176.000	
Risultato d'esercizio in corso	274.000	
		1.450.000
Fondi ammortamento		
Impianti	200.000	
Macchinari automatici	80.000	
Altri beni	24.000	
Autovettura	16.000	
		320.000
Trattamento di fine rapporto		180.000
Mutui passivi		100.000
Fornitori		350.000
Banche c/c passivi		100.900
TOTALE		2.500.900

CONTO ECONOMICO

Ricavi delle vendite	1.500.000
Altri ricavi	230.000
Acquisti materie prime	750.000
Spese per prestazioni di servizi	280.000
Spese per godimento beni di terzi	60.000
Spese per lavoro subordinato	250.000

Oneri diversi di gestione	60.000
Interessi passivi su mutui	14.000
Interessi passivi bancari	2.000
Rimanenze finali materie prime	560.000
Rimanenze iniziali materie prime	600.000
 Risultato d'esercizio	 274.000

Il candidato esegua le seguenti scritture di chiusura: tenendo conto che:

1- Nel corso dell'esercizio è stato ceduto un macchinario automatico iscritto in bilancio per € 50.000 e già ammortizzato per € 20.000. La cessione è avvenuta per € 50.000 che in contabilità sono stati interamente e provvisoriamente inseriti nella voce altri ricavi senza ulteriori registrazioni.

2-Effettuare gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali utilizzando le seguenti aliquote: oneri pluriennali e avviamento 20% (per semplicità si ipotizzano acquisiti nel 2013); fabbricati 3%; impianti 10%, macchinari automatici 15%, altri beni 20% e automezzi 25%. Il candidato esponga le problematiche che nascono in sede tributaria dall'applicazione delle disposizioni tributarie in materia di avviamento.

3-Svalutazione dei crediti commerciali di € 20.000 a seguito di una ricognizione degli stessi circa la loro esigibilità;

4- I crediti tributari sono per € 10.000 relativi ad un credito Iva compensabile e per € 27.500 relativi ad imposte anticipate sulle perdite fiscali del 2012 pari a € 100.000.

Dopo aver determinato l'utile d'esercizio ante imposte, il candidato determini il reddito imponibile ai fini Ires e Irap, tenendo conto che:

1-tra le spese per prestazioni di servizi sono iscritti compensi all'Amministratore Unico per € 50.000 di cui € 5.000 pagati l'08 gennaio 2014 e € 10.000 non pagati;

2-in data 01/03/2013 è stato contabilizzato l'acquisto di un immobile ad uso industriale per 500.000 Euro;

3-Nelle spese per prestazioni di servizi sono compresi costi relativi all'automezzo dato in uso al dipendente per € 5.000 ed € 4.000 di indennità chilometrica a dipendenti;

4-Negli oneri diversi di gestione sono compresi € 1.000 di costi non idoneamente documentati e € 12.000 di IMU;

5- L'IRAP di competenza dell'esercizio 2012 è pari a € 20.000 Euro ed è stata interamente pagata nell'esercizio 2013; non sono stati versati acconti IRAP.

6- Il consulente del lavoro ha comunicato che l'importo di cui tenere conto ai fini del cuneo fiscale è pari a € 50.000.

Il candidato nella determinazione del reddito imponibile consideri che la Società prevede di essere in discreto utile per gli esercizi futuri e intende minimizzare il carico fiscale dell'esercizio.

Provveda altresì a determinare le imposte correnti e eventuali imposte differite dettagliando i calcoli che portano alla determinazione degli interessi passivi deducibili secondo quanto previsto dal Tuir.

N.B. Nell'effettuazione dei conteggi arrotondare le somme che espongono decimali e centesimi