

ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALLA PROFESSIONE DI ESPERTO CONTABILE
II SESSIONE 2016

PRIMA PROVA SCRITTA
I candidati sono tutti esonerati

SECONDA PROVA SCRITTA

Traccia n. 1

Il candidato dopo aver indicato gli adempimenti necessari alla costituzione di una società a responsabilità limitata, individui le principali differenze ed i caratteri essenziali della società a responsabilità limitata a socio unico e della società a responsabilità limitata semplificata.

Traccia n. 2

Il candidato dopo aver individuato i principi che caratterizzano il reddito da lavoro autonomo, esponga il trattamento fiscale dei redditi derivanti dalla locazione di immobili individuando la casistica appropriata.

Traccia n. 3

Il candidato, dopo aver delineato dal punto di vista civilistico la disciplina delle società di persone con particolare riferimento all'accomandita semplice, esponga le problematiche civilistiche relative all'ingerenza nella gestione societaria del socio accomandante

ESTRATTA TRACCIA NUMERO 2

TERZA PROVA SCRITTA

Traccia n. 1

Il candidato partendo dal bilancio di verifica della società Alfa srl, esercente attività commerciale, rediga a piacere le scritture di assestamento ritenute opportune e presenti il bilancio al 31.12.2015 in forma abbreviata (Stato Patrimoniale, Conto Economico e dettagli Nota Integrativa ritenuti opportuni) che evidenzi una perdita civilistica tenendo conto che per il calcolo delle imposte la società ha rilevato almeno tre variazioni in aumento ed una in diminuzione.

Traccia n. 2

La ALFA BETA SRL, presenta al 31.12.2015 fra gli altri i seguenti conti movimentati come segue:

partecipazioni	20.000,00	
Fabbricati Industriali	195.000,00	
terreni	25.000,00	
attrezzature	35.000,00	
f.do amm.to Fabb. Ind.li		32.000,00
F.do amm.to attrezz.		18.000,00
canoni di leasing	8.000,00	
interessi passivi v. banche	15.320,00	
F.do sval. Crediti		4.500,00
compensi amm.tore	45.000,00	
contributi prev.li amm.ri	12.000,00	
Amm.tore c/ competenze		8.500,00
perdite d'esercizi precedenti	25.000,00	
crediti per imposte anticipate	3.500,00	

Il candidato, dopo aver formulato precise ipotesi di lavoro in riferimento alle grandezze evidenziate, presenti le scritture di assestamento necessarie alla chiusura del bilancio, determinando in modo analitico l'Ires dovuta dalla società, nel presupposto che vi sia un rilevante utile civilistico.

Presenti infine il bilancio (Stato Patrimoniale e Conto Economico) ex art. 2435 bis c.c. indicando la proposta di riparto dell'utile formulata dagli amministratori.

Traccia n. 3

L'Agenzia delle Entrate – Direzione provinciale di Firenze in data 11 ottobre 2016 notificava al Sig. Franco Franchi esercente l'attività di vendita generi alimentari e residente in Firenze, avviso di accertamento n. 123.

Il candidato, assuma le vesti del Dott. Mario Rossi, e dopo aver letto l'estratto dell'avviso di accertamento fornito, rediga il ricorso/reclamo alla competente commissione tributaria provinciale.

Qualora il testo fornito sia privo di elementi ritenuti necessari, il candidato potrà utilizzare dati di fantasia.

TRACCIA 3 - Allegato

AGENZIA DELLE ENTRATE – DIREZIONE PROVINCIALE DI FIRENZE ACCERTAMENTO N. 123

La Direzione provinciale di Firenze – Ufficio Controlli AVVISA il Signor Franco Franchi residente in Firenze Via delle Pandette cod. fis. FRNFRC50H21G843F, p. Iva 01234567890

di aver controllato la sua posizione fiscale relativamente all'anno 2012

[Omissis] MOTIVAZIONI

Dalle informazioni presenti nelle banche dati dell'Anagrafe Tributaria risulta che Lei abbia stipulato un contratto di affitto relativo all'immobile categoria catastale A/2 R.C. 520,00 € sito in Certaldo Via di Novoli canone annuo di locazione € 7.200 contratto registrato a Pisa serie 3 n. 1227 il 09.10.2011 decorrenza 01.10.2011 fine locazione 30.09.2015. Per tale immobile Lei risulta aver dichiarato la sola rendita catastale quale immobile tenuto a disposizione per 365 gg, omettendo di dichiarare il canone di locazione. Questo ufficio accerta quindi un maggior imponibile di € 6.120 (=7.200 – detrazione forfettaria del 15%).

A seguito di nostra specifica richiesta, in data 05.09.2016 prot. 9999 Lei ha prodotto le fatture emesse nonché copie dei registri iva e libro giornale relative agli anni di imposta 2012 e 2013. Dall'analisi della documentazione prodotta risulta che Lei abbia registrato tardivamente la fattura attiva prot. 36/2012 del 10.12.2012 relativa ad acconto per forniture gennaio 2013 di € 10.000 oltre iva € 2.100. Tale fattura è quindi confluita nella liquidazione iva del primo trimestre 2013.

In considerazione di quanto sopra, con riferimento all'anno di imposta 2012, questo Ufficio accerta una maggiore iva di € 2.100.

Tutto ciò premesso e considerato questo Ufficio ACCERTA, ai sensi degli artt. [Omissis]

- Ai fini IRPEF un maggior imponibile di € 6.120 cui corrisponde una maggiore Irpef di € 1.652 (aliquota marginale del 27%) e addizionale regionale € 75 (aliquota regione Toscana 1,23%)
- Ai fini IVA una maggiore imposta di € 2.100

Oltre alle imposte sono dovuti interessi per € 338 come meglio specificato nel proseguo e irrogate sanzioni per infedele dichiarazione per € 4.010 (pari al 100% delle maggiori imposte ex art. 1 c. 2 e art. 5 c. 4 del Dlgs 471/97 con il minimo di € 258).