

ARGOMENTI PROVE SCRITTE ESAMI DI STATO DI ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI "DOTTORE COMMERCIALISTA" – SEZ. A - SESSIONE DI GIUGNO 2010.

TEMI ESTRATTI

I^ PROVA SCRITTA

TEMA n. 2

La valutazione delle immobilizzazioni immateriali in fasi storiche di marcata instabilità dei mercati.

Il candidato illustri esaurientemente i principi di iscrizione, di adeguamento dei valori e le più recenti prassi in tema di strumenti di verifica di coerenza di tali valori (impairment test).

II^ PROVA SCRITTA

TEMA n. 3

Il candidato esponga le clausole che possono essere inserite nello statuto di una s.r.l per regolamentare il trasferimento delle relative partecipazioni per atto tra vivi e per disciplinare lo scioglimento del rapporto societario in capo ad un socio. Evidenzi le problematiche connesse ai finanziamenti effettuati a favore della società dal socio cedente o uscente. Affronti quindi i risvolti fiscali legati alle diverse fattispecie.

Nel caso di trasferimento di quote a titolo oneroso, si evidenzino le possibili clausole da inserire nel contratto a tutela degli interessi delle parti contraenti, esponendo quindi quali sono le diverse procedure per la stipula di tale contratto.

III^ PROVA SCRITTA A CONTENUTO PRATICO

TEMA n. 3

Rediga il candidato un ricorso, da presentarsi avanti alla Commissione tributaria competente, contro l'avviso di accertamento n. 1000/2009, con il quale l'Agenzia delle Entrate di Piacenza, ai sensi dell'art. 41 bis DPR 600/1973 e 54 co. 5 DPR 633/1972, per l'anno 2005, aveva proceduto alla rettifica della posizione fiscale di Tizio, titolare della ditta individuale omonima, esercente attività di rivendita di prodotti musicali, film ecc., accertando, sulla base dello studio di settore di riferimento, maggiori ricavi per l'importo complessivo di €, 5.819,00.

Rilevava l'Agenzia che, nell'anno 2005, i ricavi dichiarati, pari ad €. 151.173,00, risultavano inferiori a quelli derivanti dall'applicazione del coefficiente di ricarico (di 2,38) stabilito dallo studio di settore.

Conseguentemente l'ufficio aveva rettificato il reddito d'impresa (in regime di contabilità semplificata) aumentando l'importo da €. 14.823,00 ad €. 20.642,00, conseguentemente rideterminando l'ammontare dell'IRPEF, dell'imposta addizionale regionale e comunale Irpef, dell'Irap ed IVA, oltre all'applicazione delle sanzioni ed interessi.

ARGOMENTI PROVE SCRITTE ESAMI DI STATO DI ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI "DOTTORE COMMERCIALISTA" – SEZ. A - SESSIONE DI NOVEMBRE 2010.

TEMI ESTRATTI

I^ PROVA SCRITTA

TEMA n. 2

Il candidato illustri i principali fattori che influiscono sulla scelta della modalità di finanziamento di un nuovo progetto da parte di un'impresa.

Nell'eventualità in cui l'impresa decida di richiedere un finanziamento bancario, si illustrino le informazioni e i dati che devono essere contenuti nella documentazione da presentare alla banca ai fini della richiesta di finanziamento.

II^ PROVA SCRITTA

TEMA n. 2

Illustri il candidato il contratto di leasing distinguendo tra leasing operativo e finanziario.

Accenni brevemente al leasing immobiliare e al lease back. Distingua il leasing da figure affini.

III^ PROVA SCRITTA A CONTENUTO PRATICO

TEMA n. 3

A seguito di un'ispezione INPS, l'Agenzia delle Entrate di Piacenza, in data 5 marzo 2008, notificava alla azienda agricola Alfa l'avviso di accertamento n. 12345/2008, con il quale accertava la mancata presentazione della dichiarazione Mod. 770/2005, in qualità di sostituto di imposta, in relazione ad un rapporto di lavoro dipendente svoltosi negli anni 2004 non denunciato all'Inps.

Con il suddetto atto l'ufficio procedeva a determinare la retribuzione imponibile del lavoratore sulla base delle tariffe del CCNL delle aziende agricole sulla quale calcolava l'aliquota IRPEF, l'imposta addizionale comunale e regionale non versata come segue, applicando infine le sanzioni di cui all'art. 17 D. L.vo 472/1997.

Anno imposta 2004							
Contribuente	Imponibile	Aliquota	Irpef	Aliq. add. com.	Imposta	Aliq. Add. Reg.	imposta
Tizio	2.651,00	23%	609,73	0,4%	€.10,60	0,9%	23,86

Rediga il candidato un ricorso avverso la Commissione Provinciale di Piacenza.