

PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA - 1. SESSIONE ANNO 2010

PRIMA PROVA SCRITTA

1. traccia

Il candidato, facendo riferimento ad un'azienda alberghiera, esponga i criteri di valutazione del valore aziendale utilizzando una metodologia mista di tipo patrimoniale e reddituale.

2. traccia

Il candidato spieghi gli effetti giuridici e fiscali inerenti al passaggio di proprietà di un'impresa familiare di esercizio pubblico di somministrazione di alimenti e bevande (bar), costituita da un coniuge titolare, e da un coniuge e due figli collaboratori, relativamente alle seguenti due ipotesi:

- a) cessione a terzi della proprietà;
- b) passaggio di proprietà per causa di morte del titolare.

3. traccia

Il candidato, facendo riferimenti ad una società di persone in nome collettivo con tre soci di 65 anni ciascuno, alle prese con gravi problemi di mercato, delinea:

una soluzione che consenta un efficace passaggio generazionale ai 3 figli unici degli imprenditori, prevedendo il passaggio da una società di persone ad una di capitali.

Il candidato descriva i costi e opportunità (civilistici e contabili) di suddetta opzione.

SECONDA PROVA SCRITTA

1. traccia

L'IRAP e i lavoratori autonomi presupposti e limiti. In relazione ad un avviso di accertamento, il candidato illustri le tesi difensive del contribuente in materia di esclusione dall'imposta.

2. traccia

Il ruolo del professionista nella valutazione dei profili di sospetto delle operazioni di riciclaggio o di finanziamento del terrorismo

3. traccia

L'affitto di azienda: il candidato approfondisca aspetti civilistici e fiscali con riferimento ad un'azienda alberghiera.

TERZA PROVA SCRITTA

1. traccia

L'istituto di ravvedimento operoso nell'omesso o tardivo versamento di imposta: caratteristiche, differenziazioni, casi di inapplicabilità ed applicazione anche alla tardiva presentazione dei modelli dichiarativi.

In relazione alla delega F24 allegata scadente il 16.07.2009 e non pagata si proceda alla regolarizzazione della stessa mediante ravvedimento, per i tributi ammessi, sia nel caso di pagamento entro i trenta giorni dalla scadenza sia oltre i trenta giorni con riferimento all'ultima data possibile.

Si consideri anche una fattispecie nella quale la delega presenta un saldo a zero per compensazione dei debiti con tributi a credito.

Il candidato rediga successivamente una istanza di "Autotutela" da presentare all'Agenzia delle Entrate in caso di controllo ex 36 bis per chiedere l'annullamento di un indebito atto di "Preavviso" scaturente dal mancato abbinamento del versamento ravveduto.

2. traccia

Il candidato rediga la relazione del Collegio Sindacale con funzione di Controllo Contabile ante normativa DLGS 39/2010 del 7.4.2010 al Bilancio di esercizio della società X Spa. Il bilancio della società X Spa presenta una perdita che abbatte interamente il capitale sociale e che tale perdita risulta imputabile alla condotta "antigiuridica" dell'Amministratore Delegato.

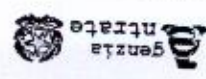
Si tenga conto che la società in oggetto è una Spa che controlla un'altra società di capitali nella quale svolge funzione di direzione e coordinamento ai sensi dell'art. 2497 c.c. e che nella Relazione sulla gestione è stata data menzione dei rapporti con le parti correlate.

3. traccia

Si proceda al calcolo della base imponibile IRES e IRAP [quest'ultima tenendo conto di deduzioni art. 11, comma 1, lettera a) D.Lgs. n. 446 per euro 50.507,00 (già comprensivo di INAIL da bilancio) e ulteriore deduzione GEIE per euro 7.350,00] in riferimento al bilancio allegato alla luce della vigente normativa IRES e IRAP per le società di capitali.

Si tenga presente che sono da considerate deducibili extra contabilmente le spese di rappresentanza anni precedenti per euro 44,00 e la quota di eccedenza di manutenzioni e riparazioni anni precedenti per euro 29.767,00 quest'ultima ai fini IRAP rilevante per euro 25.657,00 relativi alla parte maturata fino all'anno 2007.

Si evidenzii altresì il dettaglio del calcolo per la determinazione delle quote di interessi passivi indeducibili ex art. 96 del TUIR.



MODELLO DI PAGAMENTO UNIFICATO CONTRIBUTENTE

CODICE FISCALE

DATI ANAGRAFICI

cognome, denominazione o ragione sociale

nome

comune (o Stato estero) di nascita

prov.

Barare in caso di atto Europeo non conciliante con atto estero

PROV.

AGENZIA PER L'ACCREDITO ALLA TESORERIA COMPETENTE

DELEGA IRREVOCABILE A:

Mod. F24

SEZIONE ERARIO

CODICE FISCALE del coobbligato, erede, genitore, tutore o curatore fallimentare

IMPOSTE DIRETTE - IVA

ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI

SEZIONE INPS

codice contributo	codice ente	data adempimento	matricola INPS/codice INPS	importo
7500	API	15322994081106260	15322994081106260	122008
7500	API	15322994081106260	15322994081106260	122008
7500	API	15322994091106319	15322994091106319	122009
7500	API	15322994091106319	15322994091106319	122009
TOTALE				

SEZIONE REGIONI

codice regione	codice tributo	rateazione/mese di riferimento	importo
17	3801	01 05	964
TOTALE			

SEZIONE ICI ED ALTRI TRIBUTI LOCALI

codice ente / ragione sociale	codice tributo	rateazione/mese di riferimento	importo
17216	3843	01 05	2811
TOTALE			

SEZIONE ALTRI ENTI PREVIDENZIALI ED ASSICURATIVI

codice ente	codice sede	causale	numero	posizione assicurativa	importo
TOTALE					

INAIL

codice ente	codice sede	causale	periodo di riferimento	importo
TOTALE				

FIRMA

ESTREMI DEL VERSAMENTO

(DA COMPILARE A CURA DI BANCA/POSTA/AGENTE DELLA RISCOSSIONE)

CODICE BANCA/POSTA/AGENTE DELLA RISCOSSIONE

AZIENDA

CARISPORTILLO

DATA

anno

giorno

Scadenza 16 Luglio 2009

cod. ABI

CAB

firma

LA COPIA PER LA BANCA/POSTA/AGENTE DELLA RISCOSSIONE

cod. ABI

CAB

rateo / emesso su

Pagamento effettuato con assegno

banca/postale

circolare/vaglia postale

EURO

SALDO FINALE

SALDO (M-N)

SALDO (I-L)

SALDO (G-H)

SALDO (B-F)

SALDO (C-D)

SALDO (A-B)

SALDO (E)

SALDO (G-H)

SALDO (B-F)

SALDO (C-D)

SALDO (A-B)

SALDO (E)

SALDO (G-H)

SALDO (B-F)

SALDO (C-D)

SALDO (A-B)

SALDO (E)

SALDO (G-H)

SALDO (B-F)

SALDO (C-D)

SALDO (A-B)

SALDO (E)

SALDO (G-H)

SALDO (B-F)

SALDO (C-D)

SALDO (A-B)

SALDO (E)

SALDO (G-H)

SALDO (B-F)

SALDO (C-D)

SALDO (A-B)

SALDO (E)

DESCRIZIONE CONTO	SALDO DARE	SALDO AVERE
COSTI, SPESE E PERDITE		
Materie di consumo c/acquisti	€ 20.459,68	
MATERIE DI CONSUMO	€ 20.459,68	
Materiale di pulizia	€ 127,12	
Cancelleria	€ 53,16	
Carburanti e lubrificanti ded.	€ 40.789,90	
Indumenti di lavoro	€ 64,10	
Sp. Acces. Acq(st;sett:costi serv)	€ 18,00	
Altri acquisti indeducibili	€ 102,00	
ALTRI ACQUISTI	€ 41.154,28	
COSTI P/MAT. P.R.I.SUSS., CON. E MER.	€ 61.613,96	
Lavoraz. Di terzi p/prod. Servizi	€ 3.000,00	
Energia elettrica	€ 1.092,30	
Canone di manutenzione periodica	€ 88,00	
Manut. Riparaz. Impianti/macch	€ 13.239,05	
Manut. E rip. Veicoli parz. Deduc.	€ 2.890,14	
Altri oneri p/automezzi ded.	€ 177,56	
Assicurazioni R.C.A. ded.	€ 6.504,80	
Assicurazioni R.C.A. parz deduc.	€ 2.010,79	
Assicurazioni non obbligatorie	€ 8.703,56	
Comp. Coll. Coord. attin. Attivita	€ 17.097,68	
Contr. INPS collab. Attin. Attivita	€ 1.480,86	
Comp. Prof. Attinenti attivita	€ 306,00	
Comp. Prof. Non dir. After. attivita	€ 110,00	
Spese cellulari	€ 1.323,48	
Spese postali e di affrancatura	€ 18,70	
Spese di rappr. Non inerenti	€ 220,00	
Pasti/soggetti	€ 230,33	
Oneri bancari	€ 7.654,61	
Tenuta paghe,cont.dich.da impresa	€ 2.588,00	
Tenuta paghe,cont.dich.da lav. Autonomo	€ 8.569,90	
Altri servizi deducibili	€ 38,00	
Manut. E rip. Automezzi ded. 100%	€ 3.275,25	
Manut. E riparaz. Attezz.	€ 4.724,69	
COSTI PER SERVIZI	€ 85.343,70	
COSTI PER SERVIZI	€ 85.343,70	
Not. Imp. e macch. canoni aff. d'az.	€ 3.612,50	
AFFITTI E LOCAZIONI	€ 3.612,50	
COSTI P/GODIMENTO BENI DI TERZI	€ 3.612,50	
Salari e stipendi	€ 76.040,54	
SALARI E STIPENDI	€ 76.040,54	
Oneri sociali INPS	€ 15.636,49	
Oneri sociali INAIL	€ 6.317,02	
Oneri sociali Cassa Integr. Assis.	€ 139,28	
ONERI SOCIALI	€ 22.092,79	
TFR	€ 5.162,17	
TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	€ 5.162,17	

DESCRIZIONE CONTO	SALDO DARE	SALDO AVERE
Altri costi del personale	€ 136,00	€ 136,00
ALTRI COSTI DEL PERSONALE	€ 136,00	€ 136,00
COSTI PER IL PERSONALE	€ 103.431,50	€ 103.431,50
Amm. to alt.cos. ad ut.p lur. da amm.	€ 0,01	€ 0,01
AMM. TO ALTRE IMM. IMMATERIALI	€ 0,01	€ 0,01
AMM. TI IMM. IMMATERIALI	€ 0,01	€ 0,01
Amm. to ord. imp. gen	€ 168,12	€ 168,12
Amm. to ord. Macc.	€ 39.911,20	€ 39.911,20
AMM. TO IMPIANTI E MACCHINARIO	€ 40.079,32	€ 40.079,32
Amm. to ord. att. ind. li e comm. li	€ 260,00	€ 260,00
AMM. TO ATTREZ. IND. LI E COMM. LI	€ 260,00	€ 260,00
Amm. to ord. mac. elettrom. ut.	€ 66,40	€ 66,40
AMM. TO MOBILI E MACCHINE D'UFF	€ 66,40	€ 66,40
Amm. to ord. autocarri	€ 2.728,95	€ 2.728,95
Amm. to ord. autoveiture	€ 750,00	€ 750,00
AMM. TO AUTOMEZZI (ALTRI BENI)	€ 3.478,95	€ 3.478,95
Amm. to ord. Altri beni	€ 93,00	€ 93,00
Amm. to ord. Altri beni inde.	€ 12.663,98	€ 12.663,98
AMM. TO ALTRI BENI	€ 12.756,98	€ 12.756,98
AMM. TO IMM. MAT. - ORDINARIO	€ 56.641,65	€ 56.641,65
Materie di cons. c/esist. iniziali	€ 12.509,30	€ 12.509,30
VARIAZ. RIM. DI MATERIE DI CONSUMO	€ 12.509,30	€ 12.509,30
VAR. RIM. DI MAT. PR. SUS. CONS. MERCI	€ 12.509,30	€ 12.509,30
Imposta di bollo	€ 237,83	€ 237,83
Tasse di concessione governat.	€ 309,87	€ 309,87
Tasse di proprietà autoveicoli	€ 420,11	€ 420,11
Dritti camerali	€ 281,00	€ 281,00
Imposte e tasse indeducibili	€ 314,25	€ 314,25
Imposta pubblica affissioni	€ 118,00	€ 118,00
IMPOSTE E TASSE	€ 1.681,06	€ 1.681,06
Multe e ammende indeducibili	€ 457,48	€ 457,48
Sopravvenienz. Passive ord. ded.	€ 1.332,46	€ 1.332,46
Abbuon/arrondamenti passivi	€ 12,61	€ 12,61
Altri oneri di gest. deduc.	€ 251,66	€ 251,66
Quote associative	€ 320,00	€ 320,00
ALTRI ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€ 2.374,21	€ 2.374,21
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€ 4.055,27	€ 4.055,27
Interessi pass. sui deb. v/ban. di cr. ord	€ 28.365,75	€ 28.365,75
Interessi passivi su mutui	€ 7.636,94	€ 7.636,94
Int. pass. v/fornitori	€ 504,35	€ 504,35
Interessi passivi indeducibili	€ 280,27	€ 280,27
Altri oneri finanziari	€ 441,74	€ 441,74
ALTRI ONERI FINANZIARI)	€ 37.229,05	€ 37.229,05
INTERESSI PASS. E ALTRI ONERI FINANZ.	€ 37.229,05	€ 37.229,05
TOTALE COSTI	€ 364.436,94	€ 364.436,94

DESCRIZIONE CONTO	SALDO DARE	SALDO AVERE
RICAVI E PROFITTI		
Movimento terra impianti etc.		€ 308.820,10
Ricavi per autotrasporti		€ 9.109,62
RICAVI DELLE PRESTAZ.-IMPRESE		€ 317.929,72
RICAVI		€ 317.929,72
Altri risarcimenti danni		€ 1.000,00
Abboni/arrotondamenti attivi		€ 14,59
Plusv. ordin. Non rateizzabili		€ 48.908,55
Sopravvenienze ordinarie attive		€ 1.684,50
ALTRI RIC. E PROV. GEST. NON CARAT.		€ 51.607,64
ALTRI RICAVI E PROVENTI		€ 51.607,64
Materie di consumo c/rim. finali		€ 5.232,69
VARIAZ.RIM. DI MATERIE DI CONSUMO		€ 5.232,69
VAR.RIM. DI MAT.PR.SUS,CONS,MERCI		€ 5.232,69
Int.att. su depositi bancari		€ 0,56
PROV. DIVERSI DAI PRECEDENTI		€ 0,56
ALTRI PROVENTI FINANZIARI		€ 0,56
Proventi finanziari		€ 74,30
PROVENTI FINANZIARI		€ 74,30
PROVENTI FINANZIARI		€ 74,30
Utilizzo fondo imposte differite		€ 3.976,50
IMPOSTE DIFFERITE E ANTICIPATE		€ 3.976,50
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERC.		€ 3.976,50
TOTALE RICAVI		€ 378.821,41
UTILE D'ESERCIZIO	€ 14.384,47	
TOTALE A PAREGGIO	€ 378.821,41	€ 378.821,41