

ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA (ALBO A)

PROVA PRATICA

Tema n.1

Pratica Professionale

Un cliente intende aprire un'attività commerciale. Dopo aver descritto le diverse tipologie prospettabili al cliente stesso, sulla base delle sue esigenze specifiche (budget disponibile, fatturato previsto, etc), il candidato scelga a piacere una delle tipologie prospettate e ne illustri l'intero processo

di creazione evidenziando gli adempimenti amministrativi, fiscali, previdenziali e assistenziali.

Il candidato evidenzi inoltre il regime contabile da utilizzare sulla base della forma scelta.

Tema n. 2

Verbale Assemblea di S.p.A.

Il candidato illustri le modalità di approvazione del bilancio di esercizio di una società per azioni ed ipotizzi, mediante redazione dell'apposito verbale, una perdita che abbia azzerato il capitale sociale. Il

candidato indichi quindi tutte le operazioni utili e necessarie al ripianamento della perdita stessa.

Tema n. 3

Utile fiscale S.r.l. e dividendi

L'utile civilistico ante imposte della Beta S.r.l. nell'esercizio 2024 è pari a 150.000€.

Il candidato determini il reddito imponibile IRES attraverso le rilevazioni delle variazioni in aumento e/o in diminuzione, illustrandone la disciplina fiscale. Calcoli quindi l'imposta IRES a carico della società.

Il candidato calcoli inoltre le imposte gravanti sui 3 soci nel caso di distribuzione di dividendi per complessivi 80.000€ considerando che:

- il socio A è una persona fisica e possiede una quota pari al 60%
- il socio B è una S.r.l. e possiede una quota pari al 38%
- il socio C è una persona fisica imprenditore e possiede una quota pari al 2%