ESAME DI STATO DOTTORE COMMERCIALISTA III PROVA SCRITTA PRATICA

TRACCIA N. 1 ESTRATTA

La candidata/il candidato descriva lo sviluppo di un contraddittorio o ricorso tributario, a partire da un avviso di accertamento indicando le motivazioni, la normativa, le istanze di rateizzo o adesione.

II TRACCIA

Con riferimento all'operazione straordinaria di fusione o conferimento d'azienda, la candidata/il candidato presenti le scritture contabili relative (valutazioni, effetto in bilancio) e profili fiscali (tassazione, neutralità, plusvalenze o minusvalenze)

TRACCIA N. 3

La società Alfa S.r.l., operante nel settore dei servizi, ha approvato il bilancio al 31/12/2024 con un utile civilistico ante imposte pari a € 180.000.

Nel corso dell'anno sono emerse le seguenti componenti:

1. Accantonamento a fondo rischi per € 20.000 (relativo a contenzioso potenziale non ancora definito);
2. Ammortamento autovettura non strumentale pari a € 10.000;
3. Sopravvenienza attiva da rinuncia di credito soci pari a € 50.000;
4. Omaggi a clienti per € 4.000 (di cui € 2.000 con valore unitario superiore a € 50);
5. Interessi passivi per € 18.000 (rapporto interessi/debiti finanziari superiore al 30% del ROL);
6. Canoni leasing per € 30.000, imputati per competenza ma deducibili fiscalmente per € 25.000.

Il candidato effettui il passaggio dal reddito civilistico al reddito fiscale necessario per il calcolo dell'IRES, predisponendo:

- Un prospetto di variazioni in aumento e in diminuzione;
- La determinazione del reddito imponibile e dell'importo dell'IRES dovuta;
- Un breve commento alle principali divergenze tra principio civilistico e normativa fiscale, con riferimento ai punti indicati.