

Esami di Stato per l'abilitazione alla professione di Dottore Commercialista
I^a sessione anno 2010

Prova pratica

TEMA N. 3 (ESTRATTO)

LA SOCIETA' ROSSI S.R.L. HA RICEVUTO IN DATA 22/06/10 UN AVVISO DI RETTIFICA E LIQUIDAZIONE CON IL QUALE L'AGENZIA DELLE ENTRATE HA RETTIFICATO IL VALORE DICHIARATO NELL'ATTO DI COMPRAVENDITA DI UN TERRENO IN PARTE EDIFICABILE DA EURO 50.000 A EURO 100.000.

TALE STIMA E' STATA ESEGUITA CON CRITERIO SINTETICO COMPARATIVO MEDIANTE CONFRONTO CON PRECEDENTI VALUTAZIONI ESEGUITE DALL'AGENZIA DEL TERRITORIO.

ALLA SOCIETA' ROSSI S.R.L. VIENE PERTANTO RICHIESTO IL PAGAMENTO DI MAGGIORI IMPOSTE DI REGISTRO, IPOTECARIE E CATASTALI PER COMPLESSIVI EURO 5.500, OLTRE SANZIONI PER EURO 5.500 ED INTERESSI PER EURO 300.

IL CANDIDATO PREDISPONGA NEI TERMINI IL RICORSO IN COMMISSIONE TRIBUTARIA CONTRO L'AVVISO DI ACCERTAMENTO, VALUTANDO PRELIMINARMENTE L'UTILIZZO DEGLI ISTITUTI DEFLATTIVI DEL CONTENZIOSO TRIBUTARIO ED IN PARTICOLARE L'AUTOTUTELA E IL CONCORDATO CON ADESIONE.

TEMA N. 1

IL CANDIDATO ELABORI UN VERBALE DI RIUNIONE DI UN ORGANISMO DI VIGILANZA EX D.LGS. 231/01 DI UN INTERMEDIARIO BANCARIO, COMPRENDENDO IN ESSO L'ANALISI DI PROCESSI O AREE AZIENDALI SENSIBILI, I RAPPORTI INTRATTENUTI CON GLI ALTRI ORGANI DI CONTROLLO DELLA SOCIETA' E LE INIZIATIVE ATTIVATE A FRONTE DI UNA RILEVAZIONE O DI UNA SEGNALAZIONE DI UN COMPORTAMENTO ILLECITO.

TEMA N. 2

IL CANDIDATO, CON DATI A SCELTA, ESEMPLIFICHI IL CALCOLO DELLA DEDUCIBILITA' FISCALE DAL REDDITO PER L'ANNO 2009 DEGLI INTERESSI PASSIVI NEL CASO DI UNA SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA CHE SVOLGE L'ATTIVITA' PRINCIPALE DI COSTRUZIONE E CHE ABBA SOSTENUTO E ISCRITTO NEL CONTO ECONOMICO:

- 1) INTERESSI PASSIVI SU MUTUO IPOTECARIO STIPULATO PER MANUTENZIONI ORDINARIE SU IMMOBILI COMPLETATI DA PIU' DI QUATTRO ANNI;
- 2) INTERESSI PASSIVI SU MUTUO IPOTECARIO STIPULATO PER LA COSTRUZIONE DI IMMOBILI A DESTINAZIONE ABITATIVA, NON ANCORA COMPLETATI;
- 3) INTERESSI PASSIVI SU MUTUO IPOTECARIO CONTRATTO PER L'ACQUISTO DI IMMOBILI STRUMENTALI;
- 4) ALTRI INTERESSI PASSIVI.

SI IPOTIZZI INOLTRE CHE LA STESSA SOCIETA' ABBA SOSTENUTO COSTI PER:

- 1) VITTO E ALLOGGIO DI PROPRI CLIENTI;
- 2) REGALI E GADGET PER DIFFONDERE LA CONOSCENZA DEL MARCHIO;
- 3) VITTO E ALLOGGIO PER IMPORTANTI FORNITORI;
- 4) ACQUISTO DI BENI STRUMENTALI NUOVI PER EURO 100.000;
- 5) SPESE PER TELEFONIA MOBILE PER EURO 20.000;
- 6) SPESE PER TELEFONIA FISSA PER EURO 15.000.