

**Esami di Stato di abilitazione all'esercizio della professione di  
Dottore Commercialista**

**2° sessione 2017 - Seconda prova scritta 29/11/2017**

**Traccia 1**

In data 24 novembre 2017 viene notificato un avviso di accertamento alla Società Beta con il quale vengono disconosciuti costi per sponsorizzazioni che comportano maggiori imposte per 15.000 euro.

Il candidato, innanzitutto, esponga e analizzi nel dettaglio, con riferimento all'esito dei controlli sostanziali effettuati dall'Amministrazione finanziaria, tutte le differenti opzioni esperibili dal contribuente, mettendone in evidenza le peculiarità sia dal punto di vista sostanziale che dal punto di vista procedimentale.

In secondo luogo, infine il candidato predisponga un'istanza di accertamento con adesione.

**Traccia 2**

Spieghi il candidato -in ambito di imposta sul valore aggiunto- la differenza tra esenzione, non imponibilità ed esclusione dal campo di applicazione dell'imposta.

Esponga i risvolti e le conseguenze in termini di detraibilità dell'imposta sugli acquisti- esponendone anche gli effetti in dichiarazione- in relazione alle operazioni effettuate in esenzione, non imponibilità e fuori campo IVA evidenziando anche gli aspetti legati ad operazioni effettuate fuori dal territorio dello Stato.

**Traccia 3    ESTRATTO**

Il candidato descriva l'operazione di fusione per incorporazione fra due società di capitali, analizzandone gli aspetti civilistici e fiscali, le possibili motivazioni che hanno portato alla sua realizzazione ed evidenziandone le principali criticità.