

# III prova esame esperti contabili

TEMA 1)

a) Il candidato, presa visione dell'allegato prospetto riepilogativo Iva di fine anno 2011, determini l'esistenza di un eventuale pro-rata di detraibilità dell'Iva.

Il candidato determini altresì le eventuali variazioni da applicare, in considerazione che nei 5 anni precedenti si sono verificate le seguenti fattispecie:

ANNO	PRO-RATA DETR.	IVA S/ACQUISTI BENI AMM.LI
2010	3%	€ 0
2009	15%	€ 2.500
2008	4%	€ 1.200
2007	2%	€ 500
2006	0%	€ 0

DESCRIZIONE	VENDITE		ACQUISTI	
	IMPONIBILE	IMPOSTA	IMPONIBILE	IMPOSTA
IVA 21%	740,00	155,40	942,02	197,83
IVA 20%	1.950,00	390,00	1.813,35	362,69
IVA 10%			282,75	28,28
ART. 10 ATTIVITA'	92.203,53		9,93	
ART. 15 DPR 633			1	
ART. 74			327,85	
FUORI CAMPO IVA			4,85	
TOTALE	94.893,53	545,40	3.381,75	588,80
Acquisti beni amm.li iva detraibile	1.068,47	213,99		
Acquisti beni amm.li iva indetraibile	104,55	21,96		

Il candidato rediga inoltre la corretta dichiarazione annuale Iva.


\*

b) Il candidato, presa visione dell'allegato prospetto riepilogativo Iva di fine anno 2011, rediga la corretta dichiarazione annuale Iva, integrando, laddove necessario, con dati a scelta:

DESCRIZIONE	VENDITE		ACQUISTI	
	IMPONIBILE	IMPOSTA	IMPONIBILE	IMPOSTA
IVA 21%	2.392.603,00	502.447,00.=	408.823,00.=	85.853,00.=
IVA 20%	2.151.756,00	430.351,00.=	1.816.880,00.=	363.376,00.=
IVA 10%			2.454,00.=	245,00.=
IVA 21% - Acquisti intracomunitari di beni	79.175,00.=	16.627,00.=	79.175,00.=	16.627,00.=
IVA 20% - Importazioni			924.913,00.=	184.983,00.=
IVA 21% - Importazioni			710.108,00.=	149.123,00.=
Cessione di beni amm.li IVA 21%	583,00.=	122,00.=		
Acquisti di beni amm.li IVA 21% detr.al 40% (*)			1.500,00.=	315,00.=
Acquisti IVA 21% indetraibile al 100%			16.339,00.=	3.431,00.=
Esenti art. 10 DPR 633			898,00.=	
Non imponibili art. 8, lett. a), DPR 633	152,00.=			
Non imponibili art. 41, D.L. n. 331/1993	43.973,00.=			
Non imponibili art. 71 DPR 633	51.905,00.=			
Non imponibili art. 26 DPR 633	- 19.272,00.=			
Non imponibili art. 9			6.332,00.=	

DPR 633				
Escluse base imponibile art 15 DPR 633	4.151,00.=		150,00.=	
Acquisti da soggetti minimi Legge 244/2007			8.226,00.=	
Fuori Campo Iva art. 2 DPR 633			918,00.=	
TOTALI	4.705.026,00.=	949.547,00.=	3.976.716,00.=	803.953,00.=

(\*) Importi totali



### III prova esame esperti contabili

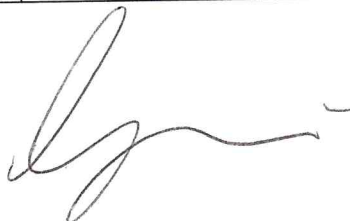
TEMA 2)

Il candidato partendo dalla seguente situazione patrimoniale sintetica di una società di capitali alla data di messa in Liquidazione, tenendo in considerazione che:

- detta liquidazione duri 3 esercizi
- che venga ceduto, successivamente alla data di messa in liquidazione, il ramo d'azienda, con passaggio diretto dei dipendenti, per un importo tale da generare una plusvalenza
- che un bilancio intermedio chiuda con una perdita

rediga i bilanci intermedi di liquidazione, il bilancio finale di liquidazione con i suoi allegati e gli adempimenti fiscali necessari per il conteggio della tassazione

ATTIVITA'		PASSIVITA'	
Merci in magazzino	2.500,00		
Impianti generici	4.956,43	Banca c/c	10.739,87
Mobili e arredi ufficio	21.753,94	Fornitori	352,56
Macchine ufficio elettroniche	743,69	Impiegati c/stipendi	4.949,00
Autovetture	22.594,99	Inps c/contributi	2.698,24
Beni inf. a 516€	631,96	Rit. Irpef dipendenti	1.281,03
Cassa	124,70	Imposta sost. TFR	64,65
Clienti	80.400,00	F.do amm.to Impianti generici	4.956,43
Crediti v/erario acc.ti imposte	4.550,00	F.do amm.to mobili e arredi	21.753,94
Credito v/erario per Iva	23,50	F.do amm.to macchine uff.	743,69
		F.do amm.to autovetture	22.594,99
		F.do amm.to beni inf. 516€	631,96
		F.do Indennità TFR	35.464,29
		Capitale sociale	52.000,00
		Utili a nuovo	12.457,73
		F.do riserva statutaria	1.371,44
TOTALE ATTIVITA'	138.279,21	TOTALE PASSIVITA'	172.059,82
SBILANCIO D'ESERCIZIO	33.780,61		



## TRACCIA N. 3

Ciò premesso, il candidato, assunto l'incarico di difensore del contribuente, predisponga il ricorso avverso l'atto impositivo avanti alla Commissione Tributaria Provinciale di Bergamo, evidenziando in particolare i possibili motivi del ricorso.

# TEMA 5: EL NATIO

Chen

Jan 2

*[Handwritten signature]*

By  \_\_\_\_\_

