

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

Seconda sessione 2024 – Prova scritta 14/11/2024

Traccia 1

1. Un'azienda manifatturiera, nel corso di un controllo fiscale, riceve un avviso di accertamento da parte dell'Agenzia delle Entrate che contesta l'omessa fatturazione di alcune operazioni imponibili ai fini IVA per l'anno 2021. L'accertamento prevede un recupero dell'IVA non versata, oltre a sanzioni e interessi. L'azienda ritiene che le operazioni non fossero soggette a IVA in quanto relative a esportazioni di beni fuori dall'Unione Europea, regolarmente documentate con dichiarazioni doganali. In qualità di consulente fiscale della società, rediga il ricorso tributario di primo grado da presentare presso la Commissione Tributaria Provinciale, illustrando:

- Gli elementi di fatto e di diritto da esporre nel ricorso per contestare l'avviso di accertamento.
- Le prove documentali e testimoniali che intendi allegare a supporto delle tue argomentazioni.
- Le richieste conclusive che desideri avanzare alla Commissione Tributaria Provinciale.

Nel ricorso, tieni conto della normativa vigente in materia di IVA e delle recenti interpretazioni giurisprudenziali che possono avvalorare la posizione dell'azienda.

2. Il ruolo del collegio sindacale nelle società per azioni; il candidato illustri i principali compiti del collegio, fornisca esempi di attività svolte durante le verifiche periodiche e tratti delle responsabilità' attribuibili a tale organo di controllo.

3. Illustrare le principali regole per determinare la base imponibile IRES di una società di capitali. In particolare, descrivere le differenze tra il reddito contabile e il reddito imponibile, evidenziando l'impatto delle variazioni in aumento e in diminuzione. Inoltre, analizzare il trattamento fiscale delle plusvalenze e delle minusvalenze realizzate dalla società.

Traccia 2

Descrivi le analogie e le differenze principali tra OIC 34 e gli IFRS in relazione alla contabilizzazione delle rimanenze di magazzino. Fornisci esempi di casi particolari in cui queste norme si applicano.

Il candidato esponga il quadro normativo ed il contesto degli adeguati assetti societari, Individuando i soggetti che hanno il dovere di istituire un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato. Illustri quindi i diversi assetti, le attività di monitoraggio e di controlli, il ruolo del collegio sindacale, il principio di proporzionalità, gli aspetti pratici, la normativa degli enti per il terzo settore e del business Judgment Rule.

Il candidato simuli, con dati a scelta, il trattamento contabile dell'acquisizione di un bene a deducibilità limitata rilevando gli aspetti contabili e fiscali. Si ipotizzi il trattamento contabile e fiscale della cessione del bene decorse tre annualità dall'acquisto.

Traccia 3 (ESTRATTA)

1. Illustrare la procedura di formazione dello stato passivo nella liquidazione giudiziale, evidenziando il ruolo dei creditori, del curatore e del giudice delegato; analizzare le principali categorie di crediti ammissibili fornendo degli esempi.

2. I lavori in corso su ordinazione: il candidato tratti della fattispecie ed illustri il trattamento contabile e fiscale previsto per tale voce. Proceda altresì, con dati a piacere, ad esemplificare la rilevazione contabile ed il trattamento fiscale dei lavori in corso su ordinazione per un'azienda industriale con commesse di durata media pari a 24 mesi.

3. Il candidato fornisca la definizione di perdita di esercizio specificando i metodi possibili per la relativa copertura fornendo esempi contabili di tali trattamenti.