



ESAMI DI STATO PER L'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI COMMERCIALISTA (SEZIONE A)

1^a SESSIONE 2011

I PROVA SCRITTA

Ferrara, 15 giugno 2011

III TRACCIA

Al 31 dicembre 2010 la situazione contabile della società ALFA a responsabilità limitata risulta la seguente:

Stato Patrimoniale

<i>Fabbricato</i>	185.000,00	<i>Capitale sociale</i>	100.000,00
<i>Impianti</i>	60.000,00	<i>Riserva legale</i>	19.500,00
<i>Crediti verso clienti</i>	70.000,00	<i>Riserva di rivalutaz. L.02/2009</i>	58.310,00
<i>Banca c/c</i>	29.830,00	<i>Fondo imposte differite</i>	26.690,00
<i>Acconti IRAP</i>	2.000,00	<i>Debiti verso fornitori</i>	60.000,00
<i>Acconti IRES</i>	1.500,00	<i>Debiti vs Enti previdenz</i>	2.700,00
<i>Erario c/ritenute subite</i>	270,00	<i>Erario c/rit, lavoro dipend.</i>	1.800,00
		<i>F.do svalutaz. Crediti</i>	5.000,00
		<i>F.do amm.to fabbricato</i>	11.100,00
		<i>F.do amm.to impianti</i>	13.500,00
	348.600,00		298.600,00

Conto Economico

<i>Materie prime c/acquisti</i>	250.000,00	<i>Ricavi delle vendite</i>	500.000,00
<i>Premi assicurativi</i>	12.000,00	<i>Rimborsi e recuperi</i>	5.000,00
<i>Lavorazioni di terzi</i>	60.000,00	<i>Interessi attivi</i>	1.000,00
<i>Canone leasing attrezzature</i>	25.000,00		
<i>Interessi passivi leasing attrezz.</i>	2.200,00		
<i>Spese telefoniche</i>	3.000,00		
<i>ICI</i>	2.500,00		
<i>Utenze</i>	7.000,00		
<i>Spese alberghi e ristoranti</i>	4.300,00		
<i>Compenso amministratori</i>	13.800,00		



Salari e stipendi	54.000,00	
Oneri sociali	16.200,00	
Premi INAIL	4.000,00	
Interessi passivi	1.400,00	
Commissioni bancarie	600,00	
	456.000,00	506.000,00

Il candidato esegua sul Libro Giornale le seguenti operazioni di assestamento:

1. rilevazione di fatture da ricevere per materie prime per € 8.000,00;
2. in data 15 settembre sono stati pagati in via anticipata premi assicurativi annuali per € 4.000,00;
3. viene considerato inesigibile un credito verso clienti per € 7.000,00;
4. le rimanenze di materie prime sono valutate in € 25.000,00;
5. si contabilizza il costo di un fitto annuale di € 6.000,00 con pagamento posticipato per il periodo 1 aprile 2010 – 31 marzo 2011;
6. viene accantonata la quota annuale maturata del Fondo TFR sull'ammontare delle retribuzioni lorde annuali pari ad € 3.800,00;
7. vengono capitalizzati costi per costruzioni interne di impianti non ancora terminati per € 5.000,00;
8. si eseguano gli ammortamenti del fabbricato e degli impianti all'aliquota rispettivamente del 3% e 15%;
9. calcolare le imposte differite in considerazione della rivalutazione del fabbricato effettuata ai soli fini civilistici;
10. calcolare la deducibilità degli interessi passivi ai sensi dell'art. 96 del Tuir.

Si proceda, successivamente, al calcolo delle imposte di competenza dell'esercizio (IRES 27,5%, IRAP 3,90%), alla chiusura generale dei conti e alla redazione dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico secondo gli schemi civilistici.

Il candidato chiarisca altresì quali delle operazioni sopra elencate sarebbero diversamente trattate in base alla normativa civilistica italiana rispetto a ai principi contabili internazionali (IAS/IFRS), descrivendone sinteticamente le differenze in chiave di criteri valutativi.

Con riferimento al caso sopra svolto, il candidato fornisca infine un'analisi dettagliata del funzionamento delle riserve e della disciplina della distribuzione di utili e riserve:

- secondo quanto previsto dalle norme societarie nazionali in materia di disponibilità – distribuibilità;
- secondo la normativa fiscale, illustrando fra l'altro, il regime della trasparenza e la tassazione per i soci che siano persone fisiche, società di persone, società di capitali e enti non commerciali nel caso di distribuzione di utili.



Università degli Studi di Ferrara - Facoltà di Economia
Via Voltapaletto 11 – 44100 FERRARA

ESAMI DI STATO PER L'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI COMMERCIALISTA (SEZIONE A)

1^a SESSIONE 2011

II PROVA SCRITTA

Ferrara, 16 giugno 2011

III TRACCIA

Il candidato esamini gli strumenti deflattivi del contenzioso tributario con speciale riferimento agli ambiti di applicazione e agli effetti di ciascun istituto.

Si soffermi, quindi, sulle regole che presidono all'onere della prova con particolare riguardo all'accertamento sintetico.

Rediga poi, con dati a piacere, un'istanza di annullamento parziale di atto in autotutela.



ESAMI DI STATO PER L'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI COMMERCIALISTA (SEZIONE A)

1^a SESSIONE 2011

III PROVA SCRITTA

Ferrara, 22 giugno 2011

III TRACCIA

Il sig. Gianni Bianchi in data 14.01.2011 presenta istanza di rimborso, ai sensi dell'art. 38 del D.P.R. n. 602/73, per ottenere la restituzione dei versamenti diretti IRAP effettuati dal 30.11.2006 al 30.11.2010, per i relativi anni d'imposta, per l'importo complessivo di € 11.215,00.

A fondamento della propria richiesta il contribuente sostiene la totale inesistenza del presupposto impositivo di cui all'art. 2 del D.Lgs. n. 446/97, istitutivo dell'imposta IRAP, in virtù dell'assoluta mancanza del requisito oggettivo di "attività autonomamente organizzata" nell'ambito della propria attività artigiana di assistenza e manutenzione macchine alimentari presso forni e panifici, in quanto esercitata in via esclusivamente personale senza la collaborazione di personale dipendente e/o collaboratori e con l'ausilio di beni strumentali di costo modesto, comunque strettamente necessari per l'espletamento dell'attività stessa.

In data 15.02.2011 l'Agenzia Entrate notifica al contribuente provvedimento di diniego del rimborso Irap richiesto, ritenendo che l'attività artigiana condotta dal sig. Bianchi, essendo svolta in completa autonomia, cioè senza alcun mandato o collegamento sinallagmatico con l'attività tipica di altre imprese (come l'assistenza tecnica e di garanzia per determinati marchi di aziende produttrici), non possa qualificarsi come una delle attività ausiliarie di cui all'art. 2195 c.c., ma si configuri come una vera e propria attività d'impresa soggetta per definizione ad IRAP ai sensi del combinato disposto degli artt.2 e 3 del D.Lgs. 446/97.

Il candidato, dopo aver trattato brevemente del procedimento di presentazione del ricorso innanzi alle commissioni tributarie provinciali, verifichi l'ammissibilità e la fondatezza dell'istanza e, successivamente, predisponga l'atto di impugnazione avverso il provvedimento di diniego notificato al sig. Gianni Bianchi.