

Traccia n. 1

Il candidato ipotizzi la trasformazione di una società in accomandita semplice operante nel settore della produzione di macchine agricole in una società a responsabilità limitata e, dopo aver compiutamente analizzato gli aspetti giuridici dell'operazione, rediga, con dati a scelta, la perizia estimativa del patrimonio della società trasformanda. Successivamente predisponga tutte le scritture contabili necessarie al recepimento dei valori attribuiti in sede di perizia nella contabilità della società risultante dalla trasformazione. Da ultimo, descriva il trattamento fiscale dell'operazione, illustrando altresì gli adempimenti fiscali successivi alla trasformazione.

Traccia n. 2

Il candidato rediga una situazione patrimoniale ed economica al 31/12 pre-assessment con dati a scelta di una S.R.L. operante nel settore del commercio di elettrodomestici.

Successivamente predisponga le scritture di assessment, accantonando le relative imposte (anche anticipate e differite) tenendo conto che:

- 1) tra gli acquisti figurano spese relative ad autovetture ad utilizzo promiscuo per Euro 12.000;
- 2) il compenso dell'amministratore ammonta ad Euro 60.000 annui e non è stato corrisposto relativamente alle ultime due mensilità;
- 3) le spese di manutenzione e riparazione ammontano ad Euro 25.000 (il costo dei beni ammortizzabili all'inizio del periodo di imposta è pari ad Euro 360.000);
- 4) tra le immobilizzazioni immateriali figura l'avviamento per Euro 180.000;
- 5) nel corso dell'esercizio l'azienda ha realizzato una plusvalenza dalla cessione di un cespite, venduto in data 30/10/n e acquistato in data 26/6/n-3. La vendita è stata effettuata ad un prezzo di Euro 30.000, il costo di acquisto era di Euro 40.000, il Fondo di ammortamento di Euro 20.000;
- 6) La società ha accantonato Euro 15.000 ad uno specifico Fondo contenzioso a fronte di una controversia pendente presso il Tribunale, relativa ad un risarcimento danni richiesto da un cliente.

Traccia n. 3

Un libero professionista, a seguito di un PVC (Processo Verbale di Constatazione) redatto dalla Guardia di Finanza e notificato in data 10/11/2013, è destinatario di un avviso di accertamento ai fini IRPEF, IRAP e IVA per un ammontare complessivo di imposta pari a Euro 19.500. L'avviso di accertamento, notificato dall'Agenzia delle Entrate in data 18/12/2013, è basato su indagini finanziarie relative all'anno di imposta 2008 dalle quali sono emerse le seguenti contestazioni:

- 1) versamenti sul conto corrente del professionista non debitamente giustificati;
- 2) prelevamenti dal conto corrente del professionista la cui utilizzazione non risultava giustificata;
- 3) costi ritenuti indeducibili per mancanza di inerenza;
- 4) versamenti non giustificati sul conto corrente intestato al coniuge.

Il candidato illustri gli strumenti che la normativa mette a disposizione per un'efficace difesa del professionista destinatario dell'accertamento. Per ciascuno strumento il candidato indichi, inoltre, le modalità di pagamento e la misura dell'abbattimento delle relative sanzioni. Rediga, infine, il ricorso in Commissione Tributaria Provinciale anche alla luce dei recenti indirizzi giurisprudenziali.