

1

Il progetto di bilancio della società ALFA alla data del 31 dicembre, prima della liquidazione delle imposte, presenta il seguente conto economico:

Società ALFA - Situazione economica ante imposte

A) Valore della Produzione

Ricavi delle vendite e delle prestazioni 5.100,00
Totale valore della produzione A) 5.100,00

B) Costi della produzione :

Materie prime 800,00
Servizi 3.500,00
Godimento beni di terzi 43,00
Personale:
Retribuzioni 300,00
Contributi Inps 90,00
Contributi INAIL 15,00
TFR 24,00
Ammortamenti e svalutazioni:
Amm.to imm. ni immateriali 15,00
Amm.to imm. ni materiali 50,00
svalutazione crediti 25,00

Variazione delle rimanenze:

materie prime 50,00
Accantonamenti per rischi:
acc.to rischi 10,00
Totale costi della produzione B) 4.922,00

Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) 178,00

C) Proventi e oneri finanziari:

Utili su cambi 5,00
Interessi attivi 4,00
Interessi passivi (108,00)
Totale proventi e oneri finanziari (99,00)

E) Proventi e oneri straordinari :

Plusvalenze da alienazione cespiti 50,00
Totale partite straordinarie 50,00
Risultato prima delle imposte 129,00

Billoni

[Signature]

[Signature]

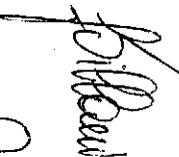
[Signature]

Salvo approv. 2

Il candidato determinare il reddito imponibile ai fini IRRES e IRAP tenendo presente quanto segue:

- I beni ammortizzabili, al lordo dei fondi di ammortamento, all'inizio dell'esercizio ammontavano ad Euro 450,00 e, alla fine dell'esercizio ad Euro 500,00 a seguito di acquisti effettuati in data 15 settembre:
 - Nella voce prestazioni di servizi sono contabilizzati, tra gli altri, i seguenti costi:
 - Manutenzioni e riparazioni beni strumentali Euro 70,00
 - Compensi annui maturati e non corrisposti Euro 10,00
 - La voce "Godimento beni di terzi" è costituita dai canoni leasing relativi ad un immobile strumentale del costo di Euro 540,00; il totale dei canoni contabilizzati nell'esercizio per Euro 43,00 è composto da Euro 30,00 di quota capitale e per Euro 13 di interessi;
 - L'ammontare dei crediti verso la Clientela a fine esercizio è pari a Euro 3.000,00 e il relativo Fondo svalutazione crediti, prima dell'accantonamento di esercizio, ammontava ad euro 140,00.
 - L'accantonamento per rischi di Euro 10,00 si riferisce a vertenze di lavoro pendenti.
 - L'utile su cambi è relativo a differenze cambi da valutazione di fine esercizio.

Il Candidato, dopo aver evidenziato le necessarie variazioni in aumento e/o in diminuzione per la determinazione del reddito imponibile ai fini IRRES e IRP, rediga le scritture contabili relative alle imposte di competenza dell'esercizio.



2

La società Alfa detiene il 100% della società Beta che esercita attività di gestione immobiliare.

La partecipazione risulta iscritta nel bilancio di Alfa al costo storico corrispondente al valore nominale del Capitale Sociale di Beta.

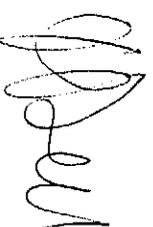
La società Alfa intende cedere interamente la partecipazione in Beta.

Il Candidato rediga con dati a piacere una situazione patrimoniale sintetica della società Beta inserendo nella stessa utili non distribuiti; successivamente determini il valore economico della partecipazione.

Il Candidato valuti gli aspetti fiscali ai fini della tassazione dell'operazione di cessione; suggerisca eventuali operazioni legittimamente idonee al contenimento dell'onere fiscale e determini l'ammontare delle imposte dovute.



Brillanti



3

Il candidato in presenza di un accertamento tributario dica quali verifiche deve porre in essere per valutare la possibilità ed opportunità di proporre un ricorso; successivamente ne predisponga il relativo schema.

Il candidato indichi, inoltre, le possibili azioni esperibili con la Pubblica Amministrazione al fine di evitare l'instaurazione del Contenzioso tributario.



Filippi

