

TEMA 1

Una SRL ha proceduto alla rivalutazione monetaria di un immobile provvedendo al versamento dell'imposta sostitutiva.

In sede di autoliquidazione dell'imposta sostitutiva, per puro errore materiale, la società ha effettuato un versamento superiore al dovuto.

Il candidato, con dati a piacere:

- Predisponga l'istanza di rimborso del maggiore versamento al competente ufficio;
- Predisponga il successivo ricorso avverso il silenzio rifiuto dell'ufficio;
- Effettui le rilevazioni contabili in partita doppia relative al versamento dell'imposta sostitutiva, alla rivalutazione immobiliare, al rimborso ricevuto supponendo che lo stesso pervenga alla società dopo 18 mesi dalla prima istanza.

TEMA 2

Il Candidato rediga un'istanza di accertamento con adesione (ex D. Lgs 218/997), ad iniziativa del contribuente prima di ricevere l'avviso di accertamento e di rettifica. Le contestazioni sono state verbalizzate al termine degli accessi e delle ispezioni di verifica effettuate dalla Guardia di Finanza.

Il P.V.C. è relativo a tre annualità di imposta e si basa su accertamenti bancari relativi a conti correnti intestati al contribuente, alla coniuge ed alla coniuge ed alla di lei madre congiuntamente.

TEMA N.3

Il candidato rediga la relazione sulla gestione di una holding di partecipazioni azionarie di controllo nel settore elettronico la quale abbia in portafoglio azioni proprie ma non utilizzi strumenti finanziari