

ESAMI DI STATO
PROFESSIONE DOTTORE COMMERCIALISTA

SESSIONE NOVEMBRE 2008

Prova pratica

- Mediante avviso di accertamento n° R5G0304009, correttamente notificato in data 20.11.2008, l'Ufficio delle Entrate di Roma 1, contesta alla società La Patria S.p.A. i seguenti rilievi per l'anno 2002:
 - d. Ripresa dei costi di locazione dell'immobile adibito a sede legale, di categoria A/2 (civile abitazione), non strutturato ad uffici, poiché in sede di accesso non sono stati rinvenuti libri sociali e scritture contabili, né personale amministrativo od operativo, da cui la presunzione dell'utilizzo dei locali quale foresteria, i cui costi non sono stati considerati fringe benefits a carico degli amministratori o dei dirigenti aziendali (potenziali utilizzatori della struttura);
 - e. Ripresa dell'IVA per la mancata fatturazione delle spese sostenute per rimborsi chilometrici riaddebitate dalla società al cliente per il quale è stata effettuata una prestazione di servizi, di cui il rimborso chilometrico costituisce una prestazione accessoria (la società aveva emesso una nota debito senza applicazione dell'imposta);
 - f. Rilievo di eccessivi compensi corrisposti agli amministratori (anche componenti della compagine sociale), rispetto a quanto deliberato per gli anni precedenti (inferiori), in assenza di valide ragioni economiche.

Il candidato rediga il ricorso in Commissione Tributaria Provinciale, precisando termini e modalità per la presentazione ed il deposito dello stesso.

- Mediante avviso di accertamento n° R5G0304009, correttamente notificato in data 20.11.2008, l'Ufficio delle Entrate di Roma 1, contesta alla società La Patria S.p.A. i seguenti rilievi per l'anno 2002:
 - a. Ripresa dei costi di locazione dell'immobile adibito a sede legale, di categoria A/2 (civile abitazione), non strutturato ad uffici, poiché in sede di accesso non sono stati rinvenuti libri sociali e scritture contabili, né personale amministrativo od operativo, da cui la presunzione dell'utilizzo dei locali quale foresteria, i cui costi non sono stati considerati fringe benefits a carico degli amministratori o dei dirigenti aziendali (potenziali utilizzatori della struttura);
 - b. Ripresa dell'IVA per la mancata fatturazione delle spese sostenute per rimborsi chilometrici riaddebitate dalla società al cliente per il quale è stata effettuata una prestazione di servizi, di cui il rimborso chilometrico costituisce una prestazione accessoria (la società aveva emesso una nota debito senza applicazione dell'imposta);
 - c. Rilievo di eccessivi compensi corrisposti agli amministratori (anche componenti della compagine sociale), rispetto a quanto deliberato per gli anni precedenti (inferiori), in assenza di valide ragioni economiche.

Il candidato rediga istanza di accertamento con adesione, contenente le motivazioni (sia di fatto che di diritto) opponibili al fine di confutare i rilievi mossi dall'Ufficio.

- Il candidato, dopo aver ipotizzato lo scioglimento naturale di una società di capitali che redige il bilancio in forma abbreviata, predisponga con dati a scelta, la situazione dei conti ed il rendiconto sulla gestione che, ai sensi dell'art. 2487 bis comma 3) C.civ., gli amministratori devono consegnare ai liquidatori. Il candidato illustri, altresì, i criteri di valutazione adottati in conformità ai principi contabili OIC.