

**TRACCE ESTRATTE ESAMI DI STATO**  
**DOTTORE COMMERCIALISTA - II SESSIONE 2025**

**I PROVA SCRITTA**

IL/LA CANDIDATO/A SVILUPPI I SEGUENTI PUNTI:

- A) PREDISPONGA, CON DATI A SCELTA, UN RENDICONTO FINANZIARIO DI UNA SPA OPERANTE NEL SETTORE METALMECCANICO NON RIENTRANTE NELLA CATEGORIA DEGLI ENTI DI INTERESSE PUBBLICO, FORNENDO ANCHE UNA ANALITICA SPIEGAZIONE DEI RISULTATI RILEVATI ED ILLUSTRANDO I PRINCIPI NAZIONALI ED INTERNAZIONALI DI RIFERIMENTO. SI DESCRIVA, NELLO SPECIFICO, COME SONO TRATTATI IN PARTICOLARE GLI AUMENTI DELLE RIMANENZE DI PRODOTTI FINITI, LA RIDUZIONE DEI CREDITI COMMERCIALI E LA RIDUZIONE DEI DEBITI COMMERCIALI.
- B) DISCUOTA DEL TRATTAMENTO FISCALE E CONTABILE DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE, SIA CONSIDERANDO I PRINCIPI CONTABILI NAZIONALI CHE INTERNAZIONALI. SI PRESENTINO, INOLTRE, LE RILEVAZIONI IN CONTABILITA' GENERALE, IMPIEGANDO DATI A SCELTA, E LA COLLOCAZIONE IN BILANCIO DI TALI CONTI.
- C) PRESENTI LE RILEVAZIONI DI CONTABILITA' GENERALE RELATIVE ALL'IRES E ALL'IRAP PER IL PERIODO 2024, CONSIDERANDO LE VARIAZIONI EMERGENTI, AI FINI DEL CALCOLO DEL REDDITO FISCALE, DALLE SEGUENTI OPERAZIONI RILEVATE DURANTE IL PERIODO:  
L'EBIT CORRISPONDE A EURO 600.000;  
RISULTANO COMPENSI PAGATI AD AMMINISTRATORI NEL PERIODO PER EURO 40.000 SU UN TOTALE DI COMPENSI DELIBERATI PARI A EURO 60.000;  
SONO IMPUTATI AMMORTAMENTI PER IMMOBILI RICONDUCIBILI ALLA CATEGORIA A PARI A EURO 38.000;  
CON RIFERIMENTO A DEI CESPITI AMMORTIZZABILI AVENTI COSTO STORICO PARI A EURO 960.000 NEL PERIODO SONO IMPUTATI COSTI DI MANUTENZIONE PARI A EURO 85.000.

**II PROVA SCRITTA**

IL/LA CANDIDATO/A SVILUPPI I SEGUENTI PUNTI:

- A) PREDISPONGA UN VERBALE DELL'ASSEMBLEA DEI SOCI AVENTE ALL'ORDINE DEL GIORNO LA DETERMINAZIONE DEGLI EMOLUMENTI ALL'ORGANO AMMINISTRATIVO E DELL'ACCANTONAMENTO DEL TRATTAMENTO DI FINE MANDATO. INOLTRE IL/LA CANDIDATO/A ILLUSTRI LA DISCIPLINA FISCALE SULLA DEDUCIBILITA' DEI COMPENSI E DELL'ACCANTONAMENTO PER TFM IN CAPO ALL'IMPRESA EROGANTE.
- B) DISCUOTA I PROFILI GIURIDICI E GLI ADEMPIMENTI RICHIESTI AGLI ORGANI SOCIETARI RELATIVI ALL'ISTITUTO DELLA FUSIONE.

**III PROVA SCRITTA**

IN DATA 30/06/2025 LA DIREZIONE PROVINCIALE DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE DI XXX HA NOTIFICATO ALLA SOCIETA' ALFA, ESERCENTE ATTIVITA' DI COMMERCIO AL DETTAGLIO DI ABBIGLIAMENTO, UN AVVISO DI ACCERTAMENTO CONTESTANDO UN MAGGIOR REDDITO IMPONIBILE DI EURO 70.000, A CUI CORRISPONDONO MAGGIORI IMPOSTE II.DD., IVA E IRAP, OLTRE SANZIONI ED INTERESSI RELATIVAMENTE ALL'ANNO DI IMPOSTA 2019. LA SOCIETA' RISULTA COSTITUITA DA OLTRE 20 ANNI E, NELL'ANNO DEL CONTROLLO, DICHIARA UN REDDITO IMPONIBILE DI EURO 3.200 ED UN PUNTEGGIO ISA PARI A 10.

INOLTRE LA SOCIETA' SI AVVALE DI UN DIPENDENTE A TEMPO PIENO E INDETERMINATO, CUI CORRISPONDE UN REDDITO ANNUO DI EURO 26.000 E NEGLI ULTIMI 5 ANNI HA DICHIARATO PERDITE FISCALI PER COMPLESSIVE EURO 30.000.

L'UFFICIO, ANALIZZANDO IL SETTORE DI RIFERIMENTO DELLA ALFA, HA DETERMINATO LA PERCENTUALE DI RICARICO MEDIA DICHIARATA NELL'ANNO OGGETTO DEL CONTROLLO DAGLI ALTRI CONTRIBUENTI DEL SETTORE CHE OPERANO A LIVELLO NAZIONALE. LA PERCENTUALE DI RICARICO A LIVELLO NAZIONALE RISULTA PARI AL 67% MENTRE QUELLA DICHIARATA DALLA ALFA NEL 2019 E' PARI AL 15%.

L'AGENZIA DELLE ENTRATE, QUINDI, DETERMINA IN MANIERA PRESUNTIVA, AI SENSI DELL'ART.39 C.1 LETT.D) DEL DPR N.600/73, MAGGIORI RICAVI PARI A EURO 70.000, APPLICANDO AL COSTO DEL VENDUTO DICHIARATO DALLA ALFA LA PERCENTUALE DEL 67%.

IL/LA CANDIDATO/A REDIGA L'ATTO INTRODUTTIVO DEL RICORSO INNANZI ALLA CORTE DI GIUSTIZIA DI PRIMO GRADO, ESPONENDO LE POSSIBILI ECCEZIONI SOLLEVABILI ATTRAVERSO L'ATTO EMESSO DALL'AGENZIA DELLE ENTRATE.

INOLTRE IL/LA CANDIDATO/A ILLUSTRI I POSSIBILI ISTITUTI CHE IL CONTRIBUENTE AVREBBE POTUTO ATTIVARE DOPO LA NOTIFICA DELLO SCHEMA D'ATTO (E PRIMA DELLA NOTIFICA DELL'AVVISO DI ACCERTAMENTO) E GLI STRUMENTI ATTIVABILI DOPO LA RICEZIONE DELL'ATTO DI ACCERTAMENTO IN LUOGO DELLA PROSPETTATA IPOETSI DI PRESENTAZIONE DEL RICORSO PREVISTO NEL PUNTO PRECEDENTE.