

ESERCITAZIONI PRATICANTI SIMULAZIONE ESAME DI STATO

TRACCIA 1

La società Alfa s.r.l. presenta al 31/12/2015, dopo le scritture di assestamento, la seguente situazione economica contabile:

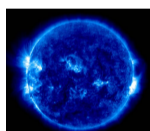
Situazione contabile post assestamento 31/12/2015			
Materie prime c/acquisti	480.000	Ricavi vendite beni	1.010.000
Costo del personale	200.000	Interessi attivi	17.000
Spese di manutenzione	90.000	Proventi vari	2.000
Compenso amministratori	115.000	Plusvalenza alienazione fabbricato civile	200.000
Spese di rappresentanza	90.000		
Utenze	60.000		
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	50.000		
Svalutazione crediti attivo circolante	4.350		
Interessi passivi	16.650		
Totale costi	1.106.000	Totale ricavi	1.229.000
Utile ante imposte	123.000		
Totale a pareggio	1.229.000	Totale a pareggio	1.229.000

Consideriamo inoltre quanto segue:

1. le spese di manutenzione ammontano in bilancio ad euro 90.000; il valore dei beni materiali ammortizzabili all'inizio dell'esercizio ammontava ad euro 800.000;
2. i compensi spettanti agli amministratori, liquidati ed iscritti in conto economico per euro 115.000, sono stati pagati dalla società il 21 gennaio 2016. I compensi liquidati nell'esercizio precedente ma pagati nel corso dell'esercizio 2015 ammontano ad euro 104.000;
3. le spese di rappresentanza per servizi iscritte in bilancio ammontano a euro 90.000 (comprehensive dell'iva indetraibile);
4. il fondo rischi su crediti in bilancio ammonta ad euro 3.000, mentre i crediti di natura commerciale sono pari ad euro 145.000;
5. le plusvalenze sono relative alla cessione, in corso dell'esercizio, di immobilizzazioni possedute da 5 anni. La società ha manifestato l'intenzione di optare per il regime di rateizzazione delle plusvalenze, se possibile;
6. i costi per il personale e per i locali sono considerati interamente deducibili.

Il candidato:

- proceda alla determinazione del reddito fiscale rilevante ai fine IRES e determini l'IRES di competenza dell'esercizio 2015;
- proceda alla determinazione del reddito fiscale rilevante ai fine IRAP e determini l'IRAP di competenza dell'esercizio 2015 (ipotizzando una deduzione per contributi previdenziali e assistenziali pari ad euro 15.000);
- contabilizzi la fiscalità differita dell'esercizio 2015.





ESERCITAZIONI PRATICANTI SIMULAZIONE ESAME DI STATO

TRACCIA 2

In riferimento alla **formulazione originaria** della cosiddetta “rottamazione delle cartelle” contenuta nell'art.6 del DL 22.10.2016 n. 193 il candidato indichi:

1. quali cartelle ed accertamenti esecutivi sono interessate dalla sanatoria (lasso temporale dei ruoli ed ente emittente);

Rientrano tutti i carichi affidati agli agenti della riscossione nel iato temporale compreso tra l'1.1.2000 e il 31.12.2015, occorre dunque riferirsi non alla data di notifica della cartella di pagamento ma alla data in cui è stato consegnato il ruolo ad Equitalia o affidato il debito da accertamento esecutivo.

2. in cosa consiste il beneficio;

Il beneficio consiste nell'espunzione di qualsiasi sanzione amministrativa e degli interessi di mora (art. 30 DPR 602/73)

3. in quante rate è previsto il pagamento.

4 rate

