Il Candidato delinea i requisiti, caratteristiche ed adempimenti del regime forfettario di cui alla legge n. 190/2014.

Il Candidato delinea i casi in cui la persona fisica è considerata sostituto d'imposta, sia per l'applicazione dell'imposta a titolo di acconto sia a titolo definitivo. Il Candidato infine riporti gli adempimenti conseguenti previsti in capo al sostituto d'imposta.

Il Candidato riporti i principi civilistici e fiscali della valutazione delle rimanenze di fine esercizio nelle imprese che operano nel commercio di beni ed in quelle che operano nella realizzazione di commesse a lungo termine.

Il Candidato, con dati numerici a sua discrezione, riporti le scritture in partita doppia utili per la rilevazione contabile delle seguenti operazioni, specificando a fianco di ogni conto movimentato se esso ha natura patrimoniale o economica:

- ✓ acquisto di merce con rivalsa di Iva e relativo pagamento a mezzo bonifico bancario;
- ✓ pagamento di compenso professionale in qualità di sostituto d'imposta;
- ✓ rilevazione di perdita presunta su credito;
- ✓ rilevazione della costruzione interna di un bene strumentale;
- ✓ rettifica di valore di una partecipazione societaria;
- ✓ incasso di caparra confirmatoria da un cliente;
- ✓ rilevazione al 31 dicembre della quota di competenza di interessi passivi in corso di maturazione;
- ✓ rilevazione al 31 dicembre della quota di competenza di un costo il cui pagamento è stato anticipato;
- ✓ rilevazione dello stanziamento di imposte anticipate per riportabilità futura di perdite fiscali;
- ✓ rilevazione di errore rilevante avente ad oggetto un maggior debito verso i dipendenti, rilevato in un esercizio successivo a quello in cui l'errore è stato commesso.

ALLEGATO A – TEMA ESTRATTO

Il Candidato esponga le modalità di tenuta e conservazione dei libri contabili per le imprese in contabilità ordinaria e dei libri sociali per le società di capitali, nonché, con adeguata sintesi, gli adempimenti dichiarativi di carattere civilistico e fiscale nel corso di un anno solare.

Il Candidato riferisca circa gli aspetti civilistici e fiscali della capitalizzazione dei costi, proponendo alcune esemplificazioni di operazioni di capitalizzazione.

Il Candidato esponga, con adeguata sintesi, la tassazione diretta ed indiretta applicabile nel caso di compravendita di beni immobili abitativi che intervenga tra persone fisiche privati cittadini e nel caso di compravendita di aree edificabili in cui l'acquirente è un imprenditore.

Il Candidato delinei i profili operativi e le modalità di accesso alla procedura fiscale del concordato preventivo biennale, esponendo altresì quelli della collegata procedura del ravvedimento speciale.

ALLEGATO B – TEMA NON ESTRATTO

Il Candidato, con dati numerici a sua discrezione, riporti le scritture contabili in partita doppia utili per la rilevazione a fine esercizio delle imposte correnti Ires e Irap di competenza e necessarie per la redazione del bilancio, tenendo conto della sussistenza di acconti già effettuati in corso di esercizio e di altre ritenute subite dalla società, entrambi di importo inferiore alle imposte complessivamente dovute. Il Candidato, inoltre, riporti le scritture contabili in partita doppia di rilevazione del pagamento delle suddette imposte intervenute nell'esercizio successivo, supponendo che, per effetto di un errore nel conteggio delle imposte a fine esercizio, vi sia una differenza di imposta dovuta da versare.

Il Candidato delinea gli effetti civilistici della perdita d'esercizio nelle società di capitali a seconda del variare della stessa in rapporto al patrimonio netto. Inoltre evidenzia le possibili proposte di copertura della stessa ed i possibili comportamenti alternativi che l'organo amministrativo deve proporre.

Il Candidato delinea i profili teorici ed operativi della procedura di ravvedimento operoso e della remissione in bonis.

Il Candidato delinea i profili teorici ed operativi degli Indici Sintetici di Affidabilità, nonché le possibili conseguenze in capo al contribuente al variare del punteggio ottenuto.

ALLEGATO C – TEMA NON ESTRATTO