

ESAMI DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALLA PROFESSIONE DI ESPERTI CONTABILI

Il Sig. Rossi, esercente attività di rappresentante di commercio, quale monomandatario di un'azienda produttrice di apparati medicali, presenta al 31/12/2017 la seguente situazione economica ante-imposte:

SITUAZIONE CONTABILE Rossi Mario Attività Agenti e rappresentanti - Contabilità semplificata Iva Trimestrale			
Costi		Ricavi	
Materie prime, consumo e merci	€ 6.239,15	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	€ 65.225,30
Cancelleria	140,32	Provvigioni attive	65.225,30
Carburanti e lubrificanti vetture	5.389,35		
Beni di costo inf. 516	709,48		
Servizi	€ 7.201,70		
Servizi da terzi	224,38		
Spese telefonia mobile	384,61		
Man.ne e rip.ne vetture	3.095,62		
Consulenza fiscale	1.768,04		
Pedaggi autostrade	1.058,53		
Ass.ne vetture	529,47		
Spese gestione vetture	90,00		
Parcheggi	5,40		
Vitto	45,45		
Oneri sociali	€ 232,24		
Contributi Inail	232,24		
Amm.ti materiali	€ 2.142,05		
Amm.to PC	437,34		
Amm.to autovettura	1.704,71		
Oneri diversi gestione	€ 15,49		
Quote Assocative	15,49		
Totale costi	€ 49.394,67	Totale ricavi	€ 65.225,30

- A) Provveda il candidato, sulla base delle seguenti indicazioni, a calcolare le imposte di esercizio (Irpef e Irap):
- 1) sulle provvigioni erogate l'azienda mandataria ha operato le ritenute di legge;
 - 2) il Sig. Rossi, iscritto alla gestione INPS IVS commercianti, ha versato regolarmente nel corso dell'anno i contributi (€ 3.600) relativi al reddito minimale IVS, oltre alle eccedenze sul minimale per totali Euro 14.428;
 - 3) nel corso del 2017 al Sig. Rossi è stato liquidato il Fondo Indennità Risoluzione Rapporto, relativo ad un precedente mandato di agenzia, per un importo lordo di Euro 10.000, sul quale sono state operate le ritenute di legge;
 - 4) il Sig. Rossi ha percepito nel corso del 2017 i seguenti proventi netti:
 - € 25.000 quali utili distribuiti dalla Società Alfa Srl, in cui detiene il 26% del capitale sociale;

TRACCIA B

- € 15.000 quali utili distribuiti dalla Società Beta Srl, in cui detiene il 19% del capitale sociale;
- 5) nel 2017 il Sig. Rossi ha sostenuto le seguenti spese personali:
€ 6.500 come versamento a un fondo di previdenza complementare;
€ 3.500 per cure odontoiatriche.
- B) La tassazione dei redditi da “capital gain” alla luce delle modifiche introdotte dalla legge di Bilancio 2018.
- C) Predisponga il candidato un verbale, con dati a piacere, di approvazione di un bilancio di esercizio di una società a responsabilità limitata che riporta un utile di esercizio; illustri quindi gli adempimenti necessari per procedere al relativo deposito e alla distribuzione degli utili.

