

SEZ. A
Seconda Sessione
2025

TRACCIA N. 1

Il candidato, assunto le vesti del dottore commercialista, immagini l'avviso di accertamento della Direzione Provinciale dell'Agenzia delle Entrate di Venezia contenente il rilievo che qui di seguito viene riprodotto. Avvalendosi, se necessario, di dati a piacere, predisponga il ricorso avverso l'atto ricevuto dall'Amministrazione finanziaria o, in alternativa, istanza di accertamento con adesione e memorie difensive, motivando la scelta.

Rilievo : *"Il contribuente Mario Rossi è socio, insieme alla moglie Maria Verdi, di Alfa srl, operante in Italia nel settore della commercializzazione di ricambi per auto. Con avviso di accertamento notificato il 30 giugno 2024, alla società è stato rettificato il reddito d'impresa relativo al periodo d'imposta 2022, elevandolo dall'importo di euro 1.000k all'importo di euro 1.500k.*

La rettifica è motivata come segue: a) mancato riconoscimento di un fondo rischi ed oneri per 250k; b) costi indeducibili per difetto di inerenza 100k; c) rettifiche derivanti dall'applicazione della disciplina del transfer pricing 100k.

Per conseguenza, la società non ha applicato la ritenuta alla fonte prevista dalla legge e deve pertanto versare allo Stato l'importo di euro 130k, oltre a sanzioni e interessi come per legge".

CP
AP
ML