

ESAME DI ABILITAZIONE ALLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA

ANNO 2014 SECONDA SESSIONE

Prima Prova Scritta

TRACCIA N.1

Il candidato tenuto conto che l'Assemblea di una Srl ha deliberato lo scioglimento anticipato e la messa in liquidazione della società in considerazione della riduzione del capitale sociale oltre il terzo, presenti, con dati a scelta quanto segue :

- l'inventario di liquidazione;
- le scritture contabili di liquidazione;
- il bilancio finale di liquidazione e il piano di riparto;
- l'elenco degli adempimenti fiscali previsti dalla normativa vigente.

TRACCIA N.2 (estratta)

Il candidato stimi il valore di una società nell'ipotesi di cessione della stessa. Il candidato tenga presente che trattasi di una società manifatturiera operante nel settore dell'abbigliamento che ha registrato perdite di esercizio negli ultimi due anni ma che mantiene una buona clientela ed un marchio apprezzato sul mercato.

Dopo avere esposto il criterio di stima che ritiene confacente al caso in esame il candidato esponga la situazione contabile al 30.09.2014 con dati numerici a scelta e rediga la relazione di stima, avendo cura di motivare le scelte compiute.

TRACCIA N.3

Dopo avere trattato dei profili giuridici e fiscali del conferimento d'azienda, il candidato ipotizzi la costituzione di una società di capitali , tramite conferimento di denaro e di un ramo di azienda. il candidato predisponga quindi con dati a piacere la perizia ex art. 2343 del Codice Civile e le conseguenti scritture di costituzione.

Seconda Prova Scritta

TRACCIA N.1 (estratta)

Il candidato si soffermi sulla disciplina dei finanziamenti e conferimenti da parte dei soci nella Srl, analizzando in particolare :

- gli obblighi previsti in fase di redazione di bilancio e relativi aspetti fiscali
- le modalità di rimborso , considerando anche il caso di fallimento della società

TRACCIA N.2

Il candidato tratti in linea generale dei presupposti di applicazione dell'Imposta sul Valore Aggiunto. Si soffermi, in particolare, sulle operazioni di scambio di beni e servizi con l'estero e con i paesi intra-comunitari, ne descriva gli aspetti normativi e illustri gli adempimenti dichiarativi ordinariamente previsti nelle varie fattispecie.

TRACCIA N.3

Il candidato descriva i profili giuridici della Imposta Regionale sulle Attività Produttive (IRAP) con riferimento alla normativa e alla evoluzione giurisprudenziale, soffermandosi sulle diverse posizioni del dibattito in corso

Terza Prova Scritta

TRACCIA N.1 (estratta)

Il candidato, con dati a scelta predisponga il bilancio finale di liquidazione di una Srl posta in liquidazione volontaria che presentava nell'attivo patrimoniale un immobile del valore contabile di Euro 450.000,00, oltre ad altri beni materiali ed ad un magazzino del valore di Euro 90.000,00 enunciando sinteticamente i criteri dell'art. 2490 del c.c.

Rediga, inoltre il piano di riparto ed il verbale relativo all'approvazione dello stesso.

TRACCIA N. 2

Alla società X viene notificato in data 26.06.2014 un avviso di accertamento conseguente ad un processo verbale di contestazione. Tale atto è relativo al recupero parziale di spese per pubblicità presunte anti- economiche per non congruità dell'importo esposto in fattura da parte di una associazione sportiva dilettantistica. L'accertamento richiede, oltre a sanzioni e interessi, le seguenti imposte:

- IVA Euro 4.400,00
- IRES Euro 5.500,00
- IRAP Euro 840,00

Il candidato illustri gli strumenti di difesa o disposizione, ipotizzando l'utilizzo di tutti gli istituti deflattivi dal contenzioso tributario. Rediga, infine, il ricorso indicando la data ultima di notifica e la data ultima per la costituzione in giudizio.

TRACCIA N. 3

Il candidato rediga una situazione contabile di una società a responsabilità limitata al 31 dicembre e proceda alle scritture contabili di assestamento, rettifica e chiusura dei conti. Predisponga altresì il progetto di bilancio di esercizio da sottoporre all'assemblea dei soci

.