

**PROVE INTEGRATIVE ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE
DI DOTTORE COMMERCIALISTA**

Sez. A dell'Albo

ANNO 2024 – II SESSIONE

CRITERI DI VALUTAZIONE PROVA SCRITTA:

- Coerente sviluppo dell'elaborato con la traccia assegnata.
- Corretto inquadramento normativo e disciplinare ed elaborazione dei contenuti in chiave interdisciplinare.
- Pertinenza e correttezza nello sviluppo dell'elaborato.
- Completezza e chiarezza della trattazione con adeguata capacità di sintesi.

Seguono le tre tacce,

Quesito 1

Nel corso del 2024, la società cedente Alfa SpA procede a trasferire all'acquirente società Beta SpA il ramo di azienda esercente attività di produzione di calzature uomo/donna, posseduto dalla stessa Alfa SpA.

Nel seguito si riportano i principali dati contabili e i valori attribuiti dal perito incaricato nella relazione della perizia di stima volontaria:

Valori in Euro/000

| SOCIETA' CEDENTE ALFA SPA - SITUAZIONE CONTABILE RAMO | | |
|---|------------------|-------------------|
| ATTIVO | Valori Contabili | Valori di perizia |
| Immobilizzazioni immateriali | 1.450 | 1.450 |
| Immobilizzazioni materiali | 3.700 | 4.000 |
| Avviamento | - | 1.000 |
| Rimanenze | 450 | 450 |
| Crediti | 300 | 300 |
| PASSIVO | | |
| Fondo TFR | 150 | 150 |
| Fondi ammortamento immobilizzazioni immateriali | 800 | 800 |
| Fondi ammortamento immobilizzazioni materiali | 1.700 | 1.700 |
| Debiti | 1.000 | 1.000 |
| PATRIMONIO NETTO CONTABILE E PREZZO | 2.250 | 3.550 |

kel

Applicando i principi contabili nazionali, il candidato proceda a redigere le scritture contabili della società cedente Alfa SpA e cessionaria Beta SpA, analizzando poi il trattamento fiscale da riservare alla plusvalenza realizzata (e le eventuali implicazioni di fiscalità differita).

Quesito 2

La candidata/Il candidato illustri la disciplina civilistica delle riserve.

Quesito 3

L'Agenzia delle Entrate di XXX ha emesso e notificato al contribuente, società di capitali costituita in forma di SpA, Avviso di accertamento n. XXXXXXXXXXXX per il periodo di imposta 2020, ai fini IRES e IRAP, contestando maggiori imposte IRES e IRAP per Euro 2 milioni oltre sanzioni e interessi. L'Avviso di accertamento è stato emesso a seguito di processo verbale di constatazione datato xx.xx.2023 e il contribuente ha esperito infruttuosamente la procedura di accertamento con adesione.

Il candidato rediga lo schema di Ricorso introduttivo, prevedendo tutti gli elementi essenziali al suo interno, ivi compresa la procura alle liti. Con riferimento ai motivi del Ricorso introduttivo, il candidato indichi "OMISSIS".

EL

EL

EL

Quesito 1

Il candidato/La candidata illustri la modalità di valutazione dei titoli iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale alla voce B III 3) (bilancio in forma ordinaria).

Inoltre, supponendo che la Rossi SPA abbia sottoscritto titolo obbligazionario il 31/12/2022 per Euro 200.000, con tasso interesse nominale annuo (posticipato) 4%, valore di rimborso Euro 190.000 alla data del 31/12/2024, ed essendo noti gli interessi effettivi relativi all'anno 2023 che sono pari ad Euro 2.632,69, il candidato/la candidata proceda ad effettuare le rilevazioni contabili al 31/12/2022, 31/12/2023 e 31/12/2024, evidenziando altresì per ciascun esercizio i valori riferiti a tali operazioni sia nelle specifiche voci di Stato Patrimoniale, sia di Conto Economico.

Quesito 2

La candidata/Il candidato illustri la disciplina delle azioni speciali.

Quesito 3

Il candidato tratti dello strumento deflativo della Conciliazione Giudiziale ai sensi gli artt. 48 e ss. del D. Lgs. 546/1992 e qualora perfezionato, illustri le conseguenze sul processo tributario.

Quesito 1

Nel corso del 2024, la società Incorporante Alfa SpA avvia il procedimento di fusione per incorporazione della società Beta SpA, sua controllata al 60%.

Nel seguito si riportano le 2 situazioni patrimoniali di riferimento e i dati utili all'operazione:

Valori in Euro/000

| SITUAZIONI PATRIMONIALI ANTE FUSIONE | | |
|---|--------------|--------------|
| | ALFA SPA | BETA SPA |
| ATTIVO | | |
| Immobilizzazioni immateriali | 1.500 | 1.500 |
| Immobilizzazioni materiali | 3.500 | 2.000 |
| Partecipazione in Beta SpA (60%) | 1.000 | - |
| Rimanenze | 600 | 350 |
| Crediti | 200 | 100 |
| TOTALE ATTIVO | 6.800 | 3.950 |
| PN e PASSIVO | | |
| Capitale Sociale | 2.000 | 1.000 |
| Riserve | 600 | 500 |
| Fondo TFR | 200 | 150 |
| Fondi ammortamento immobilizzazioni immateriali | 1.000 | 700 |
| Fondi ammortamento immobilizzazioni materiali | 2.500 | 1.200 |
| Debiti | 500 | 400 |
| TOTALE PN E PASSIVO | 6.800 | 3.950 |

Valori in Euro/000

| ALTRI DATI | | |
|------------------|----------|----------|
| | ALFA SPA | BETA SPA |
| Valore economico | 4.000 | 2.000 |
| Capitale sociale | 2.000 | 1.000 |
| Numero azioni | 2.000 | 1.000 |

Il candidato proceda a calcolare l'aumento del capitale sociale a servizio della fusione e conseguentemente a predisporre la situazione patrimoniale post fusione della società incorporante Alfa SpA, redatta applicando i principi contabili nazionali. Con riferimento alle eventuali differenze da fusione, il candidato illustri brevemente il trattamento contabile.

Quesito 2

La candidata/Il candidato illustri la disciplina civilistica dei patti parasociali.

Quesito 3

La candidata/Il candidato, dopo aver illustrato l'istituto del ravvedimento operoso e le modalità di sua applicazione determini se e in che modo è possibile sanare la posizione del contribuente nelle situazioni di seguito indicate:

- 1) Il contribuente ha predisposto il modello di dichiarazione dei redditi PF omettendo il versamento degli importi a debito così evidenziati alla scadenza prevista:
 - SALDO IRPEF € 3.200
 - Contributi INPS IVS € 1.250
 - Addizionale regionale Irpef € 570
- 2) Il contribuente, successivamente all'invio della dichiarazione dei redditi PF per l'anno di imposta 2022 e al pagamento delle imposte liquidate nei termini previsti dalla legge, riceve lettera di compliance da parte dell'Amministrazione Finanziaria con la quale viene evidenziata la carenza, tra i redditi dichiarati, di redditi fondiari assoggettati a cedolare secca per € 10.000 relativi a un contratto di affitto registrato avente decorrenza 01/01/2022.

Laddove sia applicabile l'istituto del ravvedimento operoso, quantifichi il candidato gli importi delle sanzioni dovute.

120

120

120

120