

Seconda prova

BUSTA A

Domande


1. Il candidato individui in cosa consiste l'A agevolazione c.d. ACE "aiuto alla crescita economica".
2. Descrivere le procedure da seguire per la predisposizione, la firma, l'approvazione e il deposito del bilancio di una società per azioni che chiude l'esercizio al 31 dicembre amministrata da un consiglio di amministrazione e soggetta a controllo di un Collegio Sindacale.
3. Descrivere le principali differenze fra l'istituto del trust ed il fondo patrimoniale.
4. Descrivere la differenza tra concordato preventivo e concordato fallimentare.
5. Descrivere il regime della "Participation exemption" con riferimento alla tassazione domestica sia dei dividendi che delle plusvalenze da cessioni di partecipazioni.
6. Illustrare gli elementi fondamentali del nuovo regime contabile agevolativo denominato "forfettario" introdotto con la Legge di stabilità 2016.
7. Individuare gli investimenti interessati dal cd. "Super ammortamento" o "Maxi ammortamento" introdotto con la Legge di stabilità 2016 e le modalità di attuazione.
8. Illustrare la disciplina delle società di comodo, indicando sinteticamente le condizioni al verificarsi delle quali una società è considerata "non operativa".
9. Descrivere l'istituto della Voluntary Disclosure di cui alla legge 15 dicembre 2014 n. 186.
10. Illustrare le diverse modalità previste dalla legge per la formalizzazione degli atti di cessione di quote di società a responsabilità limitata.

Caso professionale

Il conto economico di una società di capitali evidenzia le seguenti voci di costo:

- imposte e tasse anni precedenti;
- spese telefoniche;
- interessi su IVA trimestrale;
- compensi agli amministratori corrisposti nell'esercizio;
- costi di manutenzione degli automezzi;
- dividendi percepiti da società di capitali con residenza fiscale in Italia.

Il candidato individui le riprese fiscali da effettuare, in diminuzione o in aumento, al fine di pervenire al corretto imponibile ai fini IRES.



ESAME DI STATO PER DOTTORE COMMERCIALISTA - SEZIONE A

Seconda prova

BUSTA B

Domande

- 1) Descrivere le condizioni per godere delle c.d. agevolazioni "prima casa" ai fini delle imposte di registro, ipotecaria, catastale ed IVA.
- 2) Descrivere le procedure da seguire per la predisposizione, la firma, l'approvazione e il deposito del bilancio di una società per azioni che chiude l'esercizio al 31 dicembre amministrata da amministratore unico.
- 3) Illustrare il concetto di trust "opaco" e "trasparente" disciplinato dall'art. 73 del DPR n. 917/86.
- 4) Illustrare la graduazione dei crediti nel fallimento.
- 5) Descrivere i principi di tassazione delle plusvalenze su cessioni di partecipazioni da parte di persone fisiche non operanti in regime di impresa.
- 6) Definire l'imposta "IRAP" e indicarne i presupposti ed il campo di applicazione per le società di capitali.
- 7) Descrivere gli elementi caratteristici della società cooperativa, nonché i requisiti ed i criteri per la definizione della "mutualità prevalente".
- 8) Illustrare le condizioni in presenza delle quali un contribuente obbligato alla presentazione della dichiarazione dei redditi è legittimato alla presentazione del mod. 730 anziché del mod. Unico Persone Fisiche.
- 9) Indicare i soggetti obbligatoriamente sottoposti alla Revisione Legale ed i casi in cui questa non può essere esercitata dal Collegio Sindacale.
- 10) Descrivere l'istituto della Voluntary Disclosure di cui alla legge 15 dicembre 2014 n. 186.

Caso professionale

Il conto economico di una società di capitali evidenzia le seguenti voci di costo:

- sanzioni e multe;
- interessi di mora;
- ammortamento autovettura uso promiscuo;
- IMU;
- spese di rappresentanza;
- omaggi inferiori a 50 euro.

Il candidato individui le riprese fiscali da effettuare, in diminuzione o in aumento, al fine di pervenire al corretto imponibile ai fini IRES.

ESAME DI STATO PER DOTTORE COMMERCIALISTA - SEZIONE A

Seconda prova

ESTRATTA

BUSTA C

Domande

- 1) Esplicitare il concetto di "titolare effettivo" di una società individuato, ai fini del monitoraggio fiscale, dal d.l. 167/1990
- 2) Rappresentare le c.d. agevolazioni "prima casa" ai fini delle imposte di registro, ipotecaria, catastale ed IVA.
- 3) Indicare le situazioni in presenza delle quali è possibile differire i termini di approvazione di un bilancio chiuso al 31 dicembre di una società a responsabilità limitata priva del Collegio Sindacale e dell'Organo di controllo contabile.
- 4) Illustrare i principi che disciplinano la residenza fiscale dei trust ai fini delle imposte dirette.
- 5) Illustrare le differenze tra concordato preventivo con riserva ed ordinario.
- 6) Descrivere i principi di tassazione delle plusvalenze su cessioni di immobili da parte di persone fisiche non operanti in regime di impresa.
- 7) Definire l'imposta "IRAP" e indicarne i presupposti di esenzione per un lavoratore autonomo.
- 8) Descrivere le differenze tra modello di governance "monistico" e "dualistico".
- 9) Illustrare le caratteristiche del mod. 730 "precompilato" e le conseguenze derivanti dalla sua adozione.
- 10) Individuare i tipi di controllo societario previsti dal Codice Civile e le loro caratteristiche.

Caso professionale

Il conto economico di una società di capitali evidenzia le seguenti voci di costo:

- spese telefoniche;
- IMU;
- interessi su IVA trimestrale;
- compensi agli amministratori non corrisposti nell'esercizio;
- spese legali;
- costi servizi contabili.

Il candidato individui le riprese fiscali da effettuare, in diminuzione o in aumento, al fine di pervenire al corretto imponibile ai fini IRES.

*[Handwritten signatures and initials]*