

TRACCIA
ESAME DI STATO DI DOTTORO COMMERCIALISTA 1° SESSIONE 2013
3° PROVA SCRITTA APLICATIVA TRACCA ESTRATTA

In relazione all'imposta sul valore aggiunto spieghi il candidato la differenza tra esenzione, non imponibilità ed esclusione dal campo di applicazione dell'imposta. Delinei le conseguenze in termini di detraibilità dell'imposta sugli acquisti in relazione alle operazioni effettuate rispettivamente in esenzione, non imponibilità e fuori campo IVA evidenziando anche le peculiarità legate alle operazioni effettuate al di fuori del territorio dello Stato. Proceda poi analizzando i due casi di seguito riportati.

- 1) Esami la specifica situazione di imprese che esercitano sia attività che danno luogo ad operazioni esenti, sia attività che danno luogo ad operazioni imponibili ed affronti il seguente caso:

L'imprenditore individuale Paolo Pinco esercita attività di odontotecnico (operazioni esenti) e contestualmente attività di commercio apparecchiature per odontotecnici (operazioni imponibili). Nel 2012 ha effettuato le seguenti operazioni:

- Operazioni imponibili: euro 400.000 + IVA 84.000;
- Operazioni esenti: euro 260.000.

L'IVA sugli acquisti nel 2012 è pari ad euro 54.000 (di cui 48.000 afferente le operazioni imponibili).

Determini il candidato l'IVA detraibile relativa all'anno 2012, tenendo presente che tra le operazioni imponibili è inclusa una cessione di bene ammortizzabile di euro 20.000 + IVA.

Prenda poi in considerazione, se ammissibile, la separazione delle attività, valutandone la convenienza ed illustrandone gli adempimenti.

- 2) Esami il candidato la situazione propria di impresa che eserciti attività che dà luogo ad operazioni imponibili e non imponibili e solo occasionalmente effettui operazioni esenti. Affronti dunque il seguente caso:

La società Beta S.r.l. esercita attività di produzione impianti a controllo numerico. Nel 2012 ha effettuato le seguenti operazioni:

- Cessioni imponibili: euro 600.000 + IVA 126.000;
- Cessioni non imponibili: euro 80.000;
- Vendita occasionale esente di immobile strumentale: euro 400.000. L'immobile era stato acquistato nel 2006 dal costruttore ad euro 310.000 + IVA 62.000 (interamente detratta).

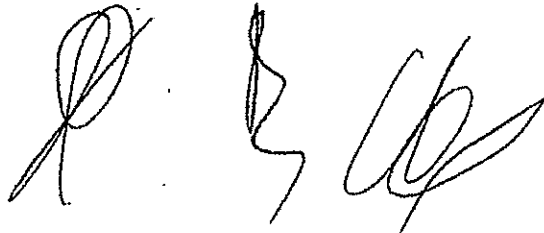
L'IVA sugli acquisti nel 2012 è pari ad euro 60.000 (di cui 1.200 relativa a spese afferenti gli immobili).

Si determini l'IVA detraibile relativa all'anno 2012.

Si consideri l'ipotesi di un prestito obbligazionario emesso, sotto la pari, dalla Rossi spa per un ammontare complessivo di € 3.500.000,00, tasso 5%, della durata di 7 anni con rimborso annuo a quote costanti di capitale più interessi maturati. Il disaggio di emissione complessivo è risultato di € 100.000,00.

Il candidato, con dati mancanti a piacere, proceda a:

1. redigere il piano di ammortamento al servizio del prestito obbligazionario, specificando, tra l'altro, la quota interessi annui, l'ammontare della rata effettiva annua e il debito residuo alla fine di ogni anno;
2. calcolare il tasso interno di rendimento e il piano di ammortamento operativo, nel quale far rilevare, tra l'altro, l'incidenza effettiva degli interessi passivi di competenza e imputando la differenza con quelli pagati al disaggio di emissione;
3. redigere il prospetto inerente all'ammortamento del disaggio di emissione in proporzione alle obbligazioni in circolazione specificando sia la percentuale di incidenza del medesimo e l'entità di competenza annua;
4. dettagliare le diverse scritture contabili in partita doppia dell'intera vita del prestito obbligazionario.



ESAMI DI STATO DI DOTTORE COMMERCIALISTA
1. SESSIONE 2013

3^a Prova SCRITTA APPLICATIVA TRACCIA con ESERCIZI

La ROSSI S.p.A., il cui valore economico è pari a euro 3.200.000,00, presenta la seguente situazione patrimoniale sintetica:

- Partecipazione nella BIANCHI S.p.A.	euro	1.000.000,00;
- Altre attività	euro	2.000.000,00;
- Capitale sociale (azioni da 1 euro cadauna)	euro	1.600.000,00;
- Passività	euro	1.400.000,00;

La detta società controlla, nella misura dell'80%, la partecipata BIANCHI S.p.A., il cui valore economico è pari a euro 4.000.000,00, la quale, a sua volta, presenta la seguente situazione patrimoniale sintetica:

- Attività	euro	6.400.000,00;
- Capitale sociale	euro	4.000.000,00;
- Riserve	euro	2.000.000,00;
- Passività	euro	400.000,00;

La ROSSI S.p.A. si fonde per incorporazione nella BIANCHI S.p.A.

Il candidato, con dati mancanti a piacere, proceda a individuare il rapporto di concambio rilevando:

1. la quota di capitale economico della BIANCHI S.p.A. non spettante alla ROSSI S.p.A.;
2. l'entità del capitale economico aggregato spettante alla ROSSI S.p.A. e agli altri soci della BIANCHI S.p.A.;
3. il numero delle azioni della BIANCHI S.p.A. non detenute dalla ROSSI S.p.A.;
4. il numero delle azioni da emettere da parte della BIANCHI S.p.A. per i soci della ex ROSSI S.p.A.;
5. l'entità dell'eventuale avanzo o disavanzo di fusione;

e a redigere le scritture in partita doppia.

Illustri dunque gli aspetti tributari dell'operazione.

ESAME DI STATO DI
DOTTORI CONCORSUISTI
1° SESSIONE 2013
3° PROVA SCRITTA APPLICATIVA
TRACCIA ED ESTRATTA