

I PROVA SEZ A

ESTRATTA



I prova, sezione A

Il candidato descriva le procedure da adottare in caso di conferimenti in natura in una società di capitali, distinguendo altresì le specificità legate alla ragione sociale della società.

In particolare si discuta:

1. La nomina dell'esperto;
2. Le particolari semplificazioni previste;
3. I criteri di valutazione da adottare;
4. I limiti temporali alla circolazione delle quote/azioni.

f. da
MR Covi
E. Noe Covi
V. Cortani
M. Covi

ESTRATTA



Seconda prova - Sezione A

Il candidato descriva sinteticamente, in via preliminare, i diversi sistemi di amministrazione e controllo previsti nelle S.p.a., soffermandosi sul ruolo, le competenze e le responsabilità degli organi ivi previsti e del soggetto incaricato della revisione legale dei conti. Sempre con riferimento all'amministrazione e al controllo, il candidato indichi a quali condizioni le disposizioni statutarie possano attribuire agli organi societari specifiche funzioni.

ETTORE COCCO f. daer
M. R. Cap. Paolo Costantini
Alessandro

ESTRATTO



Terza prova – sezione A

La società Alfa SpA, in seguito ad una verifica fiscale a carattere generale condotta dalla Guardia di Finanza, ha ricevuto un Processo Verbale di Costatazione contenente rilievi ai fini delle imposte IRES, IRAP ed IVA per l'esercizio 2011.

- a) Ricevuto il PVC, quali azioni può intraprendere Alfa?
- b) Ipotizzando che le contestazioni contenute nel PVC vengano trasfuse integralmente in un avviso di accertamento, quali azioni sono esperibili da Alfa (giudiziali e stragiudiziali)?

Per entrambi i casi, il candidato illustri sinteticamente la procedura e le tempistiche delle diverse opzioni.

Considerando che i due rilievi principali riguardano uno il mancato rispetto del principio della competenza ex art. 109, comma 1, del TUIR (per un imponibile di euro 3.000.000) e l'altro la deduzione di costi privi dei requisiti di inerenza ex art. 109, comma 5, del TUIR (per un imponibile di euro 1.000.000), qual è ad avviso del candidato la strategia migliore da proporre ad Alfa?

f. dae

Ettore Croci

H. Bone Bone

Luca Costantini

Ugo Scuderi

ESTRATTO



I prova – Sezione B (24 giugno 2015)

Il candidato illustri i criteri di valutazione da adottare per l'iscrizione dei crediti in bilancio e le differenze rispetto ai criteri fiscali di deducibilità. Illustri altresì le modalità di iscrizione in bilancio delle eventuali differenze derivanti dall'impiego dei diversi criteri di valutazione (fiscale e civilistico).

f. daer
Antonio Flori

MR Cas

Luca Lella
Paolo Costantini

ESTRATTO



Il prova – Sezione B (30 giugno 2015)

Il candidato illustri l'operazione di trasformazione da società di persone a società di capitali. In particolare tratti:

- la data di efficacia dal punto di vista civilistico e fiscale;
- la stima del patrimonio aziendale;
- i bilanci di trasformazione;
- gli effetti fiscali e gli adempimenti dichiarativi.

Indice *Nicola Costanzo*
Montepulciano *11/1/15*

Enzo Cacci

Esistono



Terza prova – sezione B

La società Rossi S.p.a. di recente costituzione, ha un capitale sociale di Euro 600.000 i.v. Nel corso del primo esercizio, ha acquistato merci per Euro 500.000 + IVA rivendute sul mercato per l'80% con un margine lordo del 30% sul costo di acquisto. Il 10% delle merci in rimanenza ha un valore di mercato pari a Euro 10.000. Il costo del personale è stato pari ad Euro 300.000 suddiviso in: costo per salari e stipendi per Euro 200.000; oneri previdenziali per Euro 80.000 e trattamento di fine rapporto per Euro 20.000. Al termine dell'esercizio i debiti verso fornitori ammontano ad Euro 120.000 e i crediti verso clienti ammontano ad Euro 100.000. Al 30 giugno dell'esercizio sono stati sottoscritti contratti assicurativi per Euro 15.000, di durata annua, e il canone di affitto dei locali in cui viene esercitata l'attività è pari ad Euro 60.000, tutti corrisposti nel corso dell'anno e di competenza dello stesso periodo. Per semplicità, si ipotizzi che l'aliquota IRAP sia pari al 4% e che l'aliquota IRES sia pari al 27,5%.

Al termine dell'esercizio non vi sono debiti per IVA.

Il candidato

- * rediga gli schemi di stato patrimoniale e conto economico del primo esercizio di attività;
- * indichi i termini entro i quali il Consiglio di Amministrazione deve approvare il progetto di bilancio e gli adempimenti conseguenti;
- * indichi le possibili proposte del Consiglio di Amministrazione all'assemblea dei Soci in merito all'approvazione del bilancio;
- * indichi le possibili delibere adottabili dall'Assemblea degli azionisti.

f. da

Ettore Cecchi

Vasco Costantini
Elisabetta Cecchi
Vittorio Cecchi