

I PROVA 2012

Dopo aver esposto la disciplina civilistica, contabile e fiscale (imposte dirette ed IRAP) della liquidazione di una società di capitali, puntando l'attenzione, in particolare, sui diritti e doveri dei liquidatori, il candidato predisponga la nota integrativa del primo esercizio di liquidazione della società Alfa s.r.l., sulla base delle seguenti informazioni:

- il bilancio è stato redatto in forma abbreviata
- la società ha subito nell'esercizio un accertamento tributario, che conta di definire ai sensi del d.lgs.218/1997: fintanto che tale pendenza non sarà chiusa, non si intende procedere alla cancellazione della società.

Il candidato, dopo aver considerato le motivazioni strategiche ed economiche che possono essere alla base di una decisione di fusione tra imprese, ne analizzi le varie modalità di attuazione e di contabilizzazione, soffermandosi, in particolare, sul caso della fusione per incorporazione di una società di cui l'incorporante possiede il 60%. Presenti i bilanci delle società incorporante ed incorporata con dati a piacere e proceda ad effettuare le relative rilevazioni contabili.

Il candidato illustri il caso di una società di capitali, la quale svolge un'attività industriale, operando in un opificio industriale di proprietà. Per dissidi sorti nell'ambito della compagine societaria, i soci decidono di optare per la scissione dell'attività industriale. Il candidato illustri il processo di scissione, i profili civilistici, fiscali e tributari della scissione di un ramo d'azienda, i criteri di proporzionalità ed eventuali profili elusivi dell'operazione stessa. Con dati a scelta il candidato formuli la situazione della società prima della scissione, nonché le successive situazioni patrimoniali della scissa e della beneficiaria dopo l'operazione.

I PROVA 2012

Profili contabili e fiscali del recesso del socio dalla società di capitali.

Dopo aver svolto una breve premessa in merito ai requisiti **soggettivi ed oggettivi** che legittimano la dichiarazione di fallimento, il candidato illustri **gli aspetti fiscali** della procedura, ponendo particolare attenzione agli adempimenti a tale riguardo richiesti al curatore.

Premettendo il concetto di **"operazione di acquisizione"** il candidato esponga la procedura di **"due diligence"**.

III PROVA 2012

1. Il candidato rediga un'istanza di interpello ai sensi della legge 212/2000, chiedendo se sia possibile rinviare ad un esercizio successivo la deduzione fiscale dello 0,5% dei crediti commerciali, accantonato però contabilmente nell'anno in esame: l'istanza è presentata da una società con un volume d'affari/ricavi annui di circa 40 milioni di euro.

2. Il candidato proceda alla redazione di un ricorso alla competente commissione tributaria provinciale, in relazione ad una società a responsabilità limitata che abbia ricevuto una cartella di pagamento con la quale l'**agenzia delle entrate** gli disconosce la spettanza dei crediti per ritenute IRES subite nel corso dell'anno pari ad euro 3000, tenendo conto che si richiede la trattazione della causa in pubblica udienza.

3. Le imposte anticipate e differite: il candidato illustri la loro origine, la collocazione in bilancio e completi l'esame con l'illustrazione di alcuni casi con adeguate esemplificazioni numeriche.