

Il candidato – nell'ambito dell'operazione di fusione tra società di capitali – descriva le seguenti poste:

1. Avanzo di concambio
2. Avanzo di annullamento
3. Disavanzo di concambio
4. Disavanzo di annullamento

Per ciascuna delle predette poste, il candidato illustri:

- La natura dell'avanzo/disavanzo, argomentando sulle cause che le hanno originate
- L'utilizzo
- Le problematiche di natura fiscale

Nella cessione del ramo d'azienda commerciale, nell'ipotesi della continuazione di attività, si hanno scritturazioni nelle due imprese: quella del cedente ed quella del cessionario.

Con riferimento alle immobilizzazioni materiali e non, alle scorte, alle maestranze ed alle altre potenziali attività e passività, il candidato rappresenti le scritturazioni ricorrenti necessarie e le giustifichi nello schema della partita doppia.

In un'azienda industriale, posseduta da una società di capitali, si intende operare in ambito europeo esportando la propria produzione per collocarla in mercati esteri tramite entità controllate.

Poiché si teme che i prezzi applicati siano ritenuti troppo bassi, relativamente a quelli applicati nel mercato interno, ci si pone il problema di un eventuale accertamento sulla base dell'art. 110, co. 7 TUIR.

Il candidato illustri la fattispecie e proponga delle soluzioni relativamente al problema della determinazione dei prezzi di trasferimento da applicare ed alle relative implicazioni fiscali, connesse a relazioni tra soggetti collegati o controllati, indicando delle soluzioni sulla base della prassi contabile in materia di *transfer pricing* metodi tradizionali ed alternativi, indicando le eventuali procedure, conteggi e rilevazioni da operare.

Premessi cenni sulla forma e contenuto dell'atto istitutivo del "trust" il candidato ne evidenzi gli elementi distintivi, gli scopi ed i limiti, nonché il regime impositivo.

Premessi cenni relativi agli elementi distintivi delle opposizioni alla esecuzione esattoriale e alle relative procedure, illustri il candidato i rimedi a disposizione per opporsi al pignoramento o ad atti esecutivi ugualmente notificati al contribuente nonostante il titolo esecutivo sia estinto per ragioni sopravvenute

Il candidato tratti degli obblighi di legge in materia di: modifiche da apportare all'atto costitutivo nel caso di riduzione del capitale sociale per perdite; inerenti obblighi e responsabilità degli amministratori, disciplina fiscale delle perdite.

Nel 2014 i fratelli Rossi hanno ceduto ai coniugi Bianchi il ristorante che, per alcune generazioni, era stato gestito dalla loro famiglia. Alla data di stipula dell'atto, il valore delle attività, al netto dei soli debiti trasferiti era pari a € 350.000; il valore di cessione era stato pattuito pari a € 390.000. Negli ultimi 15 anni l'azienda era stata data in affitto ai sigg. Bianchi, che vi avevano lavorato.

Il candidato, in qualità di consulente di ambo le parti, illustri:

- le conseguenze di un accertamento fiscale, comunicato nei primi mesi del 2016, relativo all'imposta di registro sul valore di cessione;
- le conseguenze dell'accertamento ai fini delle imposte sul reddito.
- le possibili linee di difesa contro le pretese dell'amministrazione finanziaria.

Nello sviluppo della prova, il candidato tenga conto delle seguenti circostanze:

a) Negli ultimi esercizi l'attività presentava i seguenti valori:

anno	Ricavi	MOL*
2011	1.000.000	90.000
2012	900.000	78.000
2013	850.000	80.000
2014	880.000	88.000

*La remunerazione dei conduttori sigg. Bianchi era esclusa dal calcolo del MOL, in quanto non considerata nelle registrazioni contabili.

- b) Il contratto di locazione dell'immobile presso cui viene svolta l'attività di impresa era in scadenza e la durata residua, alla data della cessione, era di 10 mesi.
- c) Il ristorante si trova in una località che, negli ultimi esercizi, ha beneficiato di contributi regionali alle attività di ricezione turistica, che verosimilmente non potranno essere confermati.

Eventuali valori, non indicati nel testo, che potessero risultare utili per lo svolgimento della prova, possono essere aggiunti dal/la candidato/a a propria discrezione, purché rappresentino ipotesi realistiche.

Immobilizzazioni immateriali: Costi di Ricerca e Sviluppo e di Brevetto

- **definizioni**
- **aspetti contabili**
- **requisiti per la capitalizzazione**
- **ipotesi di svalutazione dei costi capitalizzati**
- **ammortamenti eventuali**
- **classificazione per l'iscrizione in bilancio**

Forme giuridiche di circolazione dell'azienda, socialmente rilevanti e tutela dei creditori