

- Nella prassi bancaria si è consolidata la figura atipica del *castelletto salvo buon fine* o *SBF*, il candidato ne esamini in ordine: i presupposti, il contenuto, le cause, le forme alternative e l'intreccio normativo e contrattuale che lo regola. Prospetti anche la dinamica della rilevazione contabile delle connesse operazioni.

- Il candidato discuta della natura economica dell'Avviamento e dei suoi profili contabili, con particolare riferimento alla valutazione dell'Avviamento, alla sua rappresentazione contabile e alle rettifiche del suo valore.

1/5

- Scissione di società

Il candidato, partendo da uno stato patrimoniale ipotetico, provveda alla scissione di una società in modo da creare una società immobiliare e una società operativa di nuova costituzione, prevedendo che nella seconda siano allocati tutti gli elementi patrimoniali relativi alla produzione.

Rediga le scritture contabili necessarie e gli stati patrimoniali post scissione

Indichi le conseguenze fiscali dell'operazione e la procedura necessaria al perfezionamento della scissione stessa.

n

I PROVA

Le azioni di responsabilità civile e penale verso gli amministratori, sindaci e revisori nell'ambito della situazione di insolvenza societaria.

La sospensione della riscossione nella vigente normativa: aspetti negativi e positivi nella evoluzione della giurisprudenza e della legislazione ai fini della tutela degli interessi legittimi e dei diritti soggettivi.

Il candidato illustri la difesa del cliente nella ipotesi di iscrizioni a ruolo improprie e prive di fondamento o di dubbio valore di merito ed ipotizzi i percorsi disponibili nella tutela del contribuente, quali la conciliazione, la definizione, l'accertamento con adesione ed i rimedi in corso di riscossione.

Tempo determinato, lavoro interinale, rapporti qualificabili un tempo Co.Co.Co ed anche Co.Co.Pro, incarico professionale, quale locazione d'opera ex art. 2230 c.c., e lavoro autonomo ed occasionale, hanno assunto rilevanza e configurazione ampia.

Il candidato esamini le caratteristiche e le diversità nella evoluzione legislativa recente, spiegando i limiti e le operatività ad essi connesse e gli adempimenti del datore quale sostituto di imposta quale responsabile unico, nei rispettivi casi e negli adempimenti specifici dovuti ai fini della sicurezza, riciclaggio e protezione dei dati.

2/5

II PROVA

- Nella cessione del ramo d'azienda commerciale, nell'ipotesi della continuazione di attività, si hanno necessarie connesse scritturazioni nell'impresa cedente ed in quella del cessionario. Con riferimento alle immobilizzazioni materiali e non, alle scorte, alle maestranze ed alle altre probabili attività e passività, il candidato rappresenti le scritturazioni necessarie e le giustifichi secondo la normativa e la prassi contabile, in partita doppia nei due soggetti

3/5

III PMVA

2017 i fratelli Rossi hanno ceduto ai coniugi Bianchi l'azienda ristorante che, per alcune azioni, era stato gestita dalla loro famiglia. Alla data di stipula dell'atto, il valore contabile attività, al netto dei soli debiti trasferiti era pari a € 350.000; il valore di cessione era stato pari a € 390.000. Negli ultimi 15 anni l'azienda era stata data in affitto ai sigg. Bianchi, cheavano lavorato.

didato, in qualità di consulente di ambo le parti, illustri:

le conseguenze di un accertamento fiscale, comunicato nei primi mesi del 2018, relativo all'imposta di registro sul valore di cessione di 1.000.000 di euro;
le conseguenze potenziali dell'accertamento ai fini delle imposte sul reddito.
tutte le possibili linee di difesa contro le pretese dell'amministrazione finanziaria.

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

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
2015	800.000	80.000
2016	750.000	70.000

4/5

*La remunerazione dei conduttori sigg. Bianchi era esclusa dal calcolo del MOL.

Il contratto di locazione dell'immobile presso cui viene svolta l'attività di impresa era in scadenza e la durata residua, al momento dell'emissione dell'accertamento, era di 10 mesi.

Il ristorante si trova in una località che, negli ultimi esercizi, ha beneficiato di contributi regionali alle attività di ricezione turistica, i quali verosimilmente non potranno essere confermati.

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

Un imprenditore individuale riceve una visita da parte dell' Agenzia delle Entrate nella sua struttura produttiva. Gli accertatori esaminano gli estratti conto bancari ed estraggono una serie di files dal computer, in particolare uno denominato "primanotacassa.xls". Sulla base di tali dati disconoscono la contabilità aziendale ed accertano i seguenti flussi finanziari di entrate determinando il maggior reddito:

	Entrate in conto corrente	Maggior reddito accertato
Anno 2008	224.210	37.090
Anno 2009	224.345	35.588
Anno 2010	233.938	38.092

Il contribuente per gli stessi anni aveva presentato le seguenti dichiarazioni dei redditi ai fini IRPEF e IVA

Quadro RG	Ricavi	Plusvalenze	Reddito RG
Anno 2008	187.119	8.387	-128.642
Anno 2009	188.757	29	-61.904
Anno 2010	196.842	0	29.396

5/5

(I redditi dichiarati sono influenzati dalla variazione delle rimanenze finali)

Dich.IVA – quadro VE	Imponibile	Imposta
Anno 2008	187.120	38.075
Anno 2009	188.757	37.304
Anno 2010	195.846	39.081

Il contribuente propone ricorso. La Commissione Tributaria Provinciale, dopo aver dato atto della produzione documentale delle parti, respinge il ricorso senza nulla argomentare.

Formuli il candidato appello alla sentenza.