



ESAME DI STATO PER LA ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DI DOTTORE
COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE.

II SESSIONE 2015
SEZIONE A
PROVA PRATICA
17 DICEMBRE 2015

Tema 1

Il candidato, dopo aver brevemente illustrato le motivazioni che sottintendono ad una scissione societaria si soffermi sull'iter di carattere civilistico e sugli aspetti fiscali dell'operazione.

Successivamente rediga con dati opportunamente scelti un progetto di scissione parziale e proporzionale ai sensi dell'art.2506-bis Codice Civile dalla società Alfa alla neocostituenda società Beta del ramo di attività di logistica costituita da un capannone, da attrezzature ed impianti nonché da un mutuo ipotecario bancario e tre dipendenti.

Rediga infine la situazione patrimoniale ante e post scissione della società scissa e post scissione della società beneficiaria corredando l'esposizione con le scritture contabili relative.



ESAME DI STATO PER LA ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DI DOTTORE COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE.

II SESSIONE 2015
SEZIONE A
PROVA PRATICA
17 DICEMBRE 2015

Tema 2 - estratto

In data 30/11/2013 viene perfezionata tra il Dott. Rossi ed il Dott. Verdi una cessione di azienda svolgente attività di farmacia. Il Dott. Rossi aveva maturato l'idea di cedere l'attività in quanto prossimo all'età pensionabile e preoccupato dall'imminente apertura di una farmacia, che sarebbe stata la seconda nel proprio Comune, nelle vicinanze della propria sede.

La compravendita si è conclusa al corrispettivo peritato di €1.200.000 ed i valori dichiarati nell'atto di cessione sono stati i seguenti:

- ✓ €1.000.000 per avviamento;
- ✓ €10.000 per attrezzatura;
- ✓ €190.000 per magazzino.

In data 29/06/2015 entrambi i Dottori hanno ricevuto dall'Agenzia delle Entrate un Avviso di Rettifica e Liquidazione a seguito del controllo dei valori dichiarati per beni e diritti oggetto dell'atto di cessione del 30/11/2013. L'Agenzia delle Entrate ha rideterminato il valore dell'azienda in €1.500.000 dopo aver rettificato il valore dell'avviamento sulla base della congiunta applicazione del criterio dei multipli e del metodo reddituale, procedendo ad accertare un maggior valore ai fini dell'imposta di registro.

Il Candidato, dopo aver illustrato i presupposti di applicazione dell'imposta di registro nelle compravendite di azienda, si soffermi sugli strumenti a disposizione del Dott. Rossi e del Dott. Verdi per sostenere le proprie tesi in contraddittorio ed in fase precontenziosa con l'Agenzia delle Entrate.

Avendo cura dei termini e della procedura processuale, predisponga successivamente un testo di Ricorso tributario da produrre in caso di insuccesso della precedente fase.

Individui infine i rischi e suggerisca l'approccio che il Dott. Rossi dovrà tenere, in quanto destinatario del medesimo Avviso di Rettifica, nel caso in cui il Dott. Verdi intenda definire totalmente l'accertamento, anche in ordine ai possibili presupposti di rettifica ai fini delle imposte dirette a suo carico.



ESAME DI STATO PER LA ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DI DOTTORE
COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE.

II SESSIONE 2015
SEZIONE A
PROVA PRATICA
17 DICEMBRE 2015

Tema 3

Beta S.r.l. al 31.12.2015 presenta la seguente situazione:

- E' partecipata da due soci persone fisiche (marito e moglie) al 50%
- Capitale Sociale 20.000 euro
- Ha riserve di utili tassati pari ad 23.000 euro
- Non ha debiti bancari
- E' proprietaria di 4 immobili abitativi acquistati per 100 mila euro cadauno inizio anno 2010
- Gli immobili sono stati rivalutati ex DL 185/2008 a 150 mila euro cadauno
- La società in sede di rivalutazione ex DL 185/2008 ha versato l'imposta sostitutiva dell'1,5% ma non ha affrancato il saldo attivo di rivalutazione
- Il valore catastale rivalutato di ciascun immobile è pari a 170 mila euro cadauno mentre il valore di mercato è pari a 250 mila euro
- La società decide di avvalersi dell'assegnazione agevolata prevista dal DDL di stabilità 2016 assegnando due dei quattro immobili a due soci
- La società pur trattandosi di immobili patrimonio abitativi ha comunque ammortizzato nel corso degli anni i beni con l'aliquota del 3% senza operare alcuna deduzione fiscale degli ammortamenti
- Gli immobili sono stati locati a 8.000 euro annui cadauno. La società non è mai stata di "comodo"
- I soci non posso fruire dell'agevolazione "prima casa".

^ ^ ^

Il candidato voglia:

- predisporre la Situazione Patrimoniale contabile sintetica della Società Beta al 31/12/2015;
- calcolare il costo dell'assegnazione agevolata per la società (% tax sostitutiva 8,50%);
- determinare la tassazione della riserva in sospensione di imposta (se dovuta);
- determinare il costo dell'assegnazione agevolata per i soci:
 - tassazione diretta
 - tassazione indiretta