

ANNO 2024 – 2^a SESSIONE
ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE DELL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI
DOTTORE COMMERCIALISTA

PROVA A

PARTE PRIMA

Le società Omega S.p.A., operante nel settore delle energie rinnovabili, e Sigma S.p.A., attiva nella produzione di sistemi di accumulo energetico, hanno deciso di fondersi per rafforzare la loro competitività nel settore della green economy e ottimizzare le risorse. Con dati e ipotesi di partenza, e sapendo che Omega S.p.A. possiede brevetti innovativi e un immobile destinato a uffici, mentre Sigma S.p.A. detiene partecipazioni in altre società tecnologiche, rappresentare il processo di fusione, documentazione necessaria, e situazione patrimoniale della nuova società. Determinare il rapporto di cambio delle azioni e redigere le scritture contabili per la fusione. Infine, delineare i principali effetti fiscali dell'operazione.

PARTE SECONDA

Il/la candidato/a sviluppi due tra i tre temi di seguito presentati:

1. Il/la candidato/a illustri il concordato semplificato all'esito della composizione negoziata della crisi, nonché la relativa disciplina di liquidazione, tenendo conto delle novità introdotte dal D.Lgs 13 settembre 2024 n. 136.
2. Il/la candidato/a esponga in merito alla tematica dell'imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) approfondendo il presupposto impositivo, i soggetti passivi la territorialità e i criteri di determinazione dell'imposta. Con riferimento a questi ultimi indichi le modalità di calcolo della base imponibile nelle società di capitali e in quelle di persone, comprese le società semplici e le associazioni.
Indichi, inoltre, le modalità dichiarative e di pagamento.

Sviluppi, poi, il seguente esercizio relativo alla determinazione dell'IRAP di una società di persone scegliendo il metodo di calcolo più conveniente tra quello di bilancio di cui all'art. 5 DLgs 466/97 e quello naturale di cui all'art. 5 bis dello stesso decreto, indicando il relativo risparmio fiscale, oltre alle formalità da mettere in atto per l'applicazione del metodo più conveniente.

Amm.ti autovetture € 50.000

Carburante € 15.000

Spese gestione auto € 8.500

Amm.to telefoni cellulari € 800

Spese traffico telefonico € 1.000

Liberalità € 2.500

Spese di rappresentanza € 6.000 (volume di ricavi € 1.000.000).

3. Il/la candidato/a esponga le novità introdotte dal Decreto Legge sul Contenzioso Tributario del 2024, approvato il 28/12/2023, in attuazione delle Legge Delega del 9/8/2023 n. 111, soffermandosi principalmente sui nuovi caratteri della prova testimoniale.



ANNO 2024 – 2^ SESSIONE
ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE DELL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI
DOTTORE COMMERCIALISTA

PROVA B

PARTE PRIMA

La società Lambda S.r.l., che opera nel settore alimentare con una rete di distribuzione internazionale, decide di conferire il suo ramo d'azienda dedicato alla produzione di alimenti biologici in una nuova entità, Mu S.r.l. Questo ramo include macchinari, brevetti su tecnologie di produzione sostenibile, e un prestito bancario legato alla costruzione di un capannone.

Con dati e ipotesi a scelta, evidenziare le fasi giuridico-amministrative necessarie per il conferimento, determinare la situazione patrimoniale di Mu S.r.l. post-conferimento e registrare le scritture contabili per Lambda S.r.l. Infine, descrivere gli effetti fiscali associati al conferimento.

PARTE SECONDA

Il/la candidato/a sviluppi due tra i tre temi di seguito presentati:

1. Illustri il/la candidato/a il contenuto del piano di concordato, avendo cura di approfondire l'importanza della corretta determinazione del "valore di liquidazione", anche in considerazione di quanto disciplinato dall'art. 84 sesto comma CCII.
2. Il/la candidato/a illustri l'istituto del Consolidato fiscale nazionale esaminando quanto previsto dagli artt. 117 e ss. del TUIR e illustrando gli adempimenti per l'esercizio dell'opzione e le regole di funzionamento per la sua applicazione.
Ipotizzi, poi, un esempio in cui sia contemplata la presenza di una società partecipante al consolidato che ha realizzato nell'esercizio una perdita fiscale.
3. Il/la candidato/a esponga i caratteri principali della Riscossione Coattiva approfondendo le modalità della rateazione delle cartelle esattoriali.

The image shows five handwritten signatures. The first two are in black ink, and the last three are in blue ink. The signatures are stylized and appear to be initials or names written in a cursive or shorthand style. The first signature is a simple 'A' shape. The second is a more complex, looped signature. The third is a signature with a horizontal line underneath. The fourth and fifth are more intricate, with multiple loops and flourishes.

ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE DELL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI
DOTTORE COMMERCIALISTA

PROVA C

PARTE PRIMA

La società Pi S.p.A., specializzata in servizi informatici, decide di cedere il suo ramo d'azienda dedicato allo sviluppo di software gestionale ad una società esterna, Rho S.r.l. Il ramo comprende contratti in corso, marchi registrati e debiti verso fornitori specifici del settore. Con dati e ipotesi a scelta, descrivere le fasi giuridiche e amministrative per la cessione del ramo, determinare la situazione patrimoniale di Pi S.p.A. e Rho S.r.l. post-operazione, e registrare le scritture contabili pertinenti per entrambe le società. Evidenziare inoltre gli effetti fiscali della cessione del ramo d'azienda.

PARTE SECONDA

Il/la candidato/a sviluppi due tra i tre temi di seguito presentati:

1. Illustri il/la candidato/a, nell'ambito della procedura di concordato preventivo, come si determinano le maggioranze per l'approvazione della proposta concordataria, avendo cura di distinguere se ci si trova nell'ambito di un concordato in continuità, ovvero liquidatorio. La trattazione dovrà tener conto della facoltà del Tribunale di procedere all'omologa del concordato ai sensi dell'art 112 comma secondo, così come modificato dal D.Lgs. 136/24.
2. Il/la candidato/a, dopo aver indicato quando un soggetto passivo IVA assume la qualifica di esportatore abituale, approfondisca il tema del PLAFOND partendo dalle modalità della sua determinazione fino alle modalità di funzionamento sia di quello "fisso" che di quello "variabile", nonché gli adempimenti formali da mettere in atto.

Sviluppi poi il seguente esercizio.

Un soggetto passivo IVA ha indicato nella dichiarazione annuale IVA dell'anno 2023 i seguenti dati:

VE 21: Imponibile € 4.528.712 IVA 22% € 996.317

VE30: Operazioni che concorrono alla formazione del plafond € 864.333 (di cui € 65.000 di esportazioni dirette/indirette, € 12.678 di triangolazioni ex art. 58/331 e € 786.655 di cessioni intracomunitarie)

VE 31: Operazioni non imponibili a seguito di dichiarazioni di intento € 183.500

VE 40: Cessioni di beni ammortizzabili per € 89.762.

Si effettuino i calcoli per la verifica della qualifica di esportatore abituale e, dopo aver determinato il plafond utilizzabile, si simuli il suo utilizzo mensile in regime di plafond fisso fino al suo esaurimento nel mese di agosto del 2023, indicando cosa accade prima e dopo il mese di completo utilizzo.

3. Il/la candidato/a esponga i caratteri principali dello Statuto del Contribuente, L. 27/7/2000, n. 212, soffermandosi sull'art. 11 in materia di Diritto di Interpello, esaminando le diverse tipologie di interPELLI contenuti nel suddetto articolo.

