

2012 4

3^a parte

Tema 1

La guardia di finanza ha condotto una verifica presso uno studio professionale privo di dipendenti e con una limitata strumentazione riscontrando l'omessa dichiarazione IRAP. Da tale verifica è scaturito un processo verbale di constatazione notificato al professionista il 3 novembre 2012.

A seguito dell'indicato P.V.C. la competente Agenzia delle Entrate ha notificato 4 distinti avvisi di accertamento il 2 dicembre 2012 senza che sussistessero motivi di urgenza, con i quali ha accertato IRAP non dichiarata per i periodi di imposta: 2005, 2006, 2007, 2008.

Il candidato predisponga il ricorso avverso i suddetti avvisi di accertamento, proponendo anche l'istanza di sospensione dell'atto impugnato.

2012 II
3° prova

Tema 2

Il candidato assuma che alla data di riferimento della progettata fusione, gli stati patrimoniali delle società A e B siano i seguenti:

Impianti	5.000	Mutui	9.000
Terreni	6.000	Capitale Sociale	2.000
Crediti	1.000	Riserve	4.000
Partecipazioni	3.000		
	<u>15.000</u>		<u>15.000</u>

Impianti	6.000	Mutui	4.000
Macchinari	1.000	Capitale Sociale	3.000
Crediti	3.000	Riserve	3.000
	<u>10.000</u>		<u>10.000</u>

Si assuma che il capitale di entrambe le società sia formato da azioni con un valore nominale pari a € 1 e che l'aliquota fiscale sia pari al 40%. Si ipotizzino, inoltre, i seguenti dati per le due società:

Società B:

- 1) Il reddito medio atteso è pari a € 600 l'anno;
- 2) Il premio per il rischio di mercato è pari al 5%;
- 3) Il tasso di rendimento per investimenti privi di rischio è pari al 3%;
- 4) Il Beta è pari a 1.

Società A:

- 1) Il reddito medio atteso è pari a € 700 l'anno;
- 2) Il terreno iscritto nell'attivo per € 6.000 abbia un valore corrente pari a € 7.000;
- 3) Il premio per il rischio di mercato è pari al 5%;
- 4) Il tasso di rendimento per investimenti privi di rischio è pari al 3%;
- 5) La partecipazione iscritta in bilancio è relativa al 40% delle azioni della società B;
- 6) Il Beta è pari a 0,8.

Sulla base di queste informazioni, il candidato proceda:

- 1) A stimare il valore economico della società A e della società B;
- 2) A determinare il numero delle azioni che A deve emettere per incorporare B.

2012
3^a prova

Tema 3

Si assuma che alla data di riferimento della liquidazione la società alfa presenti la seguente situazione patrimoniale

Stato patrimoniale Società Alfa			
Impianti	6.000	Mutui	7.000
Terreni	2.000	Debiti verso fornitori	2.000
Costi di impianto e di ampliamento	1.000		
Crediti	1.000	Capitale Sociale	3.000
Partecipazioni	2.000	Riserve	3.000
Lavori in corso	3.000		
	<hr/>		<hr/>
	15.000		15.000
	<hr/>		<hr/>

- Il candidato proceda alla redazione del bilancio iniziale di liquidazione tenendo presente che:
- 1) il terreno ha un valore di mercato pari a € 9.000;
 - 2) gli impianti non potranno essere ceduti, ma determineranno un costo per la loro rimozione pari a € 1.000;
 - 3) i costi di impianto e di ampliamento si riferiscono a spese notarili capitalizzate;
 - 4) i crediti verranno incassati concedendo uno sconto ai clienti pari al 30% del valore nominale del credito;
 - 5) la partecipazione si riferisce al 90% del capitale di una società che svolge un'attività collegata a quella della società alfa in liquidazione, per cui la società partecipata, per effetto della liquidazione della società controllante, verrà posta anch'essa in liquidazione, con la previsione che il capitale di liquidazione della stessa sia pari a € 1.000;
 - 6) le voci Lavori in corso e Debiti verso fornitori si riferiscono a un ramo aziendale che, in sede di liquidazione potrà essere ceduto ad un prezzo stimato pari a € 3.000;
 - 7) la procedura di liquidazione produrrà costi (liquidatore, legali etc.) per un importo pari a € 2.000.

A

AM

L'Agenzia delle Entrate ha notificato il 10/06/2011 al contribuente Alfa Srl un Avviso di accertamento dell'imposta (oltre irrogazioni delle sanzioni) relativo all'imposta di registro, in conseguenza di un contratto di compravendita di area edificabile stipulato in data 01.07.2010, con il quale l'Agenzia rettifica il valore di cessione da € 250.000 ad € 400.000.

Il candidato descriva la possibilità di ricorrere ad istituti alternativi al contenzioso tributario redigendone i relativi atti.

Ipotizzi, altresì, il mancato accoglimento dei detti istituti deflattivi, predisponendo il conseguente ricorso tributario, istanza di sospensione del pagamento e richiesta di pubblica udienza, nei termini di legge, considerando che il valore della controversia è superiore a euro 2.582,28.

Descriva altresì il candidato l'iter temporale/formale delle varie fasi del procedimento.

Il candidato rediga i seguenti conteggi in merito al modello Unico 2011 relativamente al sig. Rossi Mario.

- contribuente italiano
- residente in Italia
- celibe
- senza figli e familiari a carico
- Amministratore unico della Beta Srl.

La persona fisica in esame presenta le seguenti informazioni reddituali:

1. Reddito anno 2010 da lavoro dipendente (compenso amministratore) di Euro 40.000,00
2. Ritenute subite nel corso del 2010 di Euro 13.000,00 su lavoro dipendente.
3. Valore assoluto delle spese sanitarie sostenute nel 2010 Euro 1.180,00; tali spese hanno natura detraibile nel rispetto della normativa vigente.
4. Assicurazione sulla vita (stipulata 1997) e versata per Euro 2.000,00 il 10 Dicembre 2010
5. Contributi versati nel corso del 2010 Euro 2.900,00 (titolo previdenziale ed assistenziale per la qualifica di amministratore)
6. Contributi per fondi pensionistici complementari e individuali Euro 3.000,00
7. Quota fiscalmente imponibile di Euro 15.000,00 come reddito di partecipazione di socio accomandante della Alfa sas di Rossi Franco e c., come da bilancio 2010.
8. Interessi passivi pagati nel corso del 2010 su mutuo ipotecario prima casa pari a Euro 500,00.
9. Spese d'istruzione pagate per tasse universitarie relative all'anno accademico 2010/2011; rata versata Novembre 2010 Euro 600,00
10. Utili corrisposti nel corso del 2010 dalla Alfa srl nella quale il socio detiene una partecipazione qualificata del 60%, con sede legale in Italia per distribuzione di redditi prodotti negli anni 2005 e 2006 pari Euro 5.000,00
11. Utili corrisposti nel corso del 2010 dalla Alfa srl nella quale il socio detiene una partecipazione qualificata del 60%, con sede legale in Italia per distribuzione di reddito prodotto nell'anno 2009 e pari Euro 8.000,00
12. Contributi deducibili versati al servizio sanitario nazionale con il premio Rca autoveicoli pari a Euro 100,00

Si determini, sulla base dei soli dati forniti senza dati a scelta, il versamento Irpef a saldo del 2010 tenendo conto che sono stati versati acconti sulla base della dichiarazione dell'anno precedente per Euro 4.000,00.

La società Alfa Snc con capitale sociale Euro 15.000,00 sottoscritto dal socio A per Euro 9.000,00 e dal socio B per Euro 6.000,00 delibera di trasformarsi in Società a responsabilità limitata. La situazione patrimoniale al 30/06 è la seguente:

Attività		Passività	
Oneri Pluriennali	1.000	F.Amm. Attrezzature	44.500
Attrezzature	58.000	F.Amm. Impianti	5.000
Impianti	11.000	F.Amm. Macchine Ufficio	10.000
Mobili e Macchine Ufficio	17.000	F.Amm. Automezzi	30.000
Automezzi	40.000	Erario C/Iva	3.000
Rimanenze Materie Prime	38.500	Fondo Tratt. Fine Rapporto	14.000
Prodotti	40.500	Banca C/C	5.000
Crediti	40.000	Finanziamento Bancario	61.000
Cassa	2.000	Fornitori	58.000
		Enti Previdenziali	2.100
		Erario C/Ritenute	400
Totale Attivo	248.000	Totale Passivo	233.000
		Capitale Sociale	15.000
Totale	248.000	Totale	248.000

A) Nel redigere la perizia di trasformazione si riscontrano le seguenti modifiche:

- Crediti sono inesigibili per € 1.000
- Materie prime svalutate per € 7.000
- Impianti sono valutati € 21.000
- Attrezzature valutate € 21.000
- Macchine ufficio valutate € 1.000

B) Redigere le scritture contabili relative alla Snc e alla Srl

C) Il candidato indichi in modo descrittivo tutti gli adempimenti fiscali e non relativi alla snc e alla Srl.

ALL. 1

Il candidato esponga il concetto di leva operativa e la sua relazione con il rischio di attività aziendale, evidenziando opportune equazioni e rappresentazioni grafiche di supporto alla sua determinazione e analisi.

ALL. 2

2
Il Candidato illustri i criteri di iscrizione in bilancio e di valutazione delle "Immobilizzazioni materiali" in base alle disposizioni civilistiche e ai principi contabili italiani e internazionali.
Illustri altresì i principi e le tecniche di revisione di dette poste contabili.

ALL. 3

3
Il candidato si soffermi sul postulato di bilancio della continuità aziendale, dedicando particolare attenzione agli strumenti di analisi utili al fine di verificare i presupposti di continuità della gestione.