

TRACCIA 1

La società Uno S.r.l. esercita attività di commercio all'ingrosso di materiale edile nelle due filiali A e B.

Uno S.r.l. cede in data 30.11.2024 il ramo d'azienda riferito alla filiale A alla società Due S.r.l., società veicolo costituita appositamente per rilevare il ramo d'azienda.

La situazione contabile di Due S.r.l. è composta da:

- disponibilità liquide di euro 400.000,
- capitale sociale per euro 100.000
- debiti bancari per euro 300.000.

La situazione contabile della società Uno S.r.l. è la seguente.

Società Uno s.r.l.

Arredamento	150.000	Debiti verso fornitori	130.000
Automezzi	100.000	Debiti v/dipendenti e TFR	64.000
Attrezzature	70.000	Debiti v/banche	240.000
Magazzino	300.000	Debiti tributari	126.000
Crediti v/clienti	50.000	Capitale sociale	80.000
Disponibilità liquide	10.000	Utile periodo	40.000
Totale attività	680.000	Totale passività	680.000

Il prezzo di cessione è pari ad euro 330.000.

Gli elementi patrimoniali attivi e passivi di pertinenza della filiale A e oggetto di cessione sono i seguenti.

L'attività è svolta in immobili in locazione.

Filiale A

	Valore contabile	Prezzo cessione
Marchio		50.000
Avviamento		40.000
Arredamento	70.000	50.000
Automezzi	20.000	40.000
Attrezzature	30.000	30.000
Magazzino	130.000	160.000
Debiti v/dipendenti e TFR	(40.000)	(40.000)
Totale	210.000	330.000

1) Preliminarmente alla formalizzazione dell'operazione, le tre persone fisiche socie di Due S.r.l. chiedono al Professionista consiglio circa la più opportuna forma giuridica da dare al costituendo veicolo societario: egli prefigurerà loro le alternative tra S.p.A., S.r.l. e S.a.s., evidenziando le caratteristiche di ogni forma giuridica in termini di adempimenti, di responsabilità e di profilo tributario, optando poi per la costituzione di una S.r.l. Illustri il candidato le peculiarità delle varie alternative e motivi la scelta del Professionista.

2) Sulla base delle informazioni a disposizione:

a) si predispongano le due bozze dei verbali dei Consigli di Amministrazione delle due società deliberanti la cessione/acquisizione e conseguenti conferimenti poteri;

b) si presentino le relative scritture contabili e conseguenti situazioni contabili di Uno S.r.l. e Due S.r.l. post cessione/acquisizione.

3) Si illustrino:

- a) la fiscalità dell'operazione di cessione d'azienda sotto il profilo dell'imposizione diretta ed indiretta (Ires/Irap - Iva/Registro e altre imposte indirette) in capo alle due società;
- b) le potenziali contestazioni che potrebbero essere mosse dall'Agenzia delle Entrate in sede di valutazione dell'operazione;
- c) la responsabilità del cessionario d'azienda per i debiti tributari dell'azienda ceduta;
- d) le principali differenze civilistiche e fiscali tra la cessione di un ramo d'azienda e il suo conferimento in una newco all'uopo costituita.

**ESAME DI STATO DOTTORI COMMERCIALISTI
PRIMA PROVA SCRITTA – SEZIONE A**

Q1. Il candidato descriva il principio di competenza economica, anche con riferimento a quanto riportato nei principi contabili. Si descriva nella pratica in quale momento contabile e con quale strumento è garantito il rispetto del principio di competenza.

Q2. Il candidato illustri i criteri di rilevazione, classificazione ed esposizione nel bilancio di esercizio delle imposte sul reddito, nonché le informazioni da presentare nella nota integrativa, definiti dal principio contabile OIC 25.

Il candidato si soffermi, in particolare, sulla rilevazione della fiscalità differita su operazioni che hanno effetto sul conto economico.

Inoltre, il candidato determini e rilevi in bilancio le imposte differite ipotizzando quanto segue:

- Nell'esercizio 200X la società Alfa Spa iscrive nel conto economico una plusvalenza di 1.000 € optando per la rateizzazione della stessa ai fini fiscali in quote costanti nell'esercizio stesso e nei successivi, ma non oltre il quarto;
- Nell'esercizio 200X l'aliquota IRES è il 24% e l'aliquota IRAP è il 3,90%.

Estavh - AQ. 2
CF -

**ESAME DI STATO DOTTORI COMMERCIALISTI
PRIMA PROVA SCRITTA – SEZIONE A
TRACCIA 3**

Q1. Il candidato descriva cosa sono i principi contabili nazionali e che rapporto gli stessi devono avere con la normativa vigente. Con riferimento all'OIC 11 se ne descriva il contenuto fornendo, tra gli altri, una più dettagliata descrizione dei postulati di prudenza, continuità e rilevanza.

Q2. Il candidato, sulla base della situazione contabile al 31.12.2024 fornita, illustri il calcolo delle imposte correnti, anticipate e differite (ove ne ricorrano i presupposti) che la società ABC SRL si accinge a determinare.

Il candidato, determinato il carico fiscale, predisponga le scritture contabili conseguenti.

Relativamente alle riprese fiscali valgono i seguenti assunti:

- **emolumenti amministratori** si specifica che euro 9.500,00 sono stati pagati dopo il 12 gennaio 2025;
- tra i servizi per la produzione sono compresi **costi auto data in uso ai dipendenti** per euro 4.630 e **costi auto data in uso agli amministratori** per euro 6.340;
- tra gli altri oneri diversi di gestione sono compresi costi per **multe e ammende** per euro 1.620;
- tra le utenze costi per **spese telefoniche** euro 3.670;

Il candidato rediga, infine, il bilancio ai sensi dell'art. 2435-bis e 2435-ter c.c. indicando gli assunti posti alla base delle scelte operate.

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO		PASSIVO	
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	117.000,00	FONDO AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	46.407,73
Costi per pubblicità e sponsorizzazioni	117.000,00	Fondo amm.to impianti e macchinari	15.654,81
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	51.332,40	Fondo amm.to attrezzature industriali e commerciali	7.447,65
Impianti e macchinari	15.654,81	Fondo amm.to altri beni materiali	23.305,27
Attrezzature industriali e commerciali	10.645,37	FONDO SVALUTAZIONE IMM. IMMATERIALI	117.000,00
Altri beni materiali	25.032,22	Fondo svalutaz altre imm. immateriali	117.000,00
RIMANENZE	12.666.223,15	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	68,00
Rimanenze di prodotti finiti	12.666.223,15	Fondo svalutaz. crediti verso clienti	68,00
CREDITI	159.454,88	PATRIMONIO NETTO	3.737.806,75
Crediti verso clienti	6.178,91	Capitale sociale	1.500.000,00
Crediti tributari IRAP	25.451,00	Riserva Legale	217.297,37
Crediti tributari IRES	85.254,39	Altre riserve	41.045,89
Crediti verso altri entro 12 mesi	2.570,58	Utili portati a nuovo	1.979.463,49
Crediti verso altri oltre 12 mesi	40.000,00	TFR	66.609,51
DISPONIBILITA' LIQUIDE	-2.410.339,05	Fondo TFR	66.609,51
Depositi bancari e postali	-2.410.524,82	DEBITI	6.308.193,30
Denaro e valori di cassa	185,77	Finanziamenti soci	6.046.930,18
Crediti tributari IRES	89.603	Debiti verso fornitori	5.507,71
		Fornitori per fatture e note di credito da ricevere	52.919,74
		Debiti tributari IRES	0,00
		Debiti verso enti previdenziali e assicurativi	7.585,55
		Altri debiti	165.944,68
		Debiti verso dipendenti	2.790,00
		Depositi cauzionali	26.515,44
		RATEI E RISCOINTI PASSIVI	98.588,48
		Ratei passivi	98.588,48
TOTALE ATTIVO	10.583.671,38	TOTALE PASSIVO	10.374.673,77
		Utile Stato Patrimoniale	208.997,61
		TOTALE A PAREGGIO	10.583.671,38

CONTO ECONOMICO

COSTI		RICAVI	
COSTI PER L'ACQUISTO DI MERCI, MATERIE PRIME E SUSSIDIARIE	15.074,53	RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	860.656,51
Acquisto di merci, materie prime e sussidiarie	727,54	Ricavi delle vendite	67,93
Altri acquisti di materiali	9.727,21	Locazioni attive	860.588,58
Altri acquisti	4.619,78	ALTRI RICAVI E PROVENTI	67.733,16
COSTI PER SERVIZI	333.918,22	Rimborsi vari	67.203,32
Servizi per la produzione	44.910,42	Altre sopravvenienze passive	512,82
Utenze	13.692,78	Altri ricavi e proventi	17,02
Altre manutenzioni	46.957,05	RIMANENZE FINALI	12.666.223,15
Consulenze tecniche e amministrative	96.457,63	Rimanenze finali di prodotti finiti	12.666.223,15
Emolumenti amministratori, sindaci e altri compensi	79.426,09		
Servizi commerciali	42.000,00		
Spese di viaggio, vitto e alloggio	1.521,02		
Altri servizi amministrativi	552,48		
Costi per servizi ai dipendenti	90,00		
Altri costi per servizi	8.310,75		
COSTI DEL PERSONALE	70.539,93		
Salari e stipendi	46.171,59		
Oneri sociali e assicurativi	10.578,75		
Accantonamento TFR	13.789,59		
AMM.TI BENI MATERIALI	1.802,87		
Amm.to attrezzature industriali e commerciali	913,64		
Amm.to altri beni materiali	889,23		
SVALUTAZIONI E PERDITE	34,00		
Altre svalutazioni e perdite su crediti	34,00		
RIMANENZE INIZIALI	12.666.223,15		
Rimanenze iniziali di merci	12.666.223,15		
ONERI DI GESTIONE	199.434,03		
Sopravvenienze passive	217,45		
Imposte, tasse e diritti	101.984,68		
Altri oneri diversi di gestione	97.231,90		
ONERI FINANZIARI	98.588,48		
Oneri finanziari	98.588,48		
IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO	0,00		
Ires	0,00		
Irap	0,00		
TOTALE COSTI	13.385.615,21	TOTALE RICAVI	13.594.612,82
UTILE CONTO ECONOMICO	208.997,61		
TOTALE A PAREGGIO	13.594.612,82		

ESAME DI STATO DOTTORI COMMERCIALISTI
SECONDA PROVA SCRITTA
TRACCIA 1

Il candidato chiarisca le prescrizioni normative e il trattamento fiscale della distribuzione di riserve (di utili e di capitale) da parte di una società di capitali italiana al proprio socio, nel caso sia esso una società di capitali di diritto italiano e nel caso sia esso sia una persona fisica residente in Italia.



ESAME DI STATO DOTTORI COMMERCIALISTI
SECONDA PROVA SCRITTA
TRACCIA 2

Il candidato illustri lo strumento di composizione negoziata della crisi, evidenziando:

- Presupposti soggettivi e oggettivi;
- Finalità;
- Iter di svolgimento e possibili esiti;
- Attivazione delle misure protettive del patrimonio;
- Misure premiali

Il candidato si soffermi inoltre 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.



ESAME DI STATO DOTTORI COMMERCIALISTI
SECONDA PROVA SCRITTA
TRACCIA 3

Il candidato descriva dettagliatamente le fattispecie di cui agli articoli 2446 e 2447 del Codice Civile, predisponendo, sulla base di dati a scelta, due situazioni economico-patrimoniali configuranti le due fattispecie e le conseguenti opportune delibere che i vari organi societari interessati saranno chiamati ad assumere.



ESAME DI STATO
Dottori commercialisti
III Prova Scritta

Traccia 1

Q1.

Il candidato, dopo aver illustrato sinteticamente gli istituti deflattivi del contenzioso tributario, si soffermi in particolare sull'istituto dell'Istanza di autotutela.

In particolare, si supponga che Alfa Spa abbia ricevuto una cartella di pagamento concernente la propria dichiarazione per l'anno 202X, per un ammontare che è risultato corrispondere a un presunto omesso versamento del primo acconto IRAP della controllata Beta Srl. In realtà, essendo stata tale società incorporata dopo il termine di pagamento del primo acconto dell'anno, non è stata Alfa Spa a corrispondere la quota di tributo dovuta ma direttamente l'incorporata, al tempo ancora in vita.

Il candidato rediga quindi l'istanza di autotutela con cui chiede all'Ufficio l'annullamento della cartella di pagamento stante la sua infondatezza e conseguente emissione dell'ordinativo di sgravio.

Q2.

Il candidato evidenzi quali condotte configurano un abuso del diritto o elusione fiscale, anche tenendo conto di quanto previsto dallo Statuto del contribuente vigente.

Il candidato illustri la disciplina contabile e fiscale della fusione di società, soffermandosi in particolare sulla ricostituzione delle riserve in sospensione di imposta.

Posto che la società Alfa spa detiene il 100 % delle azioni della società Beta spa, il candidato predisponga quindi il progetto di fusione per incorporazione di Beta spa in Alfa spa.

Sul presupposto che la fusione avvenga sulla base delle situazioni sotto riportate, calcoli il relativo avanzo/disavanzo di fusione provvedendo alla sua imputazione contabile e ne descriva il trattamento fiscale.

ALFA S.p.A.

Immobilizzazioni immateriali	312.000	Capitale sociale	120.000
Immobilizzazioni materiali	850.000	Riserve di utili	30.000
		Riserve di capitale	10.000
<i>Totale Attivo Immobilizzato</i>	<i>1.162.000</i>	<i>Patrimonio netto</i>	<i>160.000</i>
Rimanenze	300.000	Fondi per rischi e oneri	25.000
Crediti verso clienti	250.000	Fondo TFR	120.000
Crediti tributari	10.000	Debiti verso banche	680.000
<i>Totale Attivo Circolante</i>	<i>560.000</i>	Debiti verso soci	-
		Debiti verso fornitori	738.000
Ratei e risconti attivi	8.500	Ratei e risconti passivi	7.500
TOTALE ATTIVO	1.730.500	TOTALE PASSIVO	1.730.500

BETA S.p.A.

Immobilizzazioni immateriali	850.000	Capitale sociale	120.000
Immobilizzazioni materiali	3.450.000	Riserve di utili	80.000
Partecipazione in Alfa S.p.A.	330.000	Riserve di capitale	130.000
<i>Totale Attivo Immobilizzato</i>	<i>4.630.000</i>	<i>Patrimonio netto</i>	<i>330.000</i>
Rimanenze	1.200.000	Fondi per rischi e oneri	293.000
Crediti verso clienti	650.000	Fondo TFR	220.000
Crediti tributari	53.000	Debiti verso banche	3.800.000
<i>Totale Attivo Circolante</i>	<i>1.903.000</i>	Debiti verso soci	1.000.000
		Debiti verso fornitori	890.000
Ratei e risconti attivi	12.000	Ratei e risconti passivi	12.000
TOTALE ATTIVO	6.545.000	TOTALE PASSIVO	6.545.000

ESAME DI STATO
Dottori commercialisti
III Prova Scritta

Traccia 3

Il candidato rediga, con dati a scelta, il bilancio di verifica dopo le operazioni di rettifica e di assestamento, ma prima del calcolo delle imposte, della società Alfa s.p.a. al 31/12/2024, tenendo presenti, tra le altre, le seguenti condizioni:

1. la società opera nel settore dell'impiantistica industriale;
2. la società opera su commessa e, a fine esercizio, ha lavori in corso su ordinazione;
3. la società presenta un avviamento derivante da una fusione effettuata in anni precedenti;
4. la società sostiene annualmente spese di pubblicità e sponsorizzazione;
5. la società effettua annualmente operazioni di manutenzione ordinaria e straordinaria di impianti;
6. la società, nel corso dell'esercizio 2024, ha rivalutato un immobile strumentale;
7. la società, nel corso dell'esercizio 2024, ha incrementato l'organico del proprio personale;
8. la società ha liquidato compensi al Consiglio di Amministrazione, non ancora pagati al 12/01/2025.

Traccia

ESERCIZIO