

ESAMI DI STATO DI ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI DOTTORE
COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE
- SEZIONE A - II SESSIONE, ANNO 2017

TEMA ESTRATTO

ALLEGATO B

e Verbale 1 Arbi 11

TEMA C

Il candidato illustri la normativa civilistica, fiscale e contabile relativamente allo scioglimento di una società previa messa in liquidazione. Rediga inoltre le scritture contabili relative alla fase di liquidazione in caso di durata pluriennale e alla fase di definitiva cessazione e cancellazione dal registro delle imprese.

Marco Belli
Bevini e Biondi
Prof.

ESAMI DI STATO DI ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI DOTTORE
COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE
- SEZIONE A - II SESSIONE, ANNO 2017

SECONDA PROVA SCRITTA

ALLEGATO G

e Verbo 2
N. 1

TEMA A

Il candidato, dopo una breve esposizione dei presupposti della dichiarazione di fallimento e dell'iter procedimentale dello stesso, si soffermi sulla figura del curatore fallimentare trattando in particolare degli adempimenti previsti dalla normativa fallimentare e da quella tributaria.

M. G. M.
A
Pm

**ESAMI DI STATO DI ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI DOTTORE
COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE
- SEZIONE A - II SESSIONE, ANNO 2017**

ALLEGATO N

*Verbale 3
M. N.*

TERZA PROVA SCRITTA

TEMA C

In data 30/09/2016 viene realizzata la fusione per incorporazione della società BETA S.p.a. nella società ALFA S.p.a.

L'incorporante detiene una partecipazione del 60% nell'incorporanda e la situazione contabile delle società alla data di effetto dell'operazione è la seguente:

Valori espressi in / 000 di EURO

ALFA S.p.a. (incorporante)			
Immobili	400	Capitale Sociale	300
Impianti	100	Fornitori	100
Macchinari	50	Mutui	200
Partecipazioni in Beta spa	140	Dipendenti	50
Crediti	80	TFR	170
Magazzino	200	F.do amm.to immobili	100
Disponibilità liquide	30	F.do amm.to impianti	50
		F.do amm.to macchinari	30
	1000		1000

BETA S.p.a. (incorporanda)			
Marchi	100	P.N.	300
Software	50	C.S.	200
Impianti	200	Riserve	100
Attrezzature	100	Fornitori	120
Magazzino	100	Dipendenti	30
Crediti	110	TFR	70
Disponibilità liquide	40	F.do amm.to impianti	100
		F.do amm.to attrezzature	80
	700		700

Determinare il rapporto di cambio considerando che il valore economico della società Alfa è pari a Euro 300, mentre il valore economico della società Beta è pari a Euro 900 ed il valore nominale delle azioni è di 1 Euro in entrambe le società.

Si proceda a effettuare le scritture contabili, a determinare le differenze di fusione e ad esaminarne il trattamento contabile tenendo presente che la società BETA S.p.a. presenta plusvalori latenti per complessivi Euro 600 riconducibili ai marchi per Euro 40 e ad avviamento per l'importo residuo.

**ESAMI DI STATO DI ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI DOTTORE
COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE
- SEZIONE A - II SESSIONE, ANNO 2017**

Determinare l'imposta sostitutiva dovuta dalla società ALFA S.p.a. ai sensi dell'art. 172, e. 10 bis, TUIR, al fine di ottenere il riconoscimento fiscale dei maggiori valori iscritti in bilancio a seguito dell'operazione.

Esaminare la natura fiscale dell'avanzo di fusione ipotizzando che nel bilancio della società BETA S.p.a. siano iscritte riserve in sospensione d'imposta per Euro 30.

Stabilire se ed in che misura la società ALFA S.p.a. possa portare in diminuzione del proprio reddito la perdita fiscale della società BETA S.p.a., pari ad Euro 80, tenendo conto dei seguenti dati relativi alla società incorporata:

	2015	2014	2013
Ricavi	500	650	550
Spese lavoro subordinato	40	42	46

Il candidato illustri le tematiche fiscali proprie dell'operazione di fusione.

