

DOTTORE COMMERCIALISTA – seconda sessione 2025

PRIMA PROVA

- Modalità e adempimenti per procedere alla cessione di partecipazioni societarie nelle società per azioni, nelle società a responsabilità limitata e nelle società di persone, trattandole dal punto di vista civilistico, fiscale e contabile.
- Si descrivano i principali aspetti connessi alla corretta rappresentazione dei crediti v/clienti nei bilanci nelle società di capitali sotto il profilo sia civilistico, illustrando anche le relative scritture contabili, che fiscali, delineando inoltre le principali differenze tra svalutazioni e perdite.
- Si discutano gli strumenti utili a monitorare la presenza di segnali di un'eventuale crisi di impresa sia a livello economico, che a livello patrimoniale che a livello finanziario.

SECONDA PROVA

- Il candidato/la candidata illustri le principali differenze dell'ammortamento di beni materiali e immateriali, da un punto di vista sia civilistico che fiscale. Si soffermi poi sulla svalutazione delle immobilizzazioni evidenziandone le implicazioni civilistiche e fiscali. Se ne discuta infine l'agevolazione fiscale nel caso in cui si tratti di beni strumentali 4.0.
- Il candidato/la candidata illustri:
 - a) i presupposti soggettivi per l'esercizio dell'attività agricola e le diverse forme giuridiche utilizzabili per il suo svolgimento;
 - b) le differenze di tassazione tra il regime ordinario e catastale e i relativi presupposti;
 - c) i vincoli e i limiti nello svolgimento delle attività connesse, con particolare riferimento all'agriturismo.
- Il candidato/la candidata descriva la disciplina del trasferimento delle quote di s.r.l., illustrandone i limiti legali e statutari e le conseguenze dell'eventuale violazione degli stessi, nonché le modalità di trasferimento inter vivos e mortis causa, anche sotto il profilo fiscale.

TERZA PROVA

- Il candidato/la candidata illustri gli estremi normativi sottostanti l'operato del contribuente, ne valuti la correttezza e, in caso negativo, quantifichi l'eventuale recupero e le sanzioni comminabili dall'Ufficio nelle seguenti ipotesi:
 - cessione nel 2019 di un locale ad uso negozio per un corrispettivo di € 145.000,00, in regime di esenzione iva, acquistato nel 2016 per un corrispettivo di € 103.291,38 oltre IVA detratta integralmente; nella dichiarazione IVA per il 2020 e per gli anni successivi, la società non ha rilevato alcuna rettifica dell'Iva ammessa in detrazione.
 - srl nel cui bilancio 2019 risulta una plusvalenza patrimoniale complessivamente pari a € 342.694,00 per la vendita di un immobile per un valore pari a € 350.000,00, e ha optato per il regime di rateizzazione della plusvalenza in 5 anni in quote costanti, omettendo le dichiarazioni IRES degli anni successivi. Si rileva però che, a partire dall'anno di imposta 2020, la società ha omesso di presentare le dichiarazioni annuali ai fini Ires ed ai fini Irap.

- Sulla base della situazione contabile fornita, il candidato/la candidata esprima un giudizio sullo “stato di salute” dell’impresa e conseguenti suggerimenti in merito a possibili azioni migliorative da implementare.
- Il candidato/la candidata esponga brevemente le finalità del bilancio di liquidazione.

Dati i valori di funzionamento alla data di efficacia della messa in liquidazione della società BETA s.r.l. (31/08/2024):

Conto della gestione (01/01/2024-31/08/2024)

Attrezzature	1000	Debiti v/fornitori	1500
Impianti	20000	F.do TFR	800
Rimanenze di magazzino	500	F.do amm.to Attrezzature	1000
Crediti v/clienti	2200	F.do amm.to Impianti	8000
Banca c/c	3000	F.do rischi su crediti	200
Perdita di periodo	4800	Capitale sociale	20000
totale	31500	totale	31500

E le opportune valutazioni effettuate da liquidatore unico (bilancio iniziale di liquidazione):

Bilancio iniziale di liquidazione

Attrezzature	200	Fornitori	1300
Impianti	7000	F.do TFR	1200
Rimanenze di magazzino	200	Capitale netto di liquidazione	9900
Clienti	2000		
Banca c/c	000		
Totale	12400	Totale	12400

QUARTA PROVA

- Alternatività IVA e imposta di registro
- Analisi di bilancio: indici di redditività
- Bilancio di sostenibilità
- Break-even point, indici di struttura, determinazione del ROI
- Ciclo monetario della gestione
- Dichiarazione infedele
- Differenza tra cointestazione immobile e costituzione società semplice
- Differenza tra crisi e insolvenza
- Esenzione IVA nella cessione di un immobile
- Fonti principali del diritto tributario
- Forme di finanziamento

- Imprese familiari
- IRAP su plusvalenza
- IRPEF: differenze tra deduzioni e detrazioni
- Operazioni intracomunitarie
- Participation Exemption (PEX)
- Plusvalenza in IRAP
- Principali operazioni di rettifica a fine anno
- Quali sono le operazioni IVA
- Redditi diversi
- Ritenuta di imposta e ritenuta di acconto
- Sanzioni per infedele dichiarazione
- Società semplice
- Sostituto di imposta e responsabile di imposta
- Tassazione delle società di persone
- Variazioni in aumento o in diminuzione partendo dal bilancio civilistico