

1^a sessione
ESAMI DI STATO 2019

Seconda prova scritta del 20 giugno 2019
Albo A

2^a pr. scritta

Traccia 2)

Premessi brevi cenni in ordine alle forme di riorganizzazione societaria, tratteggi il candidato la disciplina civilistica della trasformazione omogenea e di quella eterogenea e ne individui le possibili implicazioni fiscali.

ESAMI DI STATO 2019

Seconda prova scritta del 20 giugno 2019
Albo B

2^a prova scritta

Traccia 2)

Premessi brevi cenni in ordine alle forme di riorganizzazione societaria, tratteggi il candidato la disciplina civilistica della trasformazione omogenea e ne individui le possibili implicazioni fiscali.

ESAMI DI STATO 2019

Terza prova scritta del 2 luglio 2019

Albo A

Traccia 1)

L'Ufficio dell'Agenzia delle entrate di Udine notifica a Tizio, non residente in Italia, un avviso di accertamento, con il quale riprende ad imposizione per l'importo di € 9.000, ritenute alla fonte non effettuate e non versate da parte della società Alfa, con sede in Padova, in relazione a redditi da quest'ultima corrisposti per l'attività di lavoro autonomo prestata da Caio nel 2016 presso la stessa società. Contestualmente, l'Ufficio irroga anche sanzioni ai sensi dell'art. 13 del d.lgs. n. 471 del 1997.

Rediga il candidato l'atto processuale ritenuto più idoneo alla difesa di Tizio, atto nel quale dia anche brevemente conto dell'istituto della sostituzione soggettiva.

Esami di Stato 2019

Terza prova del 2 luglio 2019

Albo B – Esperto Contabile

TEMA 1

Il candidato predisponga il bilancio di verifica prima delle rettifiche ed integrazioni di fine esercizio al 31/12/2018 della società ALFA SPA, operante nel settore industriale, tenendo conto dei seguenti punti e condizioni:

- 1) la società ha ricevuto anticipi da clienti per un macchinario specifico, non concluso a fine esercizio;
- 2) il capannone industriale è iscritto al costo storico pari a 1.500.000 euro;
- 3) è in fase di costruzione in economia un nuovo impianto, non concluso.

Proceda poi alla chiusura dei conti, tenendo conto:

- a) la società svaluta i crediti commerciali per il 7,50% del loro ammontare a fine esercizio;
- b) la società effettua un accantonamento a fondo rischi contenzioso fiscale in corso;
- c) Sono state effettuate manutenzioni straordinarie e ordinarie;
- d) il compenso amministratore deliberato per l'esercizio 2018 è pari a 50.000 euro, pagato entro il 31/12 per 45.000 euro e per il residuo il 25 gennaio 2019;
- e) risultano cessati nel corso dell'esercizio 3 dipendenti;
- f) residuano perdite fiscali pregresse.

Proceda al conteggio delle imposte IRES e IRAP, correnti, anticipate e differite.

Rediga infine gli schemi di bilancio (stato patrimoniale e conto economico) in forma ordinaria, ai sensi degli articoli 2424 e 2425 del Codice civile, alla data del 31/12/2018 (senza esercizio di confronto).

I dati mancanti sono a scelta. Il candidato espliciti le ipotesi alla base delle scelte effettuate.