



Università
Ca'Foscari
Venezia

ESAMI DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA LIBERA
PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE

II SESSIONE 2017

Sezione A – Prima prova

Traccia n. 3

Utilizzando le informazioni di seguito riportate e alla luce delle indicazioni dell'OIC, si illustrino le modalità di valutazione delle partecipazioni secondo il metodo indicato nel n. 4 del primo comma dell'art. 2426 del codice civile.

In particolare si indichino:

- le modalità con cui viene determinato il valore della partecipazione da iscrivere nel bilancio dell'impresa che possiede la partecipazione nell'esercizio di prima applicazione di tale metodo e negli esercizi successivi;
- quali altri valori vanno iscritti nei bilanci dei medesimi esercizi in conseguenza della valutazione operata.

La società A acquista in data 1/1/(n) ad un prezzo di 245.000 una partecipazione del 20% nella società B.

Alla data di acquisizione e il patrimonio netto di B risultante dal bilancio ammonta a 800.000. Il valore contabile degli elementi patrimoniali di B è pari al loro valore corrente, salvo un impianto che ha un maggior valore di 180.000. La sua durata residua è prevista per altri 3 anni.

L'eventuale avviamento viene sottoposto ad ammortamento in un periodo di 5 anni.

L'aliquota fiscale complessiva è del 25%.

Nel corso dell'esercizio (n) la società B vende alla società A per 60.000 dei terreni che erano iscritti nel suo bilancio al valore di 40.000. Al 31/12/(n) e al 31/12/($n+1$) tali terreni sono ancora iscritti nell'attivo della società A.

Alla fine dell'esercizio (n) la società B rileva un utile di 285.000.

Nel corso dell'esercizio ($n+1$) la società B:

- distribuisce complessivamente dividendi per 120.000;
- in applicazione di una norma speciale effettua una rivalutazione di alcune sue attività patrimoniali, rilevando in contropartita una riserva di rivalutazione di 200.000;
- consegue una perdita d'esercizio di 80.000.



Università
Ca' Foscari
Venezia

ESAMI DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA LIBERA
PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE

II SESSIONE 2017

Sezione A – Seconda prova

Traccia n. 1

Segnare con una X la risposta esatta. Nel caso in cui il candidato cambi idea, ponga accanto alla risposta data una freccia con scritto NO e segni dunque la risposta esatta.

Per ogni risposta esatta vengono assegnati 2 punti. Per ogni risposta errata viene sottratto un punto.

1) Tizio vende la sua casa in data 1 ottobre 2016 a Caio e in data 1 novembre 2016 a Sempronio, che ne prende possesso. Sempronio trascrive il proprio atto di acquisto prima di Caio. Dopo tali atti e fatti si deve ritenere che:

- a) proprietario dell'immobile sia Caio perché il primo atto di vendita è stato in suo favore;
- b) proprietario dell'immobile sia Sempronio perché ne ha acquistato per primo il possesso;
- c) proprietario dell'immobile sia Sempronio perché ha trascritto prima di Caio il suo atto di acquisto;
- d) né Caio né Sempronio acquistano la proprietà del bene perché i rispettivi contratti di compravendita sono nulli.

2) Prescrizione e decadenza si distinguono perché:

- a) entrambe possono subire interruzioni, ma solo la prescrizione può essere sospesa
- b) la prescrizione è stabilita dalla legge, la decadenza anche dalle parti
- c) per la decadenza è previsto il termine ordinario decennale, mentre il termine di durata della prescrizione è, di regola, quinquennale
- d) solamente la decadenza non opera sui diritti indisponibili

3) I conviventi di fatto con il contratto di convivenza possono pattuire:

- a) le condizioni patrimoniali che opereranno per il momento successivo alla cessazione volontaria della vita in comune;
- b) che il regime patrimoniale della loro vita in comune sia la comunione dei beni, di cui agli artt. 177 e ss. c.c.;
- c) soltanto i diritti e i doveri non patrimoniali della loro vita in comune
- d) qualsiasi condizione patrimoniale e non patrimoniale del loro rapporto di coppia, anche successivo alla rottura, esclusa l'indicazione della residenza comune.

4) Le presunzioni semplici:

- a) sono quelle alle quali si può ricorrere nei casi in cui la legge esclude la prova per testimoni;
- b) non hanno alcun valore probatorio;
- c) non sono prestabilite dalla legge, ma sono lasciate al prudente apprezzamento del giudice, il quale, può ritenere provato un fatto, del quale non vi siano prove dirette, quando ricorrono indizi gravi, precisi e concordanti;
- d) sono quelle operate dalla legge, la quale attribuisce ad un fatto valore di prova in ordine ad un altro fatto, che viene quindi presunto.

- 5) Tizio vende a Caio la sua villa di campagna. Nel contratto viene inserita una clausola con la quale viene fatto espresso divieto a Caio di vendere l'immobile acquistato a terzi. Tale clausola:
- è sempre nulla, poiché priva uno dei contraenti della libertà contrattuale;
 - è valida ed opponibile ai terzi solo se trascritta nei pubblici registri immobiliari;
 - è valida solo qualora Tizio provi che la clausola contrattuale è stata oggetto di trattativa individuale con Caio;
 - è valida solo tra le parti a condizione che il divieto sia contenuto entro convenienti limiti di tempo e risponda ad un apprezzabile interesse di una delle parti.
- 6) La risoluzione del contratto per inadempimento è possibile:
- per qualsiasi contratto;
 - per i soli contratti a prestazioni corrispettive;
 - per i soli contratti reali;
 - per i soli contratti ad effetti reali.
- 7) Tizio vende un immobile a Caio in base a un contratto sottoposto a condizione sospensiva. Caio può alienare il bene a Sempronio in pendenza della condizione?
- no perché occorre attendere che si avveri l'evento dedotto in condizione.
 - sì, ma gli effetti della vendita tra Caio e Sempronio devono ritenersi subordinati alla stessa condizione;
 - sì, se Caio fornisce a Sempronio una cauzione per il caso in cui la condizione non si avveri;
 - sì, ma solo se Tizio ha espresso il suo consenso.
- 8) Risponde delle conseguenze del fatto illecito chi, nel momento in cui lo ha commesso, aveva:
- la capacità di agire;
 - la sola capacità giuridica;
 - la capacità di intendere e di volere;
 - compiuto i diciotto anni di età.
- 9) Tizio deve a Caio 2.999,00 euro. Il credito viene successivamente ceduto a Sempronio. La cessione:
- è inefficace, in quanto inferiore ad euro 3.000;
 - è efficace solo se Tizio l'ha accettata;
 - è efficace nei confronti di Tizio se quest'ultimo l'ha accettata;
 - è sempre efficace nei confronti del debitore ceduto.
- 10) Nel caso in cui il debitore abbia dichiarato per iscritto di non volere adempiere, su chi grava il rischio dell'impossibilità sopravvenuta della prestazione per causa non imputabile al debitore?
- sul solo debitore;
 - sul debitore, ma solo in caso di mala fede;
 - sul creditore, a meno che non provi la colpa del debitore;
 - sempre sul creditore.

11) Una società per azioni intende accordare prestiti per favorire la sottoscrizione o l'acquisto di proprie azioni. L'operazione:

- a) è vietata
- b) è consentita se volta a favorire l'acquisto di proprie azioni, ma non la sottoscrizione
- c) è consentita previa autorizzazione dell'assemblea straordinaria
- d) è consentita, a condizione che si tratti di S.p.A. quotata e che l'operazione non incontri un divieto statutario

12) Nei titoli di credito all'ordine, la girata in bianco consiste:

- a) nella apposizione della firma da parte del girante, omettendo di indicare il nome del giratario;
- b) nella apposizione del nome del giratario, omettendo la firma da parte del girante;
- c) nella clausola apposta dal girante con cui lo stesso si costituisce garante del pagamento da parte del debitore cartolare;
- d) nella clausola apposta dal girante con cui lo stesso esclude la propria responsabilità cambiaria.

13) Una società cooperativa può deliberare la trasformazione in società lucrativa?

- a) Sì, sempre
- b) No, mai
- c) Soltanto se non opera prevalentemente nei confronti dei soci
- d) Soltanto quando abbia emesso azioni di partecipazione cooperativa

14) Soci della società in nome collettivo AlfaBeta, avente oggetto commerciale, sono Mario Rossi, Giovanni Verdi, Luigi Bianchi, Gamma s.n.c. e Delta s.r.l. La dichiarazione di fallimento di AlfaBeta si estende a:

- a) Mario Rossi, Giovanni Verdi e Luigi Bianchi
- b) Gamma s.n.c. e Delta s.r.l.
- c) Mario Rossi, Giovanni Verdi, Luigi Bianchi e Gamma s.n.c.
- d) Tutti i soci

15) A fronte della vendita di un bene di modico valore, per il pagamento del prezzo Tizio riceve da Caio un assegno bancario a lui intestato, che gli gira in bianco. Nottetempo, un ladro entra furtivamente nell'abitazione di Tizio e gli sottrae l'assegno, presentandolo il giorno dopo in banca, la quale paga l'importo al presentatore. Viene a determinarsi una situazione in base alla quale Tizio:

- a) può pretendere da Caio che questi paghi nuovamente il prezzo del bene venduto, in quanto questi aveva l'obbligo di indicare sul titolo il nome di Tizio quale giratario
- b) può chiedere l'ammortamento dell'assegno
- c) può agire contro la banca per non aver accertato la titolarità del diritto al pagamento in capo al presentatore
- d) non ha alcuna azione, se non quella contro chi gli ha trafugato il titolo, qualora questi venisse individuato

16) In assenza della spendita del nome dell'imprenditore preponente, l'atto compiuto dall'instatore

- a) non è mai imputabile al preponente
- b) è sempre imputabile al preponente
- c) è imputabile al preponente se espressamente previsto dalla procura institoria
- d) è imputabile al preponente se pertinente all'esercizio dell'impresa

17) In una società per azioni, la responsabilità per le omissioni degli amministratori non si estende all'amministratore che, in quanto immune da colpa, abbia

- a) Dichiarato il suo dissenso nel corso dell'assemblea che promuove l'azione sociale di responsabilità, chiedendone l'annotazione nel libro delle adunanze e delle deliberazioni delle assemblee
- b) Comunicato senza ritardo il suo dissenso a tutti i soci mediante mezzi che garantiscano la prova dell'avvenuto ricevimento della comunicazione
- c) Fatto annotare senza ritardo il suo dissenso nel libro delle adunanze e delle deliberazioni del consiglio d'amministrazione, dandone immediata notizia per iscritto al presidente del collegio sindacale
- d) Fatto annotare senza ritardo il suo dissenso nel libro delle adunanze e delle deliberazioni delle assemblee, dandone immediata notizia per iscritto al presidente del consiglio di amministrazione

18) Giuseppe Rossi, Mario Verdi e Francesco Bianchi sono soci della società in nome collettivo Zeta. La loro partecipazione al capitale è pari rispettivamente al 40% (Giuseppe Rossi), al 25% (Mario Verdi) e al 35% (Francesco Bianchi). L'atto costitutivo prevede che amministrino la società disgiuntamente Giuseppe Rossi e Francesco Bianchi. Chi può opporre il veto contro il compimento di un'operazione decisa da Giuseppe Rossi?

- a) Sia Mario Verdi sia Francesco Bianchi
- b) Mario Verdi e Francesco Bianchi congiuntamente
- c) Soltanto Mario Verdi
- d) Soltanto Francesco Bianchi

19) Quali delle seguenti azioni di responsabilità nei confronti degli organi sociali sono esercitate, dopo la sentenza dichiarativa di fallimento, dal curatore?

- a) L'azione sociale e l'azione dei creditori sociali
- b) Solo l'azione sociale
- c) L'azione sociale, l'azione dei creditori sociali, l'azione di singoli soci o di terzi
- d) Soltanto l'azione dei creditori sociali

20) Nel contesto di un'operazione di riduzione del capitale per perdite, una società per azioni intende riscattare proprie azioni per procedere al loro successivo annullamento. Tale operazione:

- a) è consentita solo se le azioni sono interamente liberate.
- b) è consentita.
- c) è consentita nel limite della quinta parte del capitale sociale.
- d) è vietata.

- 21) I contributi in conto esercizio, fiscalmente:
- vanno considerati proventi tassabili
 - vanno considerati ricavi non tassabili
 - sono esclusivamente tassati ai fini Irap
 - sono soggetti ad Iva
- 22) Il mancato invio del modello Eas per le associazioni sportive, sotto il profilo dell'accesso alle agevolazioni della 398/91:
- è un adempimento meramente formale privo di effetti costitutivi per l'accesso alle agevolazioni ex lege 398/91
 - è un adempimento per il quale è previsto espressamente il "comportamento concludente"
 - è un adempimento sanabile mediante la presentazione entro il termine della prima dichiarazione utile pagando una sanzione di 258 euro
 - è una violazione che non prevede la possibilità di ravvedimento o remissione in bonis
- 23) Le Circolari dell'Agenzia delle Entrate:
- Sono vincolanti sul piano interno dell'Amministrazione e per i contribuenti
 - Possono essere legittimamente disattese quando in "evidente" contrasto con le norme di legge
 - Sono esclusivamente documenti che commentano norme fiscali
 - Sono riviste periodiche pubblicate dall'Agenzia delle Entrate
- 24) Un soggetto residente in Italia lavora in Croazia, per una società Croata, da febbraio a giugno. I redditi conseguenti dall'attività lavorativa estera:
- Vanno dichiarati in Italia ma scontano il credito di imposta per le imposte pagate all'estero a titolo definitivo
 - Se derivano da attività di lavoro dipendente non devono essere dichiarati in Italia
 - Possono non essere dichiarati in Italia in quanto la Croazia è un paese *white-list*
 - Vanno dichiarati solamente se superiori alla soglia dei 15.000 euro
- 25) In caso di pagamento parziale mediante ravvedimento operoso:
- L'Ufficio disconoscerà tale pagamento e applicherà all'importo che si intendeva regolarizzare una sanzione nella misura ordinaria
 - L'Ufficio riconoscerà tale regolarizzazione e applicherà la sanzione ordinaria solamente per la parte non regolarizzata
 - L'Ufficio riconoscerà versata solamente l'imposta ma non la sanzione che potrà essere chiesta a rimborso
 - L'Ufficio inviterà il contribuente al versamento di quanto omesso, sempre accedendo al ravvedimento operoso, ma solamente nel caso in cui il versamento venisse eseguito entro 30 giorni dal ricevimento della comunicazione di regolarizzazione



Università
Ca'Foscari
Venezia

ESAMI DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA LIBERA
PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE

II SESSIONE 2017

Sezione A – Terza prova

Traccia n. 2

Il candidato rediga un ricorso tributario (presso la CTP/CTI competente) - **completo di istanza di discussione in pubblica udienza e istanza di sospensione giudiziale** - contro un avviso di accertamento con le seguenti caratteristiche:

Avviso di accertamento notificato alla società srl Alfa, esercente attività di vendita di abbigliamento (notifica effettuata, attraverso servizio postale, da Agenzia Entrate il 02.12.2017 e ricevuta dalla società contribuente il 07.12.2017). L'accertamento deriva da un PVC (Processo verbale di constatazione) redatto e consegnato in data 10.11.2017.

L'avviso di accertamento (riferito al periodo d'imposta 2013) chiede maggiore IRES per Euro 20.000,00; maggiore IRAP per Euro 9.000,00 e maggiore IVA per Euro 7.000,00; oltre a conseguenti sanzioni ed interessi nelle misure previste dalla legge.

Questi i motivi emergenti dall'avviso di accertamento:

- Vengono ripresi a tassazione Euro X a titolo di interessi passivi asseritamente considerati non deducibili posto che gli stessi interessi passivi, a detta dell'Agenzia Entrate, sono considerati non inerenti in quanto eccessivamente elevati in termini quantitativi.
- Non venne mai svolto il contraddittorio preventivo con l'organo accertatore posto che, ad es., a differenza del nuovo redditometro detta previsione non è espressamente imposta dalla legge.
- L'accertamento si basa su documentazione extracontabile rinvenuta in casa di abitazione privata dell'amministratore della società e a tal proposito si allega la richiesta di accesso in casa inoltrata al Direttore dell'Agenzia delle Entrate competente.
- I maggiori ricavi si basano sulla documentazione trovata in casa (di cui al punto sopra) e anche sul fatto che la società non era congrua agli studi di settore nella misura del 5% (cinque%) rispetto al ricavo emergente da Gerico.
- La contabilità venne dichiarata attendibile ai fini iva e inattendibile ai fini delle imposte dirette.
- L'avviso di accertamento risulta firmato da un funzionario delegato e nessuna delega alla sottoscrizione è allegata all'atto di accertamento in oggetto.