

ESAME DI STATO DI DOTTORE COMMERCIALISTA – PRIMA SESSIONE 2006
SECONDA PROVA SCRITTA DEL 29 GIUGNO 2006

1) La società a responsabilità limitata “Y” chiude l’esercizio al 31/12/2005 con la seguente situazione patrimoniale:

Capitale sociale	Euro	50.000;
Riserva legale	Euro	10.000;
Riserva straordinaria	Euro	20.000;
Perdita dell’esercizio	Euro	- 30.000.

Al 30.06.2006 la situazione contabile della società evidenzia una perdita per il periodo 01.01.2006 – 30.06.2006 di Euro (10.000). In data 10 luglio 2006 l’Amministratore Unico della società “Y” viene a conoscenza che il proprio maggiore cliente, società “A”, è stata dichiarata fallita: il valore di iscrizione dei crediti verso la società “A” nella situazione contabile al 30.06.2006 è pari a Euro 15.000.

La società ha Collegio Sindacale.

Come Amministratore Unico della società “Y” quali provvedimenti adottate?

2) La società “Bianchi S.p.A.”, esercente, in via principale, attività metallurgica, possiede tre immobili con le seguenti caratteristiche:

- Casa di abitazione locata;
- Capannone industriale in cui esercita direttamente la propria attività;
- Negozio non locato, acquistato per essere rivenduto a breve al fine di realizzare un plusvalore.

Tali beni risultano annotati in contabilità, al 31 dicembre 2005, ai seguenti valori (in Euro):

Descrizione del bene	Valore di iscrizione	Quota di ammortamento 2005	Fondo ammort. al 31.12.05	Fondo ammort. Fiscale al 31.12.05
Casa di abitazione	250.000	7.500	100.000	0
Capannone industriale	1.000.000	30.000	250.000	250.000
Negozio	500.000	-----	-----	-----

Nel giugno del 2006, nell'ambito di un'operazione di ristrutturazione societaria, la Società ha deciso di cedere a titolo oneroso a terzi i succitati beni immobili per i prezzi sotto specificati:

Descrizione del bene	Prezzo
Casa di abitazione	500.000
Capannone industriale	2.000.000
Negozi	600.000

Il candidato preliminarmente individui il corretto trattamento tributario ai fini dell'IRES in capo alla "Bianchi S.p.A." dei succitati beni immobili, con riguardo ai criteri da adottare in sede di determinazione del reddito imponibile per l'esercizio 2005.

Il candidato, inoltre, individui il trattamento tributario, ai fini delle imposte dirette e dell'IRAP, dei plusvalori emergenti per effetto delle operazioni di cessione del giugno 2006, tenendo conto che tutti i succitati beni sono posseduti dalla società da più di cinque anni.

3) La Società "Bianchi S.p.A.", con sede a Padova, ha acquistato, con atto pubblico, in data 20 gennaio 2003, un'azienda per il corrispettivo di Euro 1.000.000. La situazione patrimoniale di cessione è la seguente (importi in Euro):

capannone industriale	500.000
attrezzature	200.000
magazzino	1.000.000
crediti	1.500.000
avviamento	1.000.000
debiti verso fornitori	(2.000.000)
mutuo ipotecario sul capannone industriale	(1.200.000)

Il candidato determini l'imposta di registro applicabile alla cessione dell'azienda in esame e precisi entro quale termine detta imposta deve essere versata.

Si ipotizzi, inoltre, che l'Agenzia delle Entrate, Ufficio di Padova 1, con atto notificato alla società il 20 giugno 2004, rettifichi il valore di avviamento, portandolo da Euro 1.000.000 ad Euro

1.500.000. La motivazione dell'accertamento è la seguente: *“tenuto conto del criterio ordinariamente utilizzato dall'Amministrazione finanziaria per la determinazione dell'avviamento che consiste nella moltiplicazione del reddito medio dichiarato ai fini delle imposte sui redditi negli ultimi tra anni, moltiplicato per tre, l'avviamento viene determinato nella misura sotto specificata:*

- *reddito imponibile anno 2002 Euro 500.000;*
- *reddito imponibile anno 2003 Euro 100.000;*
- *reddito imponibile anno 2004 Euro 900.000;*
- *reddito medio del triennio Euro 500.000;*
- *avviamento Euro 1.500.000 (500.000 x 3).*

Alla luce di tale avviso di accertamento, il candidato:

- determini la maggiore imposta dovuta e le correlative sanzioni;
- individui ed espliciti l'oggetto del ricorso alla luce dei requisiti posti dalla disciplina in tema di processo tributario;
- rediga uno specifico motivo d'impugnazione concernente il metodo accertativo seguito dall'ufficio.

4) Il Candidato calcoli l'importo delle imposte correnti, anticipate e differite sul reddito d'esercizio e determini l'utile (perdita) d'esercizio al 31/12/2005 della Delta srl, sulla base del conto economico ante imposte, che si riporta in allegato a), tenendo conto delle seguenti informazioni:

1. Il costo storico dell'immobile di civile abitazione, ubicato a Padova e concesso in locazione, è di € 300.000. La rendita catastale rivalutata è pari a € 2.200. E' stato stipulato un mutuo ipotecario per finanziare l'acquisto. Non vi sono altri immobili.
2. Le immobilizzazioni strumentali sono costituite da :
 - Impianti iscritti a costo storico per € 200.000, rivalutati per € 20.000 ex L.266/05, per un totale di € 220.000;
 - macchine elettroniche acquistate in data 30/06/05 per € 8.000.In data 31/03/05 sono stati alienate Attrezzature iscritte a costo storico a € 12.000.
3. Si prevede la deduzione extracontabile di ammortamenti su macchine elettroniche per € 800.
4. Si prevede la ripresa in diminuzione di spese di rappresentanza per € 2.400, la cui deduzione fiscale era stata rinviata a norma di legge.

5. In data 02/01/2005 è stata venduta a € 35.000, un'autovettura acquistata nel 2003 a € 50.000: il fondo ammortamento contabilizzato al 31/12/04 era pari a € 18.750.
E' stata realizzata una plusvalenza pari a € 3.750.
6. Sono contabilizzati canoni leasing per €18.000, di cui € 1.500 per interessi.
7. Il costo del personale è comprensivo di € 60.000 per contributi Inail.
8. Nel 2001 è stato iscritto il costo d'avviamento, acquisito a titolo oneroso, per € 100.000: il periodo d'ammortamento è previsto in 5 anni.
9. I compensi degli amministratori, dei collaboratori a progetto e le prestazioni occasionali sono state pagate in data 31/01/06.
10. In data 10/10/2005 sono state alienate le seguenti partecipazioni, aventi i requisiti di esenzione dell'art.87 Tuir, comma 1 lett.a), c) e d):
 - Partecipazione Alfa srl acquistata a € 40.000 nel corso del 2003 ed iscritta nella categoria delle Immobilizzazioni finanziarie nel bilancio chiuso al 31/12/03 e nell'Attivo circolante nel bilancio successivo: la cessione è effettuata ad un prezzo di € 50.000;
 - Partecipazione Beta srl, acquistata a € 60.000 in data 30/08/2004 ed iscritta nella categoria delle Immobilizzazioni finanziarie nel bilancio chiuso al 31/12/2004: la cessione è effettuata ad un prezzo di € 45.000.

Delta srl: Conto economico ante imposte al 31/12/2005**Allegato a)**

n.	COSTI				
1)	Prestazioni servizi	850,000			
2)	Acquisti	300,000			
3)	Noleggi	60,000			
4)	Leasing impianti	18,000			
5)	Manutenzioni ordinarie immobile civile	4,000			
6)	Manut.ni ordinarie beni strumentali propri	25,000			
7)	Manut.ni ordinarie beni strumentali a noleggio	2,000			
8)	Collaborazioni a progetto	30,000			
9)	Compenso amministratori	50,000			
10)	Costo personale	1,200,000			
11)	Costo lavoro interinale	50,000			
12)	Prestazioni occasionali	12,000			
13)	Spese telefonia cellulare	4,000			
14)	Spese telefoniche	6,000			
15)	Spese rappresentanza	1,800			
16)	Commissioni max scoperto	6,000			
17)	Oneri fideiussori	1,000			
18)	Ammortamento Immobile civile	9,000			
19)	Ammortamento impianti	30,000			
20)	Ammortamenti macchine elettroniche	800			
21)	Ammortamento Avviamento	20,000			
22)	Svalutazioni immob.materiali (impianti)	500			
23)	Minusvalenza cessione attrezzatura	500			
24)	Minusvalenza partecipazione Beta srl	15,000			
25)	Spese notarili cessione partecipazione Beta srl	1,500			
26)	Ici	1,550			
27)	Liberalità	500			
28)	Sopravvenienze passive ordinarie indeducibili	700			
29)	Interessi passivi c/c	10,000			
30)	Interessi su mutuo ipotecario	10,000			
	Totale costi	2,719,850			
	Risultato prima delle imposte	632,900			

n.	RICAVI				
1)	Prestazioni di servizi	3,200,000			
2)	Fitti attivi immobile civile	18,000			
3)	Insussistenza F.do svalutazione crediti dedotto fiscalmente es.precedenti	20,000			
4)	Plusvalenza su cessione autovettura	3,750			
5)	Sopravvenienze attive per rettifica omessi ricavi eserc.precedenti	1,000			
6)	Plusvalenza realizzo partecipazione Alfa srl	10,000			
7)	Dividendi Alfa srl	100,000			
	Totale ricavi	3,352,750			