

1° Prova A 18-06-2014 n° 1



ESIMITO

Dopo aver illustrato le finalità e la struttura tipica di un business plan, il candidato si soffermi sulle valutazioni economiche e finanziarie in esso contenute.

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]



ESTIMATIVA

E' appena stato nominato il collegio sindacale di una s.p.a. "chiusa". Tra i componenti, uno è il consulente del lavoro che predispose regolarmente le paghe dei dipendenti della s.p.a. e gli altri due sono professionisti iscritti all'albo dei revisori legali.

Alla prima visita sindacale, il collegio si rende conto che la società non ha pagato l'IVA dovuta degli ultimi due esercizi, omettendo anche la sua contabilizzazione. Considerata la gravità della situazione, il collegio sindacale deve decidere quali iniziative assumere.

Venuti a conoscenza delle intenzioni dei sindaci, gli amministratori suggeriscono informalmente al socio di maggioranza di revocarli.

Premessi sintetici cenni sul ruolo del collegio sindacale, illustrare la corretta composizione del collegio sindacale e le conseguenze nel caso di irregolare composizione: per i componenti del collegio sindacale, per gli atti che ha compiuto e per la società.

Illustrare quali iniziative possono essere prese dal collegio sindacale a fronte delle irregolarità di gestione degli amministratori: nei confronti degli organi interni della società ed eventualmente ricorrendo ad autorità esterne e quali conseguenze deriverebbero dalla inerzia dei sindaci.

Supponendo che il collegio sia regolarmente composto, spiegare se i soci potrebbero revocare i sindaci nel caso di specie, illustrando la relativa disciplina; premessi sintetici cenni sulle funzioni dell'organo, indicare se la risposta sarebbe diversa nell'ipotesi in cui la società avesse un consiglio di sorveglianza.

Stor

BUSTA n° 1

ESTIMATO



Una azienda che esercita il commercio all'ingrosso presenta il seguente riepilogo annuale delle operazioni effettuate.

Al candidato è richiesto di predisporre i quadri VE - VF - VJ - VL - VC della dichiarazione IVA annuale relativa.

Del quadro VC compilare i soli rigi del totale delle colonne 1 -3- 4 sulla base dei dati disponibili dai quadri VE e VF.

il plafond disponibile al 1 gennaio 2013 (rigo VC 14 colonna 1) era di euro 1.200.300.

il metodo adottato quello solare.

tralasciare la compilazione del quadro VH e del rigo VF26.

Nel quadro L tenere conto che:

esiste un credito proveniente dalla dichiarazione dell'anno precedente pari ad euro 70.000 di cui euro 60.000 sono stati oggetto di compensazione nel modello F24 nel corso del 2013.

nel corso dell'anno 2013 sono stati effettuati v.ti periodici per un totale di euro 6.500

Il candidato indichi poi :

a) cosa si sarebbe verificato se il plafond disponibile fosse stato di euro 890.000, unitamente alle soluzioni operative da mettere in atto.

b) quali sono gli utilizzi possibile dell'importo dell'iva residua in caso di dichiarazione annuale risultante a credito.

riepilogo iva acquisti anno 2013

	aliquota	imponibile	iva
non imponibile art 74 (acq. libri)	0	480,00	
acquisti beni/ servizi iva 21%	21	180.000,00	37.800,00
acquisti intracomunitari 21%	21	17.500,00	3.675,00
operazioni non imponibili art 9		16.500,00	0,00
autofatture art 17 non imp art 9		50,00	0,00
acquisti beni/servizi iva 10%	10	480,00	48,00
operazioni esenti art 10		3.800,00	0,00
operazioni escluse art 15		350,00	0,00
acquisti beni/servizi iva 21% (art. 19 bis 1)	21	3.000,00	630,00
acquisti beni/ servizi iva 22%	22	241.000,00	53.020,00
autofattura provv. Pass. Servizi cee	22	7.000,00	1.540,00
autofattura provv. Pass. Servizi cee	21	18.000,00	3.780,00
operaz. non imponibili art 8 comma 2		999.850,00	0,00
totale		1.488.010,00	100.493,00

riepilogo iva vendite 2013

	aliquota	imponibile	iva
cessione di beni - esportaz. art. 8		508.000,00	0,00
operazioni esenti art. 10 **		12.000,00	0,00
cessione di beni iva 21%	21	269.200,00	56.532,00
cessione di beni iva 22%	22	96.000,00	21.120,00
compensativa autof. acquisti cee	21	17.500,00	3.675,00
compensativa autofattura provv. Pass. Servizi cee	22	7.000,00	1.540,00
compensativa autofattura provv. Pass. Servizi cee	21	18.000,00	3.780,00
operazioni escluse art. 15		350,00	0,00
operazioni non imponibili art.8 c2		240.750,00	0,00
compensativa - autofatt. Art 17 non imp art. 9		50,00	0,00
cessioni intracomunitarie art. 41/ DL 331		513.000,00	0,00
cessione non imp. Art 58/DL 331 ***		4.800,00	0,00
totale		1.686.650,00	86.647,00

** si tratta operazioni esenti per locazione di immobili patrimonio non strumentali

*** si tratta di cessione triangolare a italiano come primo cedente

QUADRO VJ
DETERMINAZIONE
DELL'IMPOSTA RELATIVA
A PARTICOLARI TIPOLOGIE
DI OPERAZIONI

	1	IMPONIBILE	2	IMPOSTA
VJ1	Acquisti di beni provenienti dallo Stato Città del Vaticano e dalla Repubblica di San Marino - art. 71, comma 2 - (inclusi acquisti di oro industriale, argento puro e beni di cui all'art. 74, commi 7 e 8)		,00	,00
VJ2	Estrazione di beni da depositi IVA (art. 50-bis, comma 6, d.l. n. 331/1993)		,00	,00
VJ3	Acquisti di beni e servizi da soggetti non residenti ai sensi dell'art. 17, comma 2		,00	,00
VJ4	Operazioni di cui all'art. 74, comma 1, lett. e)		,00	,00
VJ5	Provvigioni corrisposte dalle agenzie di viaggio ai loro intermediari (art. 74-ter, comma 8)		,00	,00
VJ6	Acquisti all'interno di beni di cui all'art. 74, commi 7 e 8		,00	,00
VJ7	Acquisti all'interno di oro industriale e argento puro (art. 17, comma 5)		,00	,00
VJ8	Acquisti di oro da investimento imponibile per opzione (art. 17, comma 5)		,00	,00
VJ9	Acquisti intracomunitari di beni (inclusi acquisti di oro industriale, argento puro e beni di cui all'art. 74, commi 7 e 8)		,00	,00
VJ10	Importazioni di beni di cui all'art. 74, commi 7 e 8 senza pagamento dell'IVA in dogana (art. 70, comma 6)		,00	,00
VJ11	Importazioni di oro industriale e argento puro senza pagamento dell'IVA in dogana (art. 70, comma 5)		,00	,00
VJ12	Acquisti di tartufi da rivenditori dilettanti ed occasionali non muniti di partita IVA (art. 1, comma 109, legge n. 311/2004)		,00	,00
VJ13	Acquisti di servizi resi da subappaltatori nel settore edile (art. 17, comma 6, lett. a)		,00	,00
VJ14	Acquisti di fabbricati (art. 17, comma 6, lett. a-bis)		,00	,00
VJ15	Acquisti di telefoni cellulari (art. 17, comma 6, lett. b)		,00	,00
VJ16	Acquisti di microprocessori (art. 17, comma 6, lett. c)		,00	,00
VJ17	TOTALE IMPOSTA (somma dei righe da VJ1 a VJ16)			,00

QUADRO VL

LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA ANNUALE

Sez. 1 - Determinazione dell'IVA dovuta o a credito per il periodo d'imposta

		DEBITI	CREDITI
VL1	IVA a debito (somma dei righe VE26 e VJ17)	,00	
VL2	IVA detraibile (da rigo VF57)		,00
VL3	IMPOSTA DOVUTA (VL1 - VL2) ovvero	,00	
VL4	IMPOSTA A CREDITO (VL2 - VL1)		,00
VL8	Credito risultante dalla dichiarazione per il 2012 o credito annuale non trasferibile (*) di cui credito richiesto a rimborso in anni precedenti computabile in detrazione a seguito di diniego dell'ufficio (*) ²		,00
VL9	Credito compensato nel modello F24	,00	
VL10	Eccedenza di credito non trasferibile (*)		,00

Sez. 2 - Credito anno precedente

Sez. 3 - Determinazione dell'IVA a debito o a credito relativa a tutte le attività esercitate

		DEBITI	CREDITI
VL20	Rimborsi infrannuali richiesti (art. 38-bis, comma 2)	,00	
VL21	Ammontare dei crediti trasferiti (*)	,00	
VL22	Credito IVA risultante dai primi 3 trimestri del 2013 compensato nel mod. F24	,00	
VL23	Interessi dovuti per le liquidazioni trimestrali	,00	
VL24	Versamenti auto UE effettuati nell'anno ma relativi a cessioni da effettuare in anni successivi	,00	
VL25	Trasferimenti anno precedente restituiti dalla controllante		,00
VL26	Eccedenza credito anno precedente		,00
VL27	Credito richiesto a rimborso in anni precedenti computabile in detrazione a seguito di diniego dell'ufficio		,00
VL28	Crediti d'imposta utilizzati nelle liquidazioni periodiche e per l'acconto di cui ricevuti da società di gestione del risparmio ²	,00	
VL29	Ammontare versamenti periodici, da ravvedimento, interessi trimestrali, acconto di cui versamenti auto UE effettuati in anni precedenti ma relativi a cessioni effettuate nell'anno		,00
		² ,00	³ ,00
VL30	Ammontare dei debiti trasferiti (*)		,00
VL31	Versamenti integrativi d'imposta		,00
VL32	IVA A DEBITO [(VL3 + righe da VL20 a VL24) - (VL4 + righe da VL25 a VL31)] ovvero	,00	
VL33	IVA A CREDITO [(VL4 + righe da VL25 a VL31) - (VL3 + righe da VL20 a VL24)]		,00
VL34	Crediti d'imposta utilizzati in sede di dichiarazione annuale		,00
VL35	Crediti ricevuti da società di gestione del risparmio utilizzati in sede di dichiarazione annuale		,00
VL36	Interessi dovuti in sede di dichiarazione annuale	,00	
VL37	Credito ceduto da società di gestione del risparmio ai sensi dell'art. 8 del d.l. n. 351/2001	,00	
VL38	TOTALE IVA DOVUTA (VL32 - VL34 - VL35 + VL36)	,00	
VL39	TOTALE IVA A CREDITO (VL33 - VL37)		,00
VL40	Versamenti effettuati a seguito di utilizzo in eccesso del credito		,00

OMPILATI

VA VC VD VE VF VJ VH VK VL VT VX VO

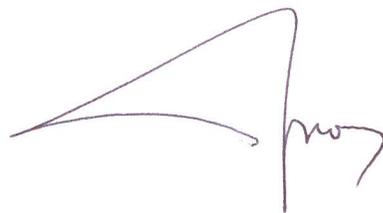
(*) Le diciture in corsivo riguardano soltanto le società controllanti e controllate che aderiscono alla procedura di liquidazione dell'IVA di gruppo di cui all'art. 73 u.c.



ESTINAZIONE

Le modalità di estinzione di una società di capitali:
l'alternativa tra liquidazione e fusione per incorporazione.
Disamina comparata degli aspetti civilistici, contabili e fiscali.


over.









I SESSIONE 2014 B II Prova

TRACCIA (1)

Il candidato analizzi le diverse casistiche di trasformazione da società di persone in società di capitali.

Si soffermi sulla redazione della perizia di stima e i relativi criteri di valutazione.

Indichi poi gli adempimenti civilistici e fiscali connessi.

ESTRATTO

[Handwritten signature]
ver.

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

#2

ESTRATTO

3 nota 57. B

08-08-2014

(art. 30, comma 4-bis, della legge n. 724 del 1994 e l'art. 37-bis, comma 8, del DPR n. 600 del 1973)

La società BAPI srl, società a responsabilità limitata a ristretta base societaria svolgente l'attività di locazione di beni immobili propri si trova nelle seguenti condizioni:

- società posta in liquidazione il 17-12-2013 per scioglimento anticipato.
- proprietaria di un solo immobile industriale attualmente sfritto dopo sfratto esecutivo per morosità dell'inquilino in data 22-marzo 2013.
- immediatamente dopo la riconsegna delle chiavi da parte dell'inquilino l'immobile è stato posto prima sul mercato per essere rilocato e nel giro di due mesi posto anche in vendita.
- esiste in tal senso mandato ad agenzia ed è stato posto uno striscione sulla facciata dello stabile al fine di pubblicizzare le intenzioni di vendita.
- Per il periodo di imposta dal 01-01-2013 al 17-12-2013, data di messa in liquidazione la società rientra nell'ambito di applicazione della disciplina delle società non operative, a causa del mancato superamento, per tale esercizio, del c.d. "test di operatività" di cui al comma 1 dell'art.30 citato.

Il candidato, dopo aver indicato le conseguenze dell'applicazione della disciplina delle società non operative, provveda a predisporre all'Agenzia delle Entrate adita apposita istanza di interpello disapplicativo, utilizzando le indicazioni fornite e argomentando in merito al fine di ottenere parere positivo da parte dell'ufficio.

Nel periodo di imposta 2014, se l'immobile non sarà locato o venduto, la società oltre ad essere "non operativa" si troverà nelle condizioni di rientrare anche nella normativa delle società in perdita sistemica. (art.2 c.36-quinquies, 36-duodecies D.L. 13-08-2011 n°138 conv. L. 14-09-2011 n° 148)

In tale caso quali saranno i comportamenti che dovranno essere messi in atto per evitare di ricadere in entrambe le fattispecie?