

Tracce compiti Dottori Commercialisti – Il sessione 2015

- Il candidato, dopo avere enunciato i profili civilistici e fiscali di un'operazione di trasformazione di una società di persone in società di capitali, predisponga con dati a scelta (considerando non più di cinque conti dell'attivo e cinque del passivo patrimoniale) un caso concreto rappresentando le scritture contabili della società trasformata.

- Il candidato analizzi gli aspetti civilistici e fiscali dell'operazione di aumento di capitale sociale di una Società a Responsabilità limitata predisponendo le relative scritture contabili. Si soffermi sulle possibili forme di versamento a titolo di finanziamento da parte dei soci (versamenti a titolo di finanziamento in senso proprio, versamento a fondo perduto, versamenti in conto aumento di capitale sociale e versamenti in conto futuro aumento di capitale sociale).

- Facendo riferimento all'impresa ALFA S.r.L. la cui compagine sociale è composta da n. 2 soci che detengono ciascun il 50% del capitale sociale, il candidato si soffermi sulle possibili cause che portano allo scioglimento della società, conducendo alla liquidazione. Il candidato descriva funzioni, adempimento e responsabilità dell'Amministratore e del liquidatore nella procedura di liquidazione. Il candidato sulla base del seguente rendiconto della gestione predisponga dall'Amministratore alla data di messa in liquidazione (04/02/2015):

ATTIVITA'		PASSIVITA'	
Attrezzature industriale e commerciali	500.00	Fondo ammortamento attrezzature imd.li e comm.li	330.000
Impianti e macchinari	350.00	Fondo ammortamento impianti macchinari	250.000
Spese di impianto e ampliamento	10.000	Debiti verso fornitori	215.000
Crediti verso clienti	140.000	Debiti v/banche	100.000
Erario c/lva (a credito)	30.000	Fondo trattamento di fine rapporto	45.000
Magazzino Materie prime	30.000	Fondo svalutazioni crediti	20.000
Magazzino semilavorati	10.000	Capitale sociale	300.000
Magazzino prodotti finiti	200.000	Riserva	200.000
Disponibilità liquide	15.000	Perdite esercizi precedenti	-150.000
		Perdite di periodo	- 25.000
TOTALE ATTIVITA'	1.285.00	TOTALE PASSIVITA'	1.285.000

Proceda a rilevare i seguenti accadimenti avvenuti nel periodo di liquidazione:

- ~ 20/04/2015: riscossione di crediti verso i clienti per nominali euro 106.000;
- ~ 31/05/2015: liquidato TFR ai dipendenti per euro 45.000;
- ~ 18/06/2015 : vendita attrezzature industriali e commerciali per complessivi 45.000;
- ~ 31/07/2015: vendita impianti e macchinari per complessivi euro 75.000 (oltre Iva);
- ~ 20/08/2015: versamento dell'IVA sulla base della liquidazione periodica;
- ~ 01/09/2015: dopo aver terminato il processo produttivo si vendono prodotti finiti per complessivi euro 200.000 (oltre IVA);
- ~ 03/09/2015: pagamento debiti v/fornitori per euro 215.000;
- ~ 04/09/2015: si sostengono spese di liquidazione per euro 7.500 (oltre IVA);
- ~ 30/09/2015: si liquida il compenso al liquidatore per euro 50.000 (oltre C.N.P.A.D.C. e IVA); nei termini previsti dalla legge si procede al pagamento della relativa ritenuta d'acconto;

~16/11/2015: versamento dell'IVA sulla base della liquidazione periodica;

~20/11/2015: regolamento a mezzo addebito si c/c/ bancario della restante passività.

- Il candidato proceda alla chiusura dei conti per determinare il risultato della liquidazione e redigere il bilancio finale presentato dal liquidatore ed il riparto finale.

- Il candidato, ai sensi dell'articolo 2272 cc, illustri le modalità di prosecuzione dell'attività di una snc in presenza della morte di uno dei due soci tenendo conto della possibilità per gli eredi di subentrare nella società o di ottenere la liquidazione della quota ai sensi del combinato disposto degli articolo 2284 e 2289 cc. Riferisca, inoltre, circa l'ammissibilità di clausole di gradimento inserite nei patti sociali con possibilità di deroga alla norma.

- Il candidato illustri la possibilità di costituzione di una società per lo svolgimento di professioni intellettuali distinguendo tra società tra professionisti e figure diffuse nella prassi.

- Il candidato, dopo avere brevemente trattato i presupposti giuridici che permettono l'accertamento da studi di settori ed illustrato gli strumenti deflattivi che possono essere utilizzato dalle parti prima di giungere al contenzioso tributario innanzi alla Commissione Tributaria Provinciale, rediga un ricorso tributario, indicando specificamente termini processuali, giurisdizione ed elementi obbligatori, nell'interesse di un società di capitali denominata alfa, operante nel settore del commercio al dettaglio di alimenti e non alimentari, alla quale è stato notificato avviso di accertamento ai sensi e per gli effetti dell'art. 62 sexies del DL 331/93. Nello specifico, l'azienda opera in una piccola realtà locale ed è risultata non congrua e non coerente relativamente agli indicatori di rotazione del magazzino, del personale e del valore dei beni ammortizzabili.