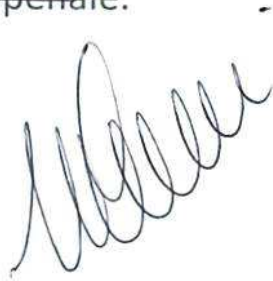
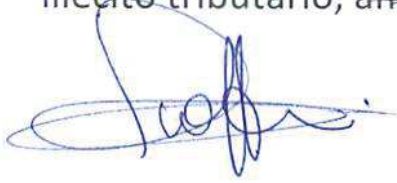


Il candidato illustri il trattamento tributario riservato alle cessioni e alle locazioni di fabbricati.



The image contains five handwritten signatures in blue ink, arranged in two rows. The top row consists of three signatures: the first is a cursive signature that appears to be 'B. J. ...', the second is a stylized signature that looks like 'T. ...', and the third is a signature that appears to be 'M. ...'. The bottom row consists of two signatures: the first is a large, flowing cursive signature that appears to be 'L. ...', and the second is a signature enclosed in a large oval, which appears to be 'P. ...'.

Il candidato illustri la disciplina attuale dell'accertamento con adesione, indicando, tra l'altro, i tributi ai quali si applica, le modalità previste per l'avvio del procedimento, gli effetti sul rapporto tributario e in materia di illecito tributario, ~~anche penale~~.



Il candidato illustri la disciplina civilistica e tributaria del trasferimento di quote di società a responsabilità limitata.

In particolare, si soffermi sui profili rilevanti ai fini dei tributi diretti sul reddito e dei tributi indiretti.



The image contains five handwritten signatures in blue ink. One signature is clearly legible as 'Roberto Gamberini'. Another signature is circled and appears to be 'F. Mar...'. The other three signatures are more stylized and less legible.

Terza prova scritta – giugno 2019 – esperti contabili

*estretto*

La società Prima s.r.l. al 31/12/2018 presenta la seguente situazione contabile (valori in euro):

CONTI	DARE	AVERE
Attrezzature	135.000	0
Fabbricati	120.000	0
Automezzi	85.500	0
Oneri pluriennali su mutuo	1.200	0
Obbligazioni	7.350	0
Clienti	85.500	0
Cambiali attive	22.500	0
Iva ns/ credito	5.550	0
Erario c/acconto imposte	3.240	0
Banca c/c	12.750	0
Cassa	3.135	0
Capitale sociale	0	100.000
Riserva legale	0	64.625
Fondo TFR	0	63.000
Mutui passivi	0	45.000
Fornitori	0	64.500
Cambiali passive	0	10.500
Debiti verso creditori diversi	0	3.750
Iva n/s debito	0	6.750
Fondo svalutazione crediti	0	2.700
Fondo ammortamento attrezzature	0	85.500
Fondo ammortamento fabbricati	0	22.500
Fondo ammortamento automezzi	0	33.000
Esistenze iniziali di merci	67.500	0
Acquisti	280.500	0
Salari e stipendi	87.000	0
Oneri accessori del personale	21.750	0
Costi generali di amministrazione	6.750	0
Costi accessori di acquisto	4.500	0
Interessi passivi su mutuo	2.475	0
Resi su vendite	1.200	0
Vendite	0	442.500
Proventi vari	0	3.525
Interessi su obbligazioni	0	75
Plusvalenze patrimoniali	0	3.000
Resi su acquisti	0	2.475
Totale	953.400	953.400

Il candidato

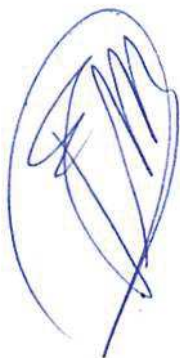
1. rediga le scritture di assestamento, formulando ipotesi coerenti con i valori in situazione contabile;
2. determini le imposte sul reddito di competenza ed effettui le relative registrazioni sul libro giornale;
3. rediga lo stato patrimoniale e il conto economico ai sensi dell'art. 2435bis c. c. .

Il sig. Mario Rossi è titolare di una ditta individuale esercente attività di ristorazione. La ditta adotta la contabilità ordinaria e svolge l'attività in forma di impresa familiare, potendo contare sulla collaborazione del coniuge.

Il candidato, partendo dal bilancio di verifica con dati a piacere, rediga le scritture di assestamento e rettifica e predisponga il bilancio al 31 dicembre 2018.

Successivamente proceda con la riclassificazione del bilancio presentando, con opportuni commenti, i principali indici patrimoniali, finanziari ed economici.

Ipotizzando un risultato positivo ante imposte superiore a 50mila euro, il candidato calcoli le imposte ed ipotizzi di attribuire al collaboratore familiare un reddito pari al 40%.



La Bianchi e Rossi Snc di Marco Bianchi e Paolo Rossi svolge attività commerciale ed adotta la contabilità ordinaria.

Il candidato, partendo dal bilancio di verifica con dati a piacere, rediga le scritture di assestamento e rettifica e predisponga il bilancio al 31 dicembre 2018.

Nella stesura del bilancio il candidato consideri, tra l'altro, quanto segue:

- 1) La società è proprietaria di un immobile commerciale il cui costo storico è esposto in bilancio a 300mila euro e sul quale grava un Mutuo ipotecario erogato nel 2016 per l'acquisto dell'immobile dalla durata di 10 anni, per un importo di 160mila euro al tasso fisso del 2%;
- 2) La società presenta tra le poste dell'attivo la voce Avviamento dal 2015;
- 3) Un cliente della società è stato dichiarato fallito con sentenza del 20 dicembre 2018;
- 4) L'avvocato della società ha fatto pervenire la sua parcella indicando onorari relativi ad una prestazione conclusasi nel mese di dicembre 2018 per euro 2.500 oltre iva;
- 5) La società nel corso del 2018 ha acquistato arredi per complessivi € 12.000 oltre iva ed un computer per € 800 oltre iva

