

1-2016

ESAME DI STATO PER ESPERTO CONTABILE - SEZIONE B

Seconda prova (5 ore)

BUSTA A

Domande

- 1) Esplicitare il concetto di "titolare effettivo" di una società individuato dal d.l. 167/1990, ai fini del monitoraggio fiscale.
- 2) Descrivere le condizioni per godere delle c.d. agevolazioni "prima casa" ai fini delle imposte di registro, ipotecaria, catastale ed IVA.
- 3) Indicare le situazioni in presenza delle quali è possibile differire i termini di approvazione di un bilancio chiuso al 31 dicembre di una società a responsabilità limitata.
- 4) Illustrare il concetto di trust "opaco" e "trasparente" disciplinato dall'art. 73 del DPR n. 917/86.
- 5) Illustrare le differenze tra concordato preventivo con riserva ed ordinario.
- 6) Descrivere i principi di tassazione delle plusvalenze su cessioni di immobili da parte di persone fisiche non operanti in regime di impresa.
- 7) Illustrare la disciplina del "reverse charge" prevista dall'art. 17 del DPR 633/72, individuando la definizione di soggetto passivo di imposta.
- 8) Descrivere gli elementi caratteristici della società cooperativa, nonché i requisiti ed i criteri per la definizione della "mutualità prevalente".
- 9) Illustrare le caratteristiche del mod. 730 "precompilato" e le conseguenze derivanti dalla sua adozione.
- 10) Indicare i soggetti legittimati all'esercizio dell'azione di responsabilità nei confronti degli amministratori di una S.p.A.

Caso professionale

Il Sig. Rossi è proprietario di un immobile abitativo ad uso prima casa. Nell'anno 2015 ha effettuato lavori di ristrutturazione edilizia straordinaria per un valore complessivo di € 120.000, di cui € 30.000 relativi ad interventi di riqualificazione energetica.

Indicare la procedura da seguire per usufruire delle detrazioni fiscali vigenti nell'anno citato, gli importi ammessi alla detrazione e la percentuale di tale detrazione fiscale.



1-2016

ESAME DI STATO PER ESPERTO CONTABILE - SEZIONE B

Seconda prova (5 ore)

BUSTA B

Domande

- 1) Descrivere l'istituto della Voluntary Disclosure di cui alla legge 15 dicembre 2014 n. 186.
- 2) Rappresentare le c.d. agevolazioni "prima casa" ai fini delle imposte di registro, ipotecaria, catastale ed IVA.
- 3) Descrivere le procedure da seguire per la predisposizione, la firma, l'approvazione e il deposito del bilancio di una società per azioni che chiude l'esercizio al 31 dicembre amministrata da un consiglio di amministrazione e soggetta a controllo di un Collegio Sindacale.
- 4) Illustrare i principi che disciplinano la residenza fiscale dei trust ai fini delle imposte dirette.
- 5) Descrivere la differenza tra concordato preventivo e concordato fallimentare.
- 6) Descrivere il regime della "Participation exemption" con riferimento alla tassazione domestica sia dei dividendi che delle plusvalenze da cessioni di partecipazioni.
- 7) Illustrare la disciplina applicabile ai fini IVA in relazione all'attività di manutenzione ordinaria di un immobile di proprietà di una società commerciale.
- 8) Descrivere le differenze tra modello di governance "monistico" e "dualistico".
- 9) Illustrare la disciplina delle società di comodo, indicando sinteticamente le condizioni al verificarsi delle quali una società è considerata "non operativa".
- 10) Indicare i soggetti legittimati all'esercizio dell'azione di responsabilità nei confronti degli amministratori di una S.r.l.

Caso professionale

Il Sig. Rossi è proprietario di un immobile abitativo ad uso prima casa. Nell'anno 2016 ha effettuato lavori di ristrutturazione edilizia straordinaria per un valore complessivo di € 150.000, di cui € 20.000 relativi all'acquisto di infissi per risparmio energetico.

Indicare la procedura da seguire per usufruire delle detrazioni fiscali vigenti nell'anno citato, gli importi ammessi alla detrazione e la percentuale di tale detrazione fiscale.

1-2016

ESAME DI STATO PER ESPERTO CONTABILE - SEZIONE B

Seconda prova (5 ore)

BUSTA C

Domande

- 1) Indicare le principali differenze fra l'istituto della Voluntary Disclosure e l'istituto del ravvedimento operoso di cui all'art. 13 del d.lgs n. 472/1997.
- 2) Il candidato individui in cosa consiste l'Agevolazione c.d. ACE "aiuto alla crescita economica".
- 3) Descrivere le procedure da seguire per la predisposizione, la firma, l'approvazione e il deposito del bilancio di una società a responsabilità limitata che chiude l'esercizio al 31 dicembre amministrata da amministratore unico e non soggetta a controllo contabile.
- 4) Descrivere le principali differenze fra l'istituto del trust ed il fondo patrimoniale.
- 5) Illustrare la graduazione dei crediti nel fallimento.
- 6) Descrivere i principi di tassazione delle plusvalenze su cessioni di partecipazioni da parte di persone fisiche non operanti in regime di impresa.
- 7) Illustrare la disciplina applicabile ai fini IVA in relazione all'acquisto di un apparato terminale di radiofonia mobile da parte di un soggetto esercente attività di impresa.
- 8) Individuare gli investimenti interessati dal cd. "Super ammortamento" o "Maxi ammortamento" introdotto con la Legge di stabilità 2016 e le modalità di attuazione.
- 9) Illustrare le condizioni in presenza delle quali un contribuente obbligato alla presentazione della dichiarazione dei redditi è legittimato alla presentazione del mod. 730 anziché del mod. Unico Persone Fisiche.
- 10) Descrivere quali diritti di controllo hanno i soci di una S.r.l. sull'operato degli amministratori e le eventuali sanzioni a carico degli amministratori che impediscano od ostacolino tale controllo.

Caso professionale

Il Sig. Rossi è proprietario di un immobile abitativo ad uso prima casa. Nell'anno 2016 ha effettuato una spesa di € 120.000 per lavori di manutenzione straordinaria ed ha sostenuto costi per l'acquisto di nuovi mobili per complessivi € 30.000.

Indicare la procedura da seguire per usufruire delle detrazioni fiscali vigenti nell'anno citato, gli importi ammessi alla detrazione e la percentuale di tale detrazione fiscale.


