

ESAME DI STATO

SEZIONE A

TEMA 1

1

Due società, una residente e una non residente comunitaria, intendono costituire una joint venture manifatturiera. La società residente apporta un brevetto, la società non residente comunitaria apporta capitale.

Il candidato, dopo aver individuato la struttura societaria ritenuta più idonea:

- 1) individui gli ambiti dello statuto, e degli eventuali ulteriori atti connessi, maggiormente sensibili alla tutela delle posizioni dei vari soci;
- 2) esponga i profili fiscali dell'apporto della società residente;
- 3) esponga i profili fiscali in caso di distribuzione di dividendi alle società socie e i profili fiscali in caso di svalutazione della partecipazione da parte della società residente.

2

Due società di capitali avrebbero l'intenzione di optare per l'imputazione del reddito secondo il principio di trasparenza.

Il candidato:

- 1) esponga sinteticamente limiti, condizioni ed effetti di tale ipotesi di imputazione del reddito;
- 2) chiarisca le modalità procedurali di un accertamento fiscale in tale ipotesi di imputazione del reddito, dalla attività istruttoria all'atto impositivo;
- 3) strutturi il relativo ricorso, sapendo che le contestazioni hanno riguardato profili di errata competenza, di sottovalutazione nella cessione infragruppo di beni e di omessa capitalizzazione di costi relativi a beni strumentali.

ESAME DI STATO

SEZIONE A

TEMA 2

1

Un soggetto, sposato con due figli, intende operare un passaggio generazionale del proprio patrimonio a questi ultimi, tenendo conto che uno è più interessato alla attività imprenditoriale, mentre l'altro alla gestione immobiliare. Sapendo che il patrimonio è composto da partecipazioni qualificate e non qualificate, nonché da immobili strumentali per natura e civili abitazioni, il candidato:

- 1) individui le opzioni offerte dall'attuale ordinamento giuridico per il raggiungimento dell'obiettivo sopra indicato;
- 2) ipotizzi gli eventuali vincoli e/o condizioni rispetto alla circolazione delle partecipazioni;
- 3) evidenzi le conseguenze fiscali derivanti dalle varie soluzioni individuate.

2

Due società che hanno optato per il consolidato fiscale, sono oggetto di una verifica fiscale.

Il candidato:

- 1) esponga sinteticamente struttura e problematiche del consolidato fiscale;
- 2) offra una panoramica del procedimento di accertamento fiscale, dal momento dell'accesso alla redazione dell'atto impositivo;
- 3) individui gli strumenti di tutela e difesa del contribuente durante tale fase.

ESAME DI STATO

SEZIONE A

TEMA 3

1

Tre soggetti intendono esercitare in comune una attività di costruzione, compravendita e gestione di immobili sia strumentali che civili. Uno dei tre apporta capitale; gli altri due know how.

Il candidato, dopo aver individuato la struttura societaria ritenuta più idonea:

- 1) individui gli ambiti dello statuto, e degli eventuali ulteriori atti connessi, maggiormente sensibili alla tutela delle posizioni dei vari soci;
- 2) Esponga i vari ambiti di rilevanza fiscale dell'attività della suddetta impresa;
- 3) Esponga le opportunità che l'ordinamento attribuisce al socio di minoranza per lo scioglimento del vincolo sociale che lo riguarda, con evidenziazione degli effetti contabili e giuridici.

2

Un gruppo di società ha la seguente situazione:

- 1) una società holding di gruppo che presta servizi alle controllate, ed ha rilasciato garanzie alle controllate;
- 2) una società in crisi con prospettive di continuità;
- 3) Una società in crisi senza prospettive di continuità ma con attivo patrimoniale capiente.

Il candidato:

- 1) Individui quali operazioni porrebbe in essere per questo gruppo di società;
- 2) Per le soluzioni individuate evidenzi condizioni e limiti, ne esponga gli aspetti procedurali civilistici;
- 3) esponga condizioni e contenuto di eventuali proposte liquidatorie stragiudiziali o giudiziali, con particolare riferimento alla valorizzazione delle poste attive e al trattamento delle poste passive, anche rispetto all'opera del professionista chiamato a redigere l'attestazione prevista dalla legge;
- 4) determini le problematiche fiscali delle soluzioni individuate.

ESAME DI STATO

SEZIONE B

TEMA 1

1

Una società di capitali controlla una società industriale, in perdita da tempo e con problemi sia finanziari che in termini di patrimonio netto.

Il candidato:

- 1) chiarisca, civilisticamente e contabilmente, le condizioni e i limiti per la riduzione, facoltativa e/o obbligatoria del capitale, nonché del suo aumento;
- 2) evidenzi gli effetti fiscali di tali operazioni
- 3) evidenzi gli obblighi in capo agli amministratori, con relativi rischi in caso di loro omissione;

2

Una società, in attuazione di un processo di crescita per linee esterne, intende acquisire, la quota di mercato di una società concorrente in crisi. Il candidato:

- 1) illustri le possibili operazioni adottabili per raggiungere il suddetto obiettivo in funzione dello stato di crisi dell'azienda;
- 2) esamini gli eventuali rischi di natura civilistica connessi alle soluzioni ipotizzate;
- 3) esponga le relative conseguenze fiscali.

ESAME DI STATO

SEZIONE B

TEMA 2

1

Un soggetto, sposato con due figli, intende operare un passaggio generazionale del proprio. Sapendo che il patrimonio è composto da partecipazioni qualificate e non qualificate, nonché da immobili, il candidato:

- 1) individui le opzioni offerte dall'attuale ordinamento giuridico per il raggiungimento dell'obiettivo sopra indicato;
- 2) ipotizzi gli eventuali vincoli e/o condizioni rispetto alla circolazione delle partecipazioni;
- 3) evidenzi le conseguenze fiscali derivanti dalle varie soluzioni individuate.

2

Una società in crisi è senza prospettive di proficua continuità. Il candidato:

- 1) evidenziate condizioni e limiti per la messa in liquidazione della società, ne esponga gli aspetti procedurali civilistici, nonché le azioni durante la liquidazione, la sua conclusione e i diversi profili di responsabilità del liquidatore;
- 2) esponga condizioni e contenuto di una proposta di concordato preventivo liquidatorio, con particolare riferimento alla valorizzazione delle poste attive e al trattamento delle poste passive, anche rispetto all'opera del professionista chiamato a redigere l'attestazione prevista dalla legge;
- 3) determini le problematiche fiscali derivanti dalla liquidazione o dal concordato.

ESAME DI STATO

SEZIONE B

TEMA 3

1

Una società di capitali residente controlla tre società operative. Di queste, una realizza buoni utili ed è finanziariamente sana; le altre due realizzano perdite da tempo e necessitano di incrementare il capitale.

Il candidato:

- 1) offra una panoramica civilistica e contabile sulle condizioni e limiti per le operazioni di aumento e riduzione di capitale, anche con ingresso di un socio terzo;
- 2) esponga i possibili rischi di tali operazioni in tema di responsabilità degli amministratori;
- 3) individui le relative conseguenze fiscali per tutte le parti interessate alle dette operazioni

2

I soci residenti di una società residente, a seguito della mancanza di successione generazionale, decidono di cedere "l'attività" o le quote della società.

Il candidato:

- 1) illustri le possibili soluzioni adottabili per raggiungere il suddetto obiettivo;
- 2) esamini gli eventuali rischi di natura civilistica connessi alle soluzioni ipotizzate;
- 3) esponga le relative conseguenze fiscali sia per la società che per i soci.