

2° PROVA SCRITTA – ALBO B - TEMA 3

QUESITO 1

Il/la candidato/a, limitandosi alla fusione tra società di capitali, illustri: le motivazioni, le tipologie, e il regime delle opposizioni.

QUESITO 2

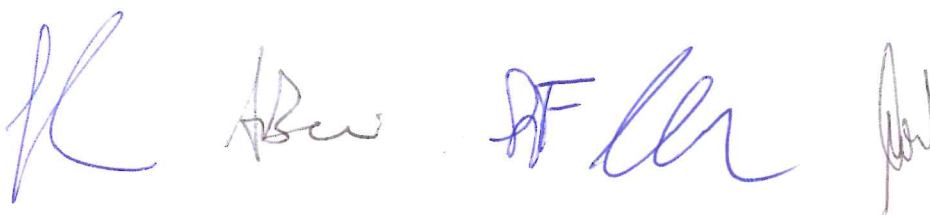
Il candidato/la candidata illustri la disciplina rilevante ai fini IVA per qualificare un'operazione come cessione di beni o prestazioni di servizi.

Il candidato/la candidata illustri il trattamento IVA (alla firma del contratto e alla consegna) del bene del seguente caso: In data 30/10/2025 un'impresa conclude un contratto di cessione di un bene mobile per 100 mila + IVA. Alla sottoscrizione del contratto l'impresa incassa una caparra di 10.000. L'importo residuo sarà pagato alla consegna

QUESITO 3

Il candidato/la candidata, dopo avere brevemente illustrato la disciplina in tema di reddito di lavoro autonomo, esponga il trattamento fiscale delle seguenti poste:

- risarcimento assicurativo ricevuto a fronte della perdita di un cespite
- acquisto di un bene ad utilità pluriennale
- contratto di leasing
- spese di ristorazione

Four handwritten signatures in blue ink, likely belonging to the examiners or the candidate, are visible at the bottom of the page.

Seconda sessione 2025

2° PROVA SCRITTA – ALBO B – TEMA 2

QUESITO 1

La/Il candidata/o, limitandosi alla trasformazione di società di persone in società di capitali, illustri le motivazioni, il procedimento di trasformazione e le tutele previste per i creditori sociali e per i soci.

QUESITO 2

La/Il candidata/o illustri la disciplina sul momento di esigibilità dell'IVA. Si indichi inoltre il trattamento IVA della seguente operazione: un'impresa olandese effettua nei confronti di una società commerciale italiana una ristrutturazione relativa ad un immobile situato in Italia.

QUESITO 3

La/Il candidata/o illustri il regime di tassazione dei dividendi societari, in capo al soggetto percettore residente in Italia, nelle seguenti fattispecie:

- dividendi percepiti da una persona fisica non in regime di impresa
- dividendi percepiti da una persona fisica in regime di impresa
- dividendi percepiti da una società di capitali

Four handwritten signatures in blue ink, likely belonging to the candidates or examiners, are visible at the bottom of the page.

Seconda sessione 2025

2° PROVA SCRITTA – ALBO B – TEMA 1

QUESITO 1

La/Il candidata/o, limitandosi allo scioglimento delle sole società di capitali, illustri le cause, i doveri dell'organo amministrativo e il procedimento di liquidazione.

QUESITO 2

La/Il candidata/o illustri la disciplina sulla rivalsa IVA, specificando i casi in cui è facoltativa. Si indichi inoltre il trattamento IVA della seguente operazione: una società italiana operante nel settore dell'arredamento acquista del legname da una società italiana per 100 mila + IVA. La merce è consegnata il 30/12/2024 ma è utilizzata nel 2025.

QUESITO 3

La/Il candidata/o illustri il regime di utilizzo delle perdite fiscali per i soggetti IRES. Indichi, inoltre, l'ammontare delle perdite fiscali utilizzabili nella seguente fattispecie: la società BETA, costituita nel 2022, ha conseguito nel 2024 un reddito imponibile di 60.000 euro, mentre ha evidenziato perdite fiscali per 25.000 euro nel 2022 e perdite fiscali per 20.000 euro nel 2023.

Four handwritten signatures in blue ink, likely representing the candidates or examiners, are visible at the bottom of the page. The signatures are stylized and vary in length and complexity.