

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

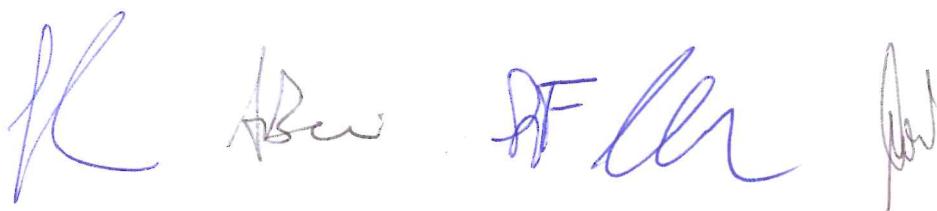
Il candidato/la candidata illustri la disciplina rilevante ai fini IVA per qualificare un'operazione come cessione di beni o prestazioni di servizi.

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 cespote
- acquisto di un bene ad utilità pluriennale
- contratto di leasing
- spese di ristorazione



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

A row of four handwritten signatures in blue ink. From left to right: a stylized 'K', a signature that appears to start with 'S' and end with 'M', a signature that appears to start with 'F' and end with 'M', and a signature that appears to start with 'A' and end with 'H'.

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 are arranged horizontally. From left to right: 1) A stylized signature starting with 'K'. 2) A signature starting with 'A' followed by 'B'. 3) A signature starting with 'DFM'. 4) A signature ending with 'oh'.