

TEMA 1

Alfa Srl è una società che svolge una attività produttiva in un capannone di proprietà.

Due fratelli da sempre gestiscono l'attività detenendo ciascuno una quota pari al 50% del capitale sociale di Alfa.

Tizio, il più vecchio dei due fratelli, intende ritirarsi e liquidare la società in quanto non ha figli o eredi interessati al proseguimento dell'attività. Il socio Caio, più giovane, vorrebbe proseguire l'attività per poi darla in gestione al figlio interessato.

Il socio Tizio desidera valutare sia ipotesi di cessione della propria quota che soluzioni che gli consentano una intestazione dell'immobile che gli garantisca una rendita da locazione al ramo operativo della società.

Considerato che la società presenta il seguente conto economico e stato patrimoniale il candidato, dopo aver attribuito una valutazione di massima alla partecipazione, presenti le ipotesi di soluzione evidenziando per ognuna vantaggi e svantaggi per i soci e costi dell'operazione (fiscali e operativi):

STATO PATRIMONIALE ALFA Srl

Immobile	500.000,00	Debiti a Medio Lungo	500.000,00 (*)
Altri Immobilizzi	1.000.000,00	Debiti Commerciali	1.800.000,00
Crediti Commerciali	2.000.000,00	Altri debiti Finanziari	500.000,00
Altri crediti	300.000,00	Capitale sociale	100.000,00
		Riserve	900.000,00
TOTALE ATTIVO	3.800.000,00	TOTALE PASSIVO	3.800.000,00

(*) Il debito a M/L termine è garantito dall'immobile che ha un valore di mercato Di 1 milione

CONTO ECONOMICO ALFA Srl

RICAVI	5.000.000
EBITDA	200.000
EBIT	100.000
Utile ante Imposte	80.000
Utile	40.000

Tema n. 2

Il Processo Tributario

Si ipotizzi che alla società ALFA di Mario Rossi e C. snc di Bergamo, costituita fra i soci Mario Rossi e Paolo Bianchi, sia stato notificato, il 10 gennaio 2011, dall'Agenzia delle Entrate di Bergamo, un avviso di accertamento basato sul ricalcolo di maggiori ricavi di Euro 100.000,00 per l'anno di imposta 2007, operato mediante l'utilizzo degli studi di settore.

In relazione il candidato provveda ad indicare:

- a) Quali siano gli effetti del citato Avviso di Accertamento sulla società e sui suoi soci;
- b) Quali siano le azioni di difesa, anche alla luce degli strumenti deflativi del contenzioso tesi a prevenire la lite tributaria, che il contribuente può porre in essere;
- c) Quali siano i termini temporali per l'esercizio delle azioni a disposizione del contribuente.

Il candidato provveda inoltre a redigere in forma sintetica il testo del documento difensivo riferibile – a scelta del candidato stesso – ad una delle azioni elencate nello sviluppo del precedente punto b).

Tema n. 3

Una società di capitali si trova in grosse difficoltà finanziarie nonostante abbia dei risultati economici ampiamente positivi.

La società, fra l'altro, risulta essere ampiamente patrimonializzata in quanto dotata di patrimonio immobiliare, notevoli attrezzature, macchinari tutti in ottimo stato di manutenzione e conservazione.

Il candidato, dopo aver predisposto una situazione contabile che rappresenti l'ipotesi sopra prospettata, esponga le possibili cause che ne hanno cagionato il verificarsi.

In relazione predisponga altresì una concreta proposta tesa a risolvere la grave tensione finanziaria manifestatasi.