



ASSOCIAZIONE FORMAZIONE PROFESSIONISTI

## **CORSO DI PREPARAZIONE ALL'ESAME DI STATO – ANNO 2016**

*Esercitazione dell'8 febbraio 2016*

### *Prima prova scritta*

Il candidato discuta, con particolare riferimento alla fiscalità differita, della rappresentazione delle imposte sul reddito nel bilancio d'esercizio redatto secondo le disposizioni civilistiche.

Il tema prosegua, quindi, illustrando le modalità di contabilizzazione e rappresentazione nel bilancio del cedente, con particolare riferimento alle implicazioni in termini d'imposte dirette, della seguente operazione: vendita di un immobile strumentale, posseduto da 12 anni, al prezzo di € 4.000.000 al netto delle imposte di legge (costo storico € 5.000.000, fondo ammortamento al 31 dicembre 2015 € 2.025.000, piano d'ammortamento a quote costanti mediante aliquota del 3% l'anno; i valori indicati hanno piena valenza fiscale).