

**ESAME DI STATO DI ABILITAZIONE ALLA PROFESSIONE DI  
DOTTORE COMMERCIALISTA  
I e II sessione 2021**

**ESTRATTO QUESITI PROVA ORALE UNICA**

**NOTA BENE:** a causa della situazione epidemiologica da Covid-19, la modalità di svolgimento degli Esami di Stato dell'anno 2021 è stata eccezionalmente costituita da un'unica prova orale (con modalità a distanza) su tutte le materie previste dalle specifiche normative di riferimento. Si riportano, a titolo d'esempio, alcune delle domande poste dalla Commissione.

La commissione ha stabilito che le domande fossero suddivise in 4 categorie (A, B, C, D) sulla base delle materie previste dalla normativa vigente per le prove scritte e orali dell'Esame di Stato.

**BLOCCO A:**

- Il candidato illustri gli aspetti civilistici e fiscali derivanti dal metodo di valutazione delle rimanenze delle commesse in corso di costruzione di una azienda del settore edile e le implicazioni civilistiche e fiscali legate alla durata dei cantieri.  
*Der Kandidat soll die zivilrechtlichen und steuerlichen Aspekte der Bewertungsmethode der Baufortschritte eines in der Baubranche tätigen Unternehmens beschreiben sowie die zivilrechtlichen und steuerlichen Auswirkungen im Hinblick auf die Dauer der Baustelle erklären.*
- Il candidato illustri quale sia la rappresentazione di bilancio dei contributi in conto esercizio e in conto capitale e le principali differenze del trattamento fiscale dei medesimi: inoltre rappresenti le appostazioni di bilancio nel caso dell'acquisto di un impianto nuovo avvenuto nel 2021 in una società di capitale.  
*Der Kandidat sollte erklären, wie Betriebs- und Kapitalzuschüsse in den Jahresabschlüssen ausgewiesen werden sowie die wichtigsten Unterschiede in ihrer steuerlichen Behandlung; weiters sollte auch die Buchungen im Fall des Kaufs einer neuen Anlage im Jahr 2021 in einer Aktiengesellschaft erklären.*
- Il candidato illustri le finalità ed i postulati del bilancio secondo l'OIC 11  
*Der Kandidat soll den Zweck und die Grundsätze von Jahresabschlüssen gemäß OIC 11 erklären.*
- Il candidato esponga cosa si intende per "incremento di immobilizzazioni per lavori interni" secondo l'OIC 12 illustrandone la corretta rappresentazione nel bilancio dell'esercizio  
*Der Kandidat erläutere den Begriff der Zunahme des Anlagevermögens aufgrund interner Arbeiten erklären gemäß OIC 12 sowie die korrekte Darstellung im Jahresabschluss darlegen.*
- Il candidato illustri il principio contabile di rilevazione delle rimanenze nonché le principali verifiche di revisione.  
*Der Kandidat erläutern den Rechnungslegungsgrundsatz für den Ausweis von Vorräten sowie die wichtigsten Prüfungshandlungen.*
- Indici di bilancio  
Il candidato descriva i principali indici impiegati nell'analisi di bilancio, soffermandosi in particolare sugli indici di redditività in relazione anche al grado di indebitamento dell'impresa.  
*Bilanzkennzahlen*  
*Der Kandidat sollte die wichtigsten Kennzahlen für die Bilanzanalyse erläutern, insbesondere auf Rentabilitätskennzahlen in Verbindung mit dem Verschuldungsgrad des Unternehmens.*

**ESAME DI STATO DI ABILITAZIONE ALLA PROFESSIONE DI  
DOTTORE COMMERCIALISTA  
I e II sessione 2021**

**BLOCCO B:**

- Voglia il candidato indicare l'iter della fusione. Quali sono i termini e i documenti derogabili in caso di fusione semplificata. Voglia inoltre tratteggiarne la disciplina fiscale.  
*Bitte geben Sie den Prozess der Fusion an. Welche abweichende Bedingungen und Dokumente gibt es bei einer vereinfachten Fusion. Beschreiben Sie die steuerliche Gesetzgebung.*
- Voglia il candidato descrivere la procedura di Leveraged Buy Out, indicare la documentazione necessaria e le tempistiche di attuazione. Quali sono i termini e i documenti derogabili in caso di fusione semplificata. Voglia inoltre tratteggiarne la disciplina fiscale.  
*Bitte beschreiben Sie das Leveraged-Buy-Out-Verfahren, geben Sie die erforderliche Dokumentation und den Zeitpunkt der Implementierung an. Auf welche Bedingungen und Dokumente kann im Falle einer vereinfachten Verschmelzung verzichtet werden? Bitte skizzieren Sie auch die steuerlichen Regeln.*
- Il candidato illustri brevemente quali sono gli istituti deflattivi del contenzioso tributario e, in particolare, l'autotutela e l'accertamento con adesione.  
*Der Kandidat sollte kurz darlegen, welches die Verfahren zur Beilegung von Steuerstreitigkeiten sind, insbesondere der Selbstschutz und das "Feststellungsbescheid mit Zustimmung"*
- Il candidato illustri gli aspetti relativi ai contributi fiscali previsti nel caso di investimenti eseguiti nel periodo 2020 e 2021 dei beni nuovi materiali e immateriali, anche relativamente ai beni appartenenti alla cosiddetta "transizione fiscale 4.0".  
*Der Kandidat soll die Aspekte im Zusammenhang mit den vorgesehenen Steuerbeiträgen bei Investitionen in den Jahren 2020 und 2021 von neuen materiellen und immateriellen Wirtschaftsgütern erklären, auch im Hinblick auf Wirtschaftsgüter der sogenannten "Steuerumwandlung 4.0".*
- L'art. 2086 del Codice Civile: gli adeguati assetti organizzativi, amministrativi e contabili. Il candidato ne descriva l'importanza e gli effetti in capo alle imprese  
*Artikel 2086 des Zivilen Gesetzbuches: geeignete organisatorische, administrative und buchhalterische Vorkehrungen. Der Kandidat erläutere die Bedeutung und die Auswirkungen für das Unternehmen.*
- La trasformazione da società in nome collettivo in società a responsabilità limitata.  
Il candidato, dopo aver trattato i principali elementi della disciplina civilistica, esponga le relative scritture contabili nella Srl.  
*Die Umwandlung einer OHG in eine GmbH.  
Der Kandidat soll nach Behandlung der wichtigsten zivilrechtlichen Bestimmungen, die damit zusammenhängenden Verbuchungen in der GmbH beschreiben.*

**ESAME DI STATO DI ABILITAZIONE ALLA PROFESSIONE DI  
DOTTORE COMMERCIALISTA  
I e II sessione 2021**

**BLOCCO C:**

- Il candidato imposti un bilancio di esercizio di una società a responsabilità limitata di produzione manifatturiera che chiuda la situazione con una perdita d'esercizio dovuta alla chiusura dell'attività dovuta alla crisi ex pandemia Covid 19 e che porterebbe il patrimonio netto negativo e illustri le possibilità previste dalla normativa per rimediare in tema di continuità aziendale.  
*Der Kandidat soll den Jahresabschluss einer Kapitalgesellschaft des verarbeitenden Gewerbes erstellen, der aufgrund der Betriebsstilllegung infolge der Pandemiekrise Covid 19 mit einem Jahresverlust abschließt, der zu einem negativen Eigenkapital führen würde, und die Möglichkeiten darlegen, die die Vorschriften zur Behebung der Situation im Sinne der Unternehmensfortführung vorsehen.*
- Il candidato esponga la nozione economica di "avviamento", le modalità di determinazione dello stesso e la tecnica di contabilizzazione nel caso di acquisto aziendale  
*Der Kandidat sollte den wirtschaftliche Begriff des "Geschäfts- oder Firmenwerts" erklären, wie er bestimmt wird und wie er im Falle eines Unternehmenskaufs bilanziert wird.*
- Il candidato illustri la rappresentazione in bilancio delle spese di ricerca, spese di sviluppo e delle spese di pubblicità.  
*Der Kandidat sollte die buchhalterische Behandlung von Forschungs-, Entwicklungs- und Werbekosten erklären.*
- Una società di gestione di impianti a fune sta valutando la realizzazione di un nuovo impianto in sostituzione di quello preesistente. Il gestore si rivolge al suo studio per avere indicazioni in merito alla sostenibilità economica e finanziaria dell'investimento, alla predisposizione del piano di investimento e agli aspetti di natura fiscale dell'operazione. Il candidato esponga come intende sviluppare un piano di azione per supportare il cliente rispetto a queste decisioni.  
*Ein Seilbahnunternehmen, erwägt den Bau einer neuen Anlage, um die bestehende zu ersetzen. Der Betreiber wendet sich an Ihre Firma, um eine Beratung über die wirtschaftliche und finanzielle Tragfähigkeit der Investition, die Erstellung des Investitionsplans und die steuerlichen Aspekte des Vorhabens zu erhalten. Der Kandidat sollte erklären, wie er beabsichtigt, einen Aktionsplan zu entwickeln, um den Kunden bei diesen Entscheidungen zu unterstützen.*
- Le svalutazioni per perdite durevoli di valore.  
Dopo averne brevemente evidenziato il perimetro normativo, il candidato illustri le principali differenze tra l'applicazione nel bilancio ordinario e nel bilancio abbreviato.  
*Die Abwertung aufgrund dauerhafter Verlust.*  
*Nach einer kurzen Darstellung des rechtlichen Rahmens sollte der Kandidat die Hauptunterschiede zwischen der Anwendung im ordentlichen und im verkürzten >Jahresabschluss erklären.*
- Investimenti in beni ammortizzabili  
In tema di investimenti in beni ammortizzabili, il candidato esponga, elencandone le differenze, le agevolazioni che si sono susseguite nel corso degli anni con particolare riferimento a: 1) Super ammortamenti 2) Iper ammortamenti 3) credito di imposta da legge 160/2019 e 178/2020. Si chiede inoltre di illustrare le relative scritture contabili".  
*Investitionen in abschreibungsfähige Vermögenswerte*  
*In Bezug auf die abschreibungsfähige Vermögenswerte erkläre der Kandidat unter Aufzählung der Unterschiede die Vorteile erklären die sich im Laufe der Jahre ergeben haben, wobei er insbesondere auf folgende Punkte eingehen sollte 1) Superabschreibung 2) Hyperabschreibung 3) Steuerguthaben gemäß Gesetz 160/2019 und 178/2020. Beschreiben Sie die damit zusammenhängenden Verbuchungen.*

**ESAME DI STATO DI ABILITAZIONE ALLA PROFESSIONE DI  
DOTTORE COMMERCIALISTA  
I e II sessione 2021**

**BLOCCO D:**

- Disciplina fiscale relativi alla distribuzione di utili  
Voglia il candidato indicare la disciplina fiscale relativa alla distribuzione degli utili da parte di una Srl verso persone fisiche (aventi residenza in Italia o estera) o verso altra Srl o da società di persone.  
*Steueregeln für die Gewinnausschüttung*  
*Bitte geben Sie die Steuerregeln für die Gewinnausschüttung durch eine GmbH an natürliche Personen (mit Wohnsitz in Italien oder im Ausland) oder an eine andere GmbH oder durch Personengesellschaften an.*
- Cessione quote  
Voglia il candidato descrivere i requisiti oggettivi e soggettivi che consentono l'applicazione del regime di participation exemption  
*Verkauf von Gesellschaftsquoten*  
*Bitte beschreiben Sie die objektiven und subjektiven Voraussetzungen für die Anwendung der Beteiligungsfreistellungsregelung.*
- Il candidato illustri la disciplina delle incompatibilità con la professione di Dottore Commercialista come previsto dall'art. 4 del D.Lgs. 28 giugno 2005 n. 139.  
*Der Kandidat sollte die Regeln zur Unvereinbarkeit mit dem Beruf des Steuerberaters gemäß Art. 4 des Gesetzesdekrets Nr. 139 vom 28. Juni 2005 erklären.*
- Revisione  
Quali sono le casistiche in cui è necessario effettuare un richiamo di informativa alla relazione del revisore? Qual è la differenza rispetto ai Paragrafi relativi ad altri aspetti?  
*Rechnungsprüfung*  
*In welchen Fällen wird eine Offenlegungspflicht im Bestätigungsvermerk gemacht? Wie unterscheidet sich dies von den Abschnitten zu anderen Themen?*
- Società di comodo e perdite sistemiche  
Il candidato esponga la disciplina delle cd. "società di comodo" ("non operative" e "in perdita sistemica") elencando le principali cause di esclusione e disapplicazione.  
*Nicht operative /untätige Gesellschaft und systemische Verluste*  
*Der Kandidat erkläre die Disziplin der untätigen Gesellschaften mit systemischen Verluste und die Hauptgründe für den Ausschluss und die Nichtanwendung.*
- Il candidato illustri i sistemi di amministrazione e controllo previsti per le società per azioni e si soffermi, con un breve approfondimento, sulle principali caratteristiche del sistema monistico.  
*Der Kandidat sollte die Verwaltungs- und Kontrollsysteme für Aktiengesellschaften erläutern und kurz auf die Hauptmerkmale des monistischen Systems eingehen.*