

**ESAME DI STATO DI ABILITAZIONE ALLA PROFESSIONE DI  
DOTTORE COMMERCIALISTA  
I e II sessione 2020**

**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 2020 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:**

- Si illustrino gli accantonamenti al Fondo Svalutazione Crediti. Adempimenti civilistici e implicazioni fiscali.  
*Erläutern Sie die Rückstellungen für zweifelhafte Forderungen. Zivilrechtliche Verpflichtungen/Bestimmungen und steuerliche Auswirkungen.*
- Illustrare il Rendiconto finanziario, l'applicazione del metodo diretto e metodo indiretto. Si discuta sia il Rendiconto sotto forma di Flussi di cassa che flussi di fondi.  
*Veranschaulichung der Kapitalflussrechnung, der Anwendung der direkten Methode und der indirekten Methode. Erläutern die Kapitalflussrechnung sowohl als Kapitalflussrechnung als auch jener der Rückstellungen/Fonds.*
- Il candidato/la candidata illustri i criteri di valutazione delle rimanenze, le implicazioni contabili e fiscali.  
*Der/die Kandidat/in soll die Kriterien für die Bewertung des Inventars sowie die buchhalterischen und steuerlichen Auswirkungen erläutern.*
- Il candidato/la candidata illustri la contabilizzazione delle spese di manutenzione ordinaria e straordinaria di una immobilizzazione  
*Der/die Kandidat/in die Buchführung für die ordentliche und außerordentliche Instandhaltung eines Anlagevermögens zu erläutern.*
- Il candidato/la candidata illustri il trattamento contabile delle concessioni anche in presenza di beni gratuitamente devolvibili. Si illustri inoltre il ruolo dell'ammortamento finanziario e le sue implicazioni fiscali.  
*Der/die Kandidat/in hat die buchhalterische Behandlung der Konzessionen auch bei Vorhandensein unentgeltlich übertragbarer Vermögenswerte zu erläutern. Weiters soll die Bedeutung der finanziellen Abschreibung und ihrer steuerlichen Auswirkungen erläutert werden.*
- I lavori in corso su ordinazione: i diversi trattamenti nel bilancio civilistico e nella determinazione del reddito d'impresa  
*Laufende Arbeiten auf Bestellung: die verschiedenen Behandlungen im zivilrechtlichen Jahresabschluß und bei der Ermittlung des Betriebsergebnisses.*
- Il calcolo dei flussi di cassa operativi (free cash flow) metodo unlevered (senza indebitamento) al fine di determinare il metodo di determinazione del valore aziendale Discounted Cash Flow Analysis.  
*Die Berechnung des Betriebs-Cashflows (freier Cashflow) nach der Unlevered-Methode (ohne Schulden) zum Zwecke der Bestimmung des Unternehmenswertes Discounted-Cashflow-Analyse.*
- Il metodo cosiddetto 'consentito' e 'raccomandato' per la rappresentazione dei contributi in bilancio in conto impianti di un impianto industriale e principali differenze riscontrabili con le altre categorie di contributi in conto capitale e in conto esercizio: aspetti civilistici e fiscali  
*Die so genannten erlaubte und empfohlen Methode für die Darstellung der Kapitalbeiträge einer Industrieanlage und Hauptunterschieden zu den anderen Kapitalbeiträge und Betriebskostenzuschüsse : gesetzliche und steuerliche Aspekte*

**ESAME DI STATO DI ABILITAZIONE ALLA PROFESSIONE DI  
DOTTORE COMMERCIALISTA  
I e II sessione 2020**

**BLOCCO B:**

- Il regime pex: requisiti per la sua applicazione.  
*Das Pex-Regime : Voraussetzungen für die Anwendung.*
- La postergazione dei finanziamenti soci: a quali società si applica, presupposti e finalità.  
*Nachrangigkeit von Aktionärsdarlehen: für welche Gesellschaften wird sie angewandt, Voraussetzungen und Zweck.*
- L'art. 176 TUIR regola il trattamento fiscale di una particolare operazione straordinaria. Il candidato ne descriva le modalità di applicazione, anche con riferimento alla fattispecie utilizzata nelle operazioni di M&A.  
*Artikel 176 TUIR regelt die steuerliche Behandlung einer besonderen außerordentlichen Transaktion. Der Kandidat beschreibe, wie dieser angewandt wird, auch unter Bezugnahme auf den Fall, der bei M&A-Transaktionen verwendet wird.*
- Il processo di formazione del bilancio di esercizio in una società di capitali; termini perentori e termini derogabili. Possibili conseguenze in caso di mancato rispetto dei termini.  
*Der Ablauf der Erstellung des Jahresabschlusses in einer Aktiengesellschaft; zwingende Bedingungen und abweichende Bedingungen. Mögliche Konsequenzen bei Nichteinhaltung der Fristen.*
- I patti parasociali: ambiti di applicazione, durata, obblighi di disclosure, ecc.  
*Aktionärsvereinbarungen: Anwendungsbereich, Dauer, Offenlegungspflichten usw.*
- Esponga il candidato gli strumenti a disposizione dell'imprenditore per la soluzione di stati di crisi (dal piano attestato di risanamento alla procedura di concordato preventivo), analizzandone le fattispecie e le principali peculiarità.  
*Der Kandidat erläutere die Instrumente die dem Unternehmer zur Lösung von Krisensituationen zur Verfügung; und zwar vom bestätigten Sanierungsplan bis zum Verfahren des Vergleichs mit den Gläubigern (Ausgleichsverfahren). Es sollen die wichtigsten Besonderheiten analysiert werden.*
- Il leveraged buy out è un'operazione utilizzata per l'acquisizione di una società mediante l'indebitamento della stessa. Illustri il candidato la disciplina civilistica, fiscale e contabile della fusione della LBO.  
*Leveraged Buy out ist ein Vorgang, bei dem ein Unternehmen durch die Verschuldung desselben erworben wird. Der Kandidat veranschaulicht die gesetzlichen, steuerlichen und buchhalterischen Regeln der LBO-Fusion.*
- La società in accomandita semplice contempla funzioni tipiche della SNC, ma anche della SRL. Illustri il candidato in quali situazioni riterrebbe opportuno consigliare ad un cliente dello studio l'utilizzo di tale forma societaria. Illustri anche il ruolo del socio d'opera, dei rischi derivanti dall'ingerenza nella gestione da parte del socio accomandante e delle modalità di trasferimento delle diverse tipologie di quote sociali.  
*Die Kommanditgesellschaft deckt Funktionen ab, die typisch für die OHG sind, aber auch für jene der GmbH. Erklären Sie, in welchen Situationen Sie es für angemessen halten würden, einem Kunden diese Rechtsform zu empfehlen. Erläutern Sie auch die Rolle mitarbeitenden Gesellschafters, die Risiken die sich aus dem Mitwirken des Kommanditisten in der Geschäftsführung ergeben, und die Art der Weitergabe der verschiedenen Übertragungsmöglichkeiten der Gesellschaftsanteilen.*
- Il trasferimento d'azienda o del ramo d'azienda: previsioni civilistiche e trattamento fiscale dell'operazione.  
*Die Übertragung des Unternehmens oder eines Betriebszweiges: gesetzliche und steuerliche Behandlung der Transaktion.*

**ESAME DI STATO DI ABILITAZIONE ALLA PROFESSIONE DI  
DOTTORE COMMERCIALISTA  
I e II sessione 2020**

**BLOCCO C:**

- Il candidato illustri gli indici di allerta della crisi di impresa: i 7 parametri per verificare le imprese a rischio insolvenza  
*Der Kandidat muss die Alarmindizes für die Unternehmenskrise illustrieren: die 7 Parameter zur Überprüfung insolvenzgefährdeter Unternehmen.*
- Superammortamento e iperammortamento: disciplina vigente e introduzione del nuovo credito d'imposta ex legge bilancio 27 dicembre 2009 n. 160 co.mmi 184-187  
*Superabschreibung und Hyperabschreibung: geltende Vorschriften und Einführung der neuen Steuergutschrift gemäß Haushaltsgesetz Nr. 160 vom 27. Dezember 2009, Absätze 184-187.*
- Il candidato illustri il ROL fiscale: metodo di calcolo e significato anche con riferimento ad una società immobiliare  
*Der Kandidat veranschaulicht die Steuer ROL: Berechnungsmethode und Bedeutung auch mit Bezug auf eine Immobiliengesellschaft*
- Il candidato/la candidata indichi le principali regole per redigere la situazione reddituale di un professionista ex art. 54 TUIR in contabilità ordinaria che utilizza il registro cronologico dei movimenti finanziari (incassi e pagamenti) e indichi quali siano gli altri registri obbligatori: indichi inoltre quale siano i limiti dei compensi ai fini di individuare il regime naturale dei professionisti ai sensi dell'art. 18 del DPR 600/73 e il regime forfettario.  
*Der/die Kandidat/in gibt die wichtigsten Regeln für die Erstellung der Einkommenssituation eines Freiberuflers gemäß Art. 54 TUIR mit doppelter Buchhaltung an, welcher das chronologische Register der Finanzbewegungen (Einnahmen und Ausgaben) verwendet, und erläutert weiters die zusätzlichen obligatorischen Register sind: Geben Sie auch die Grenzen der Umsatzerlöse an, um das natürliche Regime der Freiberufler gemäß Art. 18 des Präsidialerlasses 600/73 und das Pauschalregime zu ermitteln.*
- Il candidato illustri esempi di valide ragioni economiche che giustificano una scissione societaria non proporzionale ex art. 2506 c.c. e ss e necessità o meno della redazione degli esperti ex art. 2501 sexies e della situazione patrimoniale prevista dall'articolo 2501 quater del codice civile  
*Der Kandidat veranschaulicht Beispiele für triftige wirtschaftliche Gründe, die eine nichtproportionale Unternehmensspaltung gemäß Artikel 2506 des italienischen Zivilgesetzbuches und nachfolgender Änderungen rechtfertigen, sowie die Notwendigkeit der Hinzuziehung von Sachverständigen gemäß Artikel 2501 sexies und die finanzielle Situation gemäß Artikel 2501 quater des italienischen Zivilgesetzbuches.*
- Illustri il candidato in quali situazioni è necessario effettuare l'impairment test e illustri un'ipotesi di calcolo e di applicazione.  
*Der Kandidat beschreibe, in welchen Situationen es notwendig ist, den Wertminderungstest durchzuführen, und veranschaulichen Sie eine Berechnung und deren Anwendung.*
- Gli istituti deflattivi del contenzioso tributario: quali sono i principali rimedi al contenzioso tributario anche in rapporto con lo statuto del contribuente.  
*Die deflationistischen/signifikanten Institutionen des Steuerrechtsstreits: Welches sind die wichtigsten Rechtsbeihilfen bei Steuerstreitigkeiten auch in Bezug auf das Statut des Steuerpflichtigen?*
- La classificazione delle passività in bilancio in funzione della loro certezza, probabilità e possibilità di manifestazione.  
*Die Klassifizierung von Verbindlichkeiten in den Jahresabschlüssen nach ihrer Sicherheit, Wahrscheinlichkeit und Möglichkeit des Auftretens.*

**ESAME DI STATO DI ABILITAZIONE ALLA PROFESSIONE DI  
DOTTORE COMMERCIALISTA  
I e II sessione 2020**

**BLOCCO D:**

- Un'azienda di piccole dimensioni decide di investire in un nuovo canale di vendita online (sito e-commerce, piattaforma intermediaria). Quali sono le problematiche organizzative e fiscali che deve affrontare?  
*Ein kleines Unternehmen beschließt, in einen neuen Online-Vertriebskanal (E-Commerce-Website, Vermittlerplattform) zu investieren. Mit welchen organisatorischen und steuerlichen Problemen müssen Sie sich auseinandersetzen?*
- Come viene calcolata l'IVA sulla pubblicità on line (pubblicità Facebook, commissioni di booking, etc.)? Cosa è cambiato negli ultimi anni?  
*Wie wird die Mehrwertsteuer auf Online-Werbung (Facebook-Werbung, Buchungsgebühren usw.) berechnet? Was hat sich in den letzten Jahren verändert?*
- La firma digitale è equiparata alla firma autografa digitalizzata?  
*Ist die digitale Signatur einer digitalisierten handschriftlichen Unterschrift gleichzusetzen?*
- Il candidato illustri i principi che informano la normativa relativa alle procedure di studio di adeguata identificazione ai fini dell'antiriciclaggio che si devono attuare in uno studio professionale e gli adempimenti conseguenti nella fase di accoglienza di un nuovo cliente: in particolare indichi i principali aspetti relativi alla valutazione del rischio (artt. 15 e 16, D.lgs. 231/2007); adeguata verifica della clientela (artt. 17 e 30, D.lgs. 231/2007); conservazione dei documenti, dei dati e delle informazioni (artt. 31, 32 e 34, D.lgs. 231/2007).
- *Der Kandidat soll die Grundsätze erläutern, welche die Vorschriften über die Verfahren zur Untersuchung einer angemessenen Identifizierung zum Zwecke der Geldwäschebekämpfung, die in einer Freiberuflerkanzlei durchgeführt werden müssen, und die sich daraus ergebenden Anforderungen während der Aufnahmephase eines neuen Kunden bestimmen: insbesondere die wichtigsten Aspekte in Bezug auf die Risikobewertung (Artikel 15 und 16, Gesetzesdekret 231/2007); angemessene Überprüfung der Kunden (Artikel 17 und 30, Gesetzesdekret 231/2007); Speicherung von Dokumenten, Daten und Informationen (Artikel 31, 32 und 34, Gesetzesdekret 231/2007).*
- Il candidato illustri i principi che informano la normativa relativa il codice della privacy (GDPR) che si devono adottare in uno studio professionale tra cui, in particolare, i principi di liceità, correttezza e trasparenza sanciti dall'art. 6 dal GDPR, oltre agli adempimenti da mettere in atto nella fase di accoglienza di un nuovo cliente: illustri, inoltre, gli aspetti di profilazione del cliente e di sicurezza informatica da attuare  
*Der Kandidat veranschaulicht die Grundsätze, die die Gesetzgebung zum Datenschutzgesetz (GDPR) bestimmen, die in einer Freiberuflerkanzlei zur Anwendung kommen, einschließlich insbesondere der Grundsätze der Rechtmäßigkeit, Korrektheit und Transparenz, die in Art. 6 des GDPR verankert sind, sowie die Anforderungen, die bei der Aufnahme eines neuen Kunden zu erfüllen sind: veranschaulicht auch die Aspekte der Erstellung von Kundenprofilen und der Datensicherheit angewandt werden müssen*
- La ACME SPA è una concessionaria automobilistica, cliente del suo studio, che sta valutando il trasferimento in outsourcing ad altra società del proprio magazzino di ricambi. Il cliente si rivolge al suo studio per ricevere alcuni consigli in merito alla fattibilità economica dell'operazione, ai profili di rischio di questa decisione e alle questioni fiscali che essa implica. Indichi sinteticamente come penserebbe di muoversi per elaborare una proposta per il cliente.
- *ACME SPA ist ein Autokonzessionär, Kunde Ihrer Kanzlei, der überlegt sein Ersatzteillager an eine andere Gesellschaft auszulagern. Der Kunde wendet sich an Ihre Kanzlei, um Ratschläge zur wirtschaftlichen Durchführbarkeit der Operation, zum Risikoprofil dieser Entscheidung und zu den damit verbundenen Steuerfragen zu erhalten. Bitte geben Sie kurz an, wie Sie vorgehen möchten, um einen Vorschlag für Ihren Kunden auszuarbeiten.*
- Gli articoli 16 (subentro ad un collega) e articolo 17 (assistenza congiunta allo stesso cliente) del Codice deontologico della professione Dottore Commercialista.  
*Artikel 16 (Übernahme von einem Kollegen) und 17 (gemeinsame Unterstützung desselben Mandanten) des Ethik-Kodex für den Beruf des Wirtschaftsprüfers.*