

**DOMANDE CHIUSE**

**1 –Un ammanco di cassa costituisce:**

- a. una sopravvenienza passiva;
- b. un perdita d'esercizio;
- c. un minusvalenza.

**1- Ein Kassenfehlbetrag stellt dar:**

- a. *Einen außerordentlichen Aufwand;*
- b. *Einen Jahresfehlbetrag;*
- c. *Einen Verlust aus der Veräußerung.*

**2 – I requisiti per fruire del regime PEX di esenzione delle plusvalenze da cessione di partecipazioni sono:**

- a. iscrizione delle partecipazioni in bilancio tra le immobilizzazioni finanziarie nel primo bilancio chiuso durante il periodo di possesso e ininterrotto possesso dal primo giorno del dodicesimo mese precedente a quello dell'avvenuta cessione;
- b. iscrizione delle partecipazioni in bilancio tra le immobilizzazioni finanziarie nel primo bilancio chiuso durante il periodo di possesso, ininterrotto possesso dal primo giorno del dodicesimo mese precedente a quello dell'avvenuta cessione e residenza fiscale della società partecipata in Stati o territori diversi da quelli a fiscalità privilegiata;
- c. iscrizione delle partecipazioni in bilancio tra le immobilizzazioni finanziarie nel primo bilancio chiuso durante il periodo di possesso, ininterrotto possesso dal primo giorno del dodicesimo mese precedente a quello dell'avvenuta cessione, residenza fiscale della società partecipata in Stati o territori diversi da quelli a fiscalità privilegiata e esercizio da parte della società partecipata di un'impresa commerciale secondo la definizione dell'articolo 55 del Tuir.

**2- Die Voraussetzungen für die Inanspruchnahme des PEX-Regimes zur Befreiung von Veräußerungsgewinnen aus dem Verkauf von Beteiligungen sind:**

- a. *Eintragung der Beteiligungen in der Bilanz als Finanzanlagen im ersten während der Besitzzeit abgeschlossenen Geschäftsjahr und ununterbrochener Besitz ab dem ersten Tag des zwölften Monats vor dem Monat des Verkaufs;*
- b. *Eintragung der Beteiligungen in der Bilanz als Finanzanlagen im ersten während der Besitzzeit abgeschlossenen Geschäftsjahr, ununterbrochener Besitz ab dem ersten Tag des zwölften Monats vor dem Monat des Verkaufs und steuerlicher Sitz der beteiligten Gesellschaft in Staaten oder Gebieten außerhalb von Niedrigsteuerrändern;*
- c. *Eintragung der Beteiligungen in der Bilanz als Finanzanlagen im ersten während der Besitzzeit abgeschlossenen Geschäftsjahr, ununterbrochener Besitz ab dem ersten Tag des zwölften Monats vor dem Monat des Verkaufs, steuerlicher Sitz der beteiligten Gesellschaft in Staaten oder Gebieten außerhalb von Niedrigsteuerrändern und die Ausübung eines Gewerbebetriebs durch die beteiligte Gesellschaft gemäß der Definition in Artikel 55 des Tuir.*

**3 Le micro-imprese sono esonerate dalla redazione del rendiconto finanziario:**

- a. Solo se redigono la nota integrativa in forma abbreviata;
- b. Solo se redigono la nota integrativa in forma ordinaria;
- c. Senza alcun limite all'esonero.

**3 Kleinunternehmen sind von der Erstellung einer Kapitalflussrechnung befreit:**

- a. Nur wenn sie den Anhang in verkürzter Form erstellen;
- b. Nur wenn sie den Anhang in ordentlicher Form erstellen;
- c. Ohne jegliche Einschränkung der Befreiung.

**4 La nomina dell'organo di controllo di una Srl, quando previsto per Legge, deve avvenire:**

- a. per tre esercizi sociali;
- b. per tre anni solari;
- c. entro la riunione del Consiglio di Amministrazione che approva la bozza di bilancio del terzo esercizio sociale successivo alla nomina del precedente Organo di controllo:

**4 Wenn dies gesetzlich vorgesehen ist, erfolgt die Bestellung des Kontrollorgans einer GmbH:**

- a. für drei Geschäftsjahre;
- b. für drei Sonnenjahre;
- c. innerhalb der Sitzung des Verwaltungsrats, welcher den Entwurf des Jahresabschlusses des dritten Geschäftsjahres nach der Bestellung des vorherigen Kontrollorgans genehmigt.

**5 Nella Società in accomandita semplice (SAS):**

- a. Tutti i Soci rispondono per le obbligazioni sociali limitatamente alla propria quota sociale con il beneficio di escussione;
- b. Tutti i Soci accomandatari rispondono per le obbligazioni sociali limitatamente alla propria quota sociale con il beneficio di escussione;
- c. Tutti i Soci accomandanti rispondono per le obbligazioni sociali limitatamente alla propria quota sociale, purché non compiano atti di amministrazione.

**5 In der Kommanditgesellschaft (KG)**

- a. Haften alle Gesellschafter für die Verbindlichkeiten der Gesellschaft bis zur Höhe ihres Anteils mit Vorbehalt der Vorrückstellung durch das Vermögen der Gesellschaft;
- b. Haften alle Komplementäre für die Verbindlichkeiten der Gesellschaft bis zur Höhe ihres Anteils mit Vorbehalt der Vorrückstellung durch das Vermögen der Gesellschaft;
- c. Haften alle Kommanditisten für die Verbindlichkeiten der Gesellschaft bis zur Höhe ihres Anteils, sofern sie keine Verwaltungshandlungen vornehmen.

**6 Il bilancio dell'esercizio di una Srl:**

- a. Deve essere obbligatoriamente depositato presso la locale Camera di Commercio entro 30 giorni dall'approvazione da parte della maggioranza semplice dei Soci;
- b. Deve essere obbligatoriamente depositato presso la locale Camera di Commercio entro 30 giorni dall'approvazione da parte degli Amministratori;
- c. Può anche non essere depositato, ma gli Amministratori sono puniti con una sanzione amministrativa pecuniaria.

**6 Der Jahresabschluss einer GmbH:**

- a. Muss zwingend innerhalb von 30 Tagen nach Genehmigung durch die einfache Mehrheit der Gesellschafter bei der lokalen Handelskammer hinterlegt werden;
- b. Muss zwingend innerhalb von 30 Tagen nach Genehmigung durch den Verwaltungsrat bei der lokalen Handelskammer hinterlegt werden;
- c. Darf auch nicht hinterlegt werden, aber die Verwalter werden mit einer Verwaltungsstrafe bestraft.

- 7 **Per un soggetto in regime di contabilità semplificata, le rimanenze:**
- a) rilevano sempre ai fini della determinazione del reddito
  - b) non rilevano ai fini reddituali, ad eccezione di quelle che hanno concorso al reddito dell'anno precedente a quello di entrata nel regime semplificato secondo il principio di competenza, che sono interamente deducibili;
  - c) rilevano solo le rimanenze finali nel primo anno di entrata nel regime semplificato

7 **Für eine Person mit Regelung der vereinfachten Buchführung sind Bestände ...**

- a) ... immer relevant für die Einkommensbestimmung;
- b) ... für die Einkommensbestimmung nicht relevant, außer für diejenigen, die zum Einkommen des Vorjahres beigetragen haben, das der Regelung der vereinfachten Buchführung unterliegt, und die vollständig abzugsfähig sind;
- c) ... nur relevant, wenn es sich um Endbestände im ersten Jahr des Eintritts der vereinfachten Regelung handelt.

**8 Il regime iva per cassa (art. 32 bis DL 83/2012 conv. L. 134/2012):**

- a. E' un regime Iva che viene applicato dai fornitori delle Pubbliche Amministrazioni
- b. E' un regime dedicato alle piccole imprese che prevede la liquidazione periodica dell'iva sulla base dell'incassato e del pagato e non sulla base della data delle fatture emesse e ricevute
- c. E' un regime speciale IVA che prevede l'esigibilità dell'imposta sulle vendite solo 30 giorni dopo l'incasso delle fatture

**8 Bei der Regelung Mehrwertsteuer nach Zahlungseingang (Artikel 32 bis DL 83/2012, umgewandelt in L. 134/2012) handelt es sich:**

- a. Um ein Mehrwertsteuersystem, das von den Lieferanten öffentlicher Verwaltungen angewendet wird.
- b. Um ein System, das für kleine Unternehmen vorgesehen ist und die periodische Mehrwertsteuerabrechnung auf der Grundlage der tatsächlichen Zahlungen und Einnahmen und nicht auf der Grundlage des Datums der ausgestellten und empfangenen Rechnungen vorsieht.
- c. Um ein spezielles Mehrwertsteuersystem, das die Fälligkeit der Umsatzsteuer erst 30 Tage nach dem Eingang der Zahlungen vorsieht.

**9 La continuità aziendale a seguito dell'entrata in vigore del nuovo codice della crisi di impresa deve garantire una vita ordinaria aziendale di almeno dodici mesi.**

- a. Questa verifica viene fatta una volta all'anno e la sua valutazione viene riportata in sede di redazione del bilancio.
- b. La valutazione viene fatta qualora gli amministratori ritengano vi siano delle serie prospettive di insolvenza
- c. La continuità deve essere monitorata in continuità durante l'intero esercizio

**9 Die Kontinuität des Unternehmens muss gemäß dem neuen Kodex der Unternehmenskrise eine ordentliche Unternehmensführung für mindestens zwölf Monate gewährleisten.**

- a. Diese Überprüfung erfolgt einmal im Jahr, und die Bewertung wird bei der Erstellung des Jahresabschlusses festgehalten.
- b. Die Bewertung erfolgt, wenn die Geschäftsleiter der Meinung sind, dass Insolvenz drohen könnte.
- c. Die Kontinuität muss während des gesamten Geschäftsjahres kontinuierlich überwacht werden.

### **10 Cosa succede se non viene inviata una dichiarazione nei termini?**

- a. Si può accedere al ravvedimento operoso e inviare la dichiarazione entro 12 mesi dalla scadenza
- b. Si può accedere al ravvedimento operoso e inviare la dichiarazione entro 90 giorni dalla scadenza
- c. Non si può ravvedere e la dichiarazione si considera omessa

### **10 Was passiert, wenn eine Erklärung nicht fristgerecht eingereicht wird?**

- a. Man kann das „ravvedimento operoso“ (nachträgliche Selbstanzeige) in Anspruch nehmen und die Erklärung innerhalb von 12 Monaten nach Ablauf einreichen.
- b. Man kann das „ravvedimento operoso“ in Anspruch nehmen und die Erklärung innerhalb von 90 Tagen nach Ablauf einreichen.
- c. Man kann kein „ravvedimento operoso“ mehr in Anspruch nehmen und die Erklärung wird als nicht eingereicht betrachtet.

## **DOMANDE APERTE**

### **1 – Si illustrino gli adempimenti contabili della liquidazione.**

*Erläutern Sie die buchhalterischen Verpflichtungen bei einer Liquidation.*

### **2 Il candidato esponga le principali differenze tra l'impresa individuale e l'impresa di famiglia.**

*Der Kandidat soll die Hauptunterschiede zwischen Einzelunternehmen und Familienunternehmen erklären.*

### **3 Il candidato esponga le principali differenze tra contratto di locazione e contratto di leasing.**

*Der Kandidat soll die Hauptunterschiede zwischen Mietvertrag und Leasingvertrag darlegen.*

### **4 Il candidato presenti, dal punto di vista civilistico, le linee guida per la corretta determinazione degli ammortamenti, illustrando i risvolti della fiscalità e i riflessi in bilancio rispetto alle imposte anticipate-differite**

*Erläutern Sie aus zivilrechtlicher Sicht die Richtlinien für die korrekte Bestimmung der Abschreibungen. Erklären Sie dabei die steuerlichen Auswirkungen und die Auswirkungen auf die Bilanz in Bezug auf die latenten und aktiven Steuern.*

### **5 Cosa si intende per adeguato assetto organizzativo, amministrativo e contabile?**

*Was versteht man unter einem angemessenen organisatorischen, administrativen und buchhalterischen System?*

## ESERCIZIO

Il candidato esponga la modalità e l'iter di costituzione di una società accomandita semplice, soffermandosi sugli aspetti della responsabilità dei Soci, del riparto degli utili/perdite e dell'amministrazione societaria. Il candidato esponga anche gli aspetti connessi all'assegnazione del reddito o perdita per trasparenza ai fini della dichiarazione dei redditi dei Soci.

*Der Kandidat soll die Vorgangsweise und das Prozedere der Gründung einer Kommanditgesellschaft erklären, wobei er die Aspekte der Haftung der Gesellschafter, der Gewinn- und Verlustzuweisung und der Verwaltung der Gesellschaft fokussiert. Der Kandidat soll auch die Aspekte im Zusammenhang mit der Zuweisung vom Gewinn und Verlust auf Grund der Transparenz für die Zwecke der Steuererklärung der Gesellschafter erläutern.*

## ESAME DI STATO DI ESPERTO CONTABILE – II TRACCIA – 31/07/2024

### DOMANDE CHIUSE

#### 1 – I dividendi:

- a. sono rilevati nel momento in cui, in conseguenza della delibera dell'assemblea dei soci della società partecipata di distribuire utili, sorge il diritto alla riscossione da parte della società partecipante;
- b. sono rilevati nel momento in cui vengono incassati;
- c. sono iscritti nella voce C 16) del conto economico.

#### 1- Die Dividenden ...

- a. ... werden zum Zeitpunkt der Beschlussfassung der Hauptversammlung der beteiligten Gesellschaft über die Ausschüttung von Gewinnen erfasst, wodurch das Recht auf Einziehung seitens der beteiligten Gesellschaft entsteht;
- b. ... werden zum Zeitpunkt des Eingangs erfasst;
- c. ... werden unter der Position C 16) der Gewinn- und Verlustrechnung ausgewiesen.

#### 2 –Il leasing:

- a. viene contabilizzato secondo il metodo patrimoniale;
- b. viene contabilizzato secondo il metodo finanziario;
- c. entrambi i metodi.

#### 2- Das Leasing ...

- a. ... wird nach der Vermögensmethode bilanziert;
- b. ... wird nach der finanziellen Methode bilanziert;
- c. ... beide Methoden werden angewendet.

#### 3 Il bilancio abbreviato è costituito:

- a. dallo Stato patrimoniale, dal Conto economico e dal Rendiconto finanziario;
- b. dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota integrativa;
- c. dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dalla Nota integrativa e dalla Relazione sulla gestione.

#### 3 Die verkürzte Bilanz besteht aus:

- a. der Bilanz, der Gewinn- und Verlustrechnung und der Kapitalflussrechnung;
- b. der Bilanz, der Gewinn- und Verlustrechnung und dem Anhang;
- c. der Bilanz, der Gewinn- und Verlustrechnung, dem Anhang und dem Lagebericht.

#### 1. La relazione sulla gestione:

- a. è un documento che forma il bilancio d'esercizio obbligatorio solo per le imprese che redigono il bilancio abbreviato;
- b. è un documento che forma il bilancio d'esercizio obbligatorio per tutte le imprese;
- c. è un documento che forma il bilancio d'esercizio obbligatorio solo per le imprese che redigono il bilancio ordinario.

**4 Der Lagebericht:**

- a. *ist ein Dokument, das den Jahresabschluss bildet und nur für Unternehmen obligatorisch ist, die den verkürzten Jahresabschluss erstellen;*
- b. *ist ein Dokument, das den Jahresabschluss bildet und für alle Unternehmen obligatorisch ist;*
- c. *ist ein Dokument, das den Jahresabschluss bildet und nur für Unternehmen obligatorisch ist, die den ordentlichen Jahresabschluss erstellen.*

**5 Nella Società in accomandita semplice (SAS):**

- a. *tutti i Soci accomandanti sono illimitatamente responsabili per le obbligazioni sociali;*
- b. *tutti i Soci sono illimitatamente responsabili per le obbligazioni sociali;*
- c. *tutti i Soci accomandatari sono illimitatamente responsabili per le obbligazioni sociali.*

**5 In der Kommanditgesellschaft (KG):**

- a. *haften alle Kommanditisten unbeschränkt für die gesellschaftlichen Verbindlichkeiten;*
- b. *haften alle Gesellschafter unbeschränkt für die gesellschaftlichen Verbindlichkeiten;*
- c. *haften alle Komplementäre unbeschränkt für die gesellschaftlichen Verbindlichkeiten.*

**6 Nella Società a responsabilità limitata semplificata (Srls):**

- a. *il capitale minimo è pari ad Euro 1,00;*
- b. *il capitale minimo è pari ad Euro 100,00;*
- c. *non esiste un capitale minimo.*

**6 In der vereinfachten Gesellschaft mit beschränkter Haftung (GmbH):**

- a. *beträgt das Mindestkapital 1,00 Euro;*
- b. *beträgt das Mindestkapital 100,00 Euro;*
- c. *gibt es kein Mindestkapital.*

**7 Nel caso di decesso di un contribuente nel corso dell'anno, gli oneri a riporto relativi ad un intervento edilizio effettuato negli anni precedenti:**

- a) *non vanno riportati nella dichiarazione del de cuius ma nella dichiarazione del soggetto avente diritto a fine anno*
- b) *vanno riportati nella dichiarazione del de cuius e, dall'anno successivo a quello del decesso, dal soggetto avente diritto*
- c) *non vanno riportati nella dichiarazione del de cuius e, trattandosi di oneri edilizi, sono in ogni caso persi*

**7 Was geschieht im Falle des Todes eines Steuerpflichtigen im Laufe des Jahres mit den Vortragskosten für eine Baumaßnahme, die in den Vorjahren durchgeführt wurde?**

- a) *Sie müssen nicht in der Steuererklärung des Verstorbenen angegeben werden, sondern in der Steuererklärung des berechtigten Erben am Ende des Jahres;*
- b) *Sie müssen in der Steuererklärung des Verstorbenen angegeben werden und ab dem Jahr nach dem Todesjahr in der Steuererklärung des berechtigten Erben;*
- c) *Sie müssen nicht in der Steuererklärung des Verstorbenen angegeben werden und gehen, da es sich um Baukosten handelt, in jedem Fall verloren.*

**8 Quando vengono ceduti gratuitamente beni da assoggettare ad IVA (rientrati nell'attività propria e superiori a 50€)**

- a. *Si deve emettere un'autofattura*
- b. *Si deve emettere un DDT integrato con tutte le informazioni*
- c. *Si può scegliere tra tre possibilità (annotare l'operazione su un registro omaggi, emettere un'autofattura o emettere una fattura al cliente)*

**8 Wenn Waren kostenlos überlassen werden, die der Mehrwertsteuer unterliegen (die in die eigene Geschäftstätigkeit eingehen und einen Wert von über 50 € haben):**

- a. *Muss eine Eigenrechnung ausgestellt werden.*
- b. *Muss ein Warenbegleitschein mit allen erforderlichen Informationen erstellt werden.*
- c. *Kann zwischen drei Möglichkeiten gewählt werden: die Buchung der Transaktion in einem Geschenkreister, die Ausstellung einer Eigenrechnung oder die Ausstellung einer Rechnung an den Kunden.*

**9 Come si valuta l'efficacia degli adeguati assetti**

- a. *Sulla base delle certificazioni ottenute che misurano la qualità dei sistemi adottati*
- b. *Sulla capacità di adottare strumenti efficaci nella previsione degli eventuali momenti di dissesto futuro*
- c. *Sulla struttura informatico organizzativo adottata*

**9 Wie wird die Wirksamkeit der angemessenen Strukturen (adeguati assetti) bewertet?**

- a. *Auf Grundlage der erhaltenen Zertifizierungen, die die Qualität der eingesetzten Systeme messen.*
- b. *Auf Basis der Fähigkeit, effektive Werkzeuge zur Vorhersage möglicher zukünftiger Krisen zu verwenden.*
- c. *Auf Grundlage der implementierten organisatorisch-informatischen Struktur.*

**10 La dichiarazione IVA in caso di azienda con esercizio non solare (ad esempio che chiude il 30/06)**

- a. *deve essere redatta prendendo come riferimento l'esercizio solare*
- b. *deve essere redatta prendendo come riferimento l'esercizio non solare (dal 1/7 al 30/06)*
- c. *Il contribuente può scegliere di utilizzare il periodo non solare esercitando l'opzione prevista nel quadro VO*

**10 Die Mehrwertsteuererklärung bei einem Unternehmen mit einem nicht kalendarischen Geschäftsjahr (z. B. das Geschäftsjahr endet am 30.06.):**

- a. *Muss unter Berücksichtigung des Kalenderjahres erstellt werden.*
- b. *Muss unter Berücksichtigung des nicht kalendarischen Geschäftsjahres erstellt werden (vom 1.7. bis zum 30.6.).*
- c. *Der Steuerpflichtige kann wählen, ob er den nicht kalendarischen Zeitraum verwendet, indem er die im Formular VO vorgesehene Option ausübt.*

### **DOMANDE APERTE**

1 – Il candidato illustri i principali aspetti civilistici e fiscali di un'operazione di fusione;

*Der Kandidat soll die wesentlichen zivilrechtlichen und steuerlichen Aspekte einer Fusion erläutern.*

2 Il candidato esponga i diversi libri obbligatori per l'imprenditore individuale.

*Der Kandidat soll die verschiedenen Pflichtbücher des Einzelunternehmens erläutern.*

3 Il candidato esponga le principali differenze tra pegno e ipoteca.

*Der Kandidat soll die wichtigsten Unterschiede zwischen Pfand und Hypothek darlegen.*

4 I lavori in corso su ordinazione – iscrizione in bilancio e criterio di valutazione  
*Unfertige Erzeugnisse aus Aufträgen – Bilanzansatz und Bewertungsmethode.*

5 Qual è il ruolo degli organi sociali in relazione agli adeguati assetti?

*Welche Rolle spielen die Gesellschaftsorgane in Bezug auf die angemessenen Systeme?*

## ESERCIZIO

**Il candidato analizzi il caso di una srl operante nel settore dell'edilizia, che intende liquidare la propria attività tenuto conto di quanto segue:**

- 1. L'ultimo immobile bene-merce ad oggi invenduto, viene ceduto al socio di maggioranza (60%) persona fisica, il quale vanta rilevanti crediti per finanziamenti infruttiferi concessi alla società;**
- 2. All'attivo residuano liquidità e crediti verso clienti, mentre al passivo un debito verso la banca e dei debiti tributari.**

**Dopo aver preso in esame la valutazione da attribuire all'immobile ceduto ed il relativo impatto fiscale per la società ed il socio, nonché i profili civilistici della restituzione del finanziamento soci, il candidato rediga le opportune scritture contabili ed il bilancio finale di liquidazione.**

*Der Kandidat soll den Fall einer GmbH analysieren, die im Bauwesen tätig ist und beabsichtigt, ihre Tätigkeit zu liquidieren, unter Berücksichtigung der folgenden Punkte:*

- 1. Die letzte, bislang unverkäufliche Immobilie als Warenbestand wird an den Mehrheitsgesellschafter (60%) als natürliche Person verkauft, welcher erhebliche Forderungen aus unverzinslichen Darlehen gegenüber der Gesellschaft hat.*
- 2. Auf der Aktivseite verbleiben Liquidität und Forderungen gegenüber Kunden, während auf der Passivseite ein Bankkredit und Steuerverbindlichkeiten bestehen.*

*Nachdem der Kandidat die Bewertung des verkauften Immobilienbestands und die steuerlichen Auswirkungen für die Gesellschaft und den Gesellschafter sowie die zivilrechtlichen Aspekte der Rückzahlung der Gesellschafterdarlehen geprüft hat, soll er die entsprechenden Buchungen vornehmen und die abschließende Liquidationsbilanz erstellen.*



DOMANDE CHIUSE

**1 -Perdite su crediti:**

- a. si verificano quando il credito presente in bilancio diviene inesigibile, in tale caso è necessario stornarlo con l'apposito fondo accantonato nel tempo e in caso di incapienza registrando le perdite;
- b. quando il fondo svalutazione crediti non è capiente non serve rilevare la perdita su crediti;
- c. nessuna delle precedenti.

**1- Forderungsverluste ...**

- a. ... treten auf, wenn die in der Bilanz ausgewiesene Forderung uneinbringlich wird; in diesem Fall muss sie mit dem im Laufe der Zeit angesammelten Rückstellungskonto storniert werden und bei unzureichender Deckung müssen die Verluste erfasst werden;
- b. ... sind nicht erforderlich zu erfassen, wenn die Wertberichtigungsrückstellung für Forderungen nicht ausreicht;
- c. keine der vorhergehenden.

**2 -Le partecipazioni:**

- a. sono iscritte nelle immobilizzazioni finanziarie;
- b. sono iscritte nell'attivo immobilizzato tra le immobilizzazioni finanziarie o nell'attivo circolante nella voce CIII) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni. La classificazione nell'attivo immobilizzato e nell'attivo circolante dipende dalla destinazione della partecipazione;
- c. nessuna delle precedenti.

**2- Beteiligungen ...**

- a. ... werden in den Finanzanlagen ausgewiesen;
- b. ... werden im Anlagevermögen unter den Finanzanlagen oder im Umlaufvermögen unter der Position CIII) „Finanzielle Vermögen, die keine Anlagen darstellen“ ausgewiesen. Die Klassifizierung im Anlage- oder Umlaufvermögen hängt von der Bestimmung der Beteiligung ab;
- c. keine der vorhergehenden.

**3. Il bilancio micro può essere redatto:**

- a. sempre;
- b. solo fino a quando l'attivo è inferiore o uguale ad Euro 175 mila e gli altri limiti sono rispettati;
- c. solo fino a quando l'attivo è inferiore o uguale ad Euro 350 mila e gli altri limiti sono rispettati.

**3 Die Mikro-Bilanz kann erstellt werden:**

- a. immer;
- b. nur solange die Aktiva 175.000 Euro nicht übersteigen und die anderen Grenzwerte eingehalten sind;
- c. nur solange die Aktiva 350.000 Euro nicht übersteigen und die anderen Grenzwerte eingehalten sind.

H. C.



**4. Le imposte differite:**

- a. si conteggiano per tenere conto delle differenze permanenti tra risultato civilistico e quello fiscale;
- b. si conteggiano per tenere conto delle differenze temporanee tra risultato civilistico e quello fiscale;
- c. si conteggiano per tenere conto delle differenze permanenti e temporanee tra risultato civilistico e quello fiscale.

**4 Die latenten Steuern:**

- a. werden berechnet, um die dauerhaften Unterschiede zwischen dem unternehmensrechtlichen und dem steuerrechtlichen Ergebnis zu berücksichtigen;
- b. werden berechnet, um die temporären Unterschiede zwischen dem unternehmensrechtlichen und dem steuerrechtlichen Ergebnis zu berücksichtigen;
- c. werden berechnet, um die dauerhaften und temporären Unterschiede zwischen dem unternehmensrechtlichen und dem steuerrechtlichen Ergebnis zu berücksichtigen.

**5 Nella Società in accomandita semplice (SAS):**

- a. il venire meno della pluralità dei Soci è una causa di scioglimento immediato della società;
- b. il venire meno della pluralità dei Soci non è mai una causa di scioglimento della società;
- c. il venire meno della pluralità dei Soci non è una causa di scioglimento immediato della società.

**5 In der Kommanditgesellschaft (KG):**

- a. Ist das Fehlen der Mehrzahl der Gesellschafter ein Grund für die sofortige Auflösung der Gesellschaft;
- b. Ist das Fehlen der Mehrzahl der Gesellschafter niemals ein Grund für die Auflösung der Gesellschaft;
- c. Ist das Fehlen der Mehrzahl der Gesellschafter kein Grund für die sofortige Auflösung der Gesellschaft.

**6 Nella Società a responsabilità limitata semplificata (Srls):**

- a. i Soci devono essere necessariamente persone fisiche;
- b. i Soci possono essere persone fisiche o persone giuridiche;
- c. i Soci devono essere necessariamente persone fisiche residenti in Italia.

**6 In der vereinfachten Gesellschaft mit beschränkter Haftung (GmbH):**

- a. müssen die Gesellschafter notwendigerweise natürliche Personen sein;
- b. können die Gesellschafter natürliche oder juristische Personen sein;
- c. müssen die Gesellschafter notwendigerweise natürliche Personen sein, die in Italien ansässig sind.

**7 Le ritenute d'acconto vanno certificate dal sostituto d'imposta entro i termini previsti. Cosa succede se un soggetto dotato di partita iva non riceve l'attestazione nei termini corretti?**

- a) non potrà computare le ritenute di acconto in sede di dichiarazione dei redditi, fino a quando le stesse risulteranno attestate con regolare certificazione, anche tardiva, da parte del sostituto di imposta
- b) si possono inserire in ogni caso in dichiarazione dei redditi
- c) si possono inserire in dichiarazione dei redditi, avendo cura di conservare documentazione attestante l'incasso della fattura al netto della ritenuta stessa, sollecitando il committente per la correzione dell'omessa certificazione

**7 Die Abzugssteuerbeträge müssen vom Steuerersatzpflichtigen innerhalb der vorgesehenen Fristen zertifiziert werden. Was passiert, wenn eine Person mit Mehrwertsteuernummer die Bescheinigung nicht fristgerecht erhält?**

- a) Die Abzugssteuerbeträge können nicht in der Einkommenssteuererklärung berücksichtigt werden, bis sie ordnungsgemäß bescheinigt sind, auch wenn dies verspätet erfolgt;
- b) Sie können in jedem Fall in der Einkommenssteuererklärung angegeben werden;



c) Sie können in der Einkommenssteuererklärung angegeben werden, wobei darauf zu achten ist, dass Dokumente aufbewahrt werden, die den Eingang der Rechnung abzüglich des Abzugs bestätigen, und der Auftraggeber zur Korrektur der fehlenden Zertifizierung aufgefordert wird.

**8 Un soggetto Iva può adottare la contabilità separata IVA:**

- a. Nei casi tassativamente previsti e quando lo ritenga opportuno
- b. Solamente nei casi tassativamente previsti dal DPR 633/72
- c. Quando è in presenza di operazioni esenti superiori al 50% del fatturato

**8 Ein Mehrwertsteuerpflichtiger kann die getrennte Mehrwertsteuerbuchführung wie folgt anwenden:**

- a. In den ausdrücklich gesetzlich vorgesehenen Fällen und wenn er es als zweckmäßig erachtet hält.
- b. Nur in den ausdrücklich gesetzlich vorgesehenen Fällen gemäß dem DPR 633/72.
- c. Wenn mehr als 50 % des Umsatzes aus steuerfreien Transaktionen bestehen.

**9 Cos'è l'OCRI (organismo di composizione della crisi d'impresa)?**

- a. E' un organismo che ha il compito di ricevere le segnalazioni di crisi dell'impresa.
- b. E' un organismo incaricato dal tribunale per la gestione della liquidazione giudiziale.
- c. E' un organismo che nomina i liquidatori aziendali.

**9 Was ist das OCRI (Einrichtung zur Bewältigung von Unternehmenskrisen)?**

- a. Eine Einrichtung, die die Krisenmeldungen von Unternehmen entgegennimmt.
- b. Eine vom Gericht benannte Einrichtung für die Verwaltung der gerichtlichen Liquidation.
- c. Eine Einrichtung, die die Unternehmensliquidatoren ernennt.

**10 Il quadro RW che prevede il monitoraggio degli investimenti all'estero?**

- a. E' previsto solo nel modello Unico persone fisiche
- b. E' previsto nel modello Unico persone fisiche e solo dall'esercizio 2023 anche nel modello 730.
- c. E' previsto in tutti i dichiarativi dei redditi (modello 730, unico persone fisiche, unico società di persone, unico società di capitali)

**10 Das Formular RW, das die Überwachung von Investitionen im Ausland vorsieht:**

- a. Wird nur im Modell „Unico Persone Fisiche“ vorgesehen.
- b. Wird im Modell „Unico Persone Fisiche“ und seit dem Jahr 2023 auch im Modell 730 vorgesehen.
- c. Wird in allen Einkommenssteuererklärungen vorgesehen (Modell 730, Unico Persone Fisiche, Unico Società di Persone, Unico Società di Capitali).



## DOMANDE APERTE

- 1 – Il candidato dopo aver esaminato le varie forme di scissione illustri i principali aspetti civilistici e fiscali dell'operazione di scissione.

Der Kandidat soll nach Prüfung der verschiedenen Formen der Spaltung die wesentlichen zivilrechtlichen und steuerlichen Aspekte einer Spaltung darstellen.

- 2 Il candidato esponga i diversi libri obbligatori per una società a responsabilità limitata.  
*Der Kandidat soll die verschiedenen Pflichtbücher der Gesellschaft mit beschränkter Haftung erläutern.*

- 3 Il candidato esponga i tratti principali del contratto di agenzia.  
*Der Kandidat soll die Hauptmerkmale des Handelsvertretervertrags erläutern.*

- 4 Il candidato illustri il contenuto informativo, i metodi di costruzione e gli schemi alternativi di redazione del Rendiconto Finanziario. Si proceda poi con un breve esempio a piacere riguardante un'impresa manifatturiera con un elevato livello di indebitamento ed elevate immobilizzazioni materiali, chiarendo il significato dei valori presentati.  
*Erläutern Sie den informativen Inhalt, die Erstellungsmethoden und die alternativen Darstellungsformen der Kapitalflussrechnung. Führen Sie anschließend ein kurzes Beispiel, das ein produzierendes Unternehmen mit hoher Verschuldung und erheblichen Sachanlagen betrifft an, um die Bedeutung der dargestellten Werte zu verdeutlichen.*

- 5 Il nuovo Codice della crisi d'impresa e dell'insolvenza ha statuito il dovere generale dell'imprenditore di qualsiasi dimensione, di istituire un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura e alle dimensioni dell'impresa;

In che modo l'esperto contabile può ritagliarsi un ruolo come consulente dell'imprenditore nella fase di implementazione e gestione degli adeguati assetti?

*Der neue Unternehmenskrisen- und Insolvenzcode hat die allgemeine Pflicht des Unternehmers festgelegt, (unabhängig von der Größe des Unternehmens) ein organisatorisches, administratives und buchhalterisches System einzurichten, das der Natur und den Dimensionen des Unternehmens angemessen ist;*

*Wie kann sich der Steuerberater bei der Implementierung und Verwaltung der angemessenen Systeme als Berater des Unternehmers positionieren?*



## ESERCIZIO

Il ristorante "al laghetto" è in vendita. La vendita comprende anche il compendio immobiliare che in parte è adibito a ristorante e in parte a camere (n. 12 doppie) utilizzate come B & B per integrare il reddito del ristorante.

L'imprenditore Luca Fammas, dopo una breve trattativa con la proprietà definisce il prezzo della struttura. Nel compromesso vengono riportate le seguenti cifre.

Acquisto del fabbricato: 800.000  
Acquisto del terreno 150.000  
Acquisto dell'attrezzatura da cucina 200.000  
Acquisto dei mobili e arredi 150.000  
**TOTALE 1.300.000**

Il candidato predisponga un business plan semplificato partendo dalle seguenti ipotesi di lavoro che potrà integrare, se lo ritiene opportuno, con proprie supposizioni:

### RICAVI:

Il ristorante verrà concesso immediatamente in affitto d'azienda a un terzo con un canone di affitto d'azienda crescente come segue:

- 1<sup>a</sup> anno € 50.000
- 2<sup>a</sup> anno € 55.000
- 3<sup>a</sup> anno € 60.000
- 4<sup>a</sup> anno € 65.000
- 5<sup>a</sup> anno € 70.000

Le camere verranno gestite direttamente prevedendo il seguente sviluppo:

disponibilità in posti letto		24				
periodo		giorni	% utilizzo	presenze	tariffa	ricavi
1/1	31/3	89	30%	641	€ 50	€ 32.040
1/4	30/6	90	30%	648	€ 50	€ 32.400
1/7	30/9	91	30%	655	€ 50	€ 32.760
1/10	30/11	60	30%	432	€ 50	€ 21.600
1/12	31/12	30	30%	216	€ 50	€ 10.800
arrotondamenti						-€ 16.000
<b>Ricavi</b>						<b>€ 113.600</b>

secondo anno      incremento del      5%      € 119.280  
terzo anno      incremento del      5%      € 125.000  
quarto anno      incremento del      5%      € 131.000

Il costo di gestione delle camere verrà affidato a terzi (prenotazione, pulizia stanze, prima colazione) è previsto nel 40% dell'incassato.

Il capitale che verrà messo dai soci sarà di € 300.000 La parte rimanente potrà essere finanziata con un leasing immobiliare o ricorrendo ad un mutuo ipotecario.

Gli schemi di conto economico e di stato patrimoniale da utilizzare sono i seguenti:



### CONTO ECONOMICO

	ANNO 0	ANNO 1	ANNO 2	ANNO 3	ANNO 2	ANNO 3
<b>VALORE PRODOTTO</b>						
Costi variabili						
<b>marginare di contrib. lordo</b>						
costi per servizi						
costi per godimento beni terzi						
oneri diversi di gestione						
costo del lavoro						
<b>EBITDA (marginare operativo lordo)</b>						
ammortamenti						
<b>EBIT reddito operativo</b>						
gestione finanziaria						
gestione straordinaria						
<b>Utile lordo</b>						
Imposte sul reddito						
<b>Risultato netto dell'esercizio</b>						



**STATO PATRIMONIALE**

	ANNO 0	ANNO 1	ANNO 2	ANNO 3	ANNO 4	ANNO 5
<b>ATTIVO</b>						
1) LIQUIDITA' IMMEDIATE						
2.1) CREDITI VERSO CLIENTI						
2.2) ALTRI CREDITI A BREVE						
2) LIQUIDITA' DIFFERITE						
3) <u>TOTALE LIQUIDITA' (1+2)</u>						
4) RIMANENZE						
5) <u>ATTIVO CIRCOLANTE (3+4)</u>						
6) IMMOBILIZZAZIONI NETTE						
7) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE						
8) <u>ATTIVO IMMOBILIZZATO (6+7)</u>						
9) <u>TOTALE ATTIVO (5+8)</u>						
<b>PASSIVO E NETTO</b>						
1) ESIGIBILITA' IMMEDIATE						
2.1) DEBITI V/FORNITORI						
2.2) FINANZIAMENTO V/ SOCI a breve						
2.3) ALTRI DEBITI A BREVE TERMINE						
2) <u>ESIGIBILITA' DIFFERITE (2.1+2.2)</u>						
3) <u>PASSIVO CORRENTE (1+2)</u>						
4.1) FONDO T.F.R.						
4.2) ALTRI FONDI						
4.3) MUTUI PASSIVI						
4.4) FINANZIAMENTO V/ SOCI a breve						
4) <u>PASSIVO CONSOLIDATO (4.1+4.2+4.3+4.4)</u>						
5) <u>TOTALE PASSIVO (3+4)</u>						
6.1) CAPITALE SOCIALE E RISERVE						
6.2) RISULTATO DELL'ESERCIZIO						
6) <u>PATRIMONIO NETTO</u>						
7) <u>TOTALE PASSIVO E NETTO (5+6)</u>						



Das Restaurant „al laghetto“ steht zum Verkauf. Der Verkauf umfasst auch das Immobilienpaket, das teilweise als Restaurant und teilweise als Zimmer (12 Doppelzimmer), die als B&B zur Einkommenssteigerung des Restaurants genutzt werden, verwendet wird.

Der Unternehmer Luca Fammas definiert nach einer kurzen Verhandlung mit dem Eigentümer den Preis der Immobilie. Im Vorvertrag werden folgende Beträge angegeben:

Erwerb des Gebäudes:	800.000
Erwerb des Grundstücks	150.000
Erwerb der Küchenausstattung	200.000
Erwerb der Möbel und Einrichtungsgegenstände	150.000
<b>GESAMT</b>	<b>1.300.000</b>

Der Kandidat soll einen vereinfachten Businessplan erstellen, basierend auf den folgenden Arbeitsannahmen, die bei Bedarf durch eigene Annahmen ergänzt werden können:

**ERLÖSE:**

Das Restaurant wird sofort an einen Dritten verpachtet, mit einer Mietzahlung, die wie folgt steigt:

- 1<sup>^</sup> Jahr € 50.000
- 2<sup>^</sup> Jahr € 55.000
- 3<sup>^</sup> Jahr € 60.000
- 4<sup>^</sup> Jahr € 65.000
- 5<sup>^</sup> Jahr € 70.000

Die Zimmer werden direkt verwaltet, wobei die folgende Entwicklung vorgesehen ist:

Verfügbarkeit von Bettenplätzen		24				
Periode		Tage	Auslastung	Gästeanzahl	Preis	Umsatz
1/1	31/3	89	30%	641	€ 50,00	€ 32.050,00
1/4	30/6	90	30%	648	€ 50,00	€ 32.400,00
1/7	30/9	91	30%	655	€ 50,00	€ 32.750,00
1/10	30/11	60	30%	432	€ 50,00	€ 21.600,00
1/12	31/12	30	30%	216	€ 50,00	€ 10.800,00
Rundungen						-€ 16.000,00
<b>Umsätze</b>						<b>€ 113.600,00</b>



zweites Jahr	steigerung um	5%	€	119.280,00
drittes Jahr	steigerung um	5%	€	125.000,00
viertes Jahr	steigerung um	5%	€	131.000,00

Die Kosten für die Verwaltung der Zimmer werden an Dritte vergeben (Reservierung, Zimmerreinigung, Frühstück) und sind auf 40 % der Einnahmen festgelegt.

Das Kapital, das von den Gesellschaftern eingebracht wird, beträgt 300.000 €. Der verbleibende Teil kann durch Immobilienleasing oder durch ein Hypothekendarlehen finanziert werden.

Darunter ist die zu verwendende Gewinn- und Verlustrechnung sowie Bilanz angeführt:



**GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG**

	JAHR 0	JAHR 1	JAHR 2	JAHR 3	JAHR 4	JAHR 5
<b>GESAMTLEISTUNG</b>						
Variable Kosten						
<b>Brutto Margenbeitrag</b>						
Kosten für Dienstleistungen						
Kosten für die Nutzung von Drittgütern						
Verschiedene Verwaltungskosten						
Personalkosten						
<b>EBITDA (Brutto- Betriebsgewinn)</b>						
Abschreibungen						
<b>EBIT Betriebsergebnis</b>						
Finanzgebühren						
Außerordentliche Geschäftstätigkeit						
<b>Bruttogewinn</b>						
Einkommenssteuer						
<b>Jahresüberschuss</b>						



BILANZ

AKTIVA

	JAHR 0	JAHR 1	JAHR 2	JAHR 3	JAHR 4	JAHR 5
1) SOFORTIG VERFÜGBARE LIQUIDITÄT						
2.1) FORDERUNGEN GEGENÜBER KUNDEN						
2.2) SONSTIGE KURZFRISTIGE FORDERUNGEN						
2) LATENTE LIQUIDITÄT						
3) GESAMTE LIQUIDITÄT (1+2)						
4) BESTÄNDE						
5) UMLAUFVERMÖGEN (3+4)						
6) NETTOSACHANLAGEN						
7) FINANZANLAGEN						
8) ANLAGEVERMÖGEN (6+7)						
9) GESAMTVERMÖGEN (5+8)						

PASSIVA UND EIGENKAPITAL

1) SOFORTIGE EINBRINGLICHKEIT						
2.1) VERBINDLICHKEITEN GEGENÜBER LIEFERANTEN						
2.2) KURZFR. FINANZIERUNG DURCH GESELLSCHAFTER						
2.3) SONSTIGE KURZFRISTIGE VERBINDLICHKEITEN						
2) AUFGESCHLOSSENE EINBRINGLICHKEIT (2.1+2.2)						
3) KURZFRISTIGES FREMDKAPITAL (1-2)						
4.1) RÜCKSTELLUNGEN FÜR ABFERDIGUNGSANSPRÜCHE						
4.2) ANDERE RÜCKSTELLUNGEN						
4.3) DARLEHENSVERBINDLICHKEITEN						
4.4) KURZFR. FINANZIERUNG DURCH GESELLSCHAFTER						
4) LANGFRISTIGES FREMDKAPITAL (4.1+4.2+4.3+4.4)						
5) GESAMTES FREMDKAPITAL (3+4)						
6.1) EIGENKAPITAL UND RÜCKLAGEN						
6.2) JAHRESERGEBNIS						
5) NETTOVERMÖGEN						
7) GESAMTVERBINDLICHKEITEN UND EIGENKAPITAL (5+6)						

# ESAME DI STATO ESPERTI CONTABILI TRACCIA I

## II SESSIONE 2024

21-11-2024

### DOMANDE CHIUSE

1 – Il conto Clienti C/Fatture da emettere:

- a. è riferito a un credito da liquidare sorto in relazione a un ricavo di competenza dell'esercizio;
- b. al momento dello storno fa rilevare un ricavo di competenza dell'esercizio;
- c. non rientra tra le scritture di assestamento da effettuarsi a fine anno (con data 31/12).

*1 – Das Konto Forderungen gegenüber Kunden noch auszustellende Rechnungen:*

- a. *bezieht sich auf eine zu kassierende Forderung, die in Zusammenhang mit einem im Geschäftsjahr erzielten Ertrag entstanden ist;*
- b. *weist bei der Ausbuchung einen Ertrag aus, der dem Geschäftsjahr zugeordnet wird;*
- c. *gehört nicht zu den Abgrenzungsbuchungen, die zum Jahresende (mit Datum 31.12.) durchgeführt werden müssen.*

2 – In data 1/11/n è stato pagato un premio di euro 3.600 per assicurare un fabbricato contro gli incendi per il periodo 1/11/n – 31/10/n+1. Al 31/12/n, relativamente al fatto sopra indicato, si dovrà rilevare:

- a. un rateo passivo di euro 600;
- b. un risconto attivo di euro 3.000;
- c. un risconto passivo di euro 600.

*2 – Am 1.11.n wurde eine Prämie von 3.600 Euro gezahlt, um ein Gebäude gegen Brandschäden für den Zeitraum vom 1.11.n bis zum 31.10.n+1 zu versichern. Zum 31.12.n muss in Bezug auf das oben genannte Folgendes erfasst werden:*

- a) *eine antizipative Passiva von 600 Euro;*
- b) *eine transitorische Aktiva von 3.000 Euro;*
- c) *eine transitorische Passiva von 3.000 Euro.*

3. L'obiettivo principale del bilancio d'esercizio è:

- a. monitorare il flusso di cassa aziendale;
- b. fornire informazioni sulla situazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell'azienda;
- c. misurare la produttività dei dipendenti.

3. *Das Hauptziel des Jahresabschlusses ist:*
- die Überwachung des Cashflows des Unternehmens;*
  - Informationen über die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Unternehmens bereitzustellen;*
  - Messung der Mitarbeiterproduktivität.*

4. I crediti verso clienti nel bilancio vengono di norma esposti:
- nell'attivo circolante;
  - nel passivo corrente;
  - nel patrimonio netto.

4. *Forderung aus Lieferungen und Leistungen werden im Jahresabschluss ausgewiesen:*
- im Umlaufvermögen;*
  - in den kurzfristigen Verbindlichkeiten;*
  - im Eigenkapital.*

5. Il termine massimo per l'approvazione del bilancio da parte dell'assemblea dei soci in una SRL è:
- 30 giorni dalla chiusura dell'esercizio;
  - 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio;
  - 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio.

5. *Der maximale Zeitraum für die Genehmigung des Jahresabschlusses durch die Gesellschafterversammlung einer GmbH beträgt:*
- 30 Tage nach Abschluss des Geschäftsjahres;*
  - 60 Tage nach Abschluss des Geschäftsjahres;*
  - 120 Tage nach Abschluss des Geschäftsjahres.*

6. In caso di scioglimento di una SRL deve essere redatto:
- un atto di liquidazione;
  - un verbale di assemblea;
  - un contratto di vendita.

6. *Im Falle der Auflösung einer GmbH muss erstellt werden:*
- ein Liquidationsakt;*
  - ein Versammlungsprotokoll;*
  - ein Kaufvertrag.*

7. La determinazione della base imponibile IRAP con il c.d. "metodo da bilancio" si applica:
- solo alle società di capitali;
  - sia alle società di capitali che alle società di persone, indipendentemente dal regime contabile ordinario o semplificato;
  - alle società di capitali per obbligo ma anche alle società di persone in contabilità ordinaria se ne esercitano l'opzione.



7. Die Festlegung der IRAP-Bemessungsgrundlage mit der sogenannten „Bilanzmethode“ gilt:
- nur für Kapitalgesellschaften;
  - Sowohl für Kapitalgesellschaften als auch für Personengesellschaften, unabhängig der Ausübung einer ordentlichen oder vereinfachten Buchhaltung;
  - Für Kapitalgesellschaften ist sie obligatorisch, aber auch für Personengesellschaften mit ordentlicher Buchführung, sofern sie diese Option ausüben.
8. La maggiorazione del 4% dei professionisti per Oneri contributivi è imponibile IVA:
- Si sempre
  - No mai
  - Si, solamente per i professionisti assoggettati a Gestione separata e non iscritti a casse autonome
8. Der Zuschlag von 4% für Freiberufler aufgrund von Beitragspflichten ist mehrwertsteuerpflichtig:
- Ja, immer
  - Nein, niemals
  - Ja, nur für Freiberufler, die der separaten Verwaltung unterliegen und nicht bei autonomen Kassen eingetragen sind
9. La continuità aziendale secondo il nuovo codice della crisi:
- deve essere verificata continuamente e con un respiro di almeno 12 mesi
  - deve essere verificata in sede di redazione del bilancio d'esercizio e con un respiro di almeno 12 mesi
  - la frequenza della verifica dipende dalla criticità dell'azienda
9. Die Unternehmensfortführung gemäß dem neuen Krisengesetz (nuovo codice della crisi):
- Muss kontinuierlich überprüft werden und mit einem Zeithorizont von mindestens 12 Monaten
  - Muss bei der Erstellung des Jahresabschlusses überprüft werden und mit einem Zeithorizont von mindestens 12 Monaten
  - Die Häufigkeit der Überprüfung hängt von der Kritizität des Unternehmens ab
10. Cosa succede se non viene inviata una dichiarazione nei termini, e nemmeno nei successivi 90 giorni) per responsabilità dell'intermediario?
- L'intermediario viene sanzionato e la dichiarazione risulta omessa
  - L'intermediario viene sanzionato e vengono concessi 90 giorni al contribuente per sanare la propria posizione
  - L'Agenzia redige una lettera di compliance e consente sia all'intermediario che al contribuente di sanare la propria posizione

10. Was passiert, wenn eine Erklärung nicht fristgerecht eingereicht wird und auch nicht innerhalb der folgenden 90 Tage, aufgrund der Verantwortung des Intermediärs?

- a) Der Vermittler wird sanktioniert und die Erklärung gilt als nicht eingereicht
- b) Der Vermittler wird sanktioniert und dem Steuerpflichtigen werden 90 Tage gewährt, um seine Position zu bereinigen
- c) Die Behörde erstellt ein Compliance-Schreiben und ermöglicht sowohl dem Vermittler als auch dem Steuerpflichtigen, ihre Position zu bereinigen

## DOMANDE APERTE

1 – Si illustrino gli adempimenti contabili della liquidazione e il ruolo del liquidatore;

1 – Erläutern Sie die buchhalterischen Pflichten der Liquidation und die Rolle des Liquidators.

2. Il candidato esponga le procedure e le tempistiche per la liquidazione di una società, e quali aspetti fiscali devono essere considerati durante questo processo.

2. Der Kandidat erklärt die Verfahren sowie den Zeitplan für die Liquidation eines Unternehmens und welche steuerlichen Aspekte während dieses Prozesses berücksichtigt werden müssen.

3. Il candidato esponga le principali differenze tra usufrutto e nuda proprietà.

3. Der Kandidat soll die Hauptunterschiede zwischen Fruchtgenuss und Eigentum darlegen.

4. Il candidato illustri il concetto di patrimonio netto nelle società di capitali, specificando le sue componenti ed esponendo la loro rappresentazione nello stato patrimoniale e in nota integrativa. Il candidato si soffermi inoltre, in particolare, a trattare le diverse fattispecie che possono configurarsi al determinarsi di perdite d'esercizio, e descriva le relative conseguenze.

4. Der Kandidat erläutert das Konzept des Eigenkapitals in Kapitalgesellschaften, gibt dessen Bestandteile an und beschreibt deren Darstellung in der Bilanz und im Anhang. Der Kandidat geht außerdem insbesondere auf die verschiedenen Fälle ein, die beim Entstehen von Betriebsverlusten auftreten können, und beschreibt die damit verbundenen Konsequenzen.

5. Negli adeguati assetti, qual è la differenza tra gli assetti organizzativi, quelli amministrativi e quelli contabili?

5. In den angemessenen Strukturen, was ist der Unterschied zwischen den organisatorischen, administrativen und buchhalterischen Strukturen (assetti organizzativi, quelli amministrativi e quelli contabili)?



# ESERCIZIO

## INTRODUZIONE

I signor Cemin, che gestisce un albergo nella località montana di S. Sigismondo sta valutando l'opportunità di costruire un albergo nelle località "Alpe", dove vi erano alcuni esercizi pubblici che sono stati chiusi oramai da un paio d'anni.

Utilizzando le informazioni e le ipotesi riportate di seguito si richiede di costruire, utilizzando dei prospetti semplificati, un conto economico, uno stato patrimoniale e un rendiconto finanziario previsionale di almeno tre anni.

## RACCOLTA DELLE INFORMAZIONI NECESSARIE PER LA REDAZIONE DEL BUSINESS-PLAN

- A. STIMA DEL MERCATO TEORICO
- B. STIMA DEGLI INVESTIMENTI NECESSARI
- C. STIMA DELLE COPERTURE RICHIESTE
- D. STIMA DEI VALORI ECONOMICI
- E. STIMA PATRIMONIALE - FINANZIARIA

### A. STIMA DEL MERCATO TEORICO

#### STIMA DEL MERCATO TEORICO

	periodo		giorni	% utilizzo	presenze	Tariffa	ricavi
Invernale	1/12	20/12	19	30%	1140	€. 50	€. 57.000
	20/12	6/1	17	95%	3230	€. 100	€. 323.000
	6/1	31/3	84	50%	8400	€. 60	€. 504.000
Estivo	1/6	30/6	29	30%	1740	€. 50	€. 87.000
	30/6	31/7	31	70%	4340	€. 60	€. 260.400
	1/8	31/8	30	95%	5700	€. 80	€. 456.000
	1/9	30/9	29	60%	3480	€. 60	€. 208.800
Arrotondamenti						€. 3.800	
<b>Ricavi</b>						<b>€. 1.900.000</b>	

**SI PREVEDE UNA CRESCITA DEL 10/15% NEGLI ANI SUCCESSIVI**

### B. STIMA DEGLI INVESTIMENTI NECESSARI

Per predisporre la nuova struttura ricettiva, si rendono necessari i seguenti investimenti iniziali:

- Acquisto immobile € 600.000,00  
ammortamento 3%
- Ristrutturazione immobile € 500.000,00



## E. STIMA PATRIMONIALE - FINANZIARIA

La previsione sugli importi delle poste patrimoniali dovrà essere sviluppata sulla base delle seguenti ipotesi:

- Cassa:  
si ipotizza pari a € 10.000 in ciascun esercizio
- Banca a breve attiva:  
si determina come voce residuale dello Stato Patrimoniale
- Crediti verso clienti:  
si riferiscono prevalentemente ai crediti maturati verso il tour operator, che incidono per il 40% sul totale dei ricavi
- Altri crediti a breve
  - esercizio 1 € 4.000
  - esercizio 2 € 5.000
  - esercizio 3 € 6.000
  - esercizio 4 € 7.000
  - esercizio 5 € 8.000
- Rimanenze
  - esercizio 1 € 12.000
  - esercizio 2 € 15.000
  - esercizio 3 € 17.000
  - esercizio 4 € 20.000
  - esercizio 5 € 20.000
- Immobilizzazioni finanziarie:  
€ 0 in ciascun esercizio
- Finanziamento soci infruttifero:
  - esercizio 1 € 600.000
  - esercizio 2 (rimborso di € 50.000) € 550.000
  - esercizio 3 (rimborso di € 100.000) € 450.000
  - esercizio 4 (rimborso di € 50.000) € 400.000
  - esercizio 5 (rimborso di € 100.000) € 300.000
- Fornitori e Altri debiti a breve:  
si ipotizzò un valore di fornitori e degli altri debiti a breve pari rispettivamente a € 20.000 e € 10.000 in ciascun esercizio
- Variazioni cap. sociale e riserve:  
gli utili conseguiti vengono distribuiti solamente se v'è disponibilità finanziaria

## EINLEITUNG

Herr Cemin, der ein Hotel in der Bergstadt St. Sigmund betreibt, erwägt den Bau eines Hotels im Gebiet „Alpe“, wo es früher eine Reihe von öffentlichen Einrichtungen gab, die seit einigen Jahren geschlossen sind.

Auf der Grundlage der nachstehenden Informationen und Annahmen soll anhand vereinfachter Tabellen eine Gewinn- und Verlustrechnung, eine Bilanz und eine Cashflow-Prognose für mindestens drei Jahre erstellt werden.

## SAMMLUNG VON INFORMATIONEN; DIE FÜR DIE AUSARBEITUNG DES BUSINESSPLANS ERFORDERLICH SIND

- A. THEORETISCHE MARKTSCHÄTZUNG
- B. SCHÄTZUNG DER ERFORDERLICHEN INVESTITIONEN
- C. SCHÄTZUNG DES ERFORDERLICHEN DECKUNGSGRADS
- D. SCHÄTZUNG DER WIRTSCHAFTLICHEN WERTE
- E. VERMÖGENS- UND FINANZBEWERTUNG

### A. THEORETISCHE MARKTSCHÄTZUNG

#### THEORETISCHE MARKTSCHÄTZUNG

	Zeitraum		Tage	% Nutzung	Übernachtungen	Tarif		Erlöse	
Winter	1/12	20/12	19	30%	1140	€.	50	€.	57.000
	20/12	6/1	17	95%	3230	€.	100	€.	323.000
	6/1	31/3	84	50%	8400	€.	60	€.	504.000
Sommer	1/6	30/6	29	30%	1740	€.	50	€.	87.000
	30/6	31/7	31	70%	4340	€.	60	€.	260.400
	1/8	31/8	30	95%	5700	€.	80	€.	456.000
	1/9	30/9	29	60%	3480	€.	60	€.	208.800
Abrundungen								€.	3.800
<b>Erlöse</b>									<b>€. 1.900.000</b>

**IN DEN FOLGEJAHREN WIRD EIN WACHSTUM VON 10-15% ERWARTET**

### B. SCHÄTZUNG DER ERFORDERLICHEN INVESTITIONEN

Um die neue Struktur der Unterkunft vorzubereiten, sind die folgenden Anfangsinvestitionen erforderlich:

- Erwerb Immobilie € 600.000,00  
Abschreibung 3%
- Renovierung Immobilie € 500.000,00  
Abschreibung 10%



- Einrichtung € 500.000,00 150.000 Absch. 15%  
Abschreibung 12%

In den Folgejahren sind keine Investitionen geplant

### C. SCHÄTZUNG DES ERFORDERLICHEN DECKUNGSGRADS

Für die Realisierung der oben genannten Investitionen wird davon ausgegangen, dass ein Teil der Mittel in Form eines Bankdarlehns in Anspruch genommen wird:

- **Darlehen der Cassa Rurale**
  - Betrag: € 1.000.000
  - Zinssatz: 3%
  - Dauer in Jahren: 5
  - Anzahl der jährlichen Raten 12

### D. SCHÄTZUNG DER WIRTSCHAFTLICHEN WERTE

Bei der Schätzung der wirtschaftlichen Werte wurden die folgenden Annahmen getroffen: Für das erste Jahr wurden die Werte für das gesamte Jahr geschätzt, aber aufgrund der geringen Anzahl von Arbeitstagen um 30% reduziert

- Erlöse:
- Auswirkungen anderer variablen Kosten auf den Umsatz:  
konstant 30% in jedem der 5 Geschäftsjahre
- Personalkosten in Euro:
  - Geschäftsjahr 2021 € 450.000  
Reduziert auf € 315.000
  - Geschäftsjahr 2022 € 475.000
  - Geschäftsjahr 2023 € 500.000
  - Geschäftsjahr 2024 € 525.000
  - Geschäftsjahr 2025 € 525.000
- Auswirkung der Dienstleistungskosten:  
Euro 250.000 in jedem der 5 Geschäftsjahre (erstes Jahr € 175.000)
- Finanzaufwendungen:  
die Finanzaufwendungen wurden durch die Addition der folgenden beiden Werte ermittelt:
  - Aufwendungen für Bankdarlehen (siehe Tilgungsplan für das Darlehen)
  - Aufwendungen für kurzfristige Bankverbindlichkeiten (mit einem Pauschalbetrag (für Zinsen und Bankgebühren) von 5.000 Euro jährlich)
- Steuern  
Geschätzt auf 30% des Bruttogewinns

## E. VERMÖGENS- UND FINANZBEWERTUNG

Die Prognose über die Höhe der Bilanzposten muss auf der Grundlage der folgenden Annahmen erstellt werden:

- Kassa:  
in jedem Geschäftsjahr mit 10.000 Euro angenommen.
- Kurzfristiges Aktivbankguthaben:  
wird als Restposten in der Bilanz ermittelt
- Forderungen an Kunden:  
beziehen sich hauptsächlich auf Forderungen gegenüber dem Reiseveranstalter, welche 40% der Gesamteinnahmen ausmachen
- Sonstige kurzfristige Forderungen
  - Geschäftsjahr 1 € 4.000
  - Geschäftsjahr 2 € 5.000
  - Geschäftsjahr 3 € 6.000
  - Geschäftsjahr 4 € 7.000
  - Geschäftsjahr 5 € 8.000
- Vorräte
  - Geschäftsjahr 1 € 12.000
  - Geschäftsjahr 2 € 15.000
  - Geschäftsjahr 3 € 17.000
  - Geschäftsjahr 4 € 20.000
  - Geschäftsjahr 5 € 20.000
- Finanzielles Anlagevermögen:  
€ 0 in jedem Geschäftsjahr
- Unverzinsliches Gesellschafterdarlehen:
  - Geschäftsjahr 1 € 600.000
  - Geschäftsjahr 2 (Erstattung von € 50.000) € 550.000
  - Geschäftsjahr 3 (Erstattung von € 100.000) € 450.000
  - Geschäftsjahr 4 (Erstattung von € 50.000) € 400.000
  - Geschäftsjahr 5 (Erstattung von € 100.000) € 300.000
- Lieferanten und sonstige kurzfristige Verbindlichkeiten:  
es wird ein Wert der Lieferanten und sonstigen kurzfristigen Verbindlichkeiten von € 20.000 und € 10.000 in jedem Geschäftsjahr angenommen
- Änderung des Gesellschaftskapitals und der Rücklagen:  
die erzielten Gewinne werden nur verteilt, wenn finanzielle Mittel verfügbar sind



# ESAME DI STATO ESPERTI CONTABILI TRACCIA II – II SESSIONE 2024

21-11-2024

## DOMANDE CHIUSE

1. I costi di impianto e ampliamento:

- a. sono iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale con il consenso, ove esistente, del collegio sindacale;
- b. devono essere ammortizzati entro un periodo non superiore a dieci anni;
- c. nessuna delle precedenti.

1. *Die Kosten für Errichtung und Erweiterung:*

- a. werden im Aktivvermögen der Bilanz mit Zustimmung des Aufsichtsrats, sofern vorhanden, erfasst;
- b. müssen innerhalb eines Zeitraums von maximal zehn Jahren abgeschrieben werden;
- c. keine der Antworten ist richtig.

2 – Uno dei fattori determinanti il ROE è:

- a. il leverage (indice di indebitamento);
- b. il ROS;
- c. nessuna delle precedenti.

2 – *Eine der entscheidenden Faktoren für das ROE ist:*

- a. der Leverage (Verschuldungsgrad);
- b. der ROS;
- c. keine der Antworten ist richtig.

**3 Il principio fondamentale per la redazione del bilancio è:**

- a. il principio dell'efficienza;
- b. il principio di politica sociale;
- c. il principio della prudenza.

**3. *Das grundlegende Prinzip für die Erstellung von Jahresabschlüssen:***

- a. ist das Prinzip der Effizienz;
- b. sind die gesellschaftspolitischen Grundsätze;
- c. ist das Vorsichtsprinzip

**4. Il riconoscimento delle imposte differite passive nel bilancio viene giustificato principalmente dal:**

- a. principio della competenza economica;
- b. principio della prudenza;
- c. principio della derivazione temporale delle imposte dovute a differenze temporanee tra valori contabili e fiscali.

**4. Der Ausweis von latenten Steuerverbindlichkeiten im Jahresabschluss ist hauptsächlich gerechtfertigt durch:**

- a. den Grundsatz der Periodenabgrenzung;
- b. das Vorsichtsprinzip;
- c. den Grundsatz der zeitlichen Ableitung von Steuern aufgrund von temporären Unterschieden zwischen Buch- und Steuerwerten.

**5. La durata massima di una carica di amministratore in una SRL è:**

- a. indeterminata;
- b. 3 anni;
- c. 3 esercizi.

**5. Die maximale Amtszeit eines Verwalters in einer GmbH beträgt:**

- a. unbegrenzt;
- b. 3 Jahre;
- c. 3 Geschäftsjahre.

**6. Il contratto di società di una SRL deve necessariamente contenere:**

- a. La ragione sociale e l'oggetto sociale;
- b. Solo i nomi dei soci;
- c. La sede legale e il numero dei dipendenti.

**6. Der Gesellschaftsvertrag einer GmbH muss enthalten:**

- a. das Unternehmen und den Unternehmensgegenstand;
- b. nur die Namen der Gesellschafter;
- c. den Sitz und die Anzahl der Mitarbeiter.

**7. Ai fini IRES, i compensi amministratori:**

- a) sono deducibili secondo il principio di competenza;
- b) sono deducibili secondo il principio di cassa;
- c) non sono deducibili.

**7. Für die Zwecke der IRES (Körperschaftsteuer) sind die Verwalterbezüge:**

- a) absetzbar laut Kompetenzprinzip;
- b) absetzbar laut Kassenprinzip;
- c) nicht absetzbar.

**8. Entro quanti giorni deve essere emessa la fattura elettronica?**

- a) Entro il mese successivo
- b) Entro 12 giorni dall'effettuazione delle operazioni
- c) Entro fine mese

**8. Innerhalb wie vieler Tage muss die elektronische Rechnung ausgestellt werden?**

- a) Bis zum Folgemonat



**ESAME DI STATO ESPERTI CONTABILI TRACCIA III – II SESSIONE 2024**

**21-11-2024**

**DOMANDE CHIUSE**

1. Un acquisto di materie prime con pagamento dilazionato:

- a. determina una diminuzione di Ccn;
- b. determina un costo non monetario;
- c. è un'operazione che non viene considerata nella formazione del rendiconto finanziario.

1. *-Ein Erwerb von Rohstoffen mit gestaffelter Zahlung:*

- a. *führt zu einer Verringerung des Net Working Capitals;*
- b. *stellt eine nicht-monetäre Ausgabe dar;*
- c. *ist eine Transaktion, die bei der Erstellung der Finanzflussrechnung nicht berücksichtigt wird.*

2 -La copertura della perdita di esercizio mediante utilizzo delle riserve avviene:

- a. utilizzando una qualsiasi riserva di bilancio;
- b. utilizzando prima le riserve disponibili e poi, se necessario, le riserve obbligatorie (riserva legale e statutaria);
- c. utilizzando dapprima la riserva legale, poi quella statutaria e infine le eventuali altre riserve.

2 -*Die Deckung des Jahresverlustes durch die Verwendung von Rücklagen erfolgt:*

- a. *durch Verwendung einer beliebigen Bilanzreserve;*
- b. *durch Verwendung zunächst der verfügbaren Rücklagen und dann, falls erforderlich, der gesetzlichen Rücklagen (gesetzliche und satzungsmäßige Rücklage);*
- c. *durch zunächst die gesetzliche Rücklage, dann die satzungsmäßige und schließlich die verbleibenden Rücklagen.*

3. L'iscrizione di una perdita durevole di valore di un'attività immobilizzata impatta sui diversi prospetti di bilancio:

- a. riduce l'attivo e il patrimonio netto, con un effetto sul conto economico tramite la rilevazione di una svalutazione;
- b. riduce solo l'attivo senza effetti sul conto economico, poiché è una rettifica patrimoniale;
- c. aumenta il passivo e diminuisce l'attivo, senza effetti sul patrimonio netto.

3. *Die Verbuchung eines Wertminderungsaufwands auf ein Anlagegut wirkt sich auf die verschiedenen Posten des Jahresabschlusses wie folgt aus:*

- a. *sie verringert die Vermögenswerte und das Eigenkapital, wobei sich die Erfassung einer Wertminderung auf die Gewinn- und Verlustrechnung auswirkt;*

- b. *she verringert nur die Vermögenswerte, ohne Auswirkungen auf die Gewinn- und Verlustrechnung, da es sich um eine Eigenkapitalanpassung handelt;*
- c. *she erhöht die Verbindlichkeiten und verringert die Vermögenswerte, ohne Auswirkung auf das Eigenkapital.*

4. Come si riflette in bilancio la riclassificazione di un finanziamento da passivo non corrente a passivo corrente, e quale impatto ha sulla posizione finanziaria netta (PFN):

- a. *aumenta il passivo corrente e migliora la PFN poiché riduce l'esposizione a lungo termine;*
- b. *aumenta il passivo corrente e peggiora la PFN poiché riduce la liquidità a breve termine;*
- c. *aumenta il passivo non corrente e migliora la PFN poiché allunga la durata del debito.*

4. *Wie spiegelt sich die Umgliederung eines Darlehens von langfristigen in kurzfristige Verbindlichkeiten in der Bilanz wider, und welche Auswirkungen hat sie auf die Nettofinanzposition (NFP)?*

- a. *she erhöht die kurzfristigen Verbindlichkeiten und verbessert die NFP, weil sie das langfristige Risiko verringert;*
- b. *she erhöht die kurzfristigen Verbindlichkeiten und verschlechtert die NFP, weil sie die kurzfristige Liquidität verringert;*
- c. *she erhöht die langfristigen Verbindlichkeiten und verbessert die NFP, weil sie die Laufzeit der Schulden verlängert.*

5. Quale tipo di responsabilità hanno i soci di una SPA (società per azioni):

- a. *responsabilità illimitata;*
- b. *responsabilità limitata al capitale versato;*
- c. *responsabilità solidale con gli amministratori.*

5. *Welche Art von Haftung haben die Gesellschafter einer SPA (società per azioni):*

- a. *unbeschränkte Haftung;*
- b. *Haftung bis zur Höhe des eingezahlten Kapitals;*
- c. *gesamtschuldnerische Haftung mit den Geschäftsführern.*

6. In caso di perdita superiore a un terzo del capitale sociale una SRL deve:

- a. *deve Sciogliersi immediatamente;*
- b. *non deve fare nulla;*
- c. *deve convocare un'assemblea per discutere le misure da adottare.*

6. *Im Falle eines Verlustes, der ein Drittel des Gesellschaftskapitals übersteigt, muss eine GmbH:*

- a. *sofort aufgelöst werden;*
- b. *keine Maßnahmen ergreifen;*
- c. *eine Versammlung einberufen, um die zu ergreifenden Maßnahmen zu besprechen.*

7. Ai fini IRPEF, per gli immobili ad uso abitativo locati a canone concordato, siti in comuni ad alta tensione abitativa:

- a) *non è possibile applicare la cedolare secca;*
- b) *si applica la cedolare secca al 10% per obbligo;*
- c) *si applica la cedolare secca al 10% per opzione.*



7. Für die Zwecke der IRPEF (Einkommenssteuer) ist es für Wohnmobilen, welche zu einem vereinbarten Mietzins in Gemeinden mit Wohnungsnot vermietet werden:

- a) nicht möglich, die „cedolare secca“ (pauschale Ersatzsteuer) anzuwenden;
- b) ist die Anwendung der „cedolare secca“ mit 10% verpflichtend;
- c) ist die Anwendung der „cedolare secca“ mit 10% optional.

8. In caso di passaggio da un regime IVA a un regime forfetario cosa deve fare il contribuente in relazione all'iva dedotta sugli investimenti mobiliari:

- a. Non deve fare nulla
- b. Deve recuperarla totalmente l'IVA detratta e riversarla all'Erario
- c. Per i beni mobili acquistati da meno di 5 anni, si rettifica il 20% per ogni anno mancante per arrivare ai 5 anni

8. Im Falle des Wechsels von einem Mehrwertsteuersystem (IVA-Regime) zu einem Pauschalsteuersystem (Regime forfetario), was muss der Steuerpflichtige in Bezug auf die abgezogene Mehrwertsteuer für Investitionen auf bewegliche Güter tun:

- a) Er muss nichts tun
- b) Er muss die vollständig abgezogene Mehrwertsteuer zurückerstatten und an das Finanzamt abführen
- c) Für bewegliche Güter, die vor weniger als 5 Jahren erworben wurden, ist eine Berichtigung von 20% für jedes fehlende Jahr bis zum Erreichen von 5 Jahren vorzunehmen

9. Cosa deve contenere il piano di risanamento previsto dalla composizione negoziata:

- a) la lista dei debiti da falciare
- b) le cause della crisi, le misure correttive da adottare e le prospettive di risanamento dell'impresa.
- c) Le responsabilità della crisi e il curriculum degli esperti

9. Was muss der Sanierungsplan im Rahmen der ausgehandelten Regelung (composizione negoziata) enthalten:

- a) Die Liste der zu reduzierenden Schulden
- b) Die Ursachen der Krise, die zu ergreifenden Korrekturmaßnahmen und die Aussichten für die Sanierung des Unternehmens
- c) Die Verantwortlichkeiten für die Krise und den Lebenslauf der Experten

10 Il quadro RW che prevede il monitoraggio degli investimenti all'estero

- a) è previsto solo per motivi di monitoraggio fiscale
- b) è previsto sia per motivi di monitoraggio fiscale sia per determinare un' imposta sostitutiva
- c) è previsto per controllare l'affidabilità fiscale del contribuente

10. Der Vordruck RW, der die Überwachung von Auslandsinvestitionen vorsieht:

- a) Er ist nur aus Gründen der steuerlichen Überwachung vorgesehen
- b) Er ist sowohl aus Gründen der steuerlichen Überwachung als auch zur Festsetzung einer Ersatzsteuer vorgesehen
- c) Er ist vorgesehen, um die steuerliche Zuverlässigkeit des Steuerpflichtigen zu kontrollieren

## DOMANDE APERTE

1. Il candidato illustri le ragioni economiche e le implicazioni giuridiche contabili di una cessione di un ramo di azienda.

*1. Der Kandidat soll die wirtschaftlichen Gründe sowie die rechtlichen und buchhalterischen Implikationen einer Abtretung eines Betriebszweigs darlegen.*

2. Il candidato esponga in che modo la distribuzione degli utili di una società di capitali influisce sulla dichiarazione dei redditi dei soci e sulle imposte personali.

*2. Der Kandidat sollte erklären, wie sich die Gewinnausschüttung einer Gesellschaft mit beschränkter Haftung auf die Steuererklärung der Gesellschafter und die persönliche Besteuerung auswirkt.*

3. Il candidato esponga le differenze tra comodato e mutuo.

*3. Der Kandidat soll die Hauptunterschiede zwischen Leihe und Darlehen darlegen.*

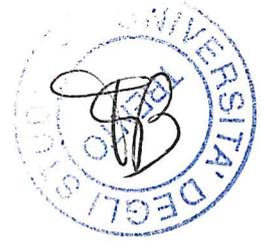
4. Si descriva Il trattamento contabile delle immobilizzazioni immateriali secondo i principi contabili nazionali OIC, avendo particolare riferimento alla classificazione, alla valutazione e all'esposizione in bilancio.

*4. Der Kandidat beschreibt die buchhalterische Behandlung von immateriellen Vermögenswerten gemäß nationaler Rechnungslegungsstandards (OIC), wobei besonderer Fokus auf die Klassifizierung, die Bewertung und die Darstellung in der Bilanz gelegt wird.*

5. Qual è il consiglio che un esperto contabile dovrebbe dare ad un'azienda che non si sia ancora dotata di adeguati assetti?

*5. Welchen Rat sollte ein Experte für Rechnungswesen einem Unternehmen geben, das noch nicht über angemessene organisatorische, administrative und buchhalterische Strukturen verfügt?*





## ESERCIZIO

Il candidato dopo aver esposto i profili economico-aziendali e civilistici dell'operazione di liquidazione volontaria, si soffermi sul bilancio intermedio e sul bilancio finale di liquidazione. In particolare, di ciascun prospetto delinei le finalità, i criteri di redazione e i contenuti minimali. Si elabori a supporto delle argomentazioni esposte, utili esemplificazioni.

*Der Kandidat, nachdem er die wirtschaftlichen, unternehmensbezogenen und zivilrechtlichen Aspekte der freiwilligen Liquidation erläutert hat, geht auf die Zwischenbilanz und die Abschlussbilanz der Liquidation ein. Im Einzelnen sollen die Ziele, die Aufstellungsprinzipien und die Mindestinhalte von jedem Element, welche die Vermögensübersicht bilden, dargestellt werden. Zur Veranschaulichung der Argumente sollen zudem hilfreiche Beispiele ausgearbeitet werden.*

