

# Esame di Stato di Dottore Commercialista – I sessione 2025

## Prima prova scritta – 25 luglio 2025

### DOMANDA 1

Il candidato illustri i principali metodi di valutazione d'azienda in riferimento all'ipotesi di cessione di una azienda che possiede rilevanti asset immateriali, tra i quali un brevetto industriale determinante per il core business.

*Der Kandidat erläutert die wichtigsten Methoden der Betriebsbewertung in Bezug auf eine hypothetische Veräußerung eines Unternehmens, das über bedeutende immaterielle Vermögenswerte verfügt, darunter ein für das Kerngeschäft entscheidendes Industriepatent.*

### DOMANDA 2

Il candidato esponga la modalità e l'iter di costituzione di una società in accomandita semplice, soffermandosi su vantaggi e svantaggi rispetto alla costituzione di una società a responsabilità limitata (Srl) o società a responsabilità limitata semplificata (Srls) e sugli aspetti connessi alla responsabilità dei Soci. Il candidato esponga anche i tipici contenuti dello statuto sociale della Sas.

*Der Kandidat soll die Modalität und das Prozedere zur Gründung einer Kommanditgesellschaft erläutern, mit besonderer Achtung auf die Vor- und Nachteile im Vergleich zur Gründung einer Gesellschaft mit beschränkter Haftung (GmbH) oder vereinfachten Gesellschaft mit beschränkter Haftung (vGmbH) und auf die Aspekte im Zusammenhang mit der Haftung der Gesellschafter. Der Kandidat soll auch den typischen Inhalt der Satzung der KG darlegen.*

## Esame di Stato di Dottore Commercialista – I sessione 2025

### Prima prova scritta – 25 luglio 2025

#### DOMANDA 1

Il candidato illustri i principali metodi di valutazione d'azienda utilizzati nelle operazioni di cessione d'azienda o valutazione delle quote societarie nel caso di azienda commerciale di medie dimensioni, con immobilizzazioni materiali e immobilizzazioni immateriali, crediti verso clienti, indebitamento bancario a medio/lungo termine.

*Der Kandidat erläutert die wichtigsten Methoden zur Unternehmensbewertung, die bei der Veräußerung von Unternehmen oder der Bewertung von Gesellschaftsanteilen im Falle mittelständischer Handelsunternehmen mit Sachanlagen und immateriellen Vermögenswerten, Forderungen gegenüber Kunden und mittel- bis langfristigen Bankverbindlichkeiten zum Einsatz kommen.*

#### DOMANDA 2

Il candidato illustri il procedimento per l'aumento di capitale in una società a responsabilità limitata per raccogliere liquidità in alternativa all'indebitamento bancario, spiegando le diverse modalità di conferimento. Si soffermi inoltre sulle differenze tra l'aumento di capitale a pagamento e quello gratuito, e sugli effetti dell'aumento di capitale sulla posizione dei soci esistenti.

*Der Kandidat soll das Verfahren zur Kapitalerhöhung in einer Gesellschaft mit beschränkter Haftung als Alternative zur Bankverschuldung erläutern und die verschiedenen Einbringungsarten erklären. Er soll zudem die Unterschiede zwischen einer ordentlichen Kapitalerhöhung und einer kostenlosen Kapitalerhöhung darlegen und die Auswirkungen der Kapitalerhöhung auf die Position der bestehenden Gesellschafter beschreiben.*

## Esame di Stato di Dottore Commercialista – I sessione 2025

### Prima prova scritta – 25 luglio 2025

#### DOMANDA 1

Si illustrino i principali criteri di valutazione d'azienda, individuando il criterio più appropriato nel caso di recesso di un socio da una società attiva nel settore del commercio al dettaglio, per la redazione della relazione di stima ex art. 2289 C.C..

*Es sollen die wichtigsten Kriterien für die Unternehmensbewertung dargelegt werden, wobei das am besten geeignete Kriterium für den Fall des Ausscheidens eines Gesellschafters aus einer Einzelhandelsgesellschaft für die Erstellung des Bewertungsgutachtens gemäß Art. 2289 des italienischen Zivilgesetzbuches zu ermitteln ist.*

#### DOMANDA 2

Il candidato esponga la modalità e l'iter di costituzione di una società in nome collettivo, 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 Offenen Handelsgesellschaft 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 DOTTORE COMMERCIALISTA - I SESSIONE 2025

### SECONDA PROVA

#### TRACCIA 1

##### PRIMA DOMANDA:

Il candidato tratti il tema delle società di comodo: finalità e fondamenti della disciplina antielusiva/antievasiva con specifico riferimento alle cd società immobiliari. Test di operatività e disapplicazione automatica della disciplina. Estensione della disciplina alle società in perdita sistemica.

*Der Kandidat behandelt das Thema der Scheingesellschaft (Società in comodo): Zweck und Grundlagen der Vorschriften zur Bekämpfung von Steuerhinterziehung und Steuerumgehung unter besonderer Berücksichtigung der sogenannten Immobiliengesellschaften. Test über die Operativität und automatische Nichtanwendung der Vorschriften. Anwendung der Vorschriften auf Unternehmen mit systematischen Verlusten.*

##### SECONDA DOMANDA:

Il candidato illustri le cause di scioglimento di una Srl evidenziando procedura e termini a carico dell'organo preposto all'accertamento della causa sopravvenuta. Illustri, inoltre, i compiti del Collegio Sindacale in caso di inerzia dell'organo amministrativo. Infine, descriva compiti, poteri e limiti dei liquidatori in ordine all'attività caratteristica.

*Der Kandidat erläutert die Gründe für die Auflösung einer GmbH und hebt dabei das Verfahren und die Fristen hervor, die für das Organ gelten, das für die Feststellung des eingetretenen Grundes zuständig ist. Er erläutert außerdem die Aufgaben des Überwachungsrates im Falle der Untätigkeit des Verwaltungsorgans. Abschließend beschreibt er die Aufgaben, Befugnisse und Grenzen der Liquidatoren in Bezug auf die charakteristische Tätigkeit.*

# ESAME DI STATO DI DOTTORE COMMERCIALISTA - I SESSIONE 2025

## SECONDA PROVA

### TRACCIA 2

#### PRIMA DOMANDA:

Si illustri il significato degli adeguati assetti organizzativi introdotti nel codice della Crisi con la direttiva Insolvency e qual è la finalità di un assetto adeguato per la previsione della crisi. Quali sono gli indicatori da utilizzare per la valutazione del presupposto della continuità aziendale (indicatori sia finanziari che gestionali). Descrivere il ruolo del Collegio Sindacale nella valutazione degli adeguati assetti organizzativi e quando scatta l'obbligo di segnalazione dell'organo di controllo di cui all'art. 25 octies.

*Erläutern Sie die Bedeutung der sogenannten angemessenen organisatorischen Strukturen, die mit der Insolvenzrichtlinie in den Krisenkodex aufgenommen wurden, und den Zweck einer angemessenen Struktur für die Krisenprognose. Welche Indikatoren sind für die Bewertung der Fortführung des Unternehmens zu verwenden (sowohl finanzielle als auch betriebswirtschaftliche Indikatoren). Beschreiben Sie die Rolle des Überwachungsrates bei der Bewertung der angemessenen Organisationsstrukturen und wann die Meldepflicht des Kontrollorgans gemäß Art. 25 octies greift.*

#### SECONDA DOMANDA:

Si illustrino le motivazioni economiche e le implicazioni giuridiche, contabili e fiscali di un'operazione di trasformazione di una società da Snc a Srl.

*Erläutern Sie die wirtschaftlichen Gründe und die rechtlichen, buchhalterischen und steuerlichen Auswirkungen einer Umwandlung einer Gesellschaft von einer OHG in eine GmbH.*

## ESAME DI STATO DI DOTTORE COMMERCIALISTA - I SESSIONE 2025

### SECONDA PROVA

#### TRACCIA 3

Il candidato illustri le tipologie di partecipazioni, i profili civilistici delle partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni finanziarie e nell'attivo circolante e i criteri di valutazione delle partecipazioni. Si illustrino inoltre i profili fiscali della cessione di partecipazioni ed il regime di tassazione delle plusvalenze e minusvalenze.

*Der Kandidat erläutert die Arten von Beteiligungen, die zivilrechtlichen Profile der in den Finanzanlagen und im Umlaufvermögen ausgewiesenen Beteiligungen, sowie die Bewertungskriterien der Beteiligungen. Darüber hinaus werden die steuerlichen Aspekte der Veräußerung von Beteiligungen und die Besteuerung von Gewinnen und Verlusten erläutert.*

#### SECONDA DOMANDA:

Si illustrino le motivazioni economiche e le implicazioni giuridiche, contabili e fiscali di un'operazione di fusione di società indicando anche le forme principali di tali operazioni.

*Erläutern Sie die wirtschaftlichen Gründe und die rechtlichen, buchhalterischen und steuerlichen Auswirkungen einer Verschmelzung von Gesellschaften und nennen Sie dabei auch die wichtigsten Formen dieser Operationen.*

## ESAMI DI STATO - DOTTORE COMMERCIALISTA - TERZA PROVA - I SESSIONE 2025

### TRACCIA 1

Una società a responsabilità limitata con sede a Trento presenta i seguenti dati: acconti IRES versati euro 15.000, acconti IRAP versati euro 8.000, ritenute d'acconto subite euro 1.200. Si consideri che: i crediti commerciali al 31/12/n sono pari ad Euro 58.000 ed il fondo svalutazione crediti all'01/01/n era pari ad Euro 200, la società ha deciso di applicare il disposto di cui all'art. 86, co 4 TUIR, nei costi per servizi sono compresi compensi per gli amministratori pagati il 15/01/n+1 per Euro 2.500, in bilancio sono iscritti dividendi da partecipazione per Euro 3.000.

Ai fini IRAP, si consideri che alla società spettano deduzioni forfettarie per dipendenti assunti a tempo indeterminato per Euro 38.500 e deduzioni per contributi previdenziali per Euro 21.800 e che l'aliquota applicabile è pari a 2,68%.

Si calcolino le imposte di competenza e la fiscalità differita e si riportino le scritture contabili da effettuare a fine anno, nonché il Conto Economico finale.

<b>CONTO ECONOMICO</b>		
<i>A) Valore produzione del periodo</i>		
ricavi delle vendite e delle prestazioni	350.200	
variazioni rimanenze prodotti finiti	8.500	
variazione dei lavori in corso su ordinazione	10.500	
altri ricavi e proventi: plusvalenze da alienazione	4.500	
Totale		373.700
<i>B) Costi della produzione</i>		
per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	123.850	
per servizi	90.450	
per godimento di beni di terzi	9.200	
salari e stipendi	48.500	
TFR	4.200	
ammortamenti	4.000	
variazione delle rimanenze di materie prime	17.000	
accantonamenti svalutazione crediti	1.800	
oneri diversi di gestione	9.200	
totale		308.200
differenza tra valore e costi della produzione (A-B)		65.500
<i>C) Proventi e oneri finanziari</i>		-5.500
<i>D) Rettifiche di valore di attività finanziarie</i>		0
Risultato prima delle imposte (A-B±C±D±E)		60.000
20) Imposte sul reddito dell'esercizio		
Imposte correnti		
Imposte differite/anticipate		
<b>21) Utile (perdite) dell'esercizio</b>		

Eine Gesellschaft mit beschränkter Haftung mit Sitz in Trient weist folgende Daten auf: gezahlte IRES-Vorauszahlungen 15.000 Euro, gezahlte IRAP-Vorauszahlungen 8.000 Euro, einbehaltene Quellensteuern 1.200 Euro. Es ist zu berücksichtigen, dass: die Forderungen aus Lieferungen und Leistungen zum 31.12.n 58.000 Euro betragen und die Wertberichtigung auf Forderungen zum 01.01.n 200 Euro betrug, die Gesellschaft beschlossen hat, die Bestimmungen des Art. 86, Abs. 4 TUIR anzuwenden, in den Dienstleistungskosten sind Verwalterbezüge für die am 15.01.n+1 gezahlten Verwaltungsratsmitglieder in Höhe von 2.500 Euro enthalten, in der G&V sind Beteiligungsdividenden in Höhe von 3.000 Euro ausgewiesen.

Für IRAP-Zwecke ist zu berücksichtigen, dass dem Unternehmen Pauschalabzüge für unbefristet beschäftigte Mitarbeiter in Höhe von 38.500 Euro und Abzüge für Sozialversicherungsbeiträge in Höhe von 21.800 Euro zustehen. Der IRAP Satz beträgt 2,68%.

Berechnen Sie die Steuern und latenten Steuern und erstellen Sie die am Jahresende vorzunehmenden Buchungssätze sowie die endgültige Gewinn- und Verlustrechnung.

<b>GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG</b>		
<i>A) Gesamtleistung der Periode</i>		
Erträge aus Verkäufen und Leistungen	350.200	
Veränderungen der Bestände an Fertigerzeugnissen	8.500	
Veränderungen der unfertigen Leistungen auf Bestellung	10.500	
Sonstige Erträge: Mehrerlöse aus Veräußerungen	4.500	
Gesamt		373.700
<i>B) Herstellungskosten</i>		
für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und Waren	123.850	
für bezogene Leistungen	90.450	
für die Nutzung von Gütern Dritter	9.200	
Löhne und Gehälter	48.500	
Abfertigungen	4.200	
Abschreibungen	4.000	
Bestandsveränderung der Rohstoffe	17.000	
Rückstellungen für Wertberichtigungen auf Forderungen	1.800	
Sonstige betriebliche Aufwendungen	9.200	
Gesamt		308.200
Differenz Gesamtleistungen und Produktionskosten (A-B)		65.500
<i>C) Erträge und Aufwendungen im Finanzierungsbereich</i>		
		-5.500
<i>D) Wertberichtigungen auf Finanzanlagen</i>		
		0
Ergebnis vor Steuern (A-B±C±D±E)		60.000
20) Einkommenssteuern des Geschäftsjahres		
Laufende Steuern		
Latente/vorausgezahlte Steuern		
<b>21) Gewinn (Verlust) des Geschäftsjahres</b>		

## ESAMI DI STATO - DOTTORE COMMERCIALISTA - TERZA PROVA - I SESSIONE 2025

### TRACCIA 2

Alla società "Alfa" viene notificato in data 01/04/2025 un avviso di accertamento conseguente ad un processo verbale di constatazione notificato in data 15/02/2025.

Con tale atto si procede al recupero parziale di spese per pubblicità presunte antieconomiche per non congruità dell'importo esposto in fattura da parte di una associazione sportiva dilettantistica.

L'accertamento richiede oltre a sanzioni ed interessi le seguenti imposte: IVA € 4.400,00 – IRES € 5.500,00 – IRAP € 850,00.

Il candidato illustri gli strumenti di difesa a disposizione, ipotizzando l'utilizzo dei possibili istituti deflattivi del contenzioso tributario. Rediga infine il ricorso.

*Der Gesellschaft „Alfa“ wird am 01.04.2025 ein Feststellungsbescheid zugestellt, der auf einen am 15.02.2025 zugestellten Feststellungsbescheid zurückgeht.*

*Mit diesem Bescheid wird eine teilweise Berichtigung von Werbekosten vorgenommen, die aufgrund der Unangemessenheit des in der Rechnung eines Amateursportvereins ausgewiesenen Betrags als unwirtschaftlich beanstandet werden.*

*Die Steuerfestsetzung umfasst neben Strafen und Zinsen folgende Steuern: Mehrwertsteuer 4.400,00 € – IRES 5.500,00 € – IRAP 850,00 €.*

*Der Kandidat soll die verfügbaren Verteidigungsmittel erläutern und dabei die mögliche Anwendung von Instrumenten zur Verringerung des Steuerstreits berücksichtigen. Anschließend soll er den Rekurs verfassen.*

## **ESAMI DI STATO - DOTTORE COMMERCIALISTA - TERZA PROVA - I SESSIONE 2025**

### **TRACCIA 3**

Si illustri il processo di liquidazione di una SRL ai sensi dell'art. 2484 cc, , quali sono le cause di scioglimento, ruolo e compiti del liquidatore, il bilancio iniziale di liquidazione, i bilanci intermedi e il bilancio finale con riparto. Predisporre un esempio pratico di liquidazione di Srl con dati ipotetici. Effettuare le scritture contabili della liquidazione.

*Erläutern Sie das Prozedere der Liquidation einer GmbH gemäß Art. 2484 des italienischen Zivilgesetzbuches, die Gründe für die Auflösung, die Rolle und Aufgaben des Liquidators, die Eröffnungsbilanz der Liquidation, die Zwischenbilanzen und die Schlussbilanz mit Aufteilung. Erstellen Sie ein praktisches Beispiel für die Liquidation einer GmbH mit hypothetischen Daten. Erstellen Sie die Buchungssätze der Liquidation.*

# DOTTORI COMMERCIALISTI

Il sessione 2025

## PRIMA PROVA SCRITTA

prima domanda

### TRACCIA 1

L'aumento di capitale sociale a pagamento e gratuito in una società a responsabilità limitata. Ci si soffermi poi sull'aumento di capitale con conferimento di un immobile e si rifletta sui risvolti civilistici, contabili e fiscali. Si confronti infine la possibilità di finanziamento dell'azienda, invece che tramite aumento di capitale, ricorrendo all'indebitamento bancario.

*Die entgeltliche und unentgeltliche Erhöhung des Gesellschaftskapitals in einer Gesellschaft mit beschränkter Haftung. Man gehe dann auf die Kapitalerhöhung durch Einbringung einer Immobilie ein und man überlege über die zivilrechtlichen, buchhalterischen und steuerrechtlichen Auswirkungen. Abschließend ist die Möglichkeit der Unternehmensfinanzierung durch Bankverschuldung anstelle einer Kapitalerhöhung zu vergleichen*

### TRACCIA 2

La disciplina della riduzione del capitale sociale per perdite nella srl e nella spa. Si illustri inoltre responsabilità e ruolo degli amministratori e del collegio sindacale in questa situazione e quali azioni porre in essere per perdite incidenti sul minimo legale. Si rifletta infine sulle implicazioni che una perdita provoca nella valutazione del merito creditizio in caso di richiesta di finanziamenti bancari.

*Die Regelung der Kapitalherabsetzung wegen Verlusten in der GmbH und in der AG. Zudem sind Verantwortung und Rolle der Verwalter sowie des Überwachungsrates in dieser Situation darzustellen und die Maßnahmen darzulegen, welche bei Verlusten unter das gesetzliche Mindestkapital zu ergreifen sind. Abschließend sind die Auswirkungen eines Verlustes auf die Bonitätsbewertung im Falle eines Antrags auf Bankfinanzierungen zu erörtern.*

### TRACCIA 3

Il candidato illustri il trattamento delle spese di ricerca e sviluppo secondo i principi contabili nazionali OIC, evidenziando il ruolo del collegio sindacale e la possibilità di capitalizzazione dei relativi costi. Si ragioni inoltre sulle principali differenze rispetto ai principi contabili internazionali.

*Der Kandidat erläutert die Behandlung der Forschungs- und Entwicklungskosten gemäß den nationalen Rechnungslegungsgrundsätzen (OIC), wobei die Rolle des Aufsichtsrats sowie die Möglichkeit der Aktivierung der entsprechenden Kosten hervorzuheben sind. Außerdem sind die wichtigsten Unterschiede zu den internationalen Rechnungslegungsgrundsätzen zu erläutern.*

seconda domanda

#### TRACCIA 1

Il candidato illustri il concetto di avviamento, soffermandosi poi sul trattamento contabile e fiscale dell'avviamento, con particolare riferimento alla possibilità di iscrizione in bilancio. Si riferisca poi, in particolare, del trattamento contabile a seguito di un'operazione di cessione d'azienda sia nel caso di avviamento positivo che di avviamento negativo.

*Der Kandidat soll den Begriff des Firmenwerts (Goodwill) erläutern und anschließend auf die buchhalterische und steuerrechtliche Behandlung des Firmenwerts eingehen, insbesondere im Hinblick auf die Möglichkeit seiner Bilanzierung. Im Anschluss ist insbesondere die buchhalterische Behandlung im Falle einer Betriebsabtretung sowohl im Fall eines positiven als auch eines negativen Goodwills darzustellen.*

#### TRACCIA 2

Il candidato illustri l'operazione di fusione per incorporazione di una società a responsabilità limitata detenuta al 100%, esponendo gli aspetti civilistici, contabili e fiscali. Proceda inoltre a confrontare l'operazione di fusione così prospettata con la possibilità alternativa di acquisto di ramo d'azienda.

*Der Kandidat soll den Vorgang der Verschmelzung durch Übernahme einer zu 100 % gehaltenen Gesellschaft mit beschränkter Haftung darstellen und dabei die zivilrechtlichen, buchhalterischen und steuerrechtlichen Aspekte erläutern. Zudem soll er die so dargestellte Verschmelzung mit der alternativen Möglichkeit eines Erwerbs eines Betriebszweigs vergleichen.*

#### TRACCIA 3

L'operazione di cessione di azienda: profili civilistici, fiscali e contabili. Si rifletta inoltre sulle implicazioni dei seguenti casi: quando vi sia determinazione del prezzo globale o dei singoli beni; si valuti l'alternativa della cessione di quote; si esponano le differenze con il conferimento di ramo d'azienda.

*Die Veräußerung eines Betriebes: zivilrechtliche, steuerrechtliche und buchhalterische Aspekte. Außerdem sind die Auswirkungen der folgenden Fälle zu erörtern: wenn der Preis entweder global oder für die einzelnen Vermögensgegenstände festgelegt wird; die Alternative der Quotenabtretung; schließlich sind die Unterschiede zur Einbringung eines Betriebszweigs darzustellen.*

Il sessione 2025

## PRIMA PROVA SCRITTA

prima domanda

Il candidato illustri il trattamento delle spese di ricerca e sviluppo secondo i principi contabili nazionali OIC, evidenziando il ruolo del collegio sindacale e la possibilità di capitalizzazione dei relativi costi. Si ragioni inoltre sulle principali differenze rispetto ai principi contabili internazionali.

*Der Kandidat erläutert die Behandlung der Forschungs- und Entwicklungskosten gemäß den nationalen Rechnungslegungsgrundsätzen (OIC), wobei die Rolle des Aufsichtsrats sowie die Möglichkeit der Aktivierung der entsprechenden Kosten hervorzuheben sind. Außerdem sind die wichtigsten Unterschiede zu den internationalen Rechnungslegungsgrundsätzen zu erläutern.*

seconda domanda

L'operazione di cessione di azienda: profili civilistici, fiscali e contabili. Si rifletta inoltre sulle implicazioni dei seguenti casi: quando vi sia determinazione del prezzo globale o dei singoli beni; si valuti l'alternativa della cessione di quote; si esponano le differenze con il conferimento di ramo d'azienda.

*Die Veräußerung eines Betriebes: zivilrechtliche, steuerrechtliche und buchhalterische Aspekte. Außerdem sind die Auswirkungen der folgenden Fälle zu erörtern: wenn der Preis entweder global oder für die einzelnen Vermögensgegenstände festgelegt wird; die Alternative der Quotenabtretung; schließlich sind die Unterschiede zur Einbringung eines Betriebszweigs darzustellen.*

Il sessione 2025

## PRIMA PROVA SCRITTA

prima domanda

L'aumento di capitale sociale a pagamento e gratuito in una società a responsabilità limitata. Ci si soffermi poi sull'aumento di capitale con conferimento di un immobile e si rifletta sui risvolti civilistici, contabili e fiscali. Si confronti infine la possibilità di finanziamento dell'azienda, invece che tramite aumento di capitale, ricorrendo all'indebitamento bancario.

*Die entgeltliche und unentgeltliche Erhöhung des Gesellschaftskapitals in einer Gesellschaft mit beschränkter Haftung. Man gehe dann auf die Kapitalerhöhung durch Einbringung einer Immobilie ein und man überlege über die zivilrechtlichen, buchhalterischen und steuerrechtlichen Auswirkungen. Abschließend ist die Möglichkeit der Unternehmensfinanzierung durch Bankverschuldung anstelle einer Kapitalerhöhung zu vergleichen*

seconda domanda

Il candidato illustri il concetto di avviamento, soffermandosi poi sul trattamento contabile e fiscale dell'avviamento, con particolare riferimento alla possibilità di iscrizione in bilancio. Si riferisca poi, in particolare, del trattamento contabile a seguito di un'operazione di cessione d'azienda sia nel caso di avviamento positivo che di avviamento negativo.

*Der Kandidat soll den Begriff des Firmenwerts (Goodwill) erläutern und anschließend auf die buchhalterische und steuerrechtliche Behandlung des Firmenwerts eingehen, insbesondere im Hinblick auf die Möglichkeit seiner Bilanzierung. Im Anschluss ist insbesondere die buchhalterische Behandlung im Falle einer Betriebsabtretung sowohl im Fall eines positiven als auch eines negativen Goodwills darzustellen.*

Il sessione 2025

PRIMA PROVA SCRITTA

prima domanda

La disciplina della riduzione del capitale sociale per perdite nella srl e nella spa. Si illustri inoltre responsabilità e ruolo degli amministratori e del collegio sindacale in questa situazione e quali azioni porre in essere per perdite incidenti sul minimo legale. Si rifletta infine sulle implicazioni che una perdita provoca nella valutazione del merito creditizio in caso di richiesta di finanziamenti bancari.

*Die Regelung der Kapitalherabsetzung wegen Verlusten in der GmbH und in der AG. Zudem sind Verantwortung und Rolle der Verwalter sowie des Überwachungsrates in dieser Situation darzustellen und die Maßnahmen darzulegen, welche bei Verlusten unter das gesetzliche Mindestkapital zu ergreifen sind. Abschließend sind die Auswirkungen eines Verlustes auf die Bonitätsbewertung im Falle eines Antrags auf Bankfinanzierungen zu erörtern.*

seconda domanda

Il candidato illustri l'operazione di fusione per incorporazione di una società a responsabilità limitata detenuta al 100%, esponendo gli aspetti civilistici, contabili e fiscali. Proceda inoltre a confrontare l'operazione di fusione così prospettata con la possibilità alternativa di acquisto di ramo d'azienda.

*Der Kandidat soll den Vorgang der Verschmelzung durch Übernahme einer zu 100 % gehaltenen Gesellschaft mit beschränkter Haftung darstellen und dabei die zivilrechtlichen, buchhalterischen und steuerrechtlichen Aspekte erläutern. Zudem soll er die so dargestellte Verschmelzung mit der alternativen Möglichkeit eines Erwerbs eines Betriebszweigs vergleichen.*

## DOTTORI COMMERCIALISTI

Il sessione 2025

### SECONDA PROVA SCRITTA

prima domanda

#### TRACCIA 1

L'IVA con l'estero: il candidato, dopo aver illustrato gli aspetti generali della disciplina, illustri l'operazione di cessione di beni da parte di una società manifatturiera italiana che esporta in Cina, esplicitando le differenze rispetto alle cessioni di beni e di servizi intracomunitarie. Esponga poi gli adempimenti contabili e fiscali con particolare riferimento all'applicazione dell'IVA. Ci si soffermi poi sulla compilazione della dichiarazione IVA e sulle particolarità inerenti le fattispecie indicate.

*MwSt. und Auslandsgeschäfte: Der Kandidat erläutert zunächst die allgemeinen Aspekte der Regelung und dann soll er den Vorgang der Warenlieferung durch ein italienisches Produktionsunternehmen, das nach China exportiert, erläutern und dabei die Unterschiede zu innerschäftlichen Waren- und Dienstleistungsgeschäften darlegen. Anschließend sollen die buchhalterischen und steuerrechtlichen Verpflichtungen mit besonderem Bezug auf die Anwendung der Mehrwertsteuer (MwSt.) dargestellt werden. Danach ist auf die Ausfüllung der MwSt. Jahreserklärung (Dichiarazione IVA) sowie auf die Besonderheiten der genannten Sachverhalte einzugehen.*

#### TRACCIA 2

L'IVA con l'estero: il candidato, dopo aver illustrato gli aspetti generali della disciplina, illustri l'operazione di acquisto intracomunitario di beni e servizi, confrontandola con l'importazione di beni e servizi da soggetti extra UE, soffermandosi in particolare sulla normativa ai fini IVA e sugli adempimenti conseguenti. Ci si soffermi poi sulla compilazione della dichiarazione IVA e sulle particolarità inerenti le fattispecie indicate.

*MwSt. und Auslandsgeschäfte: Der Kandidat erläutert zunächst die allgemeinen Aspekte der Regelung und dann soll er den Vorgang des innerschäftlichen Erwerbs von Waren und*

*Dienstleistungen erläutern und ihn mit der Einfuhr von Waren und Dienstleistungen von Nicht-EU-Unternehmen vergleichen, wobei insbesondere auf die Mehrwertsteuervorschriften und die damit verbundenen Pflichten einzugehen ist. Anschließend ist auf die Ausfüllung der MwSt. Jahreserklärung (Dichiarazione IVA) sowie auf die Besonderheiten der genannten Sachverhalte einzugehen.*

### TRACCIA 3

L'IVA con l'estero: il candidato, dopo aver illustrato gli aspetti generali della disciplina, si soffermi sulla nozione di esportatore abituale e sulla compilazione della dichiarazione IVA. Esponga poi la possibilità di richiedere a rimborso o in compensazione l'IVA in detrazione, soffermandosi sulle modalità, sui limiti e sui requisiti necessari.

*Die Mehrwertsteuer im Außenhandel: Der Kandidat soll nach der Darstellung der allgemeinen Aspekte der Regelung auf den Begriff des 'regelmäßigen Ausführers' (esportatore abituale) und auf die Ausfüllung der MwSt. Jahreserklärung (Dichiarazione IVA) eingehen. Anschließend sollen die Möglichkeiten erläutert werden, die Vorsteuer zu erstatten oder zu verrechnen, wobei insbesondere auf die Modalitäten, Grenzen und erforderlichen Voraussetzungen einzugehen ist.*

seconda domanda/Zweite Frage

### TRACCIA 1

Gli istituti deflattivi del contenzioso. Dopo un inquadramento generale, il candidato si soffermi sull'analisi dell'istituto dell'accertamento con adesione.

*Die Streitvermeidungsinstrumente im Steuerrecht: Nach einer allgemeinen Einführung soll der Kandidat die Analyse des Instruments der einvernehmlichen Steuerfestsetzung (accertamento con adesione) vertiefen.*

### TRACCIA 2

Le variazioni in aumento e diminuzione per il calcolo del reddito imponibile ai fini IRES. Il candidato illustri la differenza tra variazioni temporanee e permanenti ed i casi in cui devono essere contabilizzate le imposte differite e anticipate, con opportune illustrazioni con dati a piacere.

*Erhöhungen und Verminderungen bei der Ermittlung des steuerpflichtigen Einkommens im Rahmen der Körperschaftsteuer (IRES). Der Kandidat soll den Unterschied zwischen temporären und permanenten Abweichungen erläutern und die Fälle darstellen, in denen aktive und passive latente Steuern (Steuerrückstellungen bzw. latente Steueransprüche) zu erfassen sind, mit geeigneten Darstellungen und frei wählbaren Daten.*

### TRACCIA 3

Il candidato illustri la disciplina delle società di comodo con particolare attenzione alla natura delle stesse. Si consideri inoltre il caso in cui l'Agenzia delle Entrate effettui un accertamento

ad una srl in merito all'antieconomicità della gestione. Si espongano gli strumenti di difesa del contribuente, facendo esplicito riferimento all'applicabilità della disciplina sulle società di comodo, anche in base alle recenti novità normative.

*Der Kandidat soll die Regelung über die sogenannten Scheingesellschaften (società di comodo) erläutern, mit besonderer Achtung auf deren Natur. Zudem ist der Fall zu betrachten, in dem die Einnahmenagentur (Agenzia delle Entrate) bei einer GmbH eine Prüfung hinsichtlich der fehlenden Wirtschaftlichkeit der Geschäftsführung durchführt. Es sind die Verteidigungsinstrumente des Steuerpflichtigen darzustellen, mit ausdrücklichem Bezug auf die Anwendbarkeit der Regelung über die Scheingesellschaften, auch unter Berücksichtigung der jüngsten gesetzlichen Neuerungen.*

DOTTORI COMMERCIALISTI

Il sessione 2025

TERZA PROVA SCRITTA

TRACCIA 1

Un albergatore intende acquistare un nuovo immobile per lo sviluppo della propria attività e contatta il proprio commercialista per capire quale sia la struttura finanziaria ottimale per tale operazione, considerando che l'acquisto è imponibile ai fini IVA. Il candidato, dopo aver analizzato la fattibilità dell'operazione, esponga le scritture contabili ed i riflessi sul bilancio, considerando che l'investimento è pari ad Euro 2.500.000. Il candidato si soffermi poi sull'eventuale procedura per il rimborso dell'IVA. Il candidato predisponga poi una relazione da sottoporre al finanziatore che riporti il cash flow e gli indici di bilancio utili a sostenere la propria idea imprenditoriale.

*Ein Hotelier beabsichtigt, eine neue Immobilie zur Erweiterung seiner Tätigkeit zu erwerben, und wendet sich an seinen Steuerberater, um die optimale Finanzierungsstruktur für dieses Vorhaben zu ermitteln, wobei zu berücksichtigen ist, dass der Erwerb mit MwSt. erfolgt. Der Kandidat soll, nach Prüfung der Machbarkeit des Geschäfts, die Buchungssätze sowie die Auswirkungen auf den Jahresabschluss darlegen, wobei die Investition 2.500.000 Euro beträgt. Anschließend soll der Kandidat auf das eventuelle Verfahren zur Rückerstattung der MwSt. eingehen. Der Kandidat soll anschließend einen Bericht für den Finanzierer erstellen, in dem der Cashflow und die für die Unterstützung der eigenen Unternehmensidee relevanten Bilanzkennzahlen dargestellt werden.*

TRACCIA 2

Un imprenditore del settore automotive intende acquistare un nuovo immobile per lo sviluppo della propria attività e contatta il proprio commercialista per capire quale sia la struttura finanziaria ottimale per tale operazione, considerando che l'acquisto sarà effettuato con applicazione del reverse charge. Il candidato, dopo aver analizzato la fattibilità dell'operazione, esponga le scritture contabili ed i riflessi sul bilancio, considerando che l'investimento è pari ad Euro 10.200.000. Il candidato predisponga poi una relazione da

sottoporre al finanziatore che riporti il cash flow e gli indici di bilancio utili a sostenere la propria idea imprenditoriale.

*Ein Unternehmer der Automobilbranche beabsichtigt, eine neue Immobilie zur Erweiterung seiner Tätigkeit zu erwerben, und wendet sich an seinen Steuerberater, um die optimale Finanzierungsstruktur für dieses Vorhaben zu ermitteln, wobei zu berücksichtigen ist, dass der Erwerb im Reverse-Charge-Verfahren abgewickelt wird. Der Kandidat soll, nach Prüfung der Machbarkeit des Geschäfts, die Buchungssätze sowie die Auswirkungen auf den Jahresabschluss darlegen, wobei die Investition 10.200.000 Euro beträgt. Der Kandidat soll anschließend einen Bericht für den Finanzierer erstellen, in dem der Cashflow und die für die Unterstützung der eigenen Unternehmensidee relevanten Bilanzkennzahlen dargestellt werden.*

### TRACCIA 3

La società Beta, proprietaria di un immobile in centro a Milano nel quale effettua la vendita al dettaglio di abbigliamento, si rivolge al proprio commercialista dato che ha intenzione di cedere a terzi sia l'attività che l'immobile. La società Beta è detenuta per il 70% da due persone fisiche, con uguale partecipazione, e per il 30% dalla società Alfa.

Il candidato esponga:

1. quale operazione consiglierebbe alla società Beta per la cessione dell'immobile e dell'azienda alla società Delta ed i conseguenti profili civilistici e fiscali;
2. le modalità di tassazione della plusvalenza generata dall'operazione, esponendo dati a piacere;
3. i possibili caratteri elusivi di un'eventuale operazione di cessione quote senza continuazione dell'attività aziendale da parte dell'acquirente Delta, alla luce delle disposizioni normative contenute nella legislazione tributaria, soffermandosi in particolare sul concetto di operazioni prive di sostanza economica come indice di elusività.

*Die Gesellschaft Beta, Eigentümerin einer Immobilie im Zentrum von Mailand, in der sie den Einzelhandel mit Bekleidung betreibt, wendet sich an ihren Steuerberater, da sie beabsichtigt, sowohl die Geschäftstätigkeit als auch die Immobilie an Dritte zu veräußern. Die Gesellschaft Beta wird zu 70 % von zwei natürlichen Personen mit gleicher Beteiligung und zu 30 % von der Gesellschaft Alfa gehalten.*

*Der Kandidat soll darlegen:*

1. *welche Art von Geschäft er der Gesellschaft Beta für die Veräußerung der Immobilie und des Betriebes an die Gesellschaft Delta empfehlen würde, einschließlich der damit verbundenen zivilrechtlichen und steuerrechtlichen Aspekte;*
2. *die Modalitäten der Besteuerung des aus der Transaktion entstehenden Veräußerungsgewinns, unter Verwendung frei wählbarer Zahlenbeispiele;*
3. *die möglichen missbräuchlichen Merkmale einer eventuellen Quotenabtretung ohne Fortführung der unternehmerischen Tätigkeit durch den Erwerber Delta, im Lichte der steuerrechtlichen Bestimmungen, wobei insbesondere auf den Begriff der wirtschaftlich nicht begründeten Gestaltungen als Indiz für Steuerumgehung einzugehen ist.*

Il sessione 2025

## PROVA PRATICA

Un albergatore intende acquistare un nuovo immobile per lo sviluppo della propria attività e contatta il proprio commercialista per capire quale sia la struttura finanziaria ottimale per tale operazione, considerando che l'acquisto è imponibile ai fini IVA. Il candidato, dopo aver analizzato la fattibilità dell'operazione, esponga le scritture contabili ed i riflessi sul bilancio, considerando che l'investimento è pari ad Euro 2.500.000. Il candidato si soffermi poi sull'eventuale procedura per il rimborso dell'IVA. Il candidato predisponga poi una relazione da sottoporre al finanziatore che riporti il cash flow e gli indici di bilancio utili a sostenere la propria idea imprenditoriale.

*Ein Hotelier beabsichtigt, eine neue Immobilie zur Erweiterung seiner Tätigkeit zu erwerben, und wendet sich an seinen Steuerberater, um die optimale Finanzierungsstruktur für dieses Vorhaben zu ermitteln, wobei zu berücksichtigen ist, dass der Erwerb mit MwSt. erfolgt. Der Kandidat soll, nach Prüfung der Machbarkeit des Geschäfts, die Buchungssätze sowie die Auswirkungen auf den Jahresabschluss darlegen, wobei die Investition 2.500.000 Euro beträgt. Anschließend soll der Kandidat auf das eventuelle Verfahren zur Rückerstattung der MwSt. eingehen. Der Kandidat soll anschließend einen Bericht für den Finanzierer erstellen, in dem der Cashflow und die für die Unterstützung der eigenen Unternehmensidee relevanten Bilanzkennzahlen dargestellt werden.*

Il sessione 2025

## PROVA PRATICA

Un imprenditore del settore automotive intende acquistare un nuovo immobile per lo sviluppo della propria attività e contatta il proprio commercialista per capire quale sia la struttura finanziaria ottimale per tale operazione, considerando che l'acquisto sarà effettuato con applicazione del reverse charge. Il candidato, dopo aver analizzato la fattibilità dell'operazione, esponga le scritture contabili ed i riflessi sul bilancio, considerando che l'investimento è pari ad Euro 10.200.000. Il candidato predisponga poi una relazione da sottoporre al finanziatore che riporti il cash flow e gli indici di bilancio utili a sostenere la propria idea imprenditoriale.

*Ein Unternehmer der Automobilbranche beabsichtigt, eine neue Immobilie zur Erweiterung seiner Tätigkeit zu erwerben, und wendet sich an seinen Steuerberater, um die optimale Finanzierungsstruktur für dieses Vorhaben zu ermitteln, wobei zu berücksichtigen ist, dass der Erwerb im Reverse-Charge-Verfahren abgewickelt wird. Der Kandidat soll, nach Prüfung*

*der Machbarkeit des Geschäfts, die Buchungssätze sowie die Auswirkungen auf den Jahresabschluss darlegen, wobei die Investition 10.200.000 Euro beträgt. Der Kandidat soll anschließend einen Bericht für den Finanzierer erstellen, in dem der Cashflow und die für die Unterstützung der eigenen Unternehmensidee relevanten Bilanzkennzahlen dargestellt werden.*

Il sessione 2025

## PROVA PRATICA

La società Beta, proprietaria di un immobile in centro a Milano nel quale effettua la vendita al dettaglio di abbigliamento, si rivolge al proprio commercialista dato che ha intenzione di cedere a terzi sia l'attività che l'immobile. La società Beta è detenuta per il 70% da due persone fisiche, con uguale partecipazione, e per il 30% dalla società Alfa.

Il candidato esponga:

1. quale operazione consiglierebbe alla società Beta per la cessione dell'immobile e dell'azienda alla società Delta ed i conseguenti profili civilistici e fiscali;
2. le modalità di tassazione della plusvalenza generata dall'operazione, esponendo dati a piacere;
3. i possibili caratteri elusivi di un'eventuale operazione di cessione quote senza continuazione dell'attività aziendale da parte dell'acquirente Delta, alla luce delle disposizioni normative contenute nella legislazione tributaria, soffermandosi in particolare sul concetto di operazioni prive di sostanza economica come indice di elusività.

*Die Gesellschaft Beta, Eigentümerin einer Immobilie im Zentrum von Mailand, in der sie den Einzelhandel mit Bekleidung betreibt, wendet sich an ihren Steuerberater, da sie beabsichtigt, sowohl die Geschäftstätigkeit als auch die Immobilie an Dritte zu veräußern. Die Gesellschaft Beta wird zu 70 % von zwei natürlichen Personen mit gleicher Beteiligung und zu 30 % von der Gesellschaft Alfa gehalten.*

*Der Kandidat soll darlegen:*

1. *welche Art von Geschäft er der Gesellschaft Beta für die Veräußerung der Immobilie und des Betriebes an die Gesellschaft Delta empfehlen würde, einschließlich der damit verbundenen zivilrechtlichen und steuerrechtlichen Aspekte;*
2. *die Modalitäten der Besteuerung des aus der Transaktion entstehenden Veräußerungsgewinns, unter Verwendung frei wählbarer Zahlenbeispiele;*
3. *die möglichen missbräuchlichen Merkmale einer eventuellen Quotenabtretung ohne Fortführung der unternehmerischen Tätigkeit durch den Erwerber Delta, im Lichte der steuerrechtlichen Bestimmungen, wobei insbesondere auf den Begriff der wirtschaftlich nicht begründeten Gestaltungen als Indiz für Steuerumgehung einzugehen ist.*