

Esami di Stato di abilitazione all'esercizio della professione di Dottore Commercialista

I° sessione 2026 – Seconda prova scritta 16/09/2026

Traccia 1

Si descrivano i principi generali della determinazione del reddito d'impresa ai fini delle imposte sui redditi, evidenziando il rapporto tra risultato civilistico e reddito fiscale, in particolare:

- il principio di derivazione dal bilancio e le variazioni in aumento e in diminuzione;
- il principio di competenza fiscale;
- i criteri di deducibilità dei costi e di imponibilità dei componenti positivi di reddito;
- il trattamento fiscale degli ammortamenti, delle svalutazioni e degli accantonamenti;
- il ruolo delle dichiarazioni fiscali nella determinazione dell'imposta dovuta.

Si illustrino le caratteristiche del concordato preventivo e di quello semplificato disciplinati dal codice della crisi, specificando chi può presentare la domanda e a quale organo, nonché le finalità generali e le differenze fra di essi.

Traccia 2 – ESTRATTA

Si descriva la regolamentazione del concetto di sovraindebitamento e gli strumenti a disposizione del sovraindebitato per regolare la sua crisi.

Si spieghi la transazione fiscale nel concordato preventivo: come è disciplinata e quali garanzie vanno assicurate alle agenzie fiscali e previdenziali.

Si indichino le principali normative che regolamentano l'IVA e le Imposte sui Redditi. Si specifichino le modalità ed i criteri da seguire per la determinazione del reddito di esercizio nelle società di capitali, nonché le differenti tipologie di aliquote IVA ed i connessi adempimenti fiscali.

Traccia 3

Si descriva la disciplina generale dell'Imposta sul Valore Aggiunto, specificando in particolare:

- il presupposto soggettivo, oggettivo e territoriale dell'imposta;
- le operazioni imponibili, non imponibili, esenti ed escluse;
- il momento di effettuazione delle operazioni e il diritto alla detrazione dell'IVA;
- gli obblighi di fatturazione, registrazione e liquidazione periodica dell'imposta;
- le principali finalità del principio di neutralità dell'IVA.

Si descrivano le principali caratteristiche delle società di capitali, soffermandosi in particolare sulla società a responsabilità limitata e sulla società per azioni, in particolare:

- le modalità di costituzione della società e il contenuto essenziale dell'atto costitutivo;
- gli organi sociali e le rispettive competenze;
- i diritti e gli obblighi dei soci;
- la responsabilità patrimoniale della società e degli amministratori;
- le principali differenze tra S.r.l. e S.p.A.