



EDS Commercialista ed Esperto Contabile

50 QUESITI

posti durante le sessioni d'esame
dell'orale unico **2021**
raccolti attraverso forum e social network

- utili per orientare il tuo studio/ripasso -

Il materiale è parte del corso
"EDS Commercialista ed Esperto Contabile 2022/2023"
180h con tutor e aggiornamenti per 12 mesi

[Visualizza programma e contenuti omaggio](#)

1. La disciplina dei finanziamenti dei soci nelle srl - sono soggetti alla regola della postergazione in ogni caso oppure solo in certe ipotesi? che differenza corre tra i finanziamenti e i versamenti dei soci?
2. Trasformazione da società di persone a società di capitali – documenti contabili e fiscali per procedere alla trasformazione
3. Compensi dell'amministratore con particolare focus sull'aspetto fiscale
4. Disciplina dei fringe benefit dal punto di vista fiscale e civilistico
5. Impresa familiare disciplina civilistica e fiscale
6. Novità di bilancio e manovre per contrastare effetto Covid
7. La disciplina e i criteri della liquidazione dell'attivo nella procedura fallimentare
8. Sovrapprezzo azioni nell'ambito del conferimento
9. Aspetti fiscali dell'affitto d'azienda – imposte indirette nell'affitto d'azienda
10. Tratti essenziali del regime forfettario – ci sono oneri deducibili? – imposte indirette?
11. In regime forfettario si deducono o no i costi?
12. FAIR VALUE nel bilancio di imprese e OIC
13. La disciplina dei conferimenti in società di capitali, distinguendo tra spa e srl
 1. In quale momento il conferimento deve essere necessariamente conferito
 2. Norme che regolano i conferimenti in natura
14. I bilanci di liquidazione – cause di scioglimento
15. Se si riceve un avviso di accertamento/rettifica per euro 30.000, cosa si fa? Processo tributario: chi è l'attore?
16. Riconciliazione tra utile di bilancio e reddito imponibile: cos'è la fiscalità differita
17. La disciplina di bilancio dei fondi rischi ed oneri
18. La disciplina degli accordi di ristrutturazione dei debiti
 1. Quali sono i soggetti vincolati dall'accordo di ristrutturazione

2. Disciplina accordo speciale

19. Differenze di fusione

20. Il processo tributario

1. come si determina il valore della lite
2. il ruolo del professionista nel processo tributario
3. c'è sempre obbligo di nomina del difensore?

21. Aspetti fiscali della trasformazione da snc in srl – dichiarazione iva in trasformazione?

22. La retrodatazione degli effetti nel bilancio nelle operazioni straordinarie

1. la disciplina di bilancio nel contratto derivato
2. OIC 6 e predisposizione bilancio nella ristrutturazione del debito

23. Effetti del fallimento

1. che ne è dei contratti di vendita dei beni successivi alla dichiarazione del fallimento
2. effetti personali del fallimento in capo al fallito

24. Cessione d'azienda, aspetti fiscali

25. La figura del sostituto di imposta nelle diverse tipologie di imposta (regimi fiscali) – split payment – Certificazioni Uniche e (ex) mod. 770

26. Società di comodo

1. qual è lo strumento che individua che la società è di comodo
2. IVA nelle società di comodo: compensazione verticale e orizzontale
3. visto di conformità

27. Quali sono i regimi contabili e la disciplina di bilancio a seconda delle dimensioni

28. La disciplina dell'autonomia patrimoniale distinguendo tra società di persone e di capitali

29. Passaggio di consegne tra amministratori e liquidatori – i bilanci di liquidazione

30. Tassazione dei dividendi in capo alle persone fisiche lavoratori autonomi o assimilati

31. Differenze tra contabilità ordinaria e semplificata

1. ci sono costi imputati per competenza nel reddito da lavoro autonomo/ professionista
2. costi di impianto e ampliamento

32. Scudo fiscale

1. obblighi del professionista in tema di normativa antiriciclaggio
2. differenze temporanee e permanenti nelle imposte differite
3. pro rata iva e interessi

33. Nozione di patrimonio e capitale sociale – patrimonio netto coincide con patrimonio o no?

34. Debiti e crediti di finanziamento e funzionamento

1. capitale economico e capitale di funzionamento regimi fiscali agevolati
2. sostituti di imposta
3. ravvedimento operoso: cos'è

35. Vari gradi di giudizio nel processo tributario

36. Disciplina dell'iper ammortamento e CGU – incentivi spese ricerca e sviluppo

37. Effetti della sentenza dichiarativa di fallimento sui contratti pendenti – categorie speciali di azioni e relativi diritti

38. Riserve occulte – cosa rappresenta il capitale di funzionamento

39. IVA e relativi adempimenti – operazioni estere

40. Adempimenti in fase costitutiva di srl e srls – soci amministratori

41. Trattamento in bilancio delle partecipazioni

42. Disciplina del trasferimento d'azienda

1. regola generale di cessione dei contratti
2. differenza tra cessione ramo d'azienda e cessione di singoli beni

43. Differenza tra aumento di capitale gratuito e aumento di capitale a pagamento. Caso aumento di capitale con conferimento. Impatto del capitale sociale sul RF.

44. ratei e risconti quando si calcolano

45. la disciplina delle perdite fiscali di un soggetto ires
46. fondi rischi ed oneri
47. Processo tributato, determinazione del valore della lite, ruolo del professionista
48. Aspetti civilistici e fiscali affitto d'azienda in particolare ammortamento
49. Pratica professionale e contenzioso: avviso di accertamento di 18k euro, richiesta illegittima per motivi di diritto. Quali sono gli strumenti che si possono utilizzare? Cosa cambia in base agli importi?
50. Concetto di solidarietà tributaria. Esempio pratico: caso di avviso di accertamento a cedente di un immobile che ha già venduto. Lo stato può chiedere i soldi sia a cedente che acquirente perché entrambi sono responsabili.