



PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO

SESSIONE ESAMI DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA
PROFESSIONE DI CONSULENTE DEL LAVORO

DIRITTO TRIBUTARIO
SESSIONE 2015

TEMA N. 1

Dopo aver individuato gli elementi costitutivi dell'Irpef, si indichino le differenti tipologie di reddito che ne costituiscono la base imponibile, specificando anche opportunamente le differenze tra oneri detraibili, oneri deducibili, redditi soggetti a tassazione ordinaria, redditi esenti e redditi soggetti a tassazione separata.

Successivamente, si determini, con dati a scelta, l'imposta a debito di un contribuente con le seguenti caratteristiche:

1. Coniugato con due figli minori a carico di età inferiore a tre anni;
2. Reddito da lavoro dipendente, con auto aziendale e buono-mensa;
3. Casa di abitazione acquistata con mutuo ipotecario;
4. Abitazione secondaria data in locazione;
5. Interessi su titoli di stato, certificati di deposito e conto corrente;
6. Contributi ad un fondo pensionistico complementare;

Infine, si indichino gli obblighi del datore di lavoro e gli adempimenti fiscali a carico del contribuente.



PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO

La Commissione:

- dott. Luca Aldrighetti

- dott. Stefano Zabotto

- dott.ssa Daniela Donati

- dott.ssa Carla Bertocci

- dott. Renato Sartori

- dott. Luca Chini

- prof. Giuseppe Lifonso

IL SEGRETARIO
(dotto. Renato Sartori)

IL PRESIDENTE
(dott. Luca Aldrighetti)

Trento, 3 settembre 2015



PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO

SESSIONE ESAMI DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA
PROFESSIONE DI CONSULENTE DEL LAVORO

DIRITTO TRIBUTARIO
SESSIONE 2015

TEMA N. 2

Il Candidato dopo aver brevemente commentato gli artt. 30 - 38 bis del D.P.R. 633/1972 riguardante le possibilità e non della richiesta del rimborso I.V.A. , compili la dichiarazione IVA Autonoma anno 2014 - mod. IVA 2015 della Società Pinco Pallino & C. S.n.c. relativamente ai quadri VA - VE - VF - VJ .

Operazioni Attive che concorrono alla formazione del Volume Affari (eventuale IVA al 22%) :

- Vendite : Imponibili Euro 300.000,00
- Cessioni di beni art. 8 primo comma 50.000,00
- Prestazioni servizi internazionali art. 9 primo comma 30.000,00
- Operazioni non imponibili nei confronti di esportatori che hanno rilasciato dichiarazione di intento 400.000,00
- Cessioni intracomunitarie di cui all'art. 41 D.L. 331/1993 20.000,00
- Prestazioni non soggette a imposta artt. da 7 a 7 septies per Le quali è stata emessa fattura. 40.000,00

Operazioni Passive (eventuale IVA al 22%) :

- Acquisti merce imponibile 200.000,00
- Acquisti beni strumentali da San Marino senza pagamento dell'IVA 140.000,00
- Acquisti per i quali è prevista la detrazione parziale dell'IVA al 22%
Art. 19 bis 1 DPR 633/1972 20.000,00
- Acquisti beni vari di consumo da soggetti non residenti art.17 c.2
Dpr 633/1972 15.000,00



PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO

La Commissione:

- dott. Luca Aldrighetti

- dott. Stefano Zabotto

- dott.ssa Daniela Donati

- dott.ssa Carla Bertocci

- dott. Renato Sartori

- dott. Luca Chini

- prof. Giuseppe Lifonso

IL SEGRETARIO
(dott. Renato Sartori)

IL PRESIDENTE
(dott. Luca Aldrighetti)

Trento, 3 settembre 2015



PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO

SESSIONE ESAMI DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA
PROFESSIONE DI CONSULENTE DEL LAVORO

DIRITTO TRIBUTARIO
SESSIONE 2015

TEMA N. 3

STUDI DI SETTORE (art. 62-bis L.427/1993 - D.P.R. 31.05.1999 n. 195)

Premessi cenni generali sul presupposto, sulla applicabilità e non degli Studi di Settore, il
Candidato relazioni in modo conciso sui seguenti punti:

- che cosa sono;
- cause di esclusione ed inapplicabilità;
- come eventualmente ci si adegua;
- premio di congruità;
- soggetti multiattività;
- compilazione del Quadro F di una azienda di trasporti c/terzi che presenta i seguenti elementi contabili:
 - > ricavi di esercizio: euro 900.000,00
 - > altri proventi: euro 1.500,00
 - > proventi di natura finanziaria euro 5.000,00
 - > carburanti autocarri euro 270.000,00
 - > costo lavoro dipendente euro 280.000,00
 - > affitto passivo capannone euro 12.000,00
 - > quote ammortamento euro 80.000,00
 - > servizi amministrativi euro 10.000,00
 - > spese telefoniche euro 2.000,00
 - > assicurazioni R.C. euro 35.000,00
 - > assicurazioni non obbligatorie euro 7.000,00
 - > tasse circolazione euro 8.000,00
 - > spese cancelleria euro 1.000,00
 - > pedaggi autostradali euro 28.000,00
 - > minusvalenze patrimoniali euro 1.500,00
 - > spese prevenzione infortuni euro 4.000,00



PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO

- > spese guardianeria euro 5.000,00
- > spese di rappresentanza euro 2.000,00
- > interessi passivi euro 3.000,00
- > deduzione forfet. art. 95,c.4 Tuir euro 10.000,00
- > deduzione Irap DL 201/2011 euro 12.000,00
- > deduzione art. 105,c.3 Tuir euro 500,00
- > valore beni strumentali euro 850.000,00
- > Reddito d'impresa euro 135.500,00

La Commissione:

- dott. Luca Aldrighetti

- dott. Stefano Zabotto

- dott.ssa Daniela Donati

- dott.ssa Carla Bertocci

- dott. Renato Sartori

- dott. Luca Chini

- prof. Giuseppe Lifonso

IL SEGRETARIO
(dott. Renato Sartori)

IL PRESIDENTE
(dott. Luca Aldrighetti)

Trento, 3 settembre 2015