



PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO

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

DIRITTO TRIBUTARIO
SESSIONE 2014

TEMA N. 1

Il Candidato illustri le tipologie di reddito che il contribuente può dichiarare mediante il modello 730 evidenziando quali tipologie di reddito richiedono invece la compilazione del modello Unico PF; si soffermi, inoltre, sugli adempimenti del datore di lavoro che riceve il mod. 730/4 da parte dell'amministrazione finanziaria.

Proceda poi a redigere, sulla base dei seguenti dati il modello 730/2014 (redditi 2013) di Tizio e ne liquidi le risultanti imposte.

- Età del contribuente: anni 48;
- Comune di residenza: Trento;
- Coniuge non a carico;
- N. 2 figli a carico al 50% (maggiori di anni 3);
- Abitazione principale posseduta nel Comune di Trento al 100% per l'intero anno con rendita catastale pari ad euro 1.024
- Canoni di locazione relativi a fabbricati posseduti nel Comune di Verona locati a canone convenzionale pari ad euro 5.012;
- Altri fabbricati a disposizione con rendita pari ad euro 620 per i quali risulta dovuta/versata la relativa IMU;
- Reddito da lavoro dipendente per rapporto a tempo indeterminato per euro 30.607 relativo ad un periodo di lavoro di 365 giorni, ritenute Irpef pari ad euro 6.449 e ritenute per add.le regionale pari ad euro 376;
- Spese sanitarie sostenute pari ad euro 1.404; spese mediche relative ai figli sostenute interamente dal dichiarante per euro 203;
- Spese veterinarie pari ad euro 250;
- Spese funebri per euro 2.614;
- Versamenti ad Onlus(da considerare onere deducibile) per euro 413;
- Spese sostenute nel 2013 per il recupero del patrimonio edilizio per complessivi euro 42.280;
- Aliquota add.le regionale 1,23%.



PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO

La Commissione:

- dott. Luca Aldrighetti

- dott. Claudio Floriddia

- dott.ssa Stefania Marconi

- dott. Mauro Zanella

- rag. Carla Bertocci

- dott. Renato Sartori

- prof.ssa Marcella Cellurale

IL SEGRETARIO
(dott. Mauro Zanella)

IL PRESIDENTE
(dott. Luca Aldrighetti)

Trento, 4 settembre 2014



PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO

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

DIRITTO TRIBUTARIO
SESSIONE 2014

TEMA N. 2

Illustri il Candidato le differenze, ai fini tributari, del reddito generato dalle società di persone rispetto al reddito generato dalle società di capitali non trasparenti per quanto attiene ai soci (siano essi persone fisiche e/o giuridiche); indichi poi gli obblighi dichiarativi/informativi nei confronti dell'amministrazione finanziaria e dei soci, nelle due diverse ipotesi.

Proceda poi a determinare la base imponibile ai fini delle imposte dirette sul reddito, della ipotetica Delta (13 dipendenti), società in contabilità ordinaria, per l'anno 2013 tenendo conto di quanto segue:

a) utile da bilancio civilistico euro 65.000,00;

b) nelle immobilizzazioni materiali è presente un'autovettura (uso promiscuo, non concessa in uso a dipendenti), acquistata nel corso dell'esercizio (1 luglio 2013) ed iscritta per un valore complessivo di euro 26.000,00; aliquota ordinaria di ammortamento 25%;

c) fra i componenti positivi di reddito rilevati a conto economico sono presenti:

- plusvalenze da cessione di impianti, posseduti da 4 anni, per complessivi euro 24.000,00 per i quali la società ha deciso di procedere alla rateizzazione ai fini fiscali in tre quote costanti;
- sopravvenienze attive non tassabili per complessivi euro 6.000,00;
- interessi attivi per complessivi euro 4.600,00;

d) fra i componenti negativi di reddito imputati a conto economico sono presenti:

- IMU (imposta municipale sugli immobili) per euro 3.500,00 relativa agli immobili strumentali per natura;
- compensi all'organo amministrativo di competenza dell'esercizio per complessivi euro 60.000,00 di cui euro 15.000,00 oggetto di pagamento nel mese di febbraio dell'esercizio successivo;



PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO

- svalutazione crediti per complessivi euro 12.000,00 dei quali euro 4.000,00 eccedenti lo 0.5% dei crediti di natura commerciale;
- trattamento di fine rapporto versato a fondi di previdenza complementare per complessivi euro 6.000,00;

e) la società non dispone di perdite fiscali relative ad esercizi precedenti.

Una volta determinato tale valore (imponibile fiscale ai fini delle imposte dirette sul reddito) proceda a determinare il carico fiscale della società in caso di S.r.l., in caso di S.r.l. trasparente in base all'art.116 TUIR ed in caso di S.n.c.

La Commissione:

- dott. Luca Aldrighetti _____
- dott. Claudio Floriddia _____
- dott.ssa Stefania Marconi _____
- dott. Mauro Zanella _____
- rag. Carla Bertocci _____
- dott. Renato Sartori _____
- prof.ssa Marcella Cellurale _____

IL SEGRETARIO
(dott. Mauro Zanella)

IL PRESIDENTE
(dott. Luca Aldrighetti)

Trento, 4 settembre 2014



PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO

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

DIRITTO TRIBUTARIO
SESSIONE 2014

TEMA N. 3

Il candidato dopo opportune considerazioni introduttive sui presupposti oggettivi e soggettivi dell'IVA, ipotizzando la sottostante situazione contabile, relativa all'anno d'imposta 2013 di una società di autotrasporti conto terzi, compili la dichiarazione IVA, modello IVA 2014:

Operazioni attive che concorrono alla formazione del Volume d'Affari:

- Prestazione servizi: Imponibile 30.000,00 + Iva al 22%;
- Cessione Beni Strumentali: Imponibile 5.000,00 + Iva al 22%;
- Prestazioni di trasporti internazionali non imponibili art. 9 c.1 DPR 633/72: Euro 100.000,00;
- Prestazioni di trasporti fuori campo Iva art. 7 ter DPR 633/72: Euro 50.000,00;
- Prestazioni di trasporto non imponibili effettuate nei confronti di esportatori che abbiano rilasciato la dichiarazione di intento: Euro 200.000,00;
- Operazioni esenti per interessi dilazione art.10 DPR 633/72 svolta in via occasionale: Euro 1.000,00;

Operazioni passive relative acquisti:

- Acquisti di beni e servizi: Imponibile Euro 180.000,00 + Iva al 22%;
- Trasporti internazionali non imponibili art. 9 c. 1 DPR 633/72: Euro 45.000,00;
- Acquisti di beni e servizi da soggetti non residenti art. 17 c. 2 DPR 633/72: Euro 20.000,00 + Iva al 22%;
- Acquisti per i quali è prevista la detrazione parziale dell'Iva (20%) art. 19 bis 1 DPR 633/72: Imponibile dell'acquisto Euro 10.000,00 - aliquota Iva 22%;
- Acquisti esenti art. 10 DPR 633/72: Euro 500,00;
- Acquisti beni strumentali: Imponibile Euro 30.000,00 + Iva al 22%;
- Canoni leasing per beni strumentali: Imponibile Euro 3.000,00 + Iva al 22%;
- Abbonamento a "Il Sole 24 Ore" escluso Iva art. 74, c. 1, DPR 633/72: Euro 500,00;



PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO

Liquidazioni periodiche riepilogative:

- 1^ Trimestre: Credito 10.000,00
- 2 ^ Trimestre: Credito 5.000,00
- 3 ^ Trimestre: Credito 10.000,00
- 4^ Trimestre: Credito 14.600,00

Credito IVA anno 2012 di Euro 4.000,00 - Utilizzato in compensazione orizzontale con mod. F24 con altri tributi nell'anno 2013 per complessivi Euro 3.000,00.

La Commissione:

- dott. Luca Aldrighetti _____
- dott. Claudio Floriddia _____
- dott.ssa Stefania Marconi _____
- dott. Mauro Zanella _____
- rag. Carla Bertocci _____
- dott. Renato Sartori _____
- prof.ssa Marcella Cellurale _____

IL SEGRETARIO
(dott. Mauro Zanella)

IL PRESIDENTE
(dott. Luca Aldrighetti)

Trento, 4 settembre 2014