

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

DIRITTO TRIBUTARIO
SESSIONE 2016

TEMA N. 1

Il candidato, dopo aver brevemente inquadrato l'istituto dell'impresa familiare, illustri il regime fiscale applicabile all'imprenditore ed ai collaboratori per quanto attiene le imposte dirette nel caso di impresa familiare costituita dai due coniugi ed un figlio.

Ipotizzi poi la Rossi Mario, impresa familiare, costituita da Rossi Mario avente una quota del 60%, Verdi Anna avente una quote del 30% e Rossi Luca con una quota del 10%, la quale deve procedere ad acquisire per l'esercizio della sua attività un immobile strumentale. Delinei i diversi effetti fiscali, relativamente al primo anno, ai fini delle imposte dirette e dell'Irap per l'imprenditore ed i collaboratori nei seguenti diversi casi:

- 1) acquisto in data 01 gennaio 2016 di immobile strumentale del costo di Euro 250.000 oltre ad I.v.a. (per semplicità di calcolo aliquota del 10%) con stipula di un contratto di mutuo della durata di anni 10; valori come da piano di ammortamento allegato;
- 2) leasing immobiliare della durata di anni 12 come da tabelle allegate con partenza 01 gennaio 2016;
- 3) locazione da privato ad un canone annuo di Euro 11.500,00 con partenza 01 gennaio 2016.

Evidenzi, infine, per il caso 1) gli effetti fiscali (solo per le imposte dirette) in caso di vendita dello stesso immobile al termine del quinto anno al prezzo di Euro 250.000 oltre ad I.V.A.

Trento, 7 settembre 2016

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

DIRITTO TRIBUTARIO
SESSIONE 2016

TEMA N. 2

Il candidato illustri i diversi regimi di tassazione ordinaria e separata per i redditi di lavoro dipendente nonché delle retribuzioni in natura (c.d. fringe benefits).

Proceda poi allo sviluppo del calcolo delle ritenute fiscali applicate dal datore di lavoro al momento della corresponsione del TFR sulla base dei seguenti dati:

- rapporto di lavoro a tempo indeterminato dal 04.01.1999;
- fondo TFR lordo al 31.12.2015 Euro 32.358,86 di cui TFR maturato al 31.12.2000 Euro 2.588,45 e rivalutazione Euro 5.253,22;
- TFR maturato nell'anno 2016 Euro 1.529,24;
- Rivalutazione lorda anno 2016 Euro 346,27;
- Anticipazioni erogate nell'anno 2016 Euro 20.000;
- Ritenute fiscali applicate alle anticipazioni erogate nell'anno 2016 Euro 3.314,99.

Trento, 7 settembre 2016

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

DIRITTO TRIBUTARIO
SESSIONE 2016

TEMA N. 3

Il candidato illustri il regime di tassazione del reddito delle c.d. società personali sia con riferimento alla società che ai singoli soci.

Si soffermi inoltre, brevemente, sulle possibilità offerte dalla normativa attuale per l'esercizio in forma societaria delle attività di lavoro autonomo ordinistico evidenziando eventuali differenze nel trattamento fiscale.

Determini, infine, con gli opportuni commenti, l'imponibile fiscale (Irpef) per i soci della Trentino S.a.s. di Azzurri Biagio & C., partendo dal risultato civilistico del conto economico pari ad Euro 46.500,00 tenendo conto di quanto segue:

- 1) fra i componenti di reddito positivo sono comprese plusvalenze non imponibili pari ad Euro 3.500,00 e risarcimenti assicurativi danni per Euro 5.000;
- 2) fra i componenti negativi di reddito sono comprese:
 - a. Carburanti e lubrificanti autovetture per Euro 3.000,00
 - b. Assicurazioni autovetture per Euro 1.500,00
 - c. IMU immobili strumentali per Euro 1.000,00
 - d. Multe e ammende per Euro 500,00
 - e. Sopravvenienze passive ex art. 109 TUIR per Euro 4.000
 - f. Ammortamenti immobili strumentali per Euro 6.000,00 (area pari al 20% del valore)
 - g. Spese telefoniche per Euro 2.500,00
 - h. Svalutazione crediti eccedenti lo 0.5% per Euro 500
 - i. Interessi passivi indeducibili per Euro 350
 - j. Assicurazione vita amministratori con beneficiari gli stessi per Euro 2.500
 - k. Noleggi attrezzature per Euro 6.000
 - l. Acquisto cancelleria e stampati per Euro 1.500