

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

DIRITTO TRIBUTARIO

SESSIONE 2017

**TEMA N. 1**

Il Candidato dopo una breve illustrazione per quanto attiene lo scontrino fiscale :

- Modalità di rilascio
- Termine di emissione e di consegna
- Contenuto
- Scontrino di chiusura giornaliero
- Rapporto scontrino – ricevuta- fattura – DDT
- Obblighi conseguenti all'installazione
- Scontrini errati
- Cessioni gratuite di beni e autoconsumo
- Conservazione documenti
- Mancato funzionamento registratore di cassa

Predisponga la compilazione del modello I.V.A. 2017 per quanto riguarda la Società Rossi Avi S.N.C. :

Operazioni attive :

- Operazioni imponibili Euro 100.000,00 più Iva al 22%
- Ammontare cessioni intracomunitarie di beni D.L. 331/1993 per Euro 20.000,00
- Operazioni non imponibili effettuate nei confronti di esportatori che abbiano rilasciato la dichiarazione d'intento Euro 30.000,00
- Operazioni effettuate con applicazione del reverse-charge e precisamente cessioni all'interno dello Stato di rottami di cui all'art. 74 c. 7 e c. 8 per Euro 5.000,00

Operazioni passive :

- Acquisti effettuati nel territorio dello Stato per imponibili Euro 80.000,00 più Iva al 22%
- Acquisti intracomunitari di beni D.L. 331/1993 per Euro 15.000,00 (aliquota 22%)
- Acquisti esenti art. 10 DPR 633/1972 per Euro 2.000,00
- Acquisti da soggetti che si sono avvalsi di regimi agevolativi e precisamente regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile D.L. 98/2011 per Euro 5.000,00
- Acquisti per i quali è prevista la detrazione parziale dell'imposta (esempio 40%) ai sensi art. 19- bis 1 pari a imponibili Euro 10.000,00 ( aliquota al 22%).

Trento, 6 settembre 2017

## TEMA N. 2

REGIME DEI CONTRIBUENTI FORFETARI:

Il candidato illustri:

I soggetti ammessi

I requisiti di accesso al regime

I soggetti esclusi

Gli adempimenti IVA

Gli adempimenti obbligatori

Gli adempimenti soggetti ad esonero

Il calcolo del reddito

Le eventuali agevolazioni sui contributi previdenziali INPS

La decadenza del regime

Le regole per evitare salti o duplicazioni d'imposta uscendo dal regime

Inoltre il candidato compili i quadri LM e RS Mod. Unico 2017 PF riguardante una Parrucchiera Artigiana cod. Ateco 960201 che presenta i seguenti dati contabili:

⑩ Ricavi incassati	Euro 27000,00
⑩ Acquisto materie prime pagate nell'esercizio	Euro 5000,00
⑩ Affitti passivi per l'immobile strumentale Euro 4800,00	
di cui pagati nell'esercizio	Euro 4000,00
⑩ Mezzi di trasporto utilizzati n. 1	
⑩ Acquisto carburante pagato nell'esercizio	Euro 1000,00
⑩ Contributi previdenziali INPS Artigiani versati nell'esercizio	Euro 4300,00

Trento, 6 settembre 2017

### TEMA N. 3

Il candidato illustri le differenze ai fini civilistici e tributari del reddito generato dalle società di capitali non trasparenti e dalle società di persone soffermandosi in particolare sulla disciplina della società in nome collettivo.

Inoltre calcoli le imposte IRPEF e i contributi INPS di un socio di una SNC che detiene al 50% del capitale, avente i seguenti redditi:

- 1) Reddito derivante dalla società di persone € 70.000,00 (già al 50%)
- 2) Nr. 2 figli a carico al 50% con il coniuge
- 3) Abitazione principale al 100% avente rendita catastale pari ad euro 387,00 nel comune di Trento
- 4) Seconda abitazione avente rendita catastale 400,00 euro, sita nel comune di Trento locata dal 01.01.2016 ad euro 6.000 annui in regime di cedolare secca.
- 5) Spese mediche per euro 400,00
- 6) Interessi passivi per un mutuo stipulato per acquisto abitazione principale pari ad euro 4.800,00
- 7) Contributi inps pagati nel 2016 pari ad euro 12.000,00 di cui inps fissi 3.599,00 ed euro 8.401 a titolo di acconto 2016
  
- 8) Previdenza complementare pagata nel 2016 per euro 2.000
- 9) Assicurazione infortuni pagata nel 2016 per euro 1.000
- 10) Ristrutturazione edilizia per euro 40.000,00 totali

Si proceda poi al calcolo dell'inps artigiani sapendo che le aliquote sono le seguenti:

2016			
ALIQUOTA	MIN	MAX	
23,10	15.548,00	46.123,00	
24,10	46.123,00	76.872,00	
		100.324,00	

2017			
ALIQUOTA	MIN	MAX	
23,55	15.548,00	46.123,00	
24,55	46.123,00	76.872,00	
		100.324,00	

Trento, 6 settembre 2017