



Servizio Lavoro

Via Gilli n. 4 – 38121 Trento

T +39 0461 494001-02-03**F** +39 0461 494034**pec** serv.lavoro@pec.provincia.tn.it

@ serv.lavoro@provincia.tn.it

ESAMI DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI
CONSULENTE DEL LAVORO
SESSIONE 2018

DIRITTO TRIBUTARIO

TEMA N. 1

Il Candidato illustri i regimi contabili previsti nell'ipotesi di esercizio di un'attività di ristorazione da parte di un imprenditore, individuale o collettivo, con inizio dell'esercizio d'impresa a partire dal 02.01.2018. Proceda poi ad elaborare, con i dati di seguito indicati, il calcolo della liquidazione I.V.A. nell'ipotesi che detto contribuente abbia adottato il regime di contabilità ordinaria ed abbia esercitato l'opzione per la liquidazione trimestrale dell'imposta

Fatture ricevute:

- a) Acquisto di merce (data documento 02.04.18)
- | | | |
|------------|----------|--|
| Imponibile | 1.000,00 | |
| Iva 10% | 100,00 | |
| Totale | 1.100,00 | |
- b) Acquisto di energia elettrica (data documento 30.04.18)
- | | | |
|------------|--------|--|
| Imponibile | 200,00 | |
| Iva 22% | 44,00 | |
| Totale | 244,00 | |
- c) Acquisto materiale di consumo (data documento 02.05.18)
- | | | |
|------------|--------|--|
| Imponibile | 320,00 | |
| Iva 22% | 70,40 | |
| Totale | 390,40 | |
- d) Acquisto di carburante per autovettura (data documento 31.05.18)
- | | | |
|-------------------|--------|------------------------------|
| Scheda carburante | 131,48 | valore totale I.V.A. inclusa |
|-------------------|--------|------------------------------|
- e) Fattura telefono cellulare (data documento 31.05.18)
- | | | |
|------------|-------|--|
| Imponibile | 65,57 | |
|------------|-------|--|

Provincia autonoma di Trento

Sede Centrale: Piazza Dante, 15 - 38122 Trento - T +39 0461 495111 - www.provincia.tn.it - C.F. e P.IVA 00337460224

Iva 22% 14,43

Totale 80,00



f) Fattura
15.06.18)

telefono fisso/linea internet (data documento

Imponibile 100,00

Iva 22,00

Totale 122,00



Fatture emesse:

(non comprese nei corrispettivi)

- a) Prestazione di servizi di ristorazione (data documento 30.04.18)

Imponibile 227,27

Iva 22,73

Totale 250,00

- b) Servizi di ristorazione nei confronti del Comune di Trento (data documento 31.05.18)

Imponibile 300,00

Iva 30,00 in regime di split payment

Totale 330,00

- c) Corrispettivi:

mese di aprile 5.000,00

mese di maggio 8.000,00

mese di giugno 7.850,00

TEMA N. 2

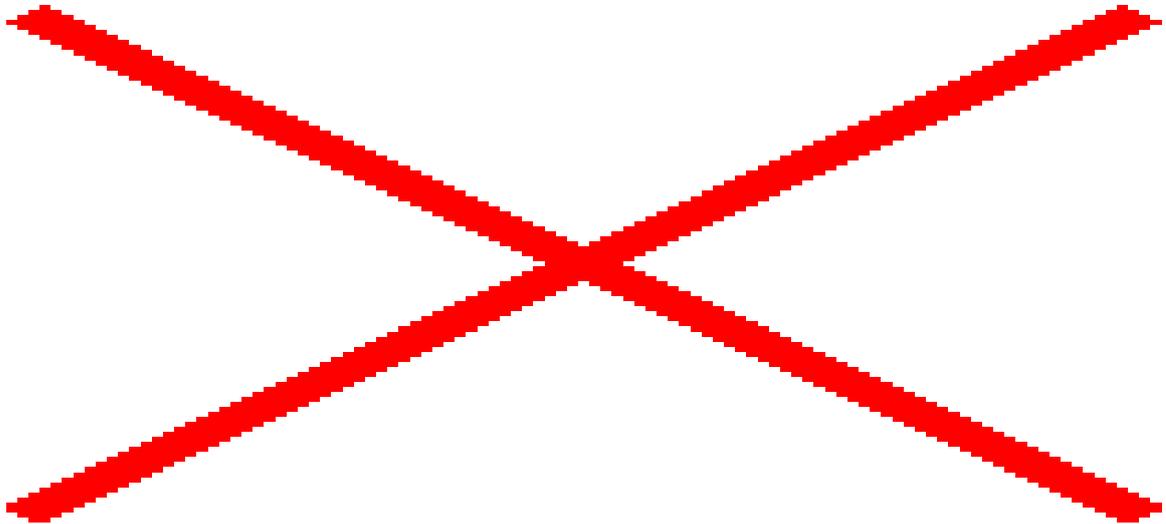
Il Candidato, dopo aver illustrato le principali differenze tra imposte dirette ed imposte indirette, elabori, commentandone i passaggi, il calcolo per determinare il valore dell'Irpef di un contribuente che presenta i seguenti redditi ed oneri rimasti a suo carico:

a) reddito lordo da CU	20.494
ritenute subite	3.617
add.le reg.le trattenuta	252
bonus erogato	960
b) compenso occasionale derivante	
da lavoro autonomo	1.750
ritenute subite	350
c) spese mediche	1.280
d) previdenza complementare	1.000



TEMA N. 3

Il Candidato si soffermi sulle differenze in tema di tassazione (non Irap) delle società di capitali rispetto alla tassazione delle società di persone, sia con riferimento alla società che ai singoli soci.
Proceda poi, sulla scorta dei dati di seguito forniti, alla determinazione dell'imponibile fiscale (non Irap) della Trento Srl prima e della Trento Sas poi.



Determini, infine, l'Ires a carico della Trento Srl e l'Irpef in capo ai soci della Trento Sas (socio accomandatario Rossi quota del 60%, socio accomandante Verdi quota del 40%).

Trento, 6 settembre 2018