



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 2023

DIRITTO TRIBUTARIO

TEMA N. 1

Il candidato tratti dell'operazione di accantonamento di fine anno al fondo TFR di un lavoratore dipendente, elaborandone anche le registrazioni contabili in regime ordinario, sulla base dei seguenti dati:

- Quota annuale TFR: 15.000,00 euro
- rivalutazione: 6.500,00 euro
- aliquota imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR: 17%

Il candidato proceda 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
Assunzione: 01/01/1994
Cessazione: 30/06/2022;
- Fondo TFR lordo alla cessazione del rapporto di lavoro: 57.037,03 euro
di cui 12.444,44 euro maturati al 31/12/2000
di cui 6.658,23 euro quale rivalutazione netta;
- Anticipazione erogata nel 2018: 20.000,00 euro;
- Ritenuta fiscale applicata all'anticipazione erogata nell'anno 2018: 4.650,00 euro.



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 2023
DIRITTO TRIBUTARIO

TEMA N. 2

Il candidato illustri le differenze tra imposte dirette e imposte indirette, soffermandosi - in particolare - sui presupposti, soggetti, base imponibile, momento impositivo e territorialità dell'imposta sul valore aggiunto. Tratti, quindi, del meccanismo applicativo dell'IVA, illustrandone gli adempimenti iniziali e periodici, nonché analizzandone il sistema delle detrazioni e i principi sui quali esso è fondato.

In funzione dei dati sotto indicati, calcoli l'imposta annuale dovuta per l'anno 2022 illustrandone le modalità di versamento mediante mod. F24 allegato, ipotizzando che l'imposta è versata tardivamente il giorno di scadenza del termine della presentazione della dichiarazione relativa all'anno nel corso del quale è stata commessa la violazione:

- Emesse fatture per prestazioni per euro 71.000,00 più IVA 22%;
- Fatture ricevute per euro 32.000,00 più IVA 22%;
- Credito IVA anno precedente non compensato per euro 750,00;
- Acconto IVA anno in questione per euro 600,00;
- Versamenti periodici effettuati primo trimestre euro 150,00, secondo trimestre euro 650,00, terzo trimestre euro 1.100,00

Provincia autonoma di
Sede Centrale: Piazza
T +39 0461 495111 -



TRENTINO

Trento
Dante, 15 - 38122 Trento -
www.provincia.tn.it - C.F. e P.IVA 00337460224



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 2023

DIRITTO TRIBUTARIO

TEMA N. 3

Dopo brevi cenni sulle tipologie reddituali previsti dal nostro ordinamento tributario, il candidato esamini i caratteri essenziali dell'IRPEF illustrandone le modalità di determinazione e di versamento dell'imposta con particolare riferimento al reddito di lavoro autonomo.

Calcoli, quindi, l'imposta sul reddito dovuta da un Consulente del Lavoro sia in regime contabile semplificato, sia in regime forfettario (percentuale di redditività pari al 78%), utilizzando i seguenti dati (prospetti allegati):

- Onorari incassati: 55.000,00 euro;
- Ritenute d'acconto subite (ove previste): 11.000,00 euro;
- Cassa di previdenza Enpacl con aliquota del 4% applicata sulle fatture emesse ai clienti: 2.200,00 euro;
- Contributo Enpacl soggettivo pagato: 4.200,00 euro;
- Acquisto di beni mobili strumentali di valore inferiore ad euro 516,46 per euro 1.028,00, di cui euro 380,00 relativi ad un telefono cellulare;
- Quote di ammortamento di competenza dell'anno per euro 5.294,00, di cui euro 4.648,00 relative all'autovettura (quota di ammortamento pari al 25%);
- Spese relative all'immobile di proprietà adibito a Studio ed abitazione per euro 1.100,00 (rendita catastale e spese condominiali);
- Stipendi al lordo dei contributi per euro 15.261,00;



PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO

TRENTINO



· Spese:

- Telefoniche di rete fissa per euro 508,00;
- Telefoniche cellulare per euro 405,00
- Energia elettrica per euro 418,00;
- Carburante per euro 1.090,00;
- Assicurazione autovettura per euro 1.800,00;
- Manutenzione e riparazioni autovettura per euro 430,00;
- Cancelleria per euro 250,00;
- Pubblicazioni scientifiche per euro 180,00;
- Corsi di aggiornamento professionale per euro 775,00;
- Alberghi e ristoranti per euro 913,00.