



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 2024

DIRITTO TRIBUTARIO

TEMA N. 1

Il candidato definisca i caratteri essenziali dell'imposta sul valore aggiunto, soffermandosi sulle principali caratteristiche di tale imposta; analizzi anche brevemente le modalità di applicazione del meccanismo di calcolo del pro-rata e del pro-quota di detraibilità.

In funzione dei seguenti dati, il candidato proceda a liquidare l'imposta annuale dovuta per l'anno 2023 da un professionista in contabilità semplificata compilando i quadri VE - VF - VJ e VL della dichiarazione annuale IVA 2024 e il mod. F24 allegati:

- fatture emesse per prestazioni professionali pari ad € 80.000,00 più IVA 22%;

- fatture emesse per canoni di locazione fabbricato non strumentale per € 12.000,00 esente IVA ex art. 10, n. 8 D.P.R. n. 633/1972;

- fatture ricevute per € 32.000,00 più IVA 22%;

- fatture ricevute per acquisti intracomunitari di beni per € 5.000,00 più IVA 22%;

- carta carburante per utilizzo promiscuo autovettura per € 3.000,00 inclusa IVA 22%;

- credito IVA anno precedente non compensato di € 1.500,00;

- acconto IVA versato per l'anno 2023 per € 500,00;



- versamenti
interessi: 1° trimestre € 1.212,00, 3° trimestre € 1.622,00

periodici effettuati, comprensivi di
trimestre € 552,00, 2° trimestre €

Trento, 10 settembre 2024



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 2024
DIRITTO TRIBUTARIO

TEMA N. 2

Il candidato, dopo aver definito, ai fini fiscali, il reddito di lavoro dipendente ed aver analizzato le sue modalità di determinazione, descriva la disciplina ed i requisiti relativi all'applicazione dell'imposta sostitutiva sui premi di produttività erogati nel 2024.

Determini poi, il candidato, il vantaggio fiscale per un lavoratore dipendente (residente in provincia di Trento) derivante dall'applicazione di tale disciplina agevolata rispetto alla tassazione ordinaria, utilizzando i seguenti dati:

stipendio annuo lordo = € 25.000,00

premio produttività = € 1.200,00

Nella determinazione delle imposte gravanti il candidato consideri, ai fini delle detrazioni, esclusivamente quelle da lavoro dipendente.

Trento, 10 settembre 2024

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



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 2024

DIRITTO TRIBUTARIO

TEMA N. 3

Il candidato, dopo aver definito i redditi di lavoro autonomo e d'impresa sulla base dei riferimenti normativi del TUIR (D.P.R. n. 917/1986), si soffermi sulle diverse modalità di determinazione del reddito imponibile delle due diverse categorie reddituali.

Determini, poi il reddito imponibile nei due diversi casi:

- **Reddito imponibile di un professionista**

- compensi totali = 80.000 euro di cui:
 - 4.500 euro risultanti da fatture emesse e non riscosse
 - 500 euro relativi ad interessi per finanziamento bancario addebitati in conto e con valuta il 2 gennaio dell'anno successivo a quello di riferimento
- spese di rappresentanza = 5.000 euro
- spese di partecipazione a convegni e corsi di aggiornamento = 1.000 euro
- costi dipendenti = 34.000 euro (mese di dicembre pagato il 9 gennaio dell'anno successivo a quello di riferimento)
- spese immobile strumentale in locazione = 3.000 euro per il trimestre ottobre, novembre e dicembre (contratto annuale con canone annuo di 12.000 euro stipulato il 30 settembre); pagamento del trimestre anticipato alla data di stipula.

- **Reddito d'impresa**

- Ricavi totali = 380.000 euro (fatturati, dei quali riscossi nell'anno euro 320.000);
- Fatturati al 15 dicembre euro 45.000 per acconti su lavori da eseguire l'anno successivo;
- Costi totali = 290.000 euro, dei quali:
 - Euro 5.000 relativi a sanzioni
 - Euro 24.000 relativi a compensi all'amministratore, dei quali euro 2.000 (relativi al mese di dicembre) pagati a fine gennaio anno successivo.

Trento, 10 settembre 2024