Servizio Lavoro
Via Gilli n. 4 – 38121 Trento
T +39 0461 494001
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 2019

DIRITTO TRIBUTARIO

TEMA N. 1

Il Candidato dopo un'illustrazione commentata per quanto attiene le operazioni esenti IVA art. 10 del DPR 633/1972 e le importazioni da San Marino art. 71 DPR 633/1972 predisponga la compilazione del modello IVA 2019 per quanto riguarda la Società Ottica Palla Snc con sede a Brescia cod. ateco 477820.

OPERAZIONI ATTIVE :

•□□□□□□□ Corrispettivi e vendite imponibili ad aliquota Iva del 4% Euro 300.000

•□□□□□□□ Corrispettivi e vendite imponibili ad aliquota Iva del 22% Euro 100.000

•□□□□□□□ Operazioni esenti relative a prestazioni sanitarie rese alla persona nell'esercizio delle professioni sanitarie art. 10 comma 18 DPR 633/1972 per Euro 50.000

•□□□□□□□ Cessioni di beni effettuate nei confronti Pubbliche Amministrazioni e altri soggetti di cui al comma 1 – bis art. 17 – ter DPR 633/1972 per Euro 3.000

•□□□□□□□ Cessioni di beni strumentali per imponibili Euro 10.000 + Iva al 22%

•□□□□□□□ Operazioni non soggette all'imposta ai sensi articoli da 7 a 7 septies per Euro 5.000

OPEARAZIONI PASSIVE :

•□□□□□□□ Acquisti merce per imponibili Euro 100.000 più Iva al 4%

•□□□□□□□ Acquisti merce per imponibili Euro 50.000 più Iva al 22%

•□□□□□□□ Costi di produzione per imponibili Euro 50.000 più Iva al 22%

•□□□□□□□ Acquisti beni strumentali per imponibili Euro 20.000 più Iva al 22%

•□□□□□□□ Acquisti intracomunitari di beni merce per imponibili Euro 30.000 più Iva al 22%

•□□□□□□□ Acquisti di servizi del comparto edile e settori connessi art. 17 comma 6 lett. A-ter per imponibili Euro 4.500 più Iva al 22%

•□□□□□□□ Acquisti per i quali è prevista la detrazione parziale dell'imposta (esempio 40%) ai sensi art. 19-bis 1 per imponibili Euro 6.000 (aliquota Iva 22%).

Versamenti trimestrali effettuati:

•□□□□□□□ 1^ trimestre per Euro 3.000

•□□□□□□□ 2^ trimestre per Euro 2.000

•□□□□□□□ 3^ trimestre per Euro 2.500

La Commissione:

- dott. Luca Aldrighetti _____
- dott. Claudio Floriddia _____
- dott.ssa Daniela Donati _____
- dott.ssa Claudia Penasa _____
- dott.ssa Ilaria Conci _____
- dott. Renato Sartori _____
- prof.ssa Giovanna Giugni _____

IL SEGRETARIO
(dott. Renato Sartori)

_____

IL PRESIDENTE
(dott. Luca Aldrighetti)

_____

Trento, 5 settembre 2019

PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO

Servizio Lavoro
Via Gilli n. 4 – 38121 Trento
T +39 0461 494001
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 2019

DIRITTO TRIBUTARIO

TEMA N. 2

Nella disciplina IRAP vige un principio generale di indeducibilità del costo del Lavoro art.5 comma 1 D.lgs. 446/1997. In deroga a tale principio generale di indeducibilità del costo del lavoro , l'art. 11 del D.lgs. 446/1997 individua determinati costi relativi al personale dipendente ammessi in deduzione dalla Base Imponibile IRAP. Il Candidato ne illustri di seguito in modo commentato le principali deduzioni.

Successivamente elabori il conteggio dell'IRAP dellaDitta Individuale artigiana Pinco Paolo in contabilità semplificata art. 18 DPR 600/1973 operante in provincia di Trento riportando i dati nel modello Irap IQ – IR – IS allegati:

Componenti Positivi :

- Ricavi delle vendite Euro 250.000,00
- Contributi erogati in base a norme di Legge Euro 10.000,00
- Plusvalenze Patrimoniali Euro 5.000,00

Componenti Negativi :

- Materie prime e secondarie Euro 110.000,00
- Costi per assicurazioni Euro 5.000,00
- Lavorazioni da Terzi Euro 10.000,00
- Manutenzioni e riparazioni Euro 4.000,00
- Canoni Leasing (di cui per interessi Euro 1000,00) Euro 8.000,00
- Ammortamenti beni strumentali Euro 4.000,00
- Minusvalenze patrimoniali Euro 1.000,00

- Imposta .registro –quote associative Euro 1.500,00
- Spese cancelleria Euro 500,00
- Spese bancarie Euro 700,00
- Interessi passivi Euro 2.000,00
- Servizi elaborazione dati contabili Euro 1.500,00
- Spese pernottamento alberghi per trasferte Euro 300,00
- Spese di pubblicità Euro 150,00
- Spese di rappresentanza omaggi di beni Euro 500,00
- Commissioni per fideiussioni bancarie Euro 200,00
- Costo totale del personale dipendente Euro 54.000,00

di cui:

- Retribuzione n. 1 dipendente femminile a Tempo Indeterminato per tutto l'anno Euro 21.000,00
- Contributi Inps a carico azienda per dipendente a tempo Indeterminato 4.800,00
- Retribuzione n. 1 apprendista 10.000,00
- Contributi Inps a carico azienda per l' apprendista 500,00
- Premio Inail 1.900,00
- TFR dipendente a tempo indeterminato) 1.500,00
- TFR apprendista 500,00
- TFR dipendente a tempo determinato 300,00
- Retribuzioni 1 dipendente a tempo determinato per tutto l'anno 11.000,00
- Contributi Inps a carico azienda per dipendente a tempo determinato 2.500,00

L'aliquota IRAP applicata dalla Provincia di Trento ammonta al 2,68%.

La Commissione:

- dott. Luca Aldrighetti _____
- dott. Claudio Floriddia _____
- dott.ssa Daniela Donati _____
- dott.ssa Claudia Penasa _____
- dott.ssa Ilaria Conci _____
- dott. Renato Sartori _____
- prof.ssa Giovanna Giugni _____

IL SEGRETARIO
(dott. Renato Sartori)

_____

IL PRESIDENTE
(dott. Luca Aldrighetti)

_____

Trento, 5 settembre 2019

Servizio Lavoro
Via Gilli n. 4 – 38121 Trento
T +39 0461 494001
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 2019

DIRITTO TRIBUTARIO

TEMA N. 3

Il candidato illustri le modalità di tassazione del reddito di lavoro autonomo di un libero professionista.

Determini il redditodi un Consulente del Lavoro che nel periodo di imposta 2018 presenta i seguenti dati:

1) Parcella emessa nel 2018ed incassata	18.000
2) Parcella del 2016 incassata nel 2018	2.000
3) Parcella emessa il 30.11.2018 per consulenza ed incassata a 30 e 90 gg	5.000
4) Acquisto di cancelleria pagato nel 2018	600
5) Affitto ufficio 2018 pagato	4.800
6) Corso di formazione pagato 2018	500
7) Costi autovettura	2.000
8) Spese telefoniche	750

Il candidato proceda alla liquidazione delle imposte considerando i seguenti elementi:

a) spese mediche 1.329

b) Assicurazione rischio morte invalidità permanente 600

c) Interessi passivi per mutuo ipotecario stipulato per
acquisto abitazione principale in comproprietà col coniuge:
prezzo di acquisto immobile euro 200.000
importo mutuo erogato 180.000 4.500 (totali)

d) Contributi per riscatto anni laurea 1.000

e) Contributi previdenziali ENPACL versati 2.000

f) Ritenute subite 4.500

La Commissione:

- dott. Luca Aldrighetti _____
- dott. Claudio Floriddia _____
- dott.ssa Daniela Donati _____
- dott.ssa Claudia Penasa _____
- dott.ssa Ilaria Conci _____
- dott. Renato Sartori _____
- prof.ssa Giovanna Giugni _____

IL SEGRETARIO
(dott. Renato Sartori)

_____

IL PRESIDENTE
(dott. Luca Aldrighetti)

_____

Trento, 5 settembre 2019