

Esami di Stato di abilitazione alla professione di Consulente del Lavoro – Sessione 2011

**Prova scritta di
DIRITTO TRIBUTARIO**

17.11.2011

TEMA N. 1

Il candidato illustri la disciplina fiscale del trattamento di fine rapporto di lavoro nella fattispecie di un dipendente assunto in data 10/04/1999 e cessato il 31/10/2011, soffermandosi sulla normativa applicabile fino al 31/12/2000 e quella successiva.

Sviluppi i calcoli e determini l'imposta da trattenere (senza applicare la clausola di salvaguardia) sulla base dei seguenti dati:

- Inizio rapporto a tempo indeterminato 10/04/1999
- Fine rapporto 20/10/2011
- T.F.R. maturato:
 - o Dall'assunzione al 31/12/2000: € 2.200,00;
 - o Dal 01/01/2001 al 31/12/2010: € 25.500,00 di cui € 3.200,00 per rivalutazione al netto dell'Imposta sostitutiva;
 - o Dal 01/01/2011 al 20/10/2011: € 2.300,00
- Coefficiente di rivalutazione da applicare ad ottobre 2011: 3,184%
- Detrazione spettante dal 01/01/2001 calcolata ai sensi del D.M. 20/03/2008.

TEMA N. 2 (prova estratta)

Dopo aver illustrato i diversi regimi contabili utilizzati per imprenditori e professionisti, il candidato descriva le diverse modalità di determinazione del reddito tra le due categorie di soggetti e calcoli il reddito imponibile Irpef di un professionista sulla base dei seguenti dati:

A) INCASSI DELL'ANNO

- Parcelle riscosse € 150.000

B) PAGAMENTI DELL'ANNO

- Stipendi € 30.000

- Contributi Inps € 13.800

- Inail € 300

- Canoni locazione immobile € 12.000

- Cancelleria € 1.200

- Telefono fisso e internet € 2.700

- Schede carburante autovettura € 5.200
- Assistenza software € 8.000
- Spese per alberghi e ristoranti € 3.800
- Spese di rappresentanza € 2.000
- Spese sostenute per corsi di aggiornamento professionale € 1.200
- Spese di manutenzione computer € 500
- Spese di manutenzione autovettura € 800

C) Nello stesso anno il professionista ha sostituito gli unici beni strumentali in suo possesso:

- L'autovettura acquistata il 15/01/2005, realizzando una plusvalenza di € 850, comprandone un'altra, ammortizzabile in 4 anni, per la quale ha sostenuto una spesa di € 18.000 più € 3.600 di Iva;
- Il server acquistato il 15/01/2009, realizzando una plusvalenza di € 300, comprandone altro, ammortizzabile in 5 anni, al prezzo di € 3.000 più € 600 di Iva.

Il candidato, in base ai dati di cui ai punti A), B), alle plusvalenze e alle quote di ammortamento del punto C), determini il reddito imponibile soggetto ad Irpef, indicando dettagliatamente la parte di costo o ricavo rilevante ai fini di detta imposta.

TEMA N. 3

Il candidato definisca l'imposta ed illustri le caratteristiche distintive tra imposte dirette ed indirette.

Si soffermi in particolare sulla disciplina dell'imposta sul valore aggiunto, definendo il presupposto, i soggetti, la base imponibile, il momento impositivo, le aliquote, le modalità di calcolo e di versamento.

Infine determini l'imposta da versare per un contribuente trimestrale che effettua la liquidazione periodica sulla base dei seguenti dati:

Ditta individuale di Commercio Ingrosso e Dettaglio – Liquidazione 3° trimestre:

- Credito IVA trimestre precedente € 3.200
- Registro IVA delle Fatture emesse:
 - o Fattura di vendita n. 33
Imponibile € 30.000 + IVA 21% € 6.300 = € 36.300
 - o Fattura di vendita n. 34
Imponibile € 15.000 + IVA 21% € 3.150 = € 18.150
- Registro IVA dei corrispettivi:
 - o Incassi del trimestre al 21% = € 42.350
 - o Incassi del trimestre al 10% = € 11.000

- Registro IVA delle Fatture di Acquisto:

- Fattura di acquisto di merce – Imponibile € 10.000 + IVA 21% € 2.100 = € 12.100
- Fattura di acquisto di merce – Imponibile € 3.000 + IVA 21% € 630 = € 3.630
- Fattura di acquisto bene strumentale (computer) –
Imponibile € 2.000 + IVA 21% € 420 = € 2.420
- Fattura di acquisto di autovettura - € 20.000 + IVA 21% € 4.200 = € 24.200
- Fattura di acquisto di carburante destinato all'autovettura -
€ 200 + IVA 21% € 42 = € 242.