



*Ispettorato territoriale di Cagliari –
Oristano*

Esami di Stato per l'abilitazione all'esercizio della professione di consulente del lavoro

Sessione 2017

Prova teorico–pratica di diritto tributario

PROVA 1

Il candidato, dopo avere sinteticamente parlato dell'Irap e del relativo campo di applicazione, esponga i principali componenti per la determinazione della base imponibile di una Società di persone in contabilità semplificata.

Analizzi le tipologie di deduzioni/disposizioni comuni ai vari soggetti irap, con particolare riferimento alle deduzioni per lavoro dipendente.

In ultimo, tenendo conto degli elementi riportati, proceda alla determinazione delle deduzioni ex art. 11, per l'anno d'imposta 2016, argomentando brevemente i vari passaggi:

- Società di persone in contabilità semplificata con sola unità operativa in Sardegna
- Componenti positivi pari a € 390.000,00 .
- lavoratore A: sesso maschile, nato in data 04.01.1990, rapporto di lavoro instaurato in data 01.03.2016, tempo indeterminato full time;
- lavoratore B: sesso femminile, nata in data 05.02.1974, rapporto di lavoro instaurato in data 10.01.2010, tempo indeterminato, part-time 70%;
- lavoratore C: sesso femminile, nata in data 09.08.1987, rapporto di lavoro instaurato in data 01.05.2015, tempo indeterminato, full time;
- lavoratore D: sesso maschile, nato in data 09.02.1985, rapporto di lavoro instaurato in data 01.07.2016 , tempo determinato, part-time 50% e cessato per naturale scadenza in data 30/09/2016;

Si precisa che nella predetta società mai nessun lavoratore è stato licenziato e mai nessuno dimesso.

Il Costo complessivo del lavoro dipendente per il 2016 è € 142.000,00 (di cui € 4200,00, comprensivi di contribuzione c/ditta, riferiti al lavoratore D).

La contribuzione complessiva c/ditta è pari a € 31.100,00.

Il premio Inail di competenza e pagato è pari a € 1.500,00.

PROVA 2 – estratto -

Il candidato definisca giuridicamente il sostituto d'imposta e descriva i principali adempimenti di sua pertinenza.

In riferimento alle predette competenze, illustri l'istituto del ravvedimento operoso e proceda nel calcolo dei ravvedimenti di seguito riportati, integrando con una breve descrizione dei passaggi e delle modalità di compilazione dei modelli F24 scaturenti:

Codice tributo 1001 di € 1.000,00 periodo di riferimento 02/2016 avente scadenza il 16/03/2016 pagato in data 28/07/2016;

Codice tributo 1012 di € 12.000,00 periodo di riferimento 10/2016 avente scadenza il 16/11/2016 pagato in data 30/11/2016;

Codice tributo 3802 di € 750,00 periodo di riferimento 08/2015 avente scadenza il 16/09/2016 pagato in data 30/11/2016;

Codice tributo 3847 di € 800,00 periodo di riferimento 08/2016 avente scadenza il 16/09/2016 pagato in data 16/12/2016.

Il tasso d'interesse da utilizzare è lo 0,2 %, il codice sanzione è 8906.

In ultimo il candidato valuti una richiesta da controllo automatizzato avanzata dall'Agenzia delle Entrate, con avviso elaborato in data 31/05/2017 e notificato in data 16/06/2017, numero comunicazione 1234567890/2017 in riferimento al mancato pagamento di una ritenuta d'acconto (codice tributo 1001) pari a € 3.000,00, periodo 05/2015, rilevata dal quadro ST del modello 770/2016.

Si precisa che per tale ritenuta si era proceduto ad effettuare un pagamento tardivo a mezzo ravvedimento in data 12/01/2016.

Qualora reputi non corretta tale richiesta, Il candidato provveda a redigere un'istanza di riesame ed eventuale sgravio parziale o totale in autotutela.

PROVA 3

Il candidato, dopo avere illustrato sinteticamente l'Irpef e i suoi principali presupposti di applicazione, elenchi le varie categorie reddituali integrando con qualche esempio per ciascuna tipologia.

Si soffermi inoltre ad analizzare la categoria dei redditi da lavoro dipendente e i redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente.

Sulla base dei dati forniti, con breve argomentazione dei vari passaggi, il candidato proceda al calcolo dell'imponibile fiscale e delle relative imposte del Sig. Rossi, tenendo conto di tutte le eventuali deduzioni e detrazioni spettanti per legge:

- Contratto di lavoro dipendente a tempo indeterminato dal 01/09/2016 con retribuzione lorda mensile di € 5.000,00, unica fonte di reddito del Sig. Rossi per il 2016.
- Il contratto prevede anche la tredicesima e la quattordicesima mensilità da pagarsi rispettivamente entro il 20/12 e entro il 10/07 di ogni anno (da calcolarsi senza tener conto di eventuali benefit).
- Le retribuzioni vengono pagate dal datore di lavoro, a mezzo bonifico, il giorno 14 del mese successivo al mese di competenza.
- Il datore prevede contrattualmente anche la concessione in comodato di un appartamento, oltre alla retribuzione mensile summenzionata, a tempo indeterminato a partire dalla data di assunzione. La rendita catastale dell'appartamento è pari a € 2.000,00 e le relative utenze, pagate dal datore di lavoro, ammontano a € 300,00 mensili. Il Sig. Rossi contribuisce a tali spese solo nella misura di € 100,00 mensili.
- La contribuzione previdenziale c/dipendente è pari al 9,19%
- Il Sig. Rossi ha tre figli : il primo nato il 28/04/2004 , il secondo nato il 25/07/2012 e il terzo nato il 16/09/2015. Il Sig. Rossi si è accordato con la consorte e madre dei tre figli affinché il genitore con il reddito complessivo più elevato possa godere integralmente della detrazione ex art. 12 D.p.r. 917/1986. A ciò si consideri che il reddito complessivo della consorte, per il 2016, ammonta a € 18.500,00 .
- Aliquota addizionale regionale 1,23 % , Aliquota addizionale comunale 0,66 % (aliquota unica)