



Ispettorato territoriale di Cagliari – Oristano

*Esami di Stato per l'abilitazione all'esercizio della professione di Consulente del Lavoro
Sessione 2018*

Prova teorico-pratica di diritto tributario

PROVA 1

Il candidato descriva le differenze tra imposte dirette e imposte indirette. Si soffermi ed esponga l'imposta sul valore aggiunto e proceda alla liquidazione mensile del mese di marzo 2018 sulla base dei dati indicati, per un libero professionista, con scadenza al 16/04/2018 in regime di contabilità ordinaria descrivendone i passaggi

- Acquisti cancelleria € 350,00 al netto di iva al 22%
- Acquisti Libri e riviste € 170,00. al netto di iva al 22%
- Canoni assistenza software € 875,00 al netto di iva al 22%
- Spese telefoniche fisse(uso promiscuo)€ 72,00 al netto di iva al 22%
- Spese telefoniche radiomobile (uso esclusivo)€ 110,00 al netto di iva al 22%
- Spese Energia Elettrica € 90,00 al netto di iva al 22%
- Spese Ristorante (documentate con fatture) € 480,00 al netto di iva al 10%
- Spese omaggi (valore unitario € 24) € 960,00 al netto di iva al 22%
- Spese per la consulenza del lavoro € 410,00 al netto di iva al 22%
- Compensi da prestazioni professionale € 6.450,00 al lordo di iva 22%

Si liquidi l'iva del mese di competenza considerato che i versamenti sono avvenuti il 30/08/2018 e si proceda al calcolo del ravvedimento operoso tenuto conto delle sanzioni nella misura del 3,25% e interessi al 0,5 % .

PROVA 2

Il candidato illustri le differenze tra i principi di cassa e competenza. Esponga in modo esaustivo il principio dell'assestamento dei conti ed esegua i seguenti calcoli e scritture dettagliando i passaggi.

Ammortamenti

Gli ammortamenti sono determinati come segue:

- *i fabbricati, del costo storico 90.000 Euro, nella misura del 5%;*
- *i macchinari, del costo storico di 85.000 Euro, nella misura del 10%;*
- *i brevetti, del costo storico di 30.000 Euro, sono ammortizzati in cinque anni a quote costanti.*

Fatture da ricevere

Al 31/12/17 non si è ancora ricevuta la fattura relativa alla fornitura di materie prime per 50.000 Euro (+ IVA 22%) consegnate in data 18 dicembre 2017.

Accantonamento Tfr

Procedere al calcolo dell'accantonamento annuale supponendo i seguenti dati:

- retribuzione annua 34.056,00*
- tfr preesistente : 6.240,00*
- indice istat : 2,5%*

PROVA 3 -ESTRATTA-

Il candidato illustri le differenze tra oneri deducibili e spese detraibili. Esponga l'irpef e i suoi principali presupposti e sulla base dei dati proposti proceda al calcolo dell'imponibile fiscale e relative imposte del sig. Bianchi per l'anno 2017 descrivendo relativi passaggi.

- *Contratto reddito lavoro dipendente a tempo indeterminato dal 01/02/2017 con retribuzione lorda di € 2.650,00*
- *Il ccnl prevede la sola tredicesima*
- *Figlio di età inferiore ai 3 anni a carico al 50%*
- *Assegno mantenimento erogato al coniuge per € 2.500,00*
- *Compenso per prestazioni di lavoro autonomo svolto in maniera occasionale € 4.500,00*
- *Addizionale regionale 1.33 %*
- *Contribuzione previdenziale c/dipendente al 9.19%*
- *Applicazione detrazioni lavoro dipendente*
- *Applicazione, se spettante, del bonus art.1 D.L. 66/2014*