



*Ministero del Lavoro
e delle Politiche Sociali
Direzione Territoriale del Lavoro
Cagliari - Oristano*

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

Sessione 2016

Prova teorico-pratica di diritto tributario

PROVA 1

Il candidato illustri le caratteristiche e i presupposti dell'Irap secondo il D. Lgs. 446/97. Dopo aver indicato i soggetti passivi individui le principali componenti per la determinazione della base imponibile per l'imprenditore individuale.

Tenendo conto dei seguenti dati, riferiti all'anno d'imposta 2015 per un'impresa individuale in contabilità semplificata avente sede in Sardegna, si determini, con sintetica descrizione delle operazioni svolte: il valore della produzione lorda, le deduzioni spettanti e l'imposta dovuta.

Valore della produzione:

Ricavi delle vendite	€ 250.000
Variazioni delle rimanenze	€ 10.000
Contributi in c/esercizio relativi a componenti negativi deducibili	€ 15.000

Costi della produzione:

Materie prime sussidiarie e di consumo	€ 120.000
Costi per servizi	€ 25.000
Canoni leasing (di cui per interessi passivi €1.500)	€ 10.000
Costo totale personale dipendente	€ 48.200

di cui:

- retribuzione per un dipendente a tempo
- indeterminato di genere femminile € 25.000
- contributi Inps a carico azienda € 6.000
- retribuzione apprendista € 12.000

- contributi Inps a carico azienda per apprendista € 1.200
- premio Inail € 1.500
- Tfr (di cui 1.000 per l'apprendista) € 2.500

Ammortamenti € 4.500

PROVA 2 – estratta -

Premessi brevi cenni sul principio di cassa e di competenza, il candidato analizzi le differenze tra il reddito di lavoro autonomo e d'impresa. Sulla base dei dati sottoelencati provveda, con sintetica descrizione delle operazioni svolte, alla determinazione del reddito imponibile e dell'imposta netta nelle due distinte ipotesi che esso sia conseguito da un libero professionista o da un imprenditore commerciale in contabilità semplificata.

Compensi/onorari fatturati nel 2015 € 50.000 di cui incassati € 45.000

Compensi/onorari fatturati nel 2014, ma incassati nel 2015 € 10.000

Spese sostenute nel 2015

Materiale/merci inerenti l'attività	€ 20.000
Cancelleria	€ 200
Fitti passivi per sede aziendale/studio con pagamento anticipato:	
decorrenza locazione 1/10/2015 – 30/09/2016	€ 12.000
Prestazioni professionali	€ 15.000
Oneri previdenziali a rivalsa	€ 1.600
Oneri previdenziali obbligatori	€ 4.000
Spese mediche	€ 1.500
Spese telefoniche fisse	€ 800

Ammortamento arredi acquistati nel 2015 al costo storico di € 5.000; aliquota 20%

PROVA 3

Dopo aver brevemente delineato le differenze tra Imposte dirette e indirette, il candidato si soffermi sulle caratteristiche fondamentali dell'Iva, illustrando brevemente i principali adempimenti periodici e annuali.

Sulla base dei dati di seguito indicati, da considerarsi ciascuno soggetto all'aliquota propria, si proceda alla liquidazione dell'Iva periodica trimestrale dovuta da un libero professionista – consulente del lavoro, con sintetica descrizione delle operazioni svolte:

Onorari professionali € 25.000

Acquisti (valori imponibili):

libri e riviste € 1.200

telefonia fissa € 1.800

telefonia mobile € 800

cancelleria € 600

arredi € 4.000

energia elettrica € 700

carburante auto € 500

Si consideri, infine, che il versamento viene fatto 60 giorni dopo la scadenza prevista.