



*Ispettorato territoriale di Cagliari – Oristano*

*Esami di Stato per l'abilitazione all'esercizio della professione di Consulente del  
Lavoro  
Sessione 2019*

*Prova teorico-pratica di diritto tributario*

Compito n. 1 (estratto)

Dopo aver illustrato gli adempimenti iniziali a cui sono obbligati i contribuenti IVA, il candidato si soffermi sugli adempimenti di un professionista, consulente del lavoro, con inizio attività 2 gennaio 2018 in regime forfettario.

Descriva brevemente cosa è il regime forfettario, quali sono gli obblighi ed i registri a cui sono tenuti i soggetti che aderiscono al suddetto regime, come previsto dalla L. n. 190/2014, art.1, commi 54 – 89 e successive modificazioni.

Proceda all'emissione della fattura per compensi pari ad euro 50.000,00.

Determini il reddito lordo, tenendo conto dei seguenti costi sostenuti nel corso dell'esercizio per:

contributi previdenziali versati all'Ente di previdenza euro 2.400,00,

interessi passivi su mutui euro 1.000,00,

contributi versati per il riscatto degli anni di laurea euro 1.800,00.

Calcoli le imposte IRPEF ed i contributi previdenziali tenendo conto dei costi sostenuti nel corso dell'esercizio.

Compito n. 2

Dopo aver illustrato gli adempimenti iniziali a cui sono obbligati i contribuenti IVA, il candidato si soffermi a descrivere il regime di cassa e gli adempimenti contabili di un imprenditore in regime di contabilità semplificata, in regime di cassa con il metodo del registrato, che nel corso dell'esercizio 2018 ha effettuato i seguenti movimenti contabili, come previsto dalla vigente disciplina:

Fatturato euro 100.000,00 compreso IVA al 22%

Materiale di consumo euro 70.000,00 compreso IVA al 22%

Canoni di locazione euro 5.000,00

Costi per energia elettrica euro 2.000,00 compreso IVA al 22%

Quota di ammortamento per l'acquisto di un macchinario di euro 10.000,00 il 2.1.2018

Costo per collaborazioni esterne di natura occasionale per euro 1.200,00 al lordo della ritenuta;

Proceda alla determinazione del reddito al lordo delle imposte ed al calcolo delle imposte IRPEF e dei contributi previdenziali

### Compito n. 3

Dopo aver illustrato gli adempimenti iniziali a cui sono obbligati i contribuenti IVA, il candidato illustri le differenze tra oneri deducibili ed oneri detraibili.

Descriva gli effetti di questi oneri nella determinazione del reddito di un professionista in regime semplificato che nel corso dell'esercizio 2018 ha fatturato:

ricavi:

euro 50.000,00 al netto IVA

costi:

canoni di locazione euro 5.000,00

energia elettrica euro 2.000,00 al netto IVA

costi per telefonia mobile euro 800,00 al netto IVA

n. 1 computer dotato di tastiera e video per il costo complessivo di euro 450,00

spese di cancelleria euro 1.000,00 al netto IVA

spese di assistenza programmi euro 5.000,00

acquisto di un bene strumentale del costo complessivo di euro 1.000,00

Inoltre ha sostenuto i seguenti costi per:

spese mediche ed assistenze specifiche euro 3.000,00

contributi soggettivi versati alla cassa di previdenza euro 3.000,00

premi assicurazione sulla vita euro 1.500,00

spese per attività sportive annue del figlio euro 1.000,00

costo del personale apprendista euro 8.000,00 per retribuzioni. Si proceda al calcolo del relativo costo previdenziale.

Si proceda infine al calcolo delle imposte IRPEF e del contributo soggettivo ed integrativo alla Cassa di previdenza