

MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI
DIREZIONE REGIONALE DEL LAVORO PER L'EMILIA ROMAGNA

PROVA DIRITTO TRIBUTARIO

Tema n. 1

Il candidato esponga il concetto di sostituto d'imposta e quello di sostituito con particolare riferimento agli obblighi ed adempimenti di entrambi. Sviluppi infine i conteggi della dichiarazione dei redditi e ne determini il risultato in termini di imposte di un lavoratore dipendente (Modello 730), che nel 2010 si trovava nella seguente situazione fiscale:

- reddito da lavoro dipendente € 80.569,84
- i giorni lavorati sono stati 365.

Il datore di lavoro ha operato ritenute a titolo di:

- IRPEF per € 27.569,72;
- addizionale regionale per € 1.127,98;
- addizionale comunale per € 402,85;
- acconto 2011 addizionale comunale per € 120,85;
- detrazioni per assicurazioni sulla vita e infortuni per € 245,31 (pari a € 1291,14 X 19%);
- contributi per previdenza complementare già esclusi dal sostituto d'imposta per € 8.557,92.

Il contribuente :

- è coniugato con 1 figlio a carico al 50%;
- possiede la casa di abitazione in comunione con il coniuge al 50% la cui rendita catastale non rivalutata è la seguente: € 1325,00 per l'abitazione ed € 110,00 per la pertinenza (garage);
- ha sostenuto spese mediche generiche per € 487,00;
- l'aliquota per l'addizionale regionale supposta è pari al 1,4%;
- l'aliquota per l'addizionale comunale supposta è pari al 0,50%;
- l'abitazione principale è stata acquistata mediante la sottoscrizione di un mutuo ipotecario al 50% con il coniuge e nel corso del 2010 per tale mutuo sono stati pagati interessi passivi per € 6500,00.

MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI
DIREZIONE REGIONALE DEL LAVORO PER L'EMILIA ROMAGNA

DIRITTO TRIBUTARIO

Tema n. 2 (estratto)

Il candidato dopo ave indicato la disciplina della determinazione del reddito da lavoro dipendente , la sua applicazione e la sua progressività, proceda alla determinazione del cedolino paga relativo al mese di ottobre 2011 secondo la seguente situazione:

CICOGNANI LUIGI Impiegato 5 livello – industria meccanica con + 15 dipendenti

- ✓ Assunzione dal 01/01/2011
- ✓ Presente tutto il mese
- ✓ Retribuzione lorda mensile € 2.026,42
- ✓ Straordinario ore 8 con maggiorazione al 25% detassato
- ✓ Benefit auto €200,00
- ✓ Trasferta gg. 2 per €45,00 cad.
- ✓ Rimborso spese già incassato €90,76
- ✓ Iscritto alla previdenza integrativa Fondo Cometa dal 2007:
- ✓ con adesione del 100% del TFR
- ✓ Contributi prev.integr. quota mensile suo carico €19,23
- ✓ Detrazioni familiari a carico : moglie + 1 figlio + 1 figlio minore 3 anni

Per opportuna conoscenza si riportano gli scaglioni di reddito :

da 0,00	a	15.000,00	23%
da 15.000,01	a	28.000,00	27%
da 28.000,01	a	55.000,00	38%
da 55.000,01	a	75.000,00	41%
oltre i 75.000,01			43%

e tabella detrazioni.

MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI
DIREZIONE REGIONALE DEL LAVORO PER L'EMIIA ROMAGNA
PROVA DIRITTO TRIBUTARIO

Tema n. 3

Il candidato dopo aver esposto la differenza fra imposte dirette ed imposte indirette, descriva le differenze fra reddito d'impresa e reddito di lavoro autonomo. Successivamente determini il reddito anno 2010 e le imposte sul reddito dovute di un consulente del lavoro (single), residente a Bologna, posto che:

fatture emesse per compensi	€ 150.000,00
- di cui incassate nell'anno	€ 120.000,00

Sono state sostenute le seguenti **spese**:

STIPENDI E SALARI	23.000,00
CONTRIBUTI PREVID E ASSIST SU STIPENDI E SALARI	2.500,00
ACCANTONAMENTO INDENNITA' TFR 2010	1.800,00
CANONI DI LOCAZIONE	3.000,00
ENERGIA ELETTRICA	600,00
PEDAGGI AUTOSTRADALI	140,00
PREMI ASSICURATIVI PER RISCHI PROFESSIONALI	1.500,00
QUOTA ANNUALE ISCRIZIONE ALBO	500,00
CONTRIBUTI SOGGETTIVI CASSA PREVIDENZA CONSULENTI (ENPACL)	3.300,00
CONTRIBUTO INTEGRATIVO 2% CASSA PREVIDENZA DI COMPETENZA NELL'ANNO	3.000,00
MANUTENZIONI E RIPARAZIONI AUTOVETTURA	200,00
CANCELLERIA	1.200,00
SPESE DI RAPPRESENTANZA	2.000,00
PASTI E ALBERGHI	1.200,00
CONVEGNI E CORSI	800,00
CARBURANTI	2.000,00
SPESE TELEFONICHE	1.300,00
ACQUISTO CELLULARE	400,00

AUTOVETTURA	15.000,00 - (F.do amm.to al 31/12/2009 15.000,00)
ARREDAMENTI	12.000,00 - (F.do amm.to al 31/12/2009 6.000,00)
MACCHINE ELETTRONICHE	5.000,00 - (F.do amm.to al 31/12/2009 4.700,00)

Si tenga conto che:

- l'aliquota di ammortamento per l'autovettura è il 25%, gli arredi è il 15% e per le macchine elettroniche è il 20%;
- non sono stati licenziati dipendenti in corso d'anno;
- sono stati incassati compensi relativi ad anni precedenti per € 10.000,00;
- sono stati pagati stipendi ai dipendenti relativi all'anno 2009 per € 2.000,00;
- ritenute d'acconto subite in corso d'anno 25.870,00.

NOTE: SUL RETRO SI ALLEGANO TABELLE IRPEF, ADDIZIONALI REGIONALI E COMUNALI, DETRAZIONI.