

## PROVA ORALE DIRITTO TRIBUTARIO

### **ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI CONSULENTE DEL LAVORO – ANNO 2010– DOMANDE DI DIRITTO TRIBUTARIO PER LA PROVA ORALE –**

1. Redditi occasionali di lavoro autonomo percepiti da soggetti residenti.
2. Aspetti fiscali dell'associazione in partecipazione con apporto di lavoro.
3. Soci accomandatari e soci accomandanti nelle S.a.s..
4. Dichiarazioni fiscali e loro modalità di presentazione.
5. Soggetti ammessi all'assistenza fiscale (Mod.730).
6. Deducibilità dall'I.R.PE.F. per oneri.
7. Compensazione dei crediti risultanti dalle dichiarazioni annuali.
8. Soggetti passivi dell'I.R.A.P. e base imponibile.
9. Determinazione del reddito professionale; elementi positivi e negativi: loro imponibilità e deducibilità fiscale.
10. Principio di cassa nella determinazione del reddito professionale e sue deroghe.
11. Nozione di familiari a carico.
12. Addizionale regionale e comunale all'I.R.PE.F. , base imponibile e modalità di versamento.
13. Redditi di fabbricati ai fini I.R.PE.F. e trattamento fiscale dell'abitazione principale.
14. Base imponibile I.C.I. per fabbricati e determinazione dell'imposta.
15. Registri obbligatori ai fini I.V.A.
16. Regime I.V.A. ex. Art. 10 D.P.R. 633/72.
17. Detrazioni di imposta per spese ed oneri.
18. Obblighi del sostituto d'imposta.
19. Classificazione dei redditi diversi.
20. Redditi diversi dal T.f.r. soggetti a tassazione separata.
21. Diversi tipi di società presenti nel nostro ordinamento e loro caratteristiche.
22. Ritenuta d'acconto sulle provvigioni e sui redditi professionali.
23. Il condominio in qualità di sostituto d'imposta.
24. Preavvisi di irregolarità ed avvisi bonari
25. Il ravvedimento operoso.
26. Istituto dell'interpello del contribuente.
27. Locazione di immobili ad uso abitativo e contratti agevolati.

28. Lavori di ristrutturazione edilizia: agevolazioni IRPEF ed IVA.
29. Imposte dirette sui redditi: caratteristiche e differenze, soggetti passivi d'imposta.
30. Classificazione dei redditi: diverse categorie.
31. Canoni di leasing e deducibilità.
32. Trattamento fiscale degli autoveicoli nell'esercizio di arti e professioni.
33. Regimi contabili: semplificato, dei minimi, regime sostitutivo 10% (forfettino).
34. Registrazione contratti di locazione: modalità e obblighi.
35. Spese per vitto e alloggio nel reddito di impresa.
36. Oneri deducibili ed oneri detraibili.
37. Diritto Tributario nella Costituzione : principio di legalità e progressività.
38. Disciplina fiscale delle collaborazioni a progetto.