

TEMI DI DIRITTO TRIBUTARIO

TRACCIA N. 1

Il candidato, dopo aver illustrato gli adempimenti fiscali e gli obblighi che gravano sul sostituto d'imposta, tratti delle violazioni che possono essere sanate mediante l'istituto del ravvedimento operoso, con cenni sulle conseguenze sanzionatorie in caso di omesso versamento.

Il candidato effettui il conguaglio fiscale di fine anno sulla base dei seguenti parametri, precisando le modalità di trattenuta e versamento delle imposte risultanti:

- Retribuzione corrente del mese di dicembre € 2.734,73
- Trasferta in Italia di 10 giorni, complessivamente corrisposti € 150,00
- Trattenuta multa per sanzione disciplinare € 50,00
- Imponibile fiscale progressivo sino a novembre e comprensivo di 13.ma € 29.950,12
- Imposta già trattenuta nel corso dell'anno (comprensiva di 13.ma) € 6.908,41
- Addizionale comunale già trattenuta a titolo di acconto € 45,65
- Aliquota contributiva INPS 9,19%
- Aliquota addizionale comunale 0,50 %
- Aliquota addizionale regionale (Piemonte) a scaglioni
 - Sino a € 15.000 aliquota 1,62 %
 - Sino a € 28.000 aliquota 2,13 %
 - Sino a € 55.000 aliquota 2,75%

Traccia n. 2

Il candidato, dopo aver esposto i principi generali che regolano l'imposizione fiscale dei redditi da lavoro dipendente e assimilato conseguiti in Italia, illustri compiutamente la disciplina fiscale applicabile ai compensi in natura

Determini inoltre, il compenso netto annuale in denaro spettante a un lavoratore dipendente (che durante l'anno non presenta assenze non retribuite), secondo le seguenti specifiche economiche:

RAL (retribuzione annua lorda)	€ 60.000,00
Trattenute previdenziali	9,19%
Assegno al nucleo familiare	€ 1.54 giornalieri
Buoni pasto elettronici (gg. lavorati nell'anno 220)	€ 10,00 giornalieri
Assegnazione alloggio (senza obbligo di dimora)	Valore canone locazione annuo €. 10.000,00 Spese per utenze € 2.000,00

	Rendita catastale rivalutata €.900,00
Assegnazione auto di media cilindrata ad uso promiscuo	Valore convenzionale ACI € 1,0 per KM.
Familiari	Non a carico
Addizionale regionale	2,2%
Addizionale comunale	0,8%

Traccia n. 3 **(ESTRATTO)**

Il candidato, dopo aver esposto la disciplina della maturazione, anticipazione e liquidazione del TFR ai sensi dell'art. 2120 cc illustri le modalità di accantonamento dello stesso al Fondo Tesoreria Inps.

Inoltre, proceda alla liquidazione delle imposte dovute ai sensi degli art. 17 e 19 del TUIR 917/86 tenendo in considerazione le seguenti specifiche:

Data assunzione	01/01/1992
Data cessazione	31/12/2018
Tfr lordo complessivamente maturato al 31/12/2000 (al lordo delle anticipazioni)	€ 10.000,00
Tfr lordo maturato dal 1/1/2001 al 31/12/2018	€ 50.000,00
• Di cui rivalutazione netta	€ 9.000,00
Anticipazione lorda già percepita a gennaio 2000	€ 7.000,00
Imposta già trattenuta su anticipazione gennaio 2000	€ 1.100,00