

TRACCIA N. 1

Il candidato, dopo aver delineato le caratteristiche principali del reddito da lavoro autonomo, descriva sommariamente le diversità contabili (limitatamente alla tenuta dei registri e scritture) dei seguenti regimi:

- Contabilità ordinaria,
- Contabilità semplificata per cassa;
- Regime forfettario

Proceda inoltre alla determinazione del reddito imponibile e delle eventuali imposte di un consulente del lavoro in contabilità semplificata che presenta nel 2024 la seguente situazione:

- Compensi fatturati euro 80.000 + cassa 4% cpa
- Compensi incassati euro 70.000 + cassa 4% cpa
- Pagata cancelleria euro 500
- Pagata energia elettrica euro 1.500
- Pagato spese riscaldamento euro 2.000
- Acquistato e pagato nel 2022 un pc euro 1.000 (coeff. amm.to 20%)
- Acquistato e pagato nel 2024 nuovo pc euro 2.000 (coeamm.to 20%)
- Acquistato e pagato nel 2024 cellulare euro 500
- Acquistato e pagato nel 2024 mobile di antiquariato euro 3.000
- Pagata banca dati euro 1.000
- Pagato spese vitto e alloggio alberghiero euro 2.000
- Pagato partecipazione a convegni euro 1.000
- Pagato bollette telefono linea fissa euro 1.000
- Pagato iscrizione albo euro 350
- Pagato compensi al coniuge euro 6.000
- Pagato polizza professionale il 31.03.2024, copertura periodo dal 01.04.2024 al 31.03.2025 euro 2.500
- Pagato spese anticipate a clienti (ex art 15 DPR 633/72) euro 1.000
- Costo dipendente:
 - Retribuzione 20.000
 - Contributi 1.800
 - Premio INAIL 500
 - TFR 1.600
- Ritenute d'acconto subite euro 14.000
- Contributi soggettivi ENPACL versati nel 2024 euro 3.000