

## TEMA N. 1

Il candidato illustri la figura del sostituto d'imposta, gli obblighi e gli adempimenti ad esso riservati. Evidenzi poi le analogie e le differenze nel trattamento fiscale dei redditi da lavoro derivanti da:

- Contratto di collaborazione coordinata e continuativa;
- Lavoro autonomo occasionale ex art. 2222 c.c.;
- Prestazioni di lavoro occasionale (c.d. PrestO);
- Rapporto di lavoro subordinato.

Proceda poi al calcolo del netto annuo percepito da un Amministratore di società commerciale tenendo conto delle seguenti informazioni:

- compenso lordo annuo 2024 euro 30.000,00;
- collaborazione prestata per l'intero anno fiscale;
- auto concessa in uso promiscuo: valore del relativo fringe benefit euro 3.500,00;
- nessun familiare a carico;
- addizionale regionale a saldo anno precedente euro 380,00
- addizionale comunale a saldo anno precedente euro 170,00
- tasso Inail 6 permille

Ipotesi 1:

Amministratore Socio lavorante del committente, iscritto alla gestione Ivs Commerciali Inps.

Ipotesi 2:

Amministratore non Socio del committente, privo di iscrizione ad altra forma di previdenza obbligatoria.

## TEMA N. 2

Il candidato illustri la Certificazione Unica dei redditi di un lavoratore dipendente e ne descriva i riquadri principali.

Descriva le responsabilità del Sostituto d'imposta e gli adempimenti relativi alla consegna al lavoratore e all'invio telematico del modello CU medesimo.

Descriva altresì eventuali responsabilità del sostituto d'imposta.

Il Candidato predisponga infine il calcolo del conguaglio fiscale di fine anno 2023 di un lavoratore dipendente con contratto a tempo indeterminato, tenendo conto dei dati seguenti:

Reddito fiscale anno 2023 Euro 30.000,00

Irpef netta già trattenuta nel corso dell'anno 2023 euro 2.500,00

1° Scaglione: Fino a 15.000 euro - Aliquota IRPEF: 23%

2° Scaglione: Tra 15.001 e 28.000 euro - Aliquota IRPEF: 25%

3° Scaglione: Tra 28.001 e 50.000 euro - Aliquota IRPEF: 35%

4° Scaglione: Oltre 50.001 euro - Aliquota IRPEF: 43%

L'addizionale regionale IRPEF è stabilita in misura fissa con aliquota del 1,23%;

L'addizionale Comunale IRPEF è stabilita in misura fissa con aliquota del 0,80%.

Gli importi di reddito e le misure delle detrazioni sono riportati nella tabella riassuntiva sottostante:

### REDDITO COMPLESSIVO E MISURA DELLA DETRAZIONE

Reddito complessivo non superiore a 15.000 euro	1.880 euro (in ogni caso non inferiore a 690 Euro, se a tempo determinato, a 1.380 euro)
---	--

Reddito complessivo superiore ai 15.000 euro e fino a 28.000 euro	$1.910 + 1.190 \times [(28.000 - \text{reddito complessivo}) / 13.000]$
---	---

Reddito complessivo superiore a 28.000 euro e fino a 50.000 euro	$1.910 \times [(50.000 - \text{reddito complessivo}) / 22.000]$
--	---


Reddito complessivo superiore a 50.000 euro	Nessuna detrazione
---	--------------------

L'importo della detrazione va aumentato di 65 euro per i redditi complessivi superiori a 25.000 euro e fino a 35.000 euro.

TEMA N. 3

DOPO AVER ILLUSTRATO LE CARATTERISTICHE E LE FINALITA' DEL MODELLO CERTIFICATIVO CU, DEL MODELLO DICHIARATIVO 730 E DEL MODELLO DICHIARATIVO 770, IL CANDIDATO DESCRIVA L'ISTITUTO DEL RAVVEDIMENTO OPEROSO. PROVVEDA POI ALLA COMPILAZIONE DEL QUADRO ST DEL MODELLO 770 NELLE SEGUENTI IPOTESI

- 1) RITENUTE OPERATE EURO 1669,98  
PERIODO DI RIFERIMENTO 05.2024  
RITENUTE VERSATE EURO 1677,53 IN DATA 22.08.2024 CON RAVVEDIMENTO OPEROSO
- 2) RITENUTE OPERATE EURO 2000,00  
PERIODO DI RIFERIMENTO 07.2024  
RITENUTE VERSATE ALLA REGOLARE SCADENZA EURO 1500,00  
IL SOSTITUTO DI IMPOSTA HA UTILIZZATO EURO 500,00 COME CREDITO DERIVANTE DA CONGUAGLIO DA ASSISTENZA FISCALE



70

ITALIA

AGENZIA

ENTRATE

QUADRO ST

Ritenute operate, trattenute per assistenza fiscale, e imposte sostitutive

Mod. 77

CODICE FISCALE

ST1	CODICE FISCALE DEL SOSTITUTO D'IMPOSTA <small>(da compilare solo in caso di operazioni straordinarie e successioni)</small>										Eventi accidentali	
Sezione I Eranio	Periodo di riferimento		Ritenute operate		Crediti di imposta utilizzati a scomputo		Importo versato					
	1 mese	2 anno	3	4	5	6	7	8				
ST2	1 Interessi		2 Ravvedimento		3 Note		4 Codice tributo		5 Data di versamento giorno mese anno			
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
ST3	1		2		3		4		5			
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
ST4	1		2		3		4		5			
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		