

FISCALE

1)

Il candidato, dopo aver illustrato l'Istituto del T.F.R. , definisca le modalità di determinazione dello stesso con particolare riferimento alla quantificazione della retribuzione utile e alle voci che concorrono alla sua formazione.

Sviluppi poi il conteggio di seguito riportato determinando l'importo dell'Imposta dovuta sull'indennità di fine rapporto ed illustrando le modalità e termini di versamento della stessa.

Alternativamente allo sviluppo del conteggio il candidato potrà analiticamente, dettagliatamente e rispettando l'ordine sequenziale descrivere ogni singolo passaggio da seguire per determinare l'importo dell'imposta dovuta.

Dati : Rapporto di lavoro inizio 01.06.2019 /cessazione 31.08.2025

- a) Fondo TFR al 31.12. 2024 euro 15.000,00
- b) Rivalutazione TFR al netto dell'imposta sostitutiva euro 700,00. L'importo è ricompreso nei 15.000,00 di cui al punto a)
- c) Retribuzione utile TFR 01.01.2025/31.08.2025 EURO 25.000,00
- d) Contributo 0,50% su Imponibile 01.01.2025/ 31.08.2025 euro 125,00

Il conteggio prevede la determinazione della sola imposta sul TFR .

Non è richiesta la verifica per l'applicazione della clausola di salvaguardia

fascia di reddito annuo	Aliquota IRPEF 2025
Fino a 28.000 €	23%
Da 28.001 € a 50.000 €	35%
Oltre 50.000 €	43%

2)

Dopo aver definito il reddito di lavoro dipendente descrivendone le voci che lo compongono, il candidato indichi la differenza tra tassazione ordinaria e tassazione separata e sviluppi poi il seguente conteggio determinando l'imposta dovuta ed illustrando le modalità e termini di versamento della stessa.

Alternativamente allo sviluppo del conteggio il candidato potrà analiticamente, dettagliatamente e rispettando l'ordine sequenziale descrivere ogni singolo passaggio da seguire per determinare l'importo dell'imposta dovuta.

Si ipotizzi: mensilità di elaborazione Settembre 2025

- a) Erogazione arretrato relativo all'anno 2024, previsto dalla contrattazione collettiva, euro 1.500,00 lordi;
- b) Contributi inps carico dipendente 9,36%
- c) Reddito annuo anno 2024 euro 32.000,00
- d) Reddito annuo anno 2023 euro 30.000,00

fascia di reddito annuo	Aliquota IRPEF 2025
Fino a 28.000 €	23%
Da 28.001 € a 50.000 €	35%
Oltre 50.000 €	43%

3)

Dopo aver illustrato le modalità di determinazione del reddito di lavoro dipendente e della relativa imposta, il candidato descriva le operazioni fiscali che il sostituto d'imposta deve effettuare in occasione del conguaglio di fine rapporto in corso d'anno oppure di fine anno. Sviluppi poi il seguente conteggio indicando quale sia l'imposta ordinaria Irpef (a debito o a credito) risultante dalle operazioni di fine anno.

Alternativamente allo sviluppo del conteggio il candidato potrà analiticamente, dettagliatamente e rispettando l'ordine sequenziale descrivere ogni singolo passaggio da seguire per determinare l'importo dell'imposta.

REDDITO totale annuo erogato 01.01.2025/31.12.2025 euro 45.000,00

Giorni detrazioni 365

Solo detrazioni lavoro dipendente

Imposta già trattenuta nel corso dell'anno euro 9,000,00

E' richiesto solo il calcolo del conguaglio Irpef e non delle addizionali regionali e comunali

fascia di reddito annuo	Aliquota IRPEF 2025
Fino a 28.000 €	23%
Da 28.001 € a 50.000 €	35%
Oltre 50.000 €	43%

Tabella riassuntiva.

REDDITO COMPLESSIVO	MISURA DELLA DETRAZIONE
Reddito complessivo non superiore a 15.000 euro	1.955 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