

CORSO DI PREPARAZIONE ALL'ESAME SCRITTO DA

CONSULENTE DEL LAVORO

Docente: dott. ssa Noemi Secci

comunicazione@copernicocs.it 0422 306792 – 373 7505926

Copernico Centro Studi – Via Roma 125/127 – 31030 Carbonera (TV) – www.copernicocs.it

Esercizio: determinazione delle imposte dirette dovute del professionista

Si calcolino le imposte dovute in sede di dichiarazione annuale (escluse Iva ed addizionali) di tre professionisti, considerando che:

- il professionista A, in regime di contabilità semplificata, ha un totale di compensi pari a 20.000 euro e ha speso:
 - 2.500 euro per la partecipazione ad un corso di aggiornamento professionale;
 - 400 euro tra biglietti aerei e taxi per il viaggio, necessario a raggiungere la location del corso;
 - 600 euro tra spese alberghiere e servizi di ristorazione;
 - 600 euro di spese telefoniche;
 - 1.400 euro per l'acquisto di un software gestionale;
 - 1000 euro di spese relative al carburante e alla manutenzione del veicolo;
 - 1500 euro a titolo di contributi previdenziali
- il professionista B ha le stesse spese e gli stessi compensi, ma si trova nel regime forfettario;
- il professionista C ha le stesse spese e gli stessi compensi, ma si trova nel regime dei contribuenti minimi.

Qual è il professionista che paga meno imposte e perché? Illustrare brevemente

Soluzione:

Professionista A:

Reddito imponibile=

Compensi-

- 2500 corso professionale
- 400 euro spese di viaggio
- 600 euro vitto e alloggio
- (600 *80%) spese telefoniche
- 1400 euro software
- (1000*20%) spese auto
- 1500 contributi previdenziali

Risultato professionista A

12.290 reddito imponibile

-detrazione per reddito di lavoro autonomo

$1.104 \times [(55.000 - \text{reddito complessivo}) / 50.200]$.

Detrazione = 939,27

Irpef lorda ($12.290 \times 23\%$)—2826,70-

939,27=

Imposta dovuta 1887,43

Professionista B

Reddito lordo (20.000) * 78% (coefficiente di redditività)

-

- Contributi previdenziali (unica spesa deducibile per i forfettari)

Risultato professionista B

Reddito imponibile 14.100

Calcolo imposta sostitutiva (15%)

Imposta dovuta 2.115 euro

Professionista C

Compensi-

- 2500 corso professionale
- 400 euro spese di viaggio
- 600 euro vitto e alloggio
- ($600 \times 50\%$) spese telefoniche
- 1400 euro software
- ($1000 \times 50\%$) spese auto
- 1500 contributi previdenziali

Risultato professionista C

Reddito imponibile 12.800

Imposta (5%)

Imposta dovuta 640 euro