

## ESAMI ABILITAZIONE PROFESSIONE CONSULENTE DEL LAVORO SESSIONE 2009

### 1 PROVA - 11.11.2009 - DIRITTO DEL LAVORO E LEGISLAZIONE SOCIALE

1) IL CANDIDATO TRATTEGGI LA DISCIPLINA DELLE TIPOLOGIE INNOVATIVE DEL RAPPORTO DI LAVORO INTRODOTTE NEGLI ULTIMI ANNI E VOLTE A CONSENTIRE MAGGIORE FLESSIBILITA' SIA DA PARTE DELL'AZIENDA SIA DA PARTE DEL LAVORATORE. SI SOFFERMI INOLTRE SULLE TUTELE PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI ASSICURATE AL LAVORATORE.

2) IL CANDIDATO DOPO AVER DELINEATO LE CAUSE DI ESTINZIONE DEL RAPPORTO DI LAVORO SI SOFFERMI SULLA DISCIPLINA DELL'ISTITUTO DEL LICENZIAMENTO COLLETTIVO CON PARTICOLARE ATTENZIONE ALL'ISTITUTO DELLA C.D. MOBILITA' SIA SOTTO IL PROFILO DELLA POSIZIONE GIURIDICA DEL LAVORATORE SIA SOTTO IL PROFILO DEGLI AMMORTIZZATORI SOCIALI CUI HA DIRITTO.

3) DOPO AVER DESCRITTO I CONCETTI DI INFORTUNIO, IN ATTIVITA' DI LAVORO ED IN ITINERE, E DI MALATTIA PROFESSIONALE, OGGETTI DELL'ASSICURAZIONE INAIL, IL CANDIDATO ILLUSTRI LE RELATIVE PRESTAZIONI A TUTELA DEI LAVORATORI EROGATE DALL'ISTITUTO ASSICURATORE.

### 2 PROVA - 12.11.2009 - DIRITTO TRIBUTARIO

1) IL CANDIDATO, DOPO AVER ESAMINATO LE CARATTERISTICHE ED I SOGGETTI PASSIVI DELL'IRPEF, ESPONGA IL CONCETTO DI SOSTITUTO D'IMPOSTA E QUELLO DI RESPONSABILE D'IMPOSTA CON PARTICOLARE RIFERIMENTO AGLI OBBLIGHI E ADEMPIMENTI DI ENTRAMBI.

CALCOLI INFINE IL REDDITO COMPLESSIVO, L'IMPOSTA DA VERSARE, GLI ACCONTI E LE ADDIZIONALI REGIONALI E COMUNALI DI UN LAVORATORE DIPENDENTE CHE, NEL PERIODO LAVORATIVO 01.01.2008-31.12.2008 PRESENTA LA SEGUENTE SITUAZIONE:

- REDDITO DA LAVORO DIPENDENTE	€	35.000,00=
- CARICHI DI FAMIGLIA (MOGLIE PER TUTTO IL 2008)		
- IMMOBILE LOCATO	€	4.800,00=
- RENDITA CATASTALE ABITAZIONE PRINCIPALE (DA RIVALUTARE)	€	
- RENDITA CATASTALE PERTINENZA ABITAZIONE PRINCIPALE (DA RIVALUTARE)	€	195,00=
- SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE SU RC AUTO	€	50,00=
- SPESE MEDICHE	€	500,00=
- VISITA SPECIALISTICA MOGLIE	€	315,00=
- POLIZZA VITA	€	1.460,00=
- COMPENS PER PRESTAZIONE OCCASIONALE (ART. 67 LETT.L) TUIR)	€	2.000,00=
- INTERESSE SU MUTUO PRIMA CASA	€	4.500,00=
ADDIZIONALE REGIONALE 1,4% - ADDIZIONALE COMUNALE 0,3%.-		

2) IL CANDIDATO, DOPO AVER ILLUSTRATO I DIVERSI MODI CON CUI SI POSSONO CLASSIFICARE LE IMPOSTE, DESCRIVA LA DIVERSA TASSAZIONE, IN CAPO AI SOCI, DI UN REDDITO PRODOTTO DA UNA SOCIETÀ DI PERSONE (S.N.C.) E DA UNA SOCIETÀ DI CAPITALI (SRL).

PROCEDA INOLTRE AL CALCOLO DEL REDDITO IMPONIBILE E DELLE IMPOSTE DI UNA S.N.C. COMPOSTA DA 2 SOCI IN CONTABILITÀ SEMPLIFICATA CHE NEL PERIODO 2008 PRESENTI DAL CONTO ECONOMICO LA SEGUENTE SITUAZIONE: (IL CANDIDATO NON PROCEDA AL CALCOLO DELLA BASE IMPONIBILE IRAP)

#### CONTO ECONOMICO

- LAVORI PER CONTO TERZI (RICAVI)	€	110.311,41=
- INTERESSI ATTIVI	€	240,00=
- RIMANENZE FINALI	€	4.79200=

	COMPONENTI POSITIVI – TOTALE	€	115.343,41=
- ACQUISTO MATERIE PRIME	€	4.685,80=	
- MATERIALE DI CONSUMO	€	9.428,00=	
- CONTRIBUTI INAIL	€	1.671,15=	
- PRESTAZIONI DI TERZI	€	13.575,45=	
- CARBURANTI E LUBRIFICANTI AUTOVETTURA (USO PROMISCOUO)	€	1.400,00=	
- CARBURANTI E LUBRIFICANTI AUTOCARRO	€	2.711,00=	
- MANUTENZIONE E RIPARAZIONE AUTOVETTURA (USO PROMISCOUO)	€	58,00=	
- MANUTENZIONE E RIPARAZIONE AUTOCARRO	€	184,64=	
- AUTOSTRADA AUTO	€	407,78=	
- TELEFONO CELLULARE	€	1.468,00=	
- COSTI INDEDUCIBILI	€	2.367,04=	
- COMPENSI PROFESSIONISTA LAVORATORE ATONOMO	€	3.111,82=	
- ASSICURAZIONE RC AUTO	€	407,00=	
- AMM.TO ORD. ATTREZZ. (ANNO ACQ. 2007) COSTO € 3.693,33 – ALIQUOTA 25%	€	554,00=	
- AMM.TO ORD. AUTOVETT (ACQ. 2007) COSTO € 12.800,00= +IVA - ALIQ.25%	€	3.200,00=	
- AMM.TO ORD. CELLULARE – COTO 250,00= +IVA – ALIGOTA 40%	€		
- AMM.TO FABBRICATO USO COMMERCIALE COSTO € 77.500,00= ALIQUOTA 3%	€	1.860,00=	
AL NETTO DEL TERRENO			
- ICI	€	390,00=	
- SPESE ENERGIA ELETTRICA	€	2.700,00=	
- SPESE RISCALDAMENTO	€	1.150,00=	
	COMPONENTI NEGATIVI – TOTALE	€	57.019,73=

SOCIO A = 65%

SOCIO B = 35%.-

3) IL CANDIDATO DOPO AVER DELINEATO I DIVERSI METODI DI ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE, DESCRIVA LA DIFFERENZA TRA PRINCIPIO DI COMPETENZA E DI CASSA.

CALCOLI QUINDI IL REDDITO SIA DI UN LAVORATORE AUTONOMO (CONSULENTE DEL LAVORO) CHE DI UN COMMERCIANTE IN CONTABILITÀ SEMPLIFICATA, CHE HANNO CONSEGUITO LO STESSO VOLUME D'AFFARI:

- VOLUME D'AFFARI	€	230.000,00=	
DI CUI RICAVI/COMPENSI INCASSATI	€	190.000,00=	
- ACQUISTI ANNO 2008			
PERSONALE DIPENDENTE	€	48.000,00=	
CANCELLERIA	€	400,00=	+IVA
CARBURANTI AUTOVETTURA	€	4.500,00=	+IVA
ENERGIA ELETTRICA	€	5.650,00=	+IVA
RISCALDAMENTO	€	4.880,00=	+IVA
MANUTENZIONE AUTOVETTURA	€	640,00=	+IVA
SPESE TELEFONO FISSO	€	1.875,00=	+IVA
SPESE TELEFONO CELLULARE	€	890,00=	+IVA
SPESE VITTO ALLOGGIO (ALBERGHI/RISTORANTI) 1° SEMESTRE	€	1.200,00=	+IVA
ASSICURAZIONE ATTIVITÀ	€	1.480,00=	
ASSICURAZIONE AUTOVETTURA	€	1.280,00=	
ONERI BANCARI	€	160,00=	
ACQUISTO TELEFONO CELLULARE USO PROMISCOUO	€	416,67=	+IVA
ACQ. AUTOVET. ANNO 2007 (ALIQ. AMM.TO 25%) USO PROMISCOUO	€	25.600,00=	+IVA
ACQUISTO ARREDAMENTO (ALIQUOTA AMMORTAMNTO 12%)	€	3.400,00=	+IVA

**N.B. IL TEMA ESTRATTO E' EVIDENZIATO IN GRASSETTO**