

ANNO 2010

PRIMA PROVA - DIRITTO DEL LAVORO E LEGISLAZIONE SOCIALE

► IL RAPPORTO DI LAVORO INTERMITTENTE , IL LAVORO OCCASIONALE ED ACCESSORIO: IL CANDIDATO ILLUSTRI LE CARATTERISTICHE DI CIASCUN ISTITUTO EVIDENZIANDONE I RIFLESSI CONTRIBUTIVI, RETRIBUTIVI E LE TUTELE A FAVORE DEL LAVORATORE.

► *SECONDA PROVA - DIRITTO TRIBUTARIO*

1) LAVORO SUBORDINATO NELLA NORMATIVA FISCALE: IL CANDIDATO DOPO AVER DELINEATO I CARATTERI ESSENZIALI, LE MODALITÀ DI DETERMINAZIONE E VERSAMENTO DELL'IRPEF, ILLUSTRI LA DISCIPLINA DEL SOSTITUTO D'IMPOSTA E DESCRIVA LE PRINCIPALI TIPOLOGIE DI ONERI DEDUCIBILI E DETRAIBILI. PROCEDA POI AL CALCOLO DEL REDDITO DI UN CONSULENTE DEL LAVORO E CALCOLO DEL REDDITO D'IMPRESA.

VOLUME D'AFFARI	€	350.000,00
DI CUI RICAVI COMPENSI INCASSATI NEL 2009	€	250.000,00
PERSONALE DIPENDENTE	€	31.000,00 DI CUI
	6.000,00	CORRISPOSTI IL 10.1.2010
CANCELLERIA	€	220,00 IVA
CARBURANTE AUTOVETTURA	€	6.000,00 IVA
ENERGIA ELETTRICA	€	3.250,00 IVA
MANUTENZIONE AUTOVETTURA	€	420,00 IVA
SPESE TELEFONO FISSO	€	850 ,00 IVA
SPESE TELEFONO CELLULARE	€	800,0 IVA
SPESE RISTORANTI	€	500,00 IVA
SPESE RAPPRESENTANZA (BENI COSTO UNIT € 10,00)	€	4.500,00 IVA
ASSICURAZIONE ATTIVITÀ	€	1.100,00
ASSICURAZIONE RC AUTO	€	1.400,00
SPESE BANCARIE	€	190,00
ACQ. CELLULARE USO PROMISCOU (ALIQUOTA AMM.TO 40%)	€	420,00 IVA
ACQUISTO AUTOVETTURA (ALIQUOTA AMM.TO 25%)	€	24.000,00 IVA
QUOTA ANNUA AMM.TO P.C.	€	500,00
I.C.I.	€	8.000,00
COMPENSI AL CONIUGE	€	4.000,00

ANNO 2011

PRIMA PROVA - DIRITTO DEL LAVORO E LEGISLAZIONE SOCIALE

► IL CANDIDATO, DOPO AVER DELINEATO LA DISCIPLINA DEL CONTRATTO A TERMINE, NE ILLUSTRI L'APPLICABILITÀ E LE PROROGHE, SOFFERMANDOSI SUL REGIME PREVIDENZIALE E SULLE AGEVOLAZIONI CONTRIBUTIVE PER IL DATORE DI LAVORO.

SECONDA PROVA - DIRITTO TRIBUTARIO

- IL CANDIDATO, DOPO AVER ANALIZZATO LE CARATTERISTICHE GENERALI, I SOGGETTI PASSIVI E L'OGGETTO DELL'IRPEF DELINEI LE PECULIARITÀ TIPICHE DEGLI ONERI DEDUCIBILI E DETRAIBILI, LE VARIE CASISTICHE ED IL LORO IMPATTO SUL REDDITO LORDO.

PROCEDA INFINE AL CALCOLO DELL'IMPOSTA SUL REDDITO (A DEBITO O A CREDITO) DI UN CONTRIBUENTE CHE:

- ✓ PER L'ANNO 2010 (365 GIORNI), HA UN IMPOSIBILE FISCALE DA LAVORO DIPENDENTE DI € 29.000,00=;
- ✓ GLI SONO STATE CALCOLATE TRATTENUTE IMPOSTE IRPEF DA LAVORO DIPENDENTE PER € 470,00=;
- ✓ POSSIEDE UNA CASA DI ABITAZIONE CON RENDITA CATASTALE RIVALUTATA DI € 1.200,00=;
- ✓ HA COLLABORATO CON UNA SOCIETÀ IN QUALITÀ DI AMMINISTRATORE, PERCEPENDO UN COMPENSO IMPOSIBILE DI € 11.320,00= E GLI SONO STATE OPERATE RITENUTE D'ACCONTO PER € 2.400,00=;
- ✓ È SPOSATO E LA MOGLIE HA UN LAVORO PART-TIME CHE HA COMPORTATO RETRIBUZIONE PER L'ANNO 2010 DI € 6.500,00=;
- ✓ LA COPPIA NON HA FIGLI;
- ✓ HA SOSTENUTO SPESE MEDICHE PER € 480,00=
- ✓ HA PAGATO LE SPESE FUNEBRI DEL GENITORE PER € 3.900,00=;
- ✓ HA PAGATO CONTRIBUTI OBBLIGATORI AL CONSORZIO DI BONIFICA PER € 100,00= E SPESE S.S.N. SULLE ASSICURAZIONI R.C.T. AUTO E MOTO PER € 125,00=;
- ✓ A FRONTE DI UN MUTUO (COINTESTATO CON IL CONIUGE) PER LA PRIMA CASA (IN COMUNIONE DEI BENI) EROGATO A GENNAIO 2003 PER UN IMPORTO DI € 140.000,00=, SONO STATI CORRISPOSTI ALLA BANCA NEL 2010 € 2.100,00= DI INTERESSI ED ONERI ACCESSORI. IL PREZZO INDICATO NEL ROGITO AMMONTA AD € 115.000,00=, SONO STATE SOSTENUTE SPESE PER IL NOTAIO PER € 5.000,00= (DI CUI € 3.000,00= PER L'ACQUISTO ED € 2.000,00= PER STIPULA CONTRATTO MUTUO) E ACQUISTATO MOBILI PER LA CASA PER € 20.000,00=;
- ✓ HA PAGATO € 2.000,00= PER POLIZZA DI ASSICURAZIONE SULLA VITA STIPULATA NEL 1998;
- ✓ HA PAGATO CONTRIBUTI INPS DOVUTI PER LA DOMESTICA PER € 2.200,00=-

ANNO 2012

PRIMA PROVA - DIRITTO DEL LAVORO E LEGISLAZIONE SOCIALE

- IL CANDIDATO DOPO AVER ILLUSTRATO LE CARATTERISTICHE DELL'APPRENDISTATO ESPONGA LE AGEVOLAZIONI DI VARIA NATURA AD ESSO CONNESSE;

SECONDA PROVA - DIRITTO TRIBUTARIO

- IL CANDIDATO DOPO BREVE ILLUSTRAZIONE DELLA DIFFERENZA TRA IMPOSTE DIRETTE ED INDIRETTE, TRATTI DELL'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO (IVA), DELINEANDONE LE CARATTERISTICHE PRINCIPALI E I REQUISITI PER LA SUA APPLICAZIONE. SI SOFFERMI INOLTRE SUL MOMENTO IMPOSITIVO, SUI CONCETTI DI RIVALSA, DI DETRAZIONE E SUL COSIDETTO "REVERSE CHARGE".

ESEGUA POI LA LIQUIDAZIONE DELL'IVA DI UN CONTRIBUENTE MENSILE CHE PRESENTA I SEGUENTI DATI:

DESCRIZIONE	IMPONIBILE IN EURO	ALIQUOTA
ACQUISTO MERCI	150.000,00	21
SPESE TRASPORTI	20.000,00	21
SPESE TELEFONICO IMPIANTO FISSO	2.000,00	21
SPESE TELEFONICHE CELLULARE UTILIZZO PROMISCUO	1.000,00	21
SPESE MENSA DIPENDENTI	3.000,00	4
SPESE RISTORANTE	1.000,00	10
OMAGGI A CLIENTI (VALORE UNITARIO INFERIORE AD € 25,82)	500,00	21
SPESE RAPPRESENTANZA	1.000,00	21
ONERI FINANZIARI SOSTENUTI (INTERESSI PASSIVI)	1.000,00	esente art. 10
SPESE CARBURANTE AUTOCARRO	2.000,00	21
SPESA CARBURANTE AUTO DATA IN USO PROMISCUO AL DIPENDENTE PER LA MAGGIOR PARTE DEL PERIODO DI IMPOSTA. IL DIPENDENTE RICONOSCE AL DATORE DI LAVORO UN IMPORTO PARI AL FRINGE BENEFIT CALCOLATO EX ART 51 DPR 917/1986	1.500,00	21
SPESA CARBURANTE AUTO AZIENDALE DATA IN USO AL DIPENDENTE	1.000,00	21
IMPORTAZIONE MERCE DAGLI USA	10.000,00	21
ACQUISTO INTRACOMUNITARIO DALLA GERMANIA DI MERCE CHE IN ITALI HA UN'ALIQUOTA DEL 21%	5.000,00	
VENDITE	180.000,00	21
CESSIONI INTRACOMUNITARIE	20.000,00	ART 41 DL 331/93
ESPORTAZIONI	30.000,00	ART. 8 DPR 633/72

NB. I VALORI ESPRESI RAPPRESENTANO L'IMPONIBILE "AL NETTO DELL'IVA"
 IL CONTRIBUENTE VANTA UN CREDITO DALLA LIQUIDAZIONE DEL MESE PRECEDENTE DI € 5.000

ANNO 2013

► PRIMA PROVA - DIRITTO DEL LAVORO E LEGISLAZIONE SOCIALE

IL CANDIDATO ILLUSTRI I PRINCIPI COSTITUZIONALI IN MATERIA DI RETRIBUZIONE E PREVIDENZA. EVIDENZI ED ILLUSTRI POI, CON RIFERIMENTO AL LAVORO DIPENDENTE, I CONCETTI DI MINIMALE GIORNALIERO DI RETRIBUZIONE, ALIQUOTA CONTRIBUTIVA, TASSO DI PREMIO, BASE IMPONIBILE CONTRIBUTIVA, CONTRIBUTIONE PREVIDENZIALE E ASSICURATIVA.

► **SECONDA PROVA - DIRITTO TRIBUTARIO**

IL CANDIDATO DOPO AVER ILLUSTRATO LE CARATTERISTICHE DEL REDDITO DI LAVORO AUTONOMO, SI SOFFERMI SUI REGIMI DI CONTABILITÀ CHE POSSONO ESSERE ADOTTATI E SULLA DEDUCIBILITÀ DEI COSTI RELATIVI ALL'ANNO 2012.

CALCOLI INFINE IL REDDITO IMPOSIBILE E LA RELATIVA TASSAZIONE (IRPEF) DI UN PROFESSIONISTA (CONSULENTE DEL LAVORO) SENZA CARICHI DI FAMIGLIA, PROPRIETARIO DI DUE APPARTEMENTI E UN GARAGE, CHE HA I SEGUENTI DATI ECONOMICI:

PROVENTI PERCEPITI ANNO 2012	€ 180.000,00	(DI CUI € 30.000,00 A PRIVATI)
SPESE PER COMPENSI A PROFESSIONISTI	€ 68.000,00	
SPESE DI LOCAZIONE UFFICIO	€ 12.000,00	
SPESE PER CONSUMI	€ 6.000,00	
SPESE TELEFONICHE	€ 2.000,00	
CARBURANTI E LUBRIFICANTI	€ 2.500,00	
ALTRÉ SPESE DEDUCIBILI	€ 6.000,00	
SPESE PER RISTORANTI E ALBERGHI	€ 5.000,00	
SPESE DI RAPPRESENTANZA	€ 1.200,00	
ASSICURAZIONE PROFESSIONALE RC	€ 1.500,00	
ASSICURAZIONE AUTOMEZZO	€ 1.300,00	
MANUTENZIONE AUTOMEZZO	€ 500,00	
CONTRIBUTI PREVIDENZIALI SOGGETTIVI	€ 4.561,00	
CONTRIBUTO INTEGRATIVO CASSA PREVIDENZA 2%	€ 3.600,00	
SPESE MEDICHE SOSTENUTE	€ 550,00	
RITENUTE D'ACCONTO SUBITE	€ 30.000,00	
MACCHINE ELETTRICHE UFFICIO	€ 10.012,00	
IMPIANTO TELEFONICO	€ 2.360,00	ACQUISTATO NEL 2012
MOBILI UFFICIO	€ 5.000,00	
AUTOVETTURA	€ 35.000,00	
SI PRECISA CHE I FABBRICATI E LE PERTINENZE HANNO LE SEGUENTI RENDITE		
CASA DI ABITAZIONE	€ 900,00	
GARAGE DI PERTINENZA	€ 100,00	
APPARTAMENTO A DISPOSIZIONE	€ 500,00	

TENUTO CONTO CHE LE ALIQUOTE DI AMMORTAMENTO DEI BENI STRUMENTALI SONO LE SEGUENTI:

MACCHINE ELETTRONICHE UFFICIO 20%

IMPIANTO TELEFONICO 25%

MOBILI UFFICIO 12%

AUTOVETTURA 25%

NOTE

L'ALIQUOTA DELL'ADDIZIONALE REGIONALE E' PARI ALL'1,23%

L'ALIQUOTA DELL'ADDIZIONALE COMUNALE E' PARI ALL' 0,80%

SCAGLIONI DI REDDITO

FINO A € 15.000 = 23%

DA 15.001 A 28.000 = 27%

DA 28.001 A 55.000 = 38%

DA 55.001 A 75.000 = 41%

► **PRIMA PROVA - DIRITTO DEL LAVORO E LEGISLAZIONE SOCIALE**

IL LICENZIAMENTO INDIVIDUALE E COLLETTIVO PER MOTIVI ECONOMICI: IL CANDIDATO NE ILLUSTRI I PRESUPPOSTI, LE FORME, LE PROCEDURE E LE CONSEGUENZE SUL PIANO DELLE TUTELE PREVIDENZIALI.

► **SECONDA PROVA - DIRITTO TRIBUTARIO**

IL CANDIDATO DOPO AVER DELINEATO CARATTERISTICHE, PRESUPPOSTO E SOGGETTI PASSIVI DELL'IRPEF ILLUSTRI I CRITERI PER LA DETERMINAZIONE DEI DIVERSI REDDITI ASSOGGETTATI A QUESTA IMPOSTA. ESPONGA POI LA DISCIPLINA DELL'ASSISTENZA FISCALE AI LAVORATORI DIPENDENTI ATTRAVERSO I SOSTITUTI D'IMPOSTA E CAF EVIDENZIANDO LE VARIE FASI E ADEMPIMENTI IN CUI SI ARTICOLA TALE ASSISTENZA. SI CALCOLI L'IRPEF LORDA DEL TITOLARE (51%) E COLLABORATORE (49%) DI UNA IMPRESA FAMILIARE DEL SETTORE DEL COMMERCIO RIFERITO ALL'ANNO 2013 CONSIDERANDO GLI ELEMENTI DI SEGUITO INDICATI.

SI TENGA PRESENTE CHE I VALORI RIPORTATI SONO COMPRENSIVI DELL'EVENTUALE IVA INDEDUCIBILE.

COSTI

ACQUISTI	95.000,00
CONSUMI ENERGIA ELETTRICA	4.800,00
LOCAZIONE IMMOBILE	15.000,00
MANUTENZIONE IMMOBILE (TINTEGGIATURA)	1.400,00
CARBURANTI AUTOVETTURA	950,00
TELEFONO FISSO	1.200,00
TELEFONO CELLULARE	600,00
ONERI FINANZIARI	540,00
ASSICURAZIONE INCENDIO	330,00
ASSICURAZIONE AUTO	450,00
BOLLO AUTO	200,00
OMAGGIO AI CLIENTI (VALORE UNITARIO INFERIORE A €25,82)	500,00

RICAVI

VENDITE	180.000,00
---------	------------

L'AZIENDA HA, NELLA PROPRIA SITUAZIONE PATRIMONIALE, I SEGUENTI CESPITI:

- ARREDAMENTO (ACQUISTATO NEL 2010)→ €15.000,00 (ALIQUOTA AMMORTAMENTO 15%)
- ATTREZZATURA (ACQUISTATA NEL 2011)→ €6.000,00 (ALIQUOTA AMMORTAMENTO 25%)
- REGISTRATORE DI CASSA (ACQUISTATO NEL 2012)→ €2.000,00 (ALIQUOTA AMMORTAMENTO 25%)
- AUTOVETTURA (ACQUISTATA NEL 2013)→ €20.000,00 (ALIQUOTA AMMORTAMENTO 25%)

► **PRIMA PROVA - DIRITTO DEL LAVORO E LEGISLAZIONE SOCIALE**

IL CANDIDATO, DOPO BREVE ILLUSTRAZIONE DELL'EVOLUZIONE NEL NOSTRO ORDINAMENTO DEL CONTRATTO A TEMPO DETERMINATO, NE EVIDENZI APPROFONDITAMENTE LA DISCIPLINA ILLISTRANDONE L'APPLICABILITÀ, LE PROROGHE, LE ESCLUSIONI DAL CAMPO DI APPLICAZIONE ED IL REGIME SANZIONATORIO. ANALIZZI INOLTRE I CASI DI AGEVOLAZIONI CONTRIBUTIVE PER IL DATORE DI LAVORO ED IL REGIME PREVIDENZIALE.

► **SECONDA PROVA - DIRITTO TRIBUTARIO**

IL CANDIDATO DOPO AVER ILLUSTRATO LE CARATTERISTICHE DELL'IRAP, DELINEI QUALI SONO I SOGGETTI PASSIVI E LE PRINCIPALI COMPONENTI PER LA DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPOSITIVA PER LE IMPRESE SIANO ESSE SOCIETÀ DI PERSONE O IMPRENDITORI INDIVIDUALI. TRATTI INOLTRE DEL NOVELLATO SISTEMA DELLE DEDUZIONI DI CUI ALL'ART. 11 DEL D. LGS. 446/97. DETERMINI INFINE L'IMPOSTA IRAP DI UNA IMPRESA INDIVIDUALE IN CONTABILITÀ SEMPLIFICATA TENENDO CONTO DEI SEGUENTI DATI RIFERITI ALL'ESERCIZIO 2014:

VALORE DELLA PRODUZIONE

RICAVI DELLE VENDITE E PRESTAZIONI	€	350.000,00
VARIAZIONI DELLE RIMANENZE	€	20.000,00
CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO RELATIVI A COMPONENTI NEGATIVI DEDUCIBILI	€	10.000,00
ALTRI RICAVI DIVERSI ACCESSORI ALLE VENDITE E PLUSVALENZE	€	15.000,00

COSTI DELLA PRODUZIONE

MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE E DI CONSUMO	€	180.000,00
COSTI PER SERVIZI	€	55.000,00
CANONI LEASING	€	20.000,00
DI CUI INTERESSI € 2.500,00		
DI CUI QUOTA CAPITALE € 17.500,00		
COSTO TOTALE N. 2 DIPENDENTI A TEMPO INDETERMINATO PIÙ UN APPRENDISTA	€	92.000,00
DI CUI PER RETRIBUZIONI DIPENDENTI A TEMPO INDETERMINATO € 55.000,00 (N. 1 DONNA E UN MASCHIO CON PIÙ DI 35 ANNI DI ETA')		
CONTRIBUTI INPS	€	14.500,00
RETRIBUZIONE APPRENDISTA	€	16.000,00
CONTRIBUTI INPS PER APPRENDISTA	€	1.600,00
INAIL	€	1.100,00
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	€	5.400,00
SPESE MENSA (SERVIZIO DESTINATO ALLA GENERALITÀ DEI DIPENDENTI)	€	3.500,00
AMMORTAMENTI	€	25.000,00
DI CUI AUTOVETTURA AZIENDALE	€	4.000,00
IMPOSTE TASSE E SPESE GENERALI NON SUL REDDITO	€	2.000,00
PROVENTI FINANZIARI	€	1.000,00
ONERI FINANZIARI	€	4.000,00