

DIRITTO DEL LAVORO E LEGISLAZIONE SOCIALE

Prova estratta

Traccia n. 3

Il candidato illustri i principi dell'ordinamento giuridico in tema di assicurazioni sociali, si soffermi sul concetto di infortunio, malattia professionale e malattia.

Illustri gli effetti di tali eventi sul rapporto di lavoro, gli adempimenti delle parti e le prestazioni previdenziali previste.

Prove non estratte

Traccia n. 1

Il candidato esponga i tratti caratterizzanti le diverse tipologie di rapporto di lavoro, evidenziando le distinzioni tra lavoro autonomo e subordinato.

Illustri le procedure di certificazione del contratto di lavoro e gli effetti da essa prodotti.

Traccia n. 2

Dopo aver esaminato gli aspetti qualificanti il rapporto di lavoro subordinato, quali la durata, formazione, orario di lavoro e inquadramento, il candidato illustri gli adempimenti amministrativi e previdenziali connessi all'instaurazione e gestione del rapporto di lavoro.

DIRITTO TRIBUTARIO

Prova estratta

Traccia n. 3

Il candidato definisca “le imposte” e le sue caratteristiche, delinea inoltre le differenze fra imposte dirette ed indirette.

Esponga quindi il meccanismo applicativo dell'IVA, illustrandone gli adempimenti iniziali e periodici; proceda poi, sulla base dei dati di seguito indicati, al calcolo dell'IVA dovuta da un imprenditore in riferimento alle prime tre liquidazioni periodiche trimestrali di un esercizio:

1° Trimestre:

- IVA a Credito anno precedente non richiesta a rimborso per Euro 7.000,00 di cui Euro 3.800,00 utilizzati in compensazione nel modello F24
- operazioni imponibili euro 35.000,00 oltre IVA 22%
- acquisti euro 29.000,00 oltre IVA 22%
- acquisti euro 1.000,00 oltre IVA 22% detraibile al 50%

2° Trimestre:

- operazioni imponibili euro 55.000,00 oltre IVA 22%
- acquisti euro 22.000,00 oltre IVA 22%
- acquisti euro 15.000,00 oltre IVA 22% detraibile al 40%

3° Trimestre:

- operazioni imponibili euro 44.000,00 oltre IVA 22%
- operazioni esenti IVA per Euro 12.000,00
- acquisti euro 33.000,00 oltre IVA 22%

(Traccia n. 3)

Prove non estratte

Traccia n. 1

Il candidato, dopo una disamina delle tipologie di reddito attribuibili alla persona fisica ed un breve cenno sulla loro corrispettiva determinazione, liquidi l'Imposta IRPEF e l'Imposta Sostitutiva (non è richiesto il calcolo delle addizionali Regionali e Comunali) per un contribuente persona fisica soggetto alla presentazione del modello Unico, sulla base dei seguenti dati.

- | | |
|---|-------------|
| - Reddito di partecipazione | € 45.000,00 |
| - Ritenute subite su reddito di partecipazione attribuite | € 1.500,00 |

- Reddito catastale abitazione principale (già rivalutato)	€ 561,00
- Un appartamento dato in locazione non a canone concordato con opzione per la cedolare secca importo annuo	€ 12.000,00
- Reddito catastale su detto immobile (già rivalutato)	€ 630,00
- Contributi previdenziali obbligatori	€ 3.500,00
- Fondo Pensione previdenza integrativa versato nell'anno	€ 5.000,00
- Assicurazione vita detraibile pagata nell'anno	€ 2.000,00
- Spese mediche al netto della franchigia	€ 3.000,00
- acconti versati	€ 5.000,00
- acconto versato su reddito da cedolare secca	€ 2.000,00

Si calcolino le imposte da versare o eventualmente a credito, il primo ed il secondo acconto IRPEF dovuti per l'anno successivo pari complessivamente al 100% , il primo e secondo acconto dell'imposta sostitutiva dovuti per l'anno successivo per il reddito da cedolare secca pari complessivamente al 95%.

Traccia n. 2

Il candidato definisca la differenza di determinazione del reddito tra un professionista ed un artigiano, soffermandosi sulle diverse modalità riferite alle due categorie reddituali.

Ipotizzando la sottostante situazione contabile relativa all'anno 2015, determini l'imponibile da assoggettare a tassazione IRPEF, riconducendo tale situazione economica a due differenti contribuenti, di cui uno Consulente del Lavoro e l'altro titolare di impresa commerciale:

- Fatture emesse € 150.000,00 di cui incassate € 120.000,00
- Fatture ricevute € 50.000,00 di cui pagate € 32.000,00
- Assicurazione Civile sull'attività pagata il 30.06.2015 per € 2.000,00 con copertura per il periodo 01.07.2015–30.06.2016
- Fatture da ricevere € 5.000,00
- Ammortamento su beni strumentali acquistati e pagati nel 2012 per € 5.000,00
- Spese per personale dipendente € 28.000,00
- Accantonamento TFR € 1.500,00

Per ognuna delle due suddette ipotesi, il candidato descriva le specificità che ne caratterizzano e differenziano il regime fiscale.

Ipotizzando inoltre che, per entrambi i soggetti, si sia incorsi in errori sia in sede di presentazione della dichiarazione annuale dei redditi che di versamento delle imposte dovute, si descrivano i possibili rimedi al fine di minimizzarne l'aspetto sanzionatorio.