

Prove di diritto del lavoro e della previdenza sociale

ANNO 2004

Prova estratta N. 2: Il candidato esponga in breve le prestazioni INPS a conguaglio sul mod. DM/10 e a pagamento diretto, soffermandosi poi, in particolare, sulla cassa integrazione guadagni ordinaria e straordinaria .

N. 1: Il candidato, dopo aver definito il concetto di retribuzione, ne evidenzi gli elementi e le voci che lo compongono; illustri, infine, gli elementi della stessa assoggettati od esclusi dalla contribuzione ai fini previdenziali ed assistenziali.

N. 3: Premessi brevi cenni sulla disciplina legale del rapporto di lavoro dipendente a tempo indeterminato ed a tempo determinato, si soffermi il candidato sui vari modi di cessazione dei predetti rapporti, in particolare quelli derivanti dall'esercizio del potere di recesso del datore di lavoro.

ANNO 2005

Prova scelta N°1.: Dopo aver trattato brevemente le cause di risoluzione del rapporto di lavoro, il candidato si soffermi sulla procedura di messa in mobilità dei lavoratori dipendenti evidenziando, al riguardo, gli eventuali oneri previdenziali a carico dei datori di lavoro.

N°2: Dopo brevi cenni sulle differenze tra lavoro subordinato ed autonomo il candidato si soffermi sul concetto di parasubordinazione ed in particolare sulla collaborazione coordinata e continuativa e sul contratto di lavoro a progetto introdotto dal Decreto legislativo 10 settembre 2003 n. 276 e successive modificazioni ed integrazioni.

Illustri infine il contratto di lavoro a chiamata identificandone la natura e le modalità attuative.

N°3: Dopo aver brevemente illustrato il potere direttivo del datore di lavoro, tratti il candidato dei limiti al potere datoriale di modificare le mansioni del lavoratore (*ius variandi*).

Illustri infine la regolamentazione del procedimento disciplinare nell'ambito del rapporto di lavoro subordinato.

ANNO 2006

Prova estratta n. 1: Il candidato illustri i principi specifici del rapporto di lavoro subordinato privatistico, quelli del lavoro atipico, e quelli della prestazione di opera autonoma, sintetizzando anche i relativi adempimenti assicurativi e previdenziali.

N. 2: Letto l'art. 2087 del codice civile, illustri il candidato i doveri del datore di lavoro nei confronti dei propri dipendenti e la responsabilità civile che ne consegue anche nei suoi riflessi previdenziali.

N. 3: Il candidato illustri l'evoluzione della normativa dell'apprendistato fino alla riforma Biagi e, in particolare, si soffermi sull'applicazione del contratto di apprendistato professionalizzante relativamente agli aspetti formativi.

ANNO 2007

Prova estratta n. 3: Il candidato esponga in breve la regolamentazione dell'orario di lavoro ai sensi del decreto legislativo 66/2003, soffermandosi poi sul diritto al riposo e sulle nuove disposizioni introdotte dal medesimo decreto sul godimento delle ferie e la loro monetizzazione

N. 1: Il comando o distacco del lavoratore; il candidato tratti la disciplina e le finalità di tale istituto, faccia una comparazione con gli istituti simili di trasferimento e trasferta ed esponga gli adempimenti delle parti (distaccante e distaccatario) e relative responsabilità.

N. 2 Il candidato illustri l'evoluzione del mercato del lavoro alla luce delle nuove tipologie introdotte dal decreto legislativo 276/2003 soffermandosi sugli aspetti di instaurazione del rapporto e obblighi conseguenti

ANNO 2008

Prova estratta:

Premessi brevi cenni sulle cause di sospensione del rapporto di lavoro si soffermi il candidato sulle fattispecie dell'infortunio e della malattia, approfondendone i profili assicurativi e previdenziali.

Prova non estratta :

Rapporto di lavoro subordinato e rapporto di lavoro a progetto: il candidato indichi sinteticamente le caratteristiche dei due diversi rapporti di lavoro. Nel dettaglio proceda ad esporre quali siano le conseguenze per il datore di lavoro qualora venga accertato che un rapporto di lavoro a progetto non presenti i requisiti previsti dalla legge. Il candidato infine illustri le finalità e gli effetti della certificazione dei contratti.

Prova non estratta :

Distacco ed appalto: il candidato indichi i presupposti che legittimano il ricorso a queste due tipologie contrattuali, illustrandone in sintesi la disciplina, sia secondo il codice civile, sia secondo il decreto legislativo 10 settembre 2003 n. 276, evidenziandone le differenze rispetto alla somministrazione di lavoro. Accenni infine alle conseguenze nel caso di violazione della disciplina normativa del distacco e dell'appalto.

ANNO 2009

Prova estratta:

Premessi brevi cenni sui diritti conseguenti lo stato di gravidanza e puerperio per i lavoratori subordinati, parasubordinati ed autonomi, il candidato illustri gli istituti giuridici a tutela delle lavoratrici madri e dei padri lavoratori con particolare riferimento agli adempimenti nei confronti degli Enti previdenziali.

Prova non estratta:

Il candidato illustri la tipologia del contratto di collaborazione a progetto previsto dagli articoli 61 e seguenti del D.lgs. n°276 del 10 settembre 2003 e successive modificazioni, in riferimento all'utilizzo dell'istituto della certificazione ai sensi degli artt. 75 e seguenti del citato decreto legislativo ed agli adempimenti nei confronti degli Enti assicurativi e previdenziali.

Prova non estratta:

Il candidato illustri la differenza tra previdenza ed assistenza; successivamente analizzi un caso di intervento di natura previdenziale ed uno di natura assistenziale precisando per ciascuno dei due la natura, i beneficiari, il soggetto a cui fa carico l'onere connesso alla fruizione della prestazione, nonché le modalità di erogazione della stessa.

Prove teorico-pratiche di diritto tributario

ANNO 2004

Prova scelta Tema n° 3: Il candidato, dopo aver delineato le caratteristiche dell'IRPEF e i soggetti passivi d'imposta, illustri il concetto di reddito imponibile, soffermandosi sulla legge 27 dicembre 2002 n°289 che ha modificato in parte la tecnica per la progressività dell'IRPEF (no tax area).

Il candidato svolga i seguenti casi:

- 1) lavoratore dipendente con reddito complessivo di euro 36.00,00 ed oneri deducibili per euro 1.500,00;
- 2) professionista (o lavoratore autonomo) con reddito complessivo pari ad euro 30.150,00 ed oneri deducibili pari ad euro 6.141,00 e deduzione per abitazione principale pari ad euro 680,00.

n°1: Premessa una sommaria definizione di accertamento delle imposte, illustri il candidato il sistema delle scritture contabili necessario all'accertamento delle imposte sui redditi ed IVA.

n° 2 : Premessi alcuni cenni sui presupposti dell'imposizione indiretta, il candidato si soffermi sul reddito di lavoro dipendente, precisando gli elementi che lo compongono e specificando quali redditi sono ad esso assimilabili.

ANNO 2005

Prova scelta Tema N°3: Illustrata brevemente la classificazione dei redditi ai fini dell'imposizione fiscale diretta ed i principi che a tale classificazione presiedono, il candidato descriva le modalità di tassazione del trattamento di fine rapporto.

Proceda quindi, esponendo in dettaglio i calcoli effettuati, alla determinazione dell'imposta dovuta nel mese di febbraio 2005 da un lavoratore dipendente da un'impresa del settore terziario (CCNL applicato commercio distribuzione e servizi) con 5 dipendenti, regolarmente al lavoro per tutto il periodo considerato, che abbia maturato le seguenti competenze:

retribuzione mensile	gg. 26	dato base euro 59,15115	competenze euro	1.537,93
straordinario 15%	hh. 2	dato base euro 10,52750	competenze euro	21,05
maggiorazione 30%	hh. 8	dato base euro 2,74630	competenze euro	21,97
riposo compensativo	hh. 8			
diaria Italia con pernottamento	gg. 1	dato base euro 116,32306	competenze euro	116,32
diaria Italia senza pernottamento	gg. 1	dato base euro 77,54870	competenze euro	77,55
diaria estero senza pernottamento	gg. 1	dato base euro 77,54870	competenze euro	77,55

A tale riguardo si considerino le seguenti notizie utili all'effettuazione dei conteggi

- carichi di famiglia: un figlio a carico al 100%, di età maggiore di tre anni;
- imponibile fiscale del mese di gennaio euro 1.207,34;
- in occasione delle trasferte non sono stati riconosciuti rimborsi a piè lista;

Esponga, infine, i criteri di calcolo delle addizionali all'IRPEF regionale e comunale che saranno trattenute allo stesso lavoratore, nel medesimo periodo di paga.

N°1: Dopo aver illustrato i tratti salienti dell'imposizione diretta, il candidato si soffermi sulla determinazione e sulle modalità di tassazione del lavoro dipendente.

Determini altresì, esponendo in dettaglio i calcoli effettuati, la retribuzione netta mensile di due dipendenti di un'industria metalmeccanica con 25 dipendenti nel mese di paga di ottobre 2005, sulla base dei seguenti parametri:

ipotesi dipendente A

1. retribuzione lorda mensile euro 850,00
2. premio aziendale di produttività da contrattazione di secondo livello euro 83,00

3. n.2 diarie forfetarie per trasferte in Italia pari ad euro 50 ciascuna, senza erogazione di rimborsi a piè di lista
4. indennità chilometrica per euro 65 e rimborsi analitici a piè di lista per altra giornata di trasferta pari a euro 23

ipotesi dipendente B

1. retribuzione lorda mensile euro 1.200,00
2. premio aziendale di produttività da contrattazione di secondo livello euro 135,00
3. auto aziendale in uso promiscuo con valore chilometrico da tariffa ACI pari a euro 0,32
- 4.1 figlio e moglie a carico;
5. rata addizionale regionale anno precedente trattenuta nel mese euro 6,85

N°2: Il candidato illustri gli adempimenti fiscali mensili ed annuali cui è tenuto il datore di lavoro quale sostituto d'imposta, con riferimento anche all'assistenza fiscale diretta ed indiretta ed all'eventuale omissione di versamento di ritenute penalmente perseguibile.

Determini, poi, esponendo in dettaglio i calcoli effettuati, le imposte dirette a carico di un professionista di cui si forniscono i seguenti elementi reddituali relativi all'anno 2004:

-compensi fatturati ad imprese ed altri professionisti (interamente riscossi)	euro 170.000,00
-compensi fatturati a privati (riscossi per euro 11.000,00)	euro 17.500,00
-spese per somministrazione di cibi e bevande	euro 3.820,00
-spese di rappresentanza	euro 2.560,00
-costi per il personale dipendente	euro 119.200,00
-costi per apprendista	euro 10.800,00
-costi per partecipazioni a convegni	euro 1.200,00
-spese per telefonia mobile	euro 850,00
- altre spese di studio	euro 8.800,00
spese e quota ammortamento per autovettura ad uso promiscuo	euro 4.600,00
-attrezzature, mobili e computer utilizzati nell'esercizio dell'attività del costo storico pari ad euro 42.000,00 (percentuale fiscale media di ammortamento 15%).	

Per quanto riguarda il calcolo dell'IRPEF si tenga conto che il professionista in discorso ha versato euro 4.000 alla propria Cassa Previdenziale ed ha sostenuto spese mediche pari ad euro 650.

ANNO 2006

Prova estratta n. 3

Il candidato illustri i presupposti dell'imposta sul valore aggiunto (I.V.A.), dopodiché, determini l'imposta da versare all'erario per il mese di giugno 2006 esponendo i relativi conteggi ed il prospetto di liquidazione ipotizzando le seguenti operazioni poste in essere da un Consulente del Lavoro in regime IVA mensile:

REGISTRO IVA ACQUISTI

Acquisto di cancelleria	€200,00
Acquisto di un bene strumentale	€800,00
Ricevuta fiscale Ristorante	€42,00
Scheda carburante del mese	€170,00 IVA inclusa
Spese telefoniche di studio	€60,00
Spese telefono cellulare (in carico allo studio)	€32,00
Canone di locazione studio (locatore privato)	€450,00

REGISTRO IVA VENDITE – PARCELLE

Parcelle emesse nei confronti di Imprese	€3.800,00
Parcelle emesse nei confronti di Professionisti	€1.200,00
Parcelle emesse nei confronti di Privati	€500,00

Tutti gli importi sono esposti (ove non diversamente specificato) al netto di IVA e di contributo previdenziale obbligatorio

L'IVA relativa alle operazioni imponibili sia attive che passive è tutta ad aliquota ordinaria.

B) Determini inoltre l'importo netto che il professionista dovrà incassare per le parcelle sopra indicate.

C) Illustri gli adempimenti a carico dei singoli clienti nei confronti del professionista.

n. 1: Il candidato illustri i caratteri generali dell'imposta IRPEF e si soffermi sulla dichiarazione dei redditi delle persone fisiche con particolare riferimento alla dichiarazione modello 730, illustrando i motivi al suo ricorso e le differenze rispetto alla normale dichiarazione modello unico. Successivamente determini l'imposta IRPEF e la addizionale regionale IRPEF dovute da un contribuente residente nella regione Friuli Venezia Giulia che presenta il modello 730, con la sottostante situazione reddituale relativa all'anno 2005, e descriva gli adempimenti successivi:

- Nucleo familiare:

Il coniuge non è a carico e presenta autonomamente la propria dichiarazione; il nucleo familiare comprende un figlio di cinque anni a carico al 50%.

- Il contribuente ha prestato lavoro dipendente part time per 365 giorni ricevendo redditi per i quali è possibile fruire dell'intera deduzione di cui all'art. 11 del TUIR €13.306,93 e sui quali sono state calcolate ritenute IRPEF per €1.438,18 e addizionale regionale per €108,70.

Le deduzioni per oneri di famiglia accordate su questo reddito sono di €1.229,46.

La deduzione per la progressività dell'imposizione calcolata su questo reddito è di €5.824,50.

- Ha prestato lavoro dipendente part time presso un secondo datore di lavoro per 365 giorni ricevendo redditi per i quali è possibile fruire dell'intera deduzione di cui all'art. 11 del TUIR pari a €8.130,33 e sui quali sono state calcolate ritenute IRPEF per €186,89 e addizionale regionale per €73,17; la deduzione per la progressività dell'imposizione accordata su questo reddito è stata di €7.317,75; non sono state accordate deduzioni per oneri di famiglia.

I redditi non sono stati conguagliati a fine anno.

- Il contribuente ha ricevuto un anticipo di TFR di €4.000,00 sui quali è stata calcolata un'imposta di €557,71.
- Il contribuente è proprietario al 50% con il coniuge della propria abitazione principale il cui reddito catastale è di €526,79.
- Il contribuente ha pagato nell'anno per la propria assicurazione RC AUTO un premio di €819,00 di cui per contributi al SSN €68,44.
- La famiglia ha pagato nel periodo di imposta interessi su mutuo prima casa contestato, contratto nell'anno 1998, €1.348,94.
- La famiglia ha sostenuto per il figlio spese mediche dentistiche pari a €8.500,00.
- Il contribuente ha ricevuto compensi in qualità di sportivo dilettante per €6.173,00.

N. 2: Il candidato illustri la disciplina dell'Imposta Regionale sulle Attività Produttive "I.R.A.P.".

Sulla base dei dati forniti individui la base imponibile, evidenziando le deduzioni spettanti, e determini l'imposta dovuta schematizzando il prospetto di calcolo, sia con riferimento ad una impresa commerciale gestita da persona fisica, che ad un libero professionista iscritto e proceda quindi a raffrontare le due posizioni evidenziando le differenze.

Con sede nella Regione Friuli Venezia Giulia ove si opera effettivamente, aliquota applicata anno 2005: 4,25% sono occupati n° 10 dipendenti così distinti:

- n° 2 apprendisti a cui ha corrisposto retribuzioni lorde pari a €25.000,00, contributi a carico datore di lavoro INPS per €300,00, accantonamento TFR per €1.900,00;
- n° 1 impiegato part time orizzontale a 20 ore settimanali a cui ha corrisposto retribuzioni lorde pari a €15.000,00, contributi a carico datore di lavoro INPS per €4.500,00 ed INAIL €62,00, accantonamento TFR per €1100,00;
- n° 7 impiegati a tempo pieno a cui ha corrisposto retribuzioni lorde pari a €210.000,00, contributi a carico datore di lavoro INPS per €60.000,00 ed INAIL €900,00, accantonamento TFR per €15.000,00.

Non ci sono incrementi di personale rispetto al precedente esercizio.

Sono stati corrisposti compensi di collaborazione per €48.000,00 lordi sostenendo un onere contributivo INPS a carico del committente pari a €3.200,00 ed INAIL pari a €240,00.

I ricavi fatturati ammontano a €610.000,00 e gli incassi relativi sono pari a €550.000,00.

Sono stati pagati canoni leasing di beni strumentali pari a €32.500,00 di cui interessi €14.000,00.

Esistono spese di ricerca e sviluppo certificate corrispondenti a costo del personale per €50.000,00.

Sono state sostenute spese ed oneri bancari per €8.000,00 ed interessi passivi bancari per €2.500,00.

Sono state sostenute spese generali per €75.000,00.

Il costo delle assicurazioni varie stipulate con assicurazioni private ammonta a € 15.000,00 e delle assicurazioni per autovetture ad uso promiscuo a €3.000,00.

Gli ammortamenti su impianti e macchinari ammontano a € 125.000,00 e quelli sulle autovetture a € 9.000,00.

Le spese di pubblicità sono state di €20.000,00.

I compensi professionali corrisposti sia a commercialisti che a consulenti del lavoro ammontano a € 16.000,00.

ANNO 2007

Prova estratta n. 2: La società Metallurgica Spa, eroga nel corso dell'anno 2006 :

- 1) all'Amministratore delegato un compenso lordo di euro 48.000,00;
- 2) ad un Operaio specializzato, una retribuzione lorda di euro 36.000,00 oltre ad assegni per il nucleo familiare (composto da moglie e due figli minori di età superiore a tre anni, tutti a carico dello stesso) per euro 400,00 ed indennità temporanea, per conto dell'INAIL, di euro 600,00 per un infortunio subito;
- 3) ad un traduttore di lingue estere, non possessore di partita IVA, non residente in Italia, un compenso lordo di euro 1.500,00;
- 4) al Consulente del lavoro l'importo lordo di euro 12.000,00;

La ritenuta sulla parcella del consulente del lavoro viene versata con un ritardo di 30 giorni.

Il candidato, analizzi le prestazioni lavorative sopra esposte e le qualifiche;

Rediga la parcella del Consulente del Lavoro;

Calcoli le rispettive ritenute e ne illustri la tipologia, precisando modalità e termini di pagamento, obbligazioni e responsabilità, certificazioni delle stesse;

Illustri brevemente l'Istituto del "ravvedimento operoso" ed esponga i conteggi per la compilazione del versamento;

Dopo aver inquadrato e descritto la dichiarazione annuale del sostituto d'imposta, esponga i dati da indicare nel mod.770, per ogni singolo percipiente.

N. 1: Il candidato illustri la fiscalità di retribuzioni e contributi descrivendo gli adempimenti mensili e annuali, obbligatori e facoltativi, del datore di lavoro e del lavoratore.

usufruendo dei sottoelencati importi , dopo aver effettuato le rilevazioni contabili, descriva analiticamente la loro incidenza nella determinazione degli imponibili ai fini irpef, irap, iva nel reddito del datore di lavoro (impresa metalmeccanica) riferito all'anno 2006:

retribuzioni lorde operai	(n. dip.=10 gg. 230)	€ 21.736,00
retribuzioni lorde impiegati	(n. dip.=1 gg.26)	€ 1.511,00
retribuzioni lorde apprendisti	(n. dip.=1 gg.23)	€ 1.379,00
trattenute previdenziali		€ 2.216,93
trattenute irpef		€ 4.265,96
addizionale regionale		€ 204,51
addizionale comunale		€ 37,31
ritenute irpef da modello 730		€ 666,00
assegni familiari		€ 250,10
importo di versamento del dm 10		€ 8.331,00
contributi inail		€ 913,02

N. 3: Il candidato esponga la normativa relativa agli intermediari che si occupano degli adempimenti telematici ed illustri l'istituto dell'autotutela nel settore tributario redigendo una istanza indirizzata alla agenzia delle entrate per risolvere il seguente caso.

comunicazione della agenzia delle entrate.

il controllo automatizzato della dichiarazione dei sostituti d'imposta 2005 relativa al periodo d'imposta 2004, ha rilevato un minor versamento pari ad €800,00 più sanzioni pari ad €80,00.

premesso che l'intermediario ha effettuato la trasmissione del modello 770 barrando la facoltà di essere il destinatario delle comunicazioni.

il candidato deve considerare che il versamento si riferisce al codice tributo 1001 relativo al periodo 10/2004 regolarmente versato il 21/08/2005 avvalendosi dell'istituto del ravvedimento operoso.

si ricostruisca il calcolo del ravvedimento da esporre nell'istanza di autotutela.

Le tracce scelte vengono numerate e inserite in tre buste chiuse e sigillate.

All'atto dell'ingresso i candidati viene effettuato il riconoscimento dei candidati tramite presentazione di un documento di identità; a ciascuno di essi viene consegnato il seguente materiale:

- una busta formato A4 munita di linguetta staccabile, sulla quale è apposto il numero d'ordine progressivo del candidato nell'elenco dei partecipanti;
- un cartoncino per l'indicazione dei dati anagrafici;
- una busta piccola;
- due fogli protocollo timbrati e siglati da un membro della commissione.

ANNO 2008

Prova estratta:

Il candidato illustri in modo compiuto ma sintetico, le differenze tra imposte e tasse, imposte dirette e indirette, imposte personali e reali, imposte proporzionali e progressive.

In particolare con riferimento all' Irpef

- illustrare in modo compiuto ma sintetico quali sono le caratteristiche, la natura e gli elementi.
- elenchi le diverse tipologie di reddito.
- illustri le differenze tra oneri deducibili e detrazioni per oneri (impropriamente oneri detraibili) spiegando con un esempio pratico come coincidono in sede di dichiarazione dei redditi (unico persone fisiche – ex 740 o dichiarazione 730)
- riordini in sequenza logica i seguenti termini:
 - imposta lorda
 - imposta netta
 - reddito complessivo
 - detrazioni d'imposta
 - oneri deducibili
 - reddito imponibile

Il candidato esponga brevemente le principali differenze nella determinazione del reddito d'impresa e in quello del lavoro autonomo.

Determini il reddito imponibile di un'impresa e di un lavoratore autonomo esponendo i conteggi partendo dai seguenti dati comuni:

- | | |
|--|-------------|
| - fatturato interamente di competenza dell'anno | €170.000,00 |
| - crediti verso clienti da incassare a fine anno | € 40.000,00 |

(lordi €48.000,00 al netto di iva €40.000,00)

- costi del personale dipendente	€ 65.000,00
- costi di prestazioni di terzi	€ 10.000,00
- costi per telefonia	€ 800,00
- acquisto una macchina calcolatrice	€ 200,00
- acquisto computer (% ammortamento d.m. 31/12/1988 = 20%)	€ 2.000,00
- spese generali	€ 6.000,00
- plusvalenza conseguita nel periodo per alienazione cespiti acquistato nel 2002	€ 1.000,00

Il candidato descriva, inoltre, in maniera sintetica il concetto di ammortamento e la sua funzione.

Il candidato compili infine la parcella n. 173 del 10/11/2008 del consulente del lavoro bianchi mario, nato il 13/02/1960 a Trieste (ts), con studio in via Udine n. 3 a Milano (mi), cod. fisc. : BNC MRA 60B13 F306Z, partita iva 01203630016, nei confronti dell'impresa alfa spa via venezia n. 17 roma, cod. fisc./partita iva 05566071007, esponendo gli elementi obbligatori ed opportuni partendo dai seguenti dati:

- onorari ed indennità	€1.000,00
- spese anticipate	€ 100,00

Prova non estratta:

Il candidato, dopo brevi cenni di carattere generale sul presupposto e le caratteristiche dell'imposizione fiscale nell'ambito del lavoro dipendente, descriva brevemente le differenze tra la tassazione dei redditi di lavoro dipendente c.d. ordinaria e quella c.d. separata indicando le fattispecie cui si applica ciascuna delle due modalita' impositive.

Determini quindi l'imposta dovuta:

1 – su una somma erogata a titolo di complemento aggiuntivo al trattamento di fine rapporto al fine di incentivare l'esodo di un lavoratore dipendente;

2 – su un importo erogato al medesimo dipendente a titolo di arretrati retributivi riferiti ad anni precedenti spettanti a seguito della stipula dell'accordo di rinnovo del Ccnl scaduto.

Per procedere ai conteggi si tenga conto dei dati seguenti:

- importo lordo erogato a titolo di complemento al TFR: 10.000,00 €
- importo erogato a titolo di arretrati anni precedenti: 2.500,00 €
- aliquota contributiva a carico del dipendente: 9,19%;
- mese di erogazione di entrambi gli importi: marzo 2007;
- eta' del lavoratore percipiente: 56 anni;
- reddito imponibile Irpef anno 2006: 28.451,00 €
- reddito imponibile Irpef anno 2005: 26.444,00 €
- aliquota TFR: 23,78%.

Prova non estratta:

Le titolari della ditta "Cravatte & Cravatte" snc di Bianchi A. e Rossi M. si rivolgono al consulente del lavoro per assumere una commessa a tempo indeterminato dal 1/1/2008.

Il candidato calcoli il costo preventivo per l'anno 2008 del personale alla luce dei seguenti dati:

- dipendente a tempo pieno
- ccnl commercio

- retribuzione lorda mensile €1.500
- contributi totali inps 36,12%
- premio inail 12 millesimi

Il candidato calcoli quale sarebbe la retribuzione netta della dipendente considerando che la stessa:

- 1 – ha dichiarato di essere separata e di avere un figlio a carico al 50% di 4 anni.
- 2 – risiede a Gorizia con addizionale comunale pari al 0.4% e regionale 0.9%

Il candidato esponga gli adempimenti preassuntivi al cliente ed illustri, nel corso del rapporto fiduciario, gli obblighi e gli adempimenti del datore di lavoro anche in qualità di sostituto d'imposta.

ANNO 2009

Prova non estratta:

In relazione al concetto di obbligazione tributaria il candidato tratti brevemente i seguenti argomenti:

- concetto di obbligazione;
- l'imposta come prestazione patrimoniale prevista e regolata dalla legge;
- la costituzione dell'obbligazione tributaria;
- la struttura dell'obbligazione tributaria;
- l'individuazione del presupposto soggettivo ed oggettivo, della sottostante prova pratica;
- l'adempimento dell'obbligazione tributaria.

Parte pratica

La Ditta C.R. S.p.A. ha effettuato nel mese di novembre le seguenti operazioni (IVA su art.A minima, su art.B ordinaria):

- 02/11 vendita di 4 prodotti A al prezzo di €1250 l'uno, sconto del 10% più il 2%, clausola porto franco. Importo pagato al vettore €200 più IVA ordinaria: interessi di dilazione per 2 mesi al tasso del 4,5%;
- 10/11 ricevuta fattura per 8 prodotti A al prezzo di €850 l'uno e di 10 prodotti B a €1500 l'uno. Clausola, porto franco, l'importo pagato al vettore €400 più IVA ordinaria. Imballi fatturati per €436;
- 28/11 emessa fattura per 5 articoli A e 2 articoli B; sconto incondizionato del 5%. Le spese di spedizione pagate in nome e per conto del cliente, ammontano a €300. il prezzo dell'art.A è di €900, mentre quello dell'art. B è pari a €2500.

Dopo aver compilato la parte tabellare delle fatture sopra descritte, proceda il candidato alla determinazione della posizione IVA della Ditta C.R. S.p.A. relativamente al mese di novembre.

Prova non estratta:

Dopo aver tracciato le linee generali del nostro ordinamento tributario in tema di imposizione sui redditi di lavoro il candidato illustri il trattamento fiscale delle indennità erogate dagli Enti previdenziali ed assicurativi sia ai lavoratori dipendenti che autonomi.

Parte pratica

Compili poi il cedolino paga del mese di ottobre 2009 di un dipendente inquadrato al 1° livello CCNL terziario coniugato con moglie non a carico e 2 figli, di cui uno minore ma di età superiore a tre anni, e l'altro di 23 anni studente al 50%.

Paga mensile lorda comprensiva dell'indennità di cassa €1950 (INPS 9,19%);
reddito annuo complessivo €23198 (ha solamente reddito da lavoro dipendente).

Prova estratta:

Il candidato dopo aver brevemente descritto quali sono i redditi soggetti ad irpef, approfondisca le modalità di tassazione di lavoro dipendente e compili un cedolino di un dipendente licenziato il 31.12.2008 di una azienda con meno di 15 dipendenti per il quale il giudice del lavoro nel 2009 ha stabilito una indennità per risarcimento del danno ex art 18 st.lav. per euro 20.000, considerando che nel biennio precedente aveva percepito un reddito pari a €28.000 anno precedente 1 e €32.000 anno precedente 2.

Scaglioni di reddito ed aliquote applicabili:

da 0 a 15000	€	23%
da 15001 a 28000	€	27%
da 28001 a 55000	€	38%

