

ESAMI DI ABILITAZIONE ALLA PROFESSIONE DI CONSULENTE DEL LAVORO
SESSIONE 2016

DIRITTO LAVORO E LEGISLAZIONE SOCIALE

TEMA N. 1

Il candidato illustri i regimi di tutela introdotti dal decreto legislativo 4 marzo 2015 n. 23 per le ipotesi di licenziamento individuale soffermandosi anche sugli aspetti previdenziali.

TEMA N. 2

Premessi brevi cenni in materia di sicurezza sociale, il candidato delinei gli elementi costitutivi dell'infortunio sul lavoro, anche in itinere, trattando gli adempimenti a carico del datore di lavoro e del lavoratore secondo la normativa vigente.

TEMA N. 3 (estratto)

La dicotomia lavoro subordinato – lavoro autonomo alla luce dell'evoluzione normativa della disciplina delle collaborazioni.

ESAMI DI ABILITAZIONE ALLA PROFESSIONE DI CONSULENTE DEL LAVORO
SESSIONE 2016

DIRITTO TRIBUTARIO

TEMA N. 1

Il candidato descriva le caratteristiche principali dell'imposta sul reddito delle persone fisiche ed evidenzi gli obblighi a carico di un contribuente titolare di reddito da lavoro autonomo.

Si proceda quindi al calcolo del reddito di un professionista e all'IRPEF dovuta, considerando che nel corso del periodo di imposta 2015 sono state effettuate le seguenti operazioni:

1 emesse parcelle per euro 70.000,00 (di cui incassate euro 67.000,00) + cassa 4% + IVA meno ritenuta d'acconto ;

2 incassate fatture del 2014 per € 8.000,00 + cassa 4% + IVA meno ritenuta d'acconto;

3 acquisto in data 24/06/2015 di un personal computer € 900,00 + IVA interamente pagato;

4 acquisto di un corso di aggiornamento di € 400,00 + IVA pagato con cassa;

5 acquisto in data 30/06/2015 di un automobile per € 20.000,00 + IVA pagata con bonifico;

6 canone locazione studio pagato a privato per € 15.000,00;

7 acquisto cappotto per € 400,00 comprensivo di IVA pagato in contanti;

8 spese telefonia per cellulare € 1.200,00 + IVA interamente pagate nel corso dell'anno;

9 fatture per ristoranti € 2.000,00 + IVA al 10% pagate in contanti;

10 acquisto cancelleria € 600,00 + IVA pagata con bonifico;

11 contributi versati € 4.000,00.

TEMA N. 2 (estratto)

Ai fini del trattamento IVA, il candidato esponga i diversi regimi previsti dalla normativa di riferimento evidenziando le principali peculiarità e differenze.

Il candidato determini l'ammontare della liquidazione finale dell'IVA sulla base dei seguenti valori:

Ammontare fatture emesse nel corso dell'anno euro 21.080,10.- più Iva 22% euro 4.637,62.

Spese per noleggio attrezzature di lavoro euro 1.275,28.- più Iva 22% euro 280,56.

Spese per acquisto di bene strumentale euro 360,63.- più IVA 22% euro 79,34.

Spese per bene personale euro 42,19.- più Iva 22% euro 9,28.

Spese per fattura gestore telefonia cellulare euro 50,16.- più IVA 22% euro 11,04.

Spese per cancelleria euro 402,41.- più IVA 22% euro 88,53.

IVA versata trimestralmente nel corso dell'anno euro 3.211,26

Si precisa che il valore dei beni strumentali in uso al contribuente ammonta ad euro 46.000,00.

TEMA N. 3

Il candidato esponga il concetto di tassazione separata, soffermandosi sulle ipotesi nelle quali la stessa è applicabile, precisando altresì le specifiche modalità con cui si ottiene l'aliquota di tassazione.

Si tenga conto dei seguenti dati:

Data di assunzione 14 febbraio 2005.

Ammontare del T.F.R. maturato alla data di cessazione 31 agosto 2016, euro 19.986,55 comprensivo di euro 1.828,71 per rivalutazione maturata.

Il candidato proceda al calcolo della tassazione e quantifichi l'importo che il lavoratore percepirà al netto delle ritenute fiscali.