

Diritto del Lavoro

Tema estratto:

- “Premesso il concetto di assicurazione sociale, il candidato illustri i principali adempimenti del datore di lavoro nei confronti di I.N.P.S. ed I.N.A.I.L., sia all’inizio dell’attività che nel corso della stessa.”

Altri temi:

- “Il candidato tratti delle principali cause di sospensione del rapporto di lavoro, soffermandosi sul regime di tutela e sugli adempimenti a carico del datore di lavoro e del dipendente nei casi di malattia, maternità e infortunio.”
- “Il candidato, dopo aver sinteticamente illustrato i principi in materia di orario di lavoro, si soffermi in particolare sulla disciplina dei riposi giornalieri e settimanali e del lavoro straordinario, anche per quanto concerne gli aspetti retributivi e previdenziali.”

Diritto Tributario

Tema estratto:

- “Il candidato illustri il principio della “capacità contributiva” quale cardine costituzionale alla base della normativa tributaria vigente.
Illustri, di seguito, le tipologie di reddito attribuibili alla persona fisica e le specifiche regole di calcolo per la loro determinazione, si soffermi infine sull’imposta delle persone fisiche IRPEF e ne descriva le caratteristiche.

Calcoli, infine, l’IRPEF e l’imposta sostitutiva dovuta per l’anno 2012 da un lavoratore dipendente con contratto di lavoro a tempo indeterminato e coniuge a carico per dodici mesi, con i seguenti dati:

- Retribuzione lorda soggetta a tasse e contributi: euro 29.000,00
- Retribuzione lorda soggetta a contributi ed imposta sostitutiva (lavoro straordinario, premi produttività, ecc.): euro 1.000,00
- Detrazioni spettanti:
 - a) Detrazione per lavoro dipendente ai sensi dell’art. 13 T.U.I.R.
 - b) Detrazione per coniuge a carico ai sensi dell’art. 12 T.U.I.R.

Ai fini del presente calcolo tenga presente i seguenti parametri:

- Aliquote per scaglioni di reddito ai sensi dell’art. 11 T.U.I.R.
- Aliquota contributi previdenziali a carico dipendente = 9,19%
- Aliquota imposta sostitutiva = 10%”.

Altri temi:

- “Il candidato descriva i tratti distintivi dell’istituto dell’impresa familiare, diritti ed obblighi dell’imprenditore e dei collaboratori familiari.

Determini il reddito imponibile dell’impresa, effettuando le opportune variazioni fiscali e di conseguenza quello da attribuire all’imprenditore ed ai rispettivi collaboratori familiari, supponendo:

- Impresa familiare costituita tra l’imprenditore e due collaboratori (coniuge e figlio) con la stessa percentuale di partecipazione;

ed i seguenti dati contabili:

- La risultanza del conto economico dell'imprenditore in contabilità ordinaria è pari ad euro 45.000,00;
 - Plusvalenza formatasi nell'esercizio, rateizzabile, per euro 7.500,00;
 - Ammortamenti non deducibili pari ad euro 3.000,00;
 - Altre variazioni in diminuzione per euro 2.000,00".
- "Il candidato illustri la figura giuridica del sostituto d'imposta, con particolare riguardo agli adempimenti, alla responsabilità ed agli obblighi nei confronti del fisco e dei lavoratori dipendenti.

Determini la ritenuta fiscale del mese di luglio 2012, da operare nei confronti di un lavoratore dipendente sulla base dei seguenti dati:

- Assunzione in data 01.07.2012 a tempo indeterminato;
- Retribuzione mensile al netto delle ritenute previdenziali euro 2.000,00;
- Mensilità annuali n. 13;
- Figli a carico n. 2 (di cui uno minore di tre anni);
- Percentuale di detrazione 50%;
- Nessun reddito percepito dal 01.01.2012 al 30.06.2012;
- La retribuzione del mese di luglio viene corrisposta il 05.08.2012

Proceda infine con la compilazione del Mod. F24 relativo al versamento della ritenuta fiscale".

Diritto del Lavoro

Tema estratto:

- “Assunzioni agevolate: il candidato illustri le varie possibilità di assunzione in forma agevolata esplicitando a corredo tutti gli adempimenti connessi di carattere amministrativo e previdenziale.”

Altri temi:

- “Dopo aver sinteticamente delineato i rapporti tra legge, contratto collettivo e contratto individuale di lavoro, il candidato ne analizzi in particolare i riflessi in relazione alla disciplina in materia di orario di lavoro di cui al D. Lgs. 66/2003.”
- “Il candidato, dopo aver illustrato le principali ipotesi di assenza del lavoratore, tratti delle prestazioni erogate dagli Istituti previdenziali in caso di malattia, maternità e infortunio sul lavoro.”

Diritto Tributario

Tema estratto:

- “Dopo aver illustrato i diversi regimi contabili utilizzati per imprenditori e professionisti, il candidato descriva le diverse modalità di determinazione del reddito tra le due categorie di soggetti e calcoli il reddito imponibile Irpef di un professionista sulla base dei seguenti dati:

A) INCASSI DELL'ANNO

- parcelle riscosse € 150.000

B) PAGAMENTI DELL'ANNO

- Stipendi € 30.000
- Contributi inps € 13.800
- Inail € 300
- Canoni locazione immobile € 12.000
- Cancelleria € 1.200
- Telefono fisso e internet € 2.700
- Schede carburante autovettura € 5.200
- Assistenza software € 8.000
- Spese per alberghi e ristoranti € 3.800
- Spese di rappresentanza € 2.000
- Spese sostenute per corsi di aggiornamento professionale € 1.200
- Spese di manutenzione computer € 500
- Spese di manutenzione autovettura € 800

C) Nello stesso anno il professionista ha sostituito gli unici beni strumentali in suo possesso:

- L'autovettura acquistata il 15/01/2005, realizzando una plusvalenza di € 850,00, comprandone altra, ammortizzabile in 4 anni, per la quale ha sostenuto una spesa di €18.000 più € 3.600 di iva
- Il server acquistato il 15/01/2009, realizzando una plusvalenza di € 300,00, comprandone altro, ammortizzabile in 5 anni, al prezzo di € 3000 più € 600 di iva.

Il candidato in base ai dati di cui ai punti A), B), alle plusvalenze e alle quote di ammortamento del punto C) determini il reddito imponibile soggetto ad Irpef, indicando dettagliatamente la parte di costo o ricavo rilevante ai fini di detta imposta.”

Altri temi:

- “Il candidato illustri la disciplina fiscale del trattamento di fine rapporto di lavoro nella fattispecie di un dipendente assunto in data 10/04/1999 e cessato il 31/10/2011, soffermandosi sulla normativa applicabile fino al 31/12/2000 e quella successiva.

Sviluppi i calcoli e determini l'imposta da trattenere (senza applicare la clausola di salvaguardia) sulla base dei seguenti dati:

- Inizio rapporto a tempo indeterminato 10/04/1999
- Fine rapporto 20/10/2011

T.F.R. maturato:

- dall'assunzione al 31/12/2000 Euro 2.200,00
- dal 01/01/2001 al 31/12/2010 Euro 25.500,00 di cui 3.200,00 per rivalutazione al netto della Imposta sostitutiva;
- dal 01/01/2011 al 20/10/2011 Euro 2.300,00

Coefficiente di rivalutazione da applicare ad ottobre 2011: 3,184%

Detrazione spettante dal 1.01.2001 calcolata ai sensi del D.M. 20/03/2008”

- “Il candidato definisca l'imposta ed illustri le caratteristiche distintive tra imposte dirette ed indirette. Si soffermi in particolare sulla disciplina dell'imposta sul valore aggiunto definendo il presupposto, i soggetti, la base imponibile, il momento impositivo, le aliquote, le modalità di calcolo e di versamento.

Infine determini l'imposta da versare per un contribuente trimestrale che effettua la liquidazione periodica sulla base dei seguenti dati:

Ditta Individuale di Commercio Ingrosso e dettaglio – Liquidazione 3° Trimestre:

CREDITO IVA TRIMESTRE PRECEDENTE: Euro 3.200

Registro IVA delle Fatture emesse:

Fattura di vendita n. 33

Imponibile Euro 30.000 + IVA 21% 6.300 = 36.300

Fattura di vendita n. 34

Imponibile Euro 15.000 + IVA 21% 3.150 = 18.150

Registro IVA dei Corrispettivi:

Incassi del trimestre al 21% = Euro 42.350

Incassi del trimestre al 10% = Euro 11.000

Registro IVA delle Fatture di Acquisto:

Fattura di Acquisto di Merce Imponibile Euro 10.000 + IVA 21% 2.100= 12.100

Fattura di Acquisto di Merce Imponibile Euro 3.000 + IVA 21% 630 = 3.630

Fattura di acquisto Bene strumentale (computer) Imponibile Euro 2.000 + IVA 21% 420 = 2.420

Fattura di Acquisto di Autovettura Euro 20.000 + IVA 21% 4.200= 24.200

Fattura di acquisto di carburante destinato alla autovettura Euro 200 + Iva 21% 42 = 242”

Diritto del Lavoro

Tema estratto:

“Il candidato illustri il sistema degli ammortizzatori sociali previsti dalla normativa vigente. Descriva gli aspetti peculiari caratterizzanti l'intervento di Cassa Integrazione Ordinaria.”

Altri temi:

“Il candidato illustri i concetti giuridici del lavoro subordinato, parasubordinato ed autonomo, indicandone i criteri distintivi.

Si soffermi poi sugli adempimenti connessi all'instaurazione dei rapporti di lavoro parasubordinato ed autonomo nei confronti degli Istituti Previdenziali ed Assistenziali.”

“Il candidato illustri le norme di carattere generale vigenti in materia di assunzione dei lavoratori dipendenti, soffermandosi sulla comunicazione obbligatoria pluriefficace.

Tratti poi, degli obblighi di natura previdenziale ed assistenziale che conseguono all'assunzione di un lavoratore dipendente, illustrandone caratteristiche e modalità di assolvimento.”

Diritto Tributario

Tema estratto:

“Il candidato indichi i presupposti per l'utilizzo del modello 730 ed i relativi vantaggi. Illustri le modalità di presentazione nei casi di assistenza fiscale diretta ed indiretta, provveda inoltre al calcolo della imposta risultante a credito o a debito nella ipotesi di un lavoratore dipendente con i seguenti dati:

- Retribuzione imponibile (da modello CUD) euro 15.000,00;
- Imposta trattenuta dal datore di lavoro euro 2.750,00;
- Coniuge fiscalmente a carico;
- Addizionale regionale trattenuta dal datore di lavoro (aliquota 0,9%) euro 100,00;
- Addizionale comunale trattenuta dal datore di lavoro (aliquota 0,7%) euro 80,00;
- Casa di abitazione principale per giorni 365, % di possesso 100%, rendita catastale euro 1.100,00;
- Fabbricato concesso in locazione giorni 365, % di possesso 100%, rendita catastale euro 900,00, corrispettivo della locazione euro 4.500,00;
- Reddito da lavoro occasionale euro 2.000,00 – ritenute subite euro 400,00;
- Assicurazione infortuni euro 500,00;
- Spese sanitarie sostenute euro 300,00;
- Interessi su mutuo ipotecario prima abitazione euro 2.500,00;
- Erogazioni liberali ad istituti religiosi euro 1.000,00.

Indicare le modalità di pagamento del debito di imposta o il rimborso dell'eventuale credito.”

Altri temi:

“Il candidato dopo aver esaminato i regimi contabili adottabili da un professionista, illustri le modalità di fatturazione e rediga parcelle, riferite ad un

professionista in regime normale, con i seguenti dati:

- professionista iscritto a cassa di previdenza:

compenso euro 10.000,00

rimborso spese anticipate per conto del cliente, documentate, euro 500,00

contributo integrativo cassa di previdenza 2%

- professionista senza cassa di previdenza ed iscritto alla gestione separata inps:

compenso euro 5000,00

rimborso spese forfettarie euro 200,00

rivalsa l.335/95 4%.”

Dopo aver illustrato la figura del sostituto di imposta e le sue funzioni, il candidato specifichi gli obblighi certificativi e dichiarativi dello stesso.

Esegua inoltre il calcolo dell'imposta dovuta e il conseguente importo netto da corrispondere ad un lavoratore dipendente, con i seguenti dati:

- retribuzione base mensile lorda euro 2.000,00
- trasferte Italia n. 3 giorni ad euro 60,00 giornalieri
- straordinari riconducibili ad incremento produttivo euro 200,00
- aliquota contributiva a carico del lavoratore 9,19%
- detrazioni fisse mensili euro 115,00
- addizionale regionale rata euro 28,00
- addizionale comunale rata euro 12,00.”

Diritto del Lavoro

Tema estratto: “Il candidato, dopo aver adeguatamente indicato in che cosa consiste la “specialità” dei contratti di lavoro ed aver individuato varie tipologie di rapporti di lavoro rientranti in tale categoria, descriva la disciplina del contratto di somministrazione di lavoro”.

Altri temi: “Le prestazioni a sostegno del reddito. Il candidato oltre ad elencare le varie forme di prestazione erogate dall’Inps, soffermi la propria attenzione sugli ammortizzatori sociali sempre più flessibili per contrastare l’attuale crisi economica ed occupazionale”.

“Illustri il candidato i concetti di sicurezza del lavoro, infortunio sul lavoro e malattia professionale. Accenni anche al profilo della responsabilità civile del datore di lavoro in caso di infortunio sul luogo di lavoro nonché alle azioni esperibili nei suoi confronti dall’Istituto assicuratore”.

Diritto Tributario

Tema estratto: “Il candidato specifichi le caratteristiche ed i requisiti dei regimi contabili riservati a:
a) nuove attività produttive di cui all’art. 13 della Legge n. 388/2000;
b) contribuenti minimi di cui ai commi da 96 a 117 dell’art. 1 della L. 244/2007 (finanziaria 2008).

Nel caso di contribuente con requisiti comuni ai due regimi, il candidato, indichi in quali condizioni e sulla scorta di quali motivazioni è consigliabile la scelta dell’uno o dell’altro regime.

Con riferimento ad un professionista senza cassa previdenza (esempio: disegnatore/grafico) che nel 2008 ha percepito compensi per € 20.000,00, il candidato dovrà per ciascuno dei due regimi contabili:

- predisporre la fattura per € 20.000,00;
- calcolare l’Iva da versare considerando che il professionista ha sostenuto spese per € 5.000,00 + € 1.000,00 di Iva;
- calcolare l’Irpef da versare;
- calcolare i contributi da versare alla gestione separata Inps”.

Altri temi: “Nozioni generali sull’Irap, i soggetti passivi ed i soggetti esclusi alla luce dei nuovi indirizzi giurisprudenziali in parte recepiti dall’Amministrazione Finanziaria.

Il candidato dovrà calcolare la base imponibile soggetta ad IRAP di un professionista che nel 2008 ha percepito incassi per € 200.000,00 e che ha sostenuto le seguenti spese:

- costo per 1 apprendista € 20.000,00;
- stipendi per n. 2 impiegati € 70.000,00;
- spese per telefono fisso € 3.000,00 + € 600,00 di Iva;
- spese per telefono cellulare € 2.000,00 + € 400,00 di Iva;
- spese per interessi passivi € 1.000,00;

- spese per convegno € 1.000,00;
- affitto dell'ufficio € 12.000,00;
- energia elettrica e gas € 3.000,00;
- schede carburante € 3.000,00 + € 600,00 di Iva;
- beni strumentali inferiori a € 516,46 = € 4.000,00;
- cancelleria e riviste € 3.000,00;
- spese alberghiere € 5.000,00.

Inoltre nell'anno ha cambiato la propria autovettura acquistata nel 2004 per € 8.000,00, completamente ammortizzata e rivenduta per € 3.000,00, comprandone una nuova del costo di € 16.000,00 + € 3.200,00 di Iva ed ha sostituito il computer acquistato nel 2007 per € 6.000,00 e rivenduto nel 2008 per € 3.000,00 con altro computer in leasing con un canone finanziario di competenza per l'anno 2008 pari ad € 2.000,00 di cui interessi passivi per € 300,00.

Nel calcolo il candidato tenga conto che:

- a fronte delle spese per i due impiegati a tempo indeterminato, al professionista spettano deduzioni per il cuneo fiscale per € 22.000,00 ai quali vanno aggiunti € 20.000,00 degli apprendisti;
- in riferimento alla deduzione dell'Iva esposta nelle fatture telefoniche il professionista deduce l'80% sul fisso ed il 50% sul cellulare;
- in riferimento alla vendita di beni strumentali effettuata nel 2008, vanno calcolate le eventuali plusvalenze o minusvalenze, se fiscalmente rilevanti;
- in riferimento all'acquisto dell'autovettura nuova va calcolata la quota di ammortamento deducibile".

"Il candidato dopo la completa illustrazione del modello 730, delle sue modalità di presentazione, della tipologia dei redditi dichiarabili e delle eventuali cause ostantive al suo utilizzo, proceda alla compilazione di un Modello 730 relativo ad un dipendente, coniugato ma senza familiari a carico, che nel 2008 presenta la seguente situazione:

a) Presenza di Modello CUD:

- importo percepito = € 70.000,00
- ritenute operate = € 23.770,00
- giorni retribuiti 365
- addizionale regionale (1,1%) = € 270,00
- addizionale comunale (0,30%) acconto 2008 = € 80,00
- addizionale comunale (0,30%) saldo 2008 = € 130,00
- addizionale comunale (0,30%) acconto 2009 = € 63,00

b) Presenza di redditi di fabbricati:

- abitazione principale cat. A/2 rendita € 800,00, proprietario al 50% con il coniuge
- immobile cat. C/1 rendita € 500,00, proprietario al 100% - locato ad € 6.000,00 annui

c) Oneri sostenuti nell'anno:

- spese sanitarie € 500,00
- assicurazione infortuni € 1.500,00
- spese istruzione € 600,00
- spese funebri € 2.000,00

- contributi per addetti ai servizi familiari € 1.200,00
 - previdenza complementare € 6.000,00
 - abbonamenti a servizi di trasporto pubblico € 450,00
 - acquisto di un frigorifero nuovo per € 600,00 in sostituzione e smaltimento del vecchio
- d) inoltre nel 2008 ha fatto investimenti sulla propria abitazione spendendo € 50.000,00 per ristrutturazione edilizia ed € 10.000,00 per l'installazione dei pannelli solari per la produzione di acqua calda. Logicamente vuole recuperare la spesa prima possibile”.

Diritto del Lavoro

Tema estratto: “La collaborazione coordinata e continuativa a progetto. In particolare, il candidato si soffermi sugli elementi che la caratterizzano rispetto ai rapporti di lavoro subordinato ed autonomo”.

Altri temi: “Il candidato tratti del lavoro irregolare. Mezzi di contrasto. Riflessi sulla sicurezza del lavoro”.

“Il candidato tratti della cessazione del rapporto di lavoro. Licenziamenti individuali e collettivi”.

Diritto Tributario

Tema estratto: “Il candidato illustri le caratteristiche fondamentali del reddito da lavoro autonomo e d’impresa, analizzandone le differenze. Provveda, poi, alla compilazione del quadro RG del mod. Unico calcolando il reddito di un’impresa di prestazione di servizi in contabilità semplificata che, alla data del 31.12.2007 presentava i seguenti costi e ricavi:

COSTI:

Rimanenze iniziali	Euro	3.000
Materie prime	Euro	20.000
Costi del personale dipendente	Euro	30.000
TFR maturato nell’esercizio	Euro	1.000
Affitti passivi	Euro	10.000
Carburanti per autovetture	Euro	3.000
Energia elettrica	Euro	2.500
Utenze telefoniche fisse	Euro	3.000
Spese per combustibile da riscaldamento	Euro	2.000
Compensi a professionisti	Euro	500
Spese pubblicità (interamente detratte nell’esercizio)	Euro	300
Ammortamenti di macchinari acquistati al costo storico di Euro 25.000 con % di ammortamento di 12,5		
Ammortamento dell’autovettura acquistata al costo storico di Euro 14.000 con aliquota di ammortamento del 25%		

RICAVI:

Fatture emesse	Euro	100.000
Fatture da emettere	Euro	10.000
Rimanenze finali	Euro	5.000
Sopravvenienze attive	Euro	6.000

Altri temi:

“Il candidato illustri i caratteri generali dell’imposta sul valore aggiunto trattando anche delle operazioni esenti e di quelle escluse dalla base imponibile. Analizzi le diverse modalità di registrazione nei libri contabili obbligatori ai fini IVA Calcoli la

liquidazione periodica mensile della suddetta imposta sulla base dei dati di seguito indicati al netto di IVA relativamente ad uno studio professionale di consulenza del lavoro.

ACQUISTI:

Energia elettrica	Euro	1.000
Combustibili per riscaldamento	Euro	400
Cancelleria	Euro	2.000
Spese telefoniche	Euro	1.200
Autovettura	Euro	1.200
Carburante per autotrazione	Euro	500
Stipendi	Euro	10.000
<u>Compensi professionali percepiti</u>	Euro	35.000”

“Dopo avere analizzato le caratteristiche generali dell’imposta sul reddito delle persone fisiche, il candidato illustri le differenze tra il Mod. 730 e il Mod. Unico. Provveda alla individuazione e alla compilazione del modello da utilizzare, nonché al calcolo dell’imposta dovuta o all’eventuale credito con i dati di seguito forniti:

- affitti percepiti	€	10.000,00
- unità immobiliare a disposizione con rendita catastale già rivalutata	€	900,00
- abitazione principale con rendita catastale già rivalutata	€	1.000,00
- reddito da lavoro dipendente per l’intero anno imponibile lordo	€	30.000,00
- detrazioni per carichi di famiglia	€	1.200,00
- ritenute operate dal datore di lavoro	€	6.500,00
- partecipazioni in società di persone	€	5.000,00

DEDUZIONI

- interessi passivi sui mutui	€	2.000,00
- assicurazione sulla vita	€	1.000,00”