

Tracce dei temi di diritto del lavoro proposti dalla Commissione

Tema estratto

- 1) Il candidato illustri la figura giuridica di imprenditore artigiano e di impresa artigiana in base alla vigente normativa e ne descriva gli aspetti previdenziali relativi ai dipendenti e al titolare dell'impresa stessa.
- 2) Le modalità di conduzione dell'accesso ispettivo sono contenute in un' organica disciplina di rango legislativo. Il candidato, dopo aver individuato la normativa di riferimento, approfondisca gli aspetti connessi ai verbali e agli strumenti atti alla regolarizzazione dei rapporti di lavoro.
- 3) Il candidato esamini le caratteristiche e gli elementi qualificanti dei seguenti contratti: a progetto, a tempo determinato, a tempo parziale. Si soffermi infine sul contratto di associazione in partecipazione distinguendone le tipologie.

Tracce dei temi di diritto tributario proposti dalla Commissione

Tema estratto

- 1) Il candidato illustri le caratteristiche dell'imposta IRAP e si soffermi in particolare sui dati che il consulente del lavoro deve evidenziare al fine di una corretta determinazione dell'imposta.

Calcoli poi l'imposta derivante (aliquota FVG 3,9%) su un imponibile lordo IRAP di euro 30.000,00 con in forza un collaboratore a progetto e 2 dipendenti part-time (uno al 50% uno al 60%) applicando le deduzioni di cui all'art. 11 D.Lvo 446/97 per lavoro dipendente quando previsto, costo contributi sociali ed assicurativi 4.200 euro per lavoratori dipendenti, senza ulteriori deduzioni.

- 2) Il candidato dopo aver chiarito la nozione di fringe benefit, evidenzi il trattamento fiscale e contributivo sia in capo al datore di lavoro che al dipendente dei sotto elencati fringe benefit ed elargizioni concessi al dipendente: buoni mensa e servizio mensa; automezzo aziendale uso promiscuo; indennità chilometrica; rimborso premio assicurazione contro gli infortuni non professionali; uso di un cellulare aziendale anche per fini personali.

Determini inoltre il reddito di un libero professionista e di un imprenditore considerando i seguenti dati:

- fatture emesse euro 100.000 di cui incassate euro 80.000;

- costi per servizi 5.000 di cui 500 relativi all'anno precedente, interamente pagati nell'anno corrente;
- costo del lavoro: stipendi per l'esercizio euro 20.000 pagati entro l'anno; contributi INPS complessivi euro 7.000 di cui a carico dipendente euro 700, interamente pagati nell'esercizio (si tenga conto che l'INPS di dicembre dell'anno precedente e dell'anno corrente è di pari importo); premio INAIL pagato nell'esercizio euro 300 di cui euro 50 a saldo anno precedente ed euro 250 di acconto (euro 30 di saldo per l'esercizio saranno pagati nell'anno successivo); accantonamento TFR euro 1.500; ratei costo del personale iniziali euro 1.000, finali euro 800;
- ammortamenti euro 500.

3) Il candidato dopo aver illustrato il ruolo del sostituto d'imposta specificandone la natura ed attribuzioni, le ritenute in acconto e a titolo d'imposta, la compensazione ed i crediti di imposta, obblighi di certificazione e di dichiarazione.

Predisponga la parcella incassata nel mese di ottobre 2011 per compenso lordo per attività di consulenza di euro 2.000 di un consulente del lavoro ad un soggetto sostituto d'imposta.

Spese anticipate per conto del cliente euro 100.

Cassa di previdenza 2%.

Predisponga poi il foglio paga per il mese di ottobre 2011 di un amministratore senza carichi familiari, iscritto ad altra cassa di previdenza, senza ritenute INAIL a suo carico, per un compenso mensile di euro 2.450.

Detrazione produzione reddito euro 96 mensili.

Anagrafica professionista e sostituto a piacere non identificativi del candidato.

Scaglioni IRPEF in euro

Da 1 a 15.000 23%

Da 15.001 a 28.000 27%

Da 28.001 a 55.000 38%

Calcoli poi il ravvedimento operoso di una ritenuta su una parcella di un avvocato di euro 250,00 pagata il 30 di ottobre anziché il 16 di ottobre. Compili poi le righe relative ai tributi del mod F24.

(CODICE SANZIONE 8906)

Trieste, 17 novembre 2011