

## **Sessione esami di stato per l'abilitazione all'esercizio della professione di Consulente del Lavoro per l'anno 2007 - regione Umbria**

### **Diritto del Lavoro**

#### **Tema estratto:**

“Il candidato, dopo aver esposto gli adempimenti connessi all'instaurazione del rapporto di lavoro, si soffermi in particolare sulle assunzioni agevolate e, comunque, soggette a contribuzione ridotta.”

#### **Altri temi:**

“Il candidato tratti della risoluzione del rapporto di lavoro subordinato. Cause, circostanze, adempimenti.”

“Il rapporto di lavoro a tempo determinato ed il contratto part-time sono strumenti di attualità in un mercato del lavoro orientato a conciliare le esigenze aziendali con quelle dei lavoratori. Esponga il candidato gli aspetti dei due istituti ed i profili di carattere assicurativo-previdenziale”

### **Diritto Tributario**

#### **Tema estratto:**

“Il candidato delinea le differenze tra tassa ed imposta e, relativamente all'imposta, ne analizzi il concetto e ne illustri i diversi tipi di progressività.

Reddito da lavoro dipendente: adempimenti del datore di lavoro in qualità di sostituto d'imposta.

Il candidato determini l'imponibile fiscale mensile di un lavoratore, occupato presso la sede di un'azienda ubicata nel comune di Perugia, tenendo conto dei seguenti dati:

retribuzione lorda mensile € 1.200;

importo mensile ANF € 60;

indennità giornaliera di € 60 per n. 3 trasferte effettuate presso la filiale di Terni;

erogazione a tutti i dipendenti, nel mese, in occasione della ricorrenza del Santo Patrono, dell'importo di € 500;

indennità giornaliera di mensa di € 7 (giorni lavorati nel mese n. 22);

il dipendente ha in uso promiscuo l'autovettura aziendale per la quale è previsto un costo di € 0,60 a Km.;

erogazione al dipendente di un importo di € 700 a titolo di premio di risultato (retribuzione annuale complessiva € 20.000);

contribuzione previdenziale a carico lavoratore 9,19%.”

#### **Altri temi:**

“Il candidato, dopo aver illustrato le caratteristiche dell'I.V.A. e gli obblighi dei contribuenti in merito alle registrazioni attive e passive, proceda alla liquidazione periodica I.V.A. di una attività commerciale che opera nel settore della ristorazione “ristorante bar” sulla base dei seguenti dati:

##### **OPERAZIONI ATTIVE**

Incassi totale mese così suddivisi:

Ricevute fiscali € 3.500

Fatture fiscali € 7.300

Scontrini fiscali € 1.800

Totale € 12.600

##### **OPERAZIONI PASSIVE**

Fattura per acquisto merce € 1.000 + Iva 10%

Fattura per acquisto merce € 2.000 + Iva 4%

Fattura per acquisto merce Repubblica San Marino Art. 71 c. 2 € 500  
Fattura acquisto macchina caffè € 4.000 (con addebito trasporto € 40)  
Spese assicurazione incendio e furto € 1.000  
Fattura telefonia mobile € 200  
Fattura professionista: Onorario € 200,00 - rimborso spese documentate € 50 – rimborso spese forfettarie 15% - Contributo integrativo 2%  
Nelle operazioni passive per aliquota Iva non indicata s'intende quella ordinaria"

"Il candidato dopo una breve illustrazione della possibilità di avvalersi dell'assistenza fiscale per la dichiarazione dei propri redditi, tratti dei redditi dichiarabili, dei termini e modalità di presentazione del Mod. 730 e delle eventuali cause ostative al suo utilizzo.

Proceda alla compilazione di un Mod. 730 relativo ai redditi percepiti nell'anno 2006 conoscendo i seguenti valori e informazioni:

Contribuente di anni 62, pensionato per l'intero anno, in regime di comunione legale, con coniuge non fiscalmente a carico e con n. 2 figli entrambi studenti e senza alcun reddito, rispettivamente di anni 17 e 22.

1 - Proprietario di fabbricati:

Immobile adibito ad abitazione principale Categoria A2, Rendita Catastale € 504

Immobile pertinenza della abitazione principale Categoria C6 Rendita Catastale € 292

Immobile concesso in locazione per intero anno, Categoria A2 Rendita Catastale € 271  
con ordinario canone annuo di locazione € 5.628

2 - Modello C.U.D. per certificazione reddito da pensione:

Periodo intero anno,

Importo lordo percepito € 48.647

Ritenute Irpef Operate € 11.341

Addizionale Regionale € 491 (aliquota applicata 1,1%)

Addizionale Comunale € 140 (aliquota applicata 0,10%)

Deduzioni per la progressività dell'imposizione (Art. 11 del T.U.I.R.) non spetta

Deduzioni per oneri di famiglia Art. 12 del T.U.I.R. € 1.137.

3 - Spese sanitarie sostenute per la propria persona € 181.

Spese sanitarie sostenute con certificazione intestata ai figli € 1.200.

4 - Spese di istruzione per tassa immatricolazione università statale € 625,00.

5 - Spese sostenute per pagamento di polizza vita:

Contratto stipulato in data 1.12.2000, durata 15 anni, premio versato nel 2006 € 1308,75, la polizza non prevede concessione di prestiti per 5 anni dalla data della stipula.

6 - Ricevute di pagamento contributi previdenziali per riscatto di laurea € 705.

7 - Spesa sostenuta unicamente dal contribuente di € 50.000 per interventi di recupero patrimonio edilizio nel corso dell'anno 2006, con bonifico effettuato nello stesso periodo.

Acconto Irpef pagato nel mese di novembre 2006 € 256."