

## Sessione esami di stato per l'abilitazione all'esercizio della professione di Consulente del Lavoro per l'anno 2008 - regione Umbria

### 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 € 3.000

Materie prime € 20.000

Costi del personale dipendente € 30.000

TFR maturato nell'esercizio € 1.000

Affitti passivi € 10.000

Carburanti per autovetture € 3.000

Energia elettrica € 2.500

Utenze telefoniche fisse € 3.000

Spese per combustibile da riscaldamento € 2.000

Compensi a professionisti € 500

Spese pubblicità (interamente detratte nell'esercizio) € 300

Ammortamenti di macchinari acquistati al costo storico di € 25.000 con % di ammortamento di 12,5

Ammortamento dell'autovettura acquistata al costo storico di € 14.000 con aliquota di ammortamento del 25%

#### **RICAVI:**

Fatture emesse € 100.000

Fatture da emettere € 10.000

Rimanenze finali € 5.000

Sopravvenienze attive € 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 im-

posta sulla base dei dati di seguito indicati al netto di IVA relativamente ad uno studio professionale di consulenza del lavoro.

**ACQUISTI**

Energia elettrica € 1.000  
Combustibili per riscaldamento € 400  
Cancelleria € 2.000  
Spese telefoniche € 1.200  
Autovettura € 1.200  
Carburante per autotrazione € 500  
Stipendi € 10.000  
Compensi professionali percepiti € 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  
unità immobiliare a disposizione con rendita catastale già rivalutata € 900  
abitazione principale con rendita catastale già rivalutata € 1.000  
reddito da lavoro dipendente per l’intero anno imponibile lordo € 30.000  
detrazioni per carichi di famiglia € 1.200  
ritenute operate dal datore di lavoro € 6.500  
partecipazioni in società di persone € 5.000

**DEDUZIONI**

interessi passivi sui mutui € 2.000  
assicurazione sulla vita € 1.000”