

## **Sessione esami di stato per l'abilitazione all'esercizio della professione di Consulente del Lavoro per l'anno 2009 - regione Umbria**

### **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: nuove attività produttive di cui all'art. 13 della Legge n. 388/2000; 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, il candidato dovrà per ciascuno dei due regimi contabili: predisporre la fattura per € 20.000; calcolare l'Iva da versare considerando che il professionista ha sostenuto spese per € 5.000 + € 1.000 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 e che ha sostenuto le seguenti spese:

costo per 1 apprendista € 20.000;  
stipendi per n. 2 impiegati € 70.000;  
spese per telefono fisso € 3.000 + € 600 di Iva;  
spese per telefono cellulare € 2.000 + € 400 di Iva;  
spese per interessi passivi € 1.000;  
spese per convegno € 1.000;  
affitto dell'ufficio € 12.000;  
energia elettrica e gas € 3.000;  
schede carburante € 3.000 + € 600 di Iva;  
beni strumentali inferiori a € 516,46 = € 4.000;

cancelleria e riviste € 3.000;  
spese alberghiere € 5.000.

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

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 ai quali vanno aggiunti € 20.000 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 ostative 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

ritenute operate = € 23.770

giorni retribuiti 365

addizionale regionale (1,1%) = € 270

addizionale comunale (0,30%) acconto 2008 = € 80

addizionale comunale (0,30%) saldo 2008 = € 130

addizionale comunale (0,30%) acconto 2009 = € 63

b) Presenza di redditi di fabbricati:

abitazione principale cat. A/2 rendita € 800, proprietario al 50% con il coniuge

immobile cat. C/1 rendita € 500, proprietario al 100% - locato ad € 6.000 annui

c) Oneri sostenuti nell'anno:

spese sanitarie € 500

assicurazione infortuni € 1.500

spese istruzione € 600

spese funebri € 2.000

contributi per addetti ai servizi familiari € 1.200

previdenza complementare € 6.000

abbonamenti a servizi di trasporto pubblico € 450

acquisto di un frigorifero nuovo per € 600 in sostituzione e smaltimento del vecchio

d) Inoltre nel 2008 ha fatto investimenti sulla propria abitazione spendendo € 50.000 per ristrutturazione edilizia ed € 10.000 per l'installazione dei pannelli solari per la produzione di acqua calda. Logicamente vuole recuperare la spesa prima possibile".