

**ESAMI PER L'ABILITAZIONE ALLA PROFESSIONE DI CONSULENTE DEL LAVORO - SESSIONE 2010**

PRIMA PROVA DIRITTO DEL LAVORO E LEGISLAZIONE SOCIALE - 15.11.2010

1) IL CANDIDATO ANALIZZI LE DIVERSE FATTISPECIE DI ASSENZE DAL LAVORO, SIA QUELLE ASCRIVIBILI AL LAVORATORE SIA QUELLE ASCRIVIBILI AL DATORE DI LAVORO, ILLUSTRANDONE ANCHE GLI ASPETTI CONTRIBUTIVI ED ASSICURATIVI. NEL CASO DI ASSENZA DOVUTA A CRISI AZIENDALE ILLUSTRARE BREVEMENTE IL PERCORSO DI ACCESSO ALLA CIG IN DEROGA.

**2) IL RAPPORTO DI LAVORO INTERMITTENTE, IL LAVORO OCCASIONALE ED ACCESSORIO: IL CANDIDATO ILLUSTRARE LE CARATTERISTICHE DI CIASCUN ISTITUTO EVIDENZIANDONE I RIFLESSI CONTRIBUTIVI, RETRIBUTIVI E LE TUTELE A FAVORE DEL LAVORATORE.**

3) IL CANDIDATO DOPO AVER ILLUSTRATO GLI ADEMPIMENTI DEL DATORE DI LAVORO DALLA COSTITUZIONE DEL RAPPORTO ASSICURATIVO - COMPRESSE LE COMUNICAZIONI OBBLIGATORIE - ALLA SUA CESSAZIONE, ILLUSTRARE LA PROCEDURA DI AUTOLIQUIDAZIONE DEI PREMI, I TERMINI DI PRESENTAZIONE DELLA DENUNCIA DI ESERCIZIO E DI VARIAZIONE E CESSAZIONE DI ATTIVITÀ.

SECONDA PROVA DIRITTO TRIBUTARIO - 16.11.2010

1) IL CANDIDATO DOPO AVER ILLUSTRATO SINTETICAMENTE LE DIFFERENZE TRA IMPOSTE DIRETTE ED INDIRETTE, SI SOFFERMI SULLE CARATTERISTICHE, IL MECCANISMO APPLICATIVO E GLI OBBLIGHI DEI CONTRIBUENTI IN MERITO ALLA DICHIARAZIONE DI INIZIO E DI CESSAZIONE ATTIVITÀ, FATTURAZIONE E REGISTRAZIONE DELL'IVA. PROCEDA POI AL CALCOLO DI UNA LIQUIDAZIONE IVA TRIMESTRALE DI UN CONSULENTE DEL LAVORO E REDIGA LE SCRITTURE IN PARTITA DOPPIA RELATIVA AL VERSAMENTO DELL'IVA

PRIMO TRIMESTRE 2009

COMPENSI (CASSA DI PREVIDENZA 2% INCLUSA)	€	40.000,00 + IVA
AFFITTI ATTIVI DI BENI STRUMENTALI	€	2.000,00 + IVA

ACQUISTI

SPESE DIPENDENTI	€	9.000,00
SPESE ENERGIA ELETTRICA	€	600,00 + IVA
SPESE TELEFONO FISSO	€	500,00 + IVA
SPESE CELLULARE (USO PROMISCUE)	€	250,00 + IVA
SPESE DI PARTECIPAZIONE A CONVEGNI	€	250,00 + IVA
CARBURANTI AUTO	€	1.500,00 + IVA
SPESE RISTORANTI	€	1.000,00 IVA INCLUSA 10%
ACQUISTO AUTO	€	45.000,00 + IVA
ASSICURAZIONE RCA	€	800,00
CANCELLERIA	€	380,00 IVA INCLUSA
SPESE RISCALDAMENTO	€	220,00 + IVA
SPESE GESTIONE BANCA	€	55,00
OMAGGI (AGENDE, VALORE UNITARIO € 9,00)	€	900,00 + IVA
ACQUISTO FOTOCOPIATRICI (VAL UN. € 1.000,00)	€	2.000,00 + IVA
PEDAGGI AUTOSTRADALI	€	180,00 + IVA
MANUTENZIONE PC	€	270,00 + IVA
ACQUISTO MARCHE DA BOLLO	€	223,00
ACQUISTO MOBILI D'UFFICIO IL 1 FEBBRAIO 2008	€	2.000,00 + IVA

**2) LAVORO SUBORDINATO NELLA NORMATIVA FISCALE: IL CANDIDATO DOPO AVER DELINEATO I CARATTERI ESSENZIALI, LE MODALITÀ DI DETERMINAZIONE E VERSAMENTO DELL'IRPEF, ILLUSTRARE LA DISCIPLINA DEL SOSTITUTO D'IMPOSTA E DESCRIVERE LE PRINCIPALI TIPOLOGIE DI ONERI DEDUCIBILI E DETRAIBILI. PROCEDA**

POI AL CALCOLO DEL REDDITO DI UN CONSULENTE DEL LAVORO E CALCOLO DEL REDDITO D'IMPRESA.

VOLUME D'AFFARI	€	350.000,00
DI CUI RICAVI COMPENSI INCASSATI NEL 2009	€	250.000,00

PERSONALE DIPENDENTE	€	31.000,00 DI CUI 6.000,00 CORRISPOSTI IL 10.1.2010
CANCELLERIA	€	220,00 IVA
CARBURANTE AUTOVEETTURA	€	6.000,00 IVA
ENERGIA ELETTRICA	€	3.250,00 IVA
MANUTENZIONE AUTOVEETTURA	€	420,00 IVA
SPESE TELEFONO FISSO	€	850,00 IVA
SPESE TELEFONO CELLULARE	€	800,00 IVA
SPESE RISTORANTI	€	500,00 IVA
SPESE RAPPRESENTANZA (BENI COSTO UNIT € 10,00)	€	4.500,00 IVA
ASSICURAZIONE ATTIVITÀ	€	1.100,00
ASSICURAZIONE RC AUTO	€	1.400,00
SPESE BANCARIE	€	190,00
ACQ. CELLULARE USO PROMISCUE (ALIQ. 40%)	€	420,00 IVA
ACQUISTO AUTOVEETTURA (ALIQ. 25%)	€	24.000,00 IVA
QUOTA ANNUA AMM.TO P.C.	€	500,00
I.C.I.	€	8.000,00
COMPENSI AL CONIUGE	€	4.000,00

3) IL CANDIDATO DOPO AVER DELINEATO LE CATEGORIE DI REDDITO DI LAVORO AUTONOMO E SUBORDINATO E LE RELATIVE CARATTERISTICHE, SI SOFFERMI SULLE PARTICOLARITÀ E GLI ADEMPIMENTI RELATIVI ALL'ASSISTENZA FISCALE IN CAPO AI SOGGETTI INTERESSATI. CALCOLI POI LE IMPOSTE IRPEF, ADDIZIONALI REGIONALE E COMUNALE PER L'ANNO D'IMPOSTA 2009, CONSIDERANDO GLI ELEMENTI CHE SEGUONO:

- IL MODELLO CUD 2010 PER I REDDITI RELATIVI ALL'ANNO 2009 DI UN LAVORATORE DIPENDENTE PRESENTA QUESTE RISULTANZE: REDDITO DA LAVORO DIPENDENTE € 34.903,34; GIORNI PER I QUALI SPETTANO LE DETRAZIONI 365. RITENUTE FISCALI SUBITE: IRPEF € 9.583,27, ADDIZIONALE REGIONALE € 488,65, ADDIZIONALE COMUNALE ACCONTO 2009 € 19,25, ADDIZIONALE COMUNALE SALDO 2009 € 50,56;
  - LE PERCENTUALI DELLE ADDIZIONALI REGIONALE E COMUNALE SONO RISPETTIVAMENTE DELL'1,40% E DEL 0,20%;
  - IL CONTRIBUENTE HA MOGLIE E 2 FIGLI A CARICO DI ETÀ SUPERIORE AD ANNI 18;
  - POSSIEDE UNA CASA QUALE ABITAZIONE PRINCIPALE CON UNA RENDITA CATASTALE DA RIVALUTARE DI € 500,00 ED UN GARAGE ANNESSO CON UNA RENDITA CATASTALE DA RIVALUTARE DI € 100,00;
  - POSSIEDE UNA SECONDA CASA CON UNA RENDITA CATASTALE DA RIVALUTARE DI € 400,00 CHE RISULTA LOCATA PER TUTTO L'ANNO 2009 AL CANONE ANNUO COMPLESSIVO DI € 6.000,00;
  - NEL CORSO DELL'ANNO 2009 HA SOSTENUTO SPESE MEDICHE PER SE STESSO (€ 120,00), PER LA MOGLIE (€ 100,00), PER IL PRIMO FIGLIO (€ 200,00) E PER IL SECONDO FIGLIO (€ 1.200,00);
  - HA SOSTENUTO SPESE S.S.N. PER ASSICURAZIONE AUTO E CICLOMOTORE PER € 100,00;
  - HA PAGATO ONERI PER CONTRIBUTI AL CONSORZIO DI BONIFICA INERENTI GLI IMMOBILI PER € 120,00;
  - HA SOSTENUTO SPESE FUNEBRI PER IL DECESSO DEL PADRE PARI AD € 3.800,00;
  - HA PAGATO LE TASSE SCOLASTICHE DEI FIGLI PER € 150,00;
  - HA PAGATO ONERI PER ATTIVITÀ SPORTIVE DEI DUE FIGLI PER € 500,00;
  - A FRONTE DI UN MUTUO PER LA PRIMA CASA EROGATO IL 3 GENNAIO 2000, PER UN IMPORTO DI € 160.000,00, HA CORRISPOSTO ALLA BANCA NEL 2009 INTERESSI PER € 2.500,00.
- IL VALORE DELLA CASA INDICATO NELL'ATTO NOTARILE È STATO PARI AD € 142.000,00. LE SPESE NOTARILI E LE IMPOSTE DI REGISTRO SONO STATE PARI AD € 8.000,00. HA ACQUISTATO I MOBILI PER LA CASA PER € 25.000,00.-