

ESAMI DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DICONSULENTE  
DEL LAVORO - SESSIONE 2007-

14.11.2007 - I<sup>a</sup> PROVA - DIRITTO DEL LAVORO E LEGISLAZIONE SOCIALE - TRACCE

- 1) ALLA LUCE DEL D.LGS. 124/2004 IL CANDIDATO ILLUSTRI SINTETICAMENTE I CARATTERI DELL'ATTIVITÀ DI VIGILANZA E SI SOFFERMI, IN PARTICOLARE, SUGLI ISTITUTI DELLA CONCIAZIONE MONOCRATICA E DELLA DIFFIDA ACCERTATIVA;  
2) IL CANDIDATO, DOPO AVER ILLUSTRATO LA DISCIPLINA DELL'ORARIO DI LAVORO, SI SOFFERMI SULLE TUTELE, OBBLIGHI ED ADEMPIMENTI DEL LAVORATORE E DEL DATORE DI LAVORO;  
3) IL CANDIDATO DOPO AVER MESSO IN EVIDENZA LE CARATTERISTICHE DEL LAVORO PARASUBORDINATO NE ILLUSTRI GLI ADEMPIMENTI ASSICURATIVI E PREVIDENZIALI.

15.11.2007 - II<sup>a</sup> PROVA - DIRITTO TRIBUTARIO - TRACCE

- 1) REDDITO DI LAVORO AUTONOMO: IL CANDIDATO DOPO AVERNE DELINEATO LE CARATTERISTICHE E I REGIMI CONTABILI, PROCEDA AL CALCOLO DEL REDDITO IMPONIBILE 2007 DI UN ARTIGIANO E DI UN PROFESSIONISTA, CON CASSA PREVIDENZIALE 2%, CHE HANNO I SEGUENTI DATI IN COMUNE:

- VOLUME D'AFFARI	€	150.000,00=	+ IVA
- DI CUI RICAVI-COMPENSI INCASSATI NEL 2007	€	120.000,00=	
- PERSONALE DIPENDENTI	€	23.000,00=	
- COMPENSI AL CONIUGE	€	6.000,00=	
- SPESE ENERGETICHE/ILLUMINAZIONE	€	700,00=	+ IVA
- SPESE TELEFONICHE IMPIANTO FISSO	€	450,00=	+ IVA
- SPESE TELEFONICHE CELLULARE	€	300,00=	+ IVA
- ACQUISTO BENI STRUMENTALI IL 15.1.2007 ( ALIQUOTE AMM.TO 20%)	€	5.400,00=	+ IVA
- ACQUISTO AUTO AZIENDALE IL 20.5.2006	€	18.000,00=	+ IVA
- SCHEDE CARBURANTE	€	1.500,00=	+ IVA

- 2) IL CANDIDATO DOPO AVER ILLUSTRATO LA CLASSIFICAZIONE DELLE OPERAZIONI ASSOGGETTABILI ALL'IVA, DELINEI LE TIPOLOGIE DI CONTABILITÀ DI UN PROFESSIONISTA INTELLETTUALE AI FINI DELLA STESSA IMPOSTA. PROCEDA INFINE AL CALCOLO DELLA LIQUIDAZIONE IVA DI UN PROFESSIONISTA SUPPONENDO CHE LA STESSA AVVENGA UNA VOLTA ALL'ANNO IN DATA 1.12.2007

- COMPENSI	€	60.000,00=	+ IVA
- CASSA PREVIDENZIALE 2%	€	1.200,00=	+ IVA
- ACQUISTO CANCELLERIA	€	600,00=	+ IVA
- ACQUISTO MARCHE DA BOLLO	€	223,80=	
- SPESE TELEFONICHE IMPIANTO FISSO	€	320,00=	+ IVA
- SPESE TELEFONICHE CELLULARE	€	250,00=	+ IVA
- SPESE DI RAPPRESENTANZA (ACQUISTO N. 2 BENI)	€	180,00=	+ IVA
- SPESE DI PARTECIPAZIONE A CONVEGNI	€	1.500,00=	+ IVA
- PEDAGGI AUTOSTRADALI	€	130,00=	IVA INCLUSA
- SCHEDE CARBURANTI	€	2.400,00=	IVA INCLUSA
- SPESE RISTORANTI	€	500,00=	+ IVA

- ACQUISTO AUTOMOBILE IL 27.6.2007	€	25.000,00=	+ IVA
- ACQUISTO MOBILI UFFICIO L'1.3.2005 (ALIQ. AMM.TO 20%)	€	27.000,00=	+ IVA
- ACQUISTO PC IL 13.2.2007	€	3.200,00=	+ IVA

- 3) REDDITO DI LAVORO DIPENDENTE: IL CANDIDATO DOPO AVERNE DELINEATO LA DISCIPLINA GENERALE, ILLUSTRI GLI OBBLIGHI DEL SOSTITUTO D'IMPRESA E GLI ASPETTI FISCALI DEI FRINGE-BENEFITS. PROCEDA POI AL CALCOLO DELL'IMPOSTA DI UN LAVORATORE DIPENDENTE ELABORANDO IL MOD 730.

- ANNO D'IMPOSTA 2007			
- PERIODO LAVORATIVO 1.1 - 31.12			
- REDDITO LAVORO DIPENDENTE	€	28.000,00=	
- CARICHI DI FAMIGLIA:			
o MOGLIE PER TUTTO L'ANNO 2007			
o 1 FIGLIO NATO IL 10.1.2000			
o 1 FIGLIO NATO IL 23.10.2006			
- REDDITO CATASTALE (DA RIVALUTARE) CASA A DISPOSIZIONE	€	400,00=	
- REDDITO CATASTALE (DA RIVALUTARE) ABITAZIONE PRINCIPALE	€	200,00=	
- REDDITO CATASTALE (DA RIVALUTARE) PERTINENZA ABITAZIONE PRINCIPALE	€	50,00=	
- COMPENSO PER PRESTAZIONE OCCASIONALE AL LORDO DELLA RITENUTA GIÀ OPERATA	€	4.000,00=	
- REDDITO DI CAPITALE	€	1.500,00=	
- ONERI CONSORTILI	€	100,00=	
- SSN SU POLIZZA RC AUTO	€	40,00=	
- SPESE MEDICHE	€	380,00=	
- VISITE SPECIALISTICHE FIGLI	€	520,00=	
- SPESE VETERINARIE	€	250,00=	
- POLIZZA VITA	€	1.700,00=	
- SPESA ISCRIZIONE ANNUA A PALESTRA 1° FIGLIO	€	180,00=	

- AI FINI DEL CALCOLO DELLE ADDIZIONALI SI PRECISA CHE LE ALIQUOTE DA APPLICARE SONO:  
- REGIONALE 1,3%  
- COMUNALE 0,4%

⇨ = TRACCIA ESTRATTA

