



ESAME PER L'ABILITAZIONE ALLA PROFESSIONE DI CONSULENTE DEL LAVORO

SESSIONE 2023

PROVE SCRITTE

DIRITTO DEL LAVORO

TEMA 1 (ESTRATTO):

Ambito applicativo del contratto a tempo determinato, limiti e divieti alla stipulazione, alle proroghe, ai rinnovi e alla continuazione oltre il termine fissato. Conseguenze per la loro violazione.

TEMA 2:

Premessi generali cenni sulle cause di sospensione involontaria del rapporto di lavoro, tratti il candidato degli istituti giuridici della malattia e dell'infortunio sul lavoro.

TEMA 3:

Premessi brevi cenni sui poteri del datore di lavoro nell'ambito del lavoro subordinato, tratti il candidato del potere disciplinare, con particolare riferimento alla procedura prevista dall'articolo 7 della legge n. 300 del 1970, nonché delle possibili sanzioni comminabili al lavoratore.



DIRITTO TRIBUTARIO

Compito n. 1 (ESTRATTO)

Il candidato descriva le caratteristiche del regime forfetario per gli esercenti attività di impresa, arti e professioni, introdotto nel nostro ordinamento dall'anno 2015.

A seguire, proceda al calcolo del reddito e dell'imposta di un Consulente del Lavoro, in regime forfetario, che ha iniziato l'attività nel 2019 e che, nel periodo d'imposta 2022, presenta i seguenti dati:

Compensi fatturati: € 55.000

Compensi incassati: € 50.000

Spese sostenute per locazione ufficio: € 6.000

Spese sostenute per utenze: € 2.400

Spese sostenute per compensi erogati a terzi: € 3.000

Altre spese varie sostenute: € 1.500

Contributi previdenziali versati all'ENPAEL (Ente Previdenza Consulenti del Lavoro): € 4.000

Compito n. 2

Il candidato illustri gli adempimenti IVA riguardanti le liquidazioni e i versamenti periodici dell'imposta e i relativi obblighi dichiarativi. Proceda successivamente al calcolo dell'IVA dovuta da un imprenditore, esercente un'attività commerciale al dettaglio, nella liquidazione periodica del 2° trimestre 2023, indicando tempi e modalità di versamento sulla base dei seguenti dati:

Fatture acquisto merci:

€ 50.000 + IVA 22%

€ 35.000 + IVA 10%

Fatture per prestazioni di servizi ricevute:

€ 25.000 + IVA 22%

Corrispettivi delle vendite:

€ 90.000 + IVA 22%

€ 60.000 + IVA 10%

Fatture vendita merci:

€ 20.000 + IVA 22%

€ 10.000 + IVA 10%

Credito IVA riportato da trimestre precedente € 4.500

Compito n. 3

Il candidato, premessi brevi cenni sulle diverse tipologie dei redditi soggetti ad IRPEF, si soffermi sulle differenze tra reddito da lavoro dipendente e reddito di lavoro autonomo. Illustri altresì le differenze tra oneri deducibili e oneri detraibili, nonché i modelli dichiarativi reddituali utilizzabili dalle persone fisiche con le rispettive caratteristiche distintive degli stessi.

Al termine proceda allo sviluppo del calcolo dell'Irpef di un lavoratore dipendente dando per conosciuti i seguenti dati:

CU Lavoro dipendente:

Reddito di lavoro dipendente: € 20.818

Giorni per cui spettano le detrazioni: 365

Ritenute Irpef: € 2.337

Detrazione per lavoro dipendente: € 2.567

Oneri deducibili e oneri detraibili:

Contributi versati per la previdenza complementare: € 1.500

Spese sanitarie: € 700

Interessi passivi su mutuo per acquisto abitazione principale: € 4.500

Assicurazione rischio morte o di invalidità permanente: € 600