

AN

TEMA 1

IL CANDIDATO ESPONGA GLI OBBLIGHI DEL SOSTITUTO D'IMPOSTA NEL RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO; INOLTRE INDICHI GLI ELEMENTI ESSENZIALI DA INDICARE IN BUSTA PAGA E PREDISPONGA FAC SIMILE DI CEDOLINO PAGA, DETERMINANDONE IL NETTO, DI UN LAVORATORE DIPENDENTE SULLA BASE DEI SEGUENTI DATI:

- DATA DI ASSUNZIONE: 16/05/2022;
- PERIODO DI PAGA: LUGLIO 2023
- QUALIFICA: IMPIEGATO TEMPO PARZIALE (35 ORE SETTIMANALI) 3° LIVELLO; L'ORARIO DI RIFERIMENTO FULL TIME E' PARI A 40 ORE SETTIMANALI
- RETRIBUZIONE: COME DA TABELLA CHE SEGUE + € 1.100,00 DI SUPERMINIMO ASSORBIBILE GIA' RAPPORTATO ALL'ORARIO A TEMPO PARZIALE + € 7,75 A TITOLO DI TERZO ELEMENTO GIA' RAPPORTATO ALL'ORARIO A TEMPO PARZIALE

Liv.	Qualifiche	Minimi				Contingenza 1.1.1995
		1.6.2016	1.6.2017	1.3.2018	1.4.2023*	
0	Quadri	1.927,19	1.666,86	1.896,64	52,06	540,37
I	Impiegati direttivi	1.645,94	1.689,47	1.708,49	46,32	537,52
II	Impiegati di concetto	1.423,72	1.456,19	1.477,84	40,58	532,54
III	Impiegati di concetto - Operai specializzati provetti	1.216,89	1.244,64	1.263,15	34,89	527,90
IV	Impiegati d'ordine - Operai specializzati	1.052,48	1.076,46	1.092,46	30,00	524,22
V	Impiegati d'ordine - Operai qualificati	950,66	972,54	987,01	27,10	521,94
VI	Operai comuni	853,68	873,15	886,11	24,33	519,76
VII	Addetti pulizia, garzone	730,87	747,54	758,64	20,83	517,57
Operatori di vendita *						
1ª categoria	Impiegati di concetto	993,49	1.016,13	1.031,24	26,32	530,04
2ª categoria	Impiegati d'ordine	892,49	951,51	964,18	23,78	526,11

A DECORRERE DALL' 1/4/2023 VIENE EROGATO L'INCREMENTO DELLA PAGA BASE A TITOLO DI ACCONTO ASSORBIBILE DA FUTURI AUMENTI CONTRATTUALI (SI VEDA LA SOPRARIPORTATA TABELLA).

- ORARIO EFFETTUATO NEL MESE: HA LAVORATO REGOLARMENTE TUTTI I GIORNI PREVISTI FACENDO 1 GIORNO DI FERIE ED AVENDO FERIE RESIDUE ANNO PRECEDENTE: 3 ORE E FERIE MATURATE AL 30 GIUGNO DELL'ANNO IN CORSO: 73,50 ORE; IL COEFFICIENTE DI MATURAZIONE MENSILE PER LE FERIE E' PARI A 14 ORE PER IL FULL TIME;
- ESONERO CONTR. IVS L. 234/21: € 136,21
- ALIQUOTA CONTRIBUTIVA INPS: 37,82%, DI CUI 9,76% A CARICO DEL DIPENDENTE;
- DETRAZIONE FISCALE DA LAVORO DIPENDENTE; € 107,02;

Handwritten signature or initials.

- ADDIZIONALE REGIONALE ANNO PRECEDENTE: € 27,48;
- ADDIZIONALE COMUNALE ANNO PRECEDENTE: € 16,57;
- ACCONTO ADDIZIONALE COMUNALE ANNO CORRENTE: € 4,05;
- IRPEF A CREDITO DA 730/4: €500,00

(A) ~

IL LAVORATORE, PUR RICHIEDENDO L'APPLICAZIONE DELLE DETRAZIONI FISCALI DA LAVORO DIPENDENTE, HA CHIESTO AL PROPRIO DATORE DI LAVORO DI APPLICARE UNA ALIQUOTA PIU' ELEVATA DI QUELLA CHE DERIVA DAL RAGGUAGLIO AL PERIODO DI PAGA DEGLI SCAGLIONI ANNUI DI REDDITO, PARI AL 30%.

INFINE IL CANDIDATO INDICHI SINTETICAMENTE SE AL SUDDETTO LAVORATORE SPETTI IL TRATTAMENTO INTEGRATIVO PER I REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI DI CUI ALL'ARTICOLO 1 DEL DL N. 3/2020 E SUCCESSIVE MODIFICAZIONI.

Ⓡ

TEMA 2

IL CANDIDATO SVILUPPI LA PARCELLA DI UN CONSULENTE DEL LAVORO IN REGIME ORDINARIO, DA EMETTERE NEI CONFRONTI DI UN CLIENTE CON PARTITA IVA IN REGIME ORDINARIO, INDICANDO UN COMPENSO A PROPRIA SCELTA E COMPRENSIVA DI € 1000,00 PER SPESE DI VIAGGIO ED € 750,00 PER SPESE DI SOGGIORNO, TENENDO CONTO, COME NOTO, CHE IL CONTRIBUTIVO INTEGRATIVO DOVUTO ALL'ENPAEL E' PARI AL 4%.

INOLTRE, DOPO AVER DESCRITTO LE DIFFERENZE TRA IMPOSTE DIRETTE ED INDIRETTE, TASSE E CONTRIBUTI, IL CANDIDATO ANALIZZI LA FIGURA DEL SOSTITUTO D'IMPOSTA, NONCHÉ I RELATIVI ADEMPIMENTI OBBLIGATORI PREVISTI DAL NOSTRO ORDINAMENTO.

IL CANDIDATO DESCRIVA POI GLI ADEMPIMENTI A CARICO DEL COMMITTENTE DEL SUDDETTO CONSULENTE DEL LAVORO, CONSEGUENTEMENTE AL PAGAMENTO DELLA PARCELLA.



TEMA 3

L'IVA INSIEME ALL'IRPEF RAPPRESENTA L'IMPOSTA CHE GARANTISCE IL GETTITO MAGGIORE PER L'ERARIO. PER CONTRASTARE FENOMENI DI EVASIONE SONO STATE INTRODOTTE NEL TEMPO UNA SERIE DI NORME E MISURE CARATTERIZZATE DA MECCANISMI AUTOMATICI DI VERIFICA DELLE OPERAZIONI EFFETTUATE DAI CONTRIBUENTI CHE RENDONO PIÙ FACILE IL CONTROLLO DELL'AMMINISTRAZIONE FINANZIARIA.

IL CANDIDATO SI SOFFERMI SU TALI STRATEGIE, DELINEANDONE IL CONTENUTO, QUALI AD ESEMPIO L'OBBLIGO GENERALIZZATO DELLA FATTURAZIONE ELETTRONICA, IL REVERSE CHARGE IN ALCUNI PARTICOLARI SETTORI, L'INTRODUZIONE DEI REGISTRI IVA PRECOMPILATI E DELLE DICHIARAZIONI PRECOMPILATE PERIODICHE E ANNUALI, IL VISTO DI CONFORMITA' PER LE COMPENSAZIONI.

DETERMINI QUINDI L'IVA LIQUIDATA DA UNA PROFESSIONISTA CONSULENTE DEL LAVORO IN REGIME IVA ORDINARIO E TRIMESTRALE CHE HA COMPIUTO NEL PRIMO TRIMESTRE DELL'ANNO 2023 LE SEGUENTI OPERAZIONI:

- EMESSE PARCELLE PER EURO 15.000,00 AL NETTO DELL'IVA E DEL CONTRIBUTO INTEGRATIVO 4% ALLA CASSA DI APPARTENENZA;
- RICEVUTA FATTURA PER ACQUISTO DI UNA STAMPANTE LASER PER EURO 700,00 + IVA 22%;
- RICEVUTA FATTURA PER ACQUISTO CANCELLERIA PER EURO 215,00 + IVA 22%;
- RICEVUTA FATTURA DA CONSULENTE INFORMATICO PER EURO 720,00 + IVA 22%;
- LIQUIDATE E PAGATE RETRIBUZIONI ALL'IMPIEGATO AMMINISTRATIVO PER UN TOTALE DI EURO 4.720,00 AL NETTO DEI CONTRIBUTI E DELLE RITENUTE FISCALI;

DETERMINARE L'IMPORTO DELL'IVA A DEBITO E A CREDITO RELATIVO AL PRIMO TRIMESTRE 2023 E INDICARE LE MODALITÀ E LE SCADENZE PER L'EFFETTUAZIONE DELL'EVENTUALE VERSAMENTO.

