

VIETATA LA PUBBLICAZIONE, LA RIPRODUZIONE E LA DIVULGAZIONE.

TSICB00001	Cosa sono le indagini finanziarie?	a) Uno strumento investigativo a contrasto di tutti i reati previsti dal codice penale.	b) Solo una banca dati esterna al Corpo.	c) Una banca dati in uso al Corpo, contenente solo i numeri di partita I.V.A. dei contribuenti.	d) Uno strumento investigativo ormai di ordinaria applicazione per tutti i procedimenti penali in tema di reati fiscali e societari e, più in genere, di frodi di carattere finanziario.	d
TSICB00002	Se la Guardia di Finanza rinviene degli atti nel corso di una indagine ispettiva ad esclusivi fini di polizia tributaria	a) gli stessi sono utilizzabili in sede penale, solo se l'acquisizione viene convalidata dall'A.G. procedente.	b) gli stessi sono utilizzabili in sede penale, non occorrendo il rispetto degli adempimenti a garanzia dell'indagato, come invece occorre nei casi in cui si tratti di attività di P.G.	c) gli stessi non sono mai utilizzabili in sede penale	d) gli stessi sono utilizzabili in sede penale, solo se acquisiti nel rispetto degli adempimenti necessari a garanzia dell'indagato, come in ambito P.G.	b
TSICB00003	Il periodo d'imposta, per la determinazione del reddito d'impresa, può essere improntato al criterio di competenza, in base al quale rileva il momento finanziario:	a) No, si verifica sempre il fatto economico-gestionale	b) Sì, infatti rileva il momento dell'incasso o del pagamento	c) Sempre in relazione all'attività commerciale	d) Solo per le Società	a
TSICB00004	In base a quale criterio è determinato Il "valore normale" per le azioni, obbligazioni e altri titoli negoziati in mercati regolamentati italiani o esteri?	a) in base alla media aritmetica dei prezzi rilevati nell'ultimo mese	b) in base alle quotazioni giornaliera di borsa determinate dalle medie delle più importanti piazze internazionali	c) in base alla media aritmetica delle quotazioni di borsa, deducendo, spese notarili, commissioni bancarie e imposta sostitutiva	d) in base ai "costi vivi" determinati secondo le Convenzioni internazionali in tema di "transfer pricing"	a
TSICB00005	I cittadini italiani cancellati dalle anagrafi della popolazione residente e trasferiti in Stati o territori diversi da quelli individuati con decreto del M.E.F, sono considerati residenti, salvo prova contraria, ai sensi di quale articolo?	a) 2 TUIR	b) 2-quater TUIR	c) 2-bis TUIR	d) 2-ter TUIR	c
TSICB00006	La sostanziale differenza tra Onlus "di diritto" e Onlus "per opzione" è rappresentata da:	a) le prime rivolgono la loro attività nei confronti di soggetti che versano in condizioni di particolare disagio	b) le prime sono esonerate dall'obbligo di iscrizione nell'Anagrafe delle Onlus	c) le seconde debbono conservare copia dello Statuto	d) solo le prime godono dei benefici fiscali	b

VIETATA LA PUBBLICAZIONE, LA RIPRODUZIONE E LA DIVULGAZIONE.

TSICB00007	Con riferimento alla determinazione del reddito d'impresa, le spese e gli altri componenti negativi sono ammessi in deduzione solo se imputati:	a) Allo stato patrimoniale dell'esercizio di competenza	b) Alla dichiarazione dell'esercizio di competenza	c) All'esercizio di competenza	d) Al conto economico dell'esercizio di competenza	d
TSICB00008	Dall'imposta lorda sul reddito delle persone fisiche si detrae un importo pari al 19% con riferimento ai seguenti oneri:	a) spese sanitarie, per la parte che eccede l'ammontare di 129,11 euro	b) le spese sanitarie, escludendo da esse quelle concernenti le protesi dentarie	c) le spese sanitarie di qualunque tipo e senza alcuna franchigia, purché debitamente documentate	d) le spese sanitarie, ma solo se sostenute nell'ambito del territorio nazionale	a
TSICB00009	Cosa sono le indagini finanziarie?	a) Solo una banca dati esterna al Corpo.	b) Uno strumento investigativoormai di ordinaria applicazione per tutti i procedimenti penali in tema di reati fiscali e societari e, più in genere, di frodi di carattere finanziario.	c) Una banca dati in uso al Corpo contenente solo i numeri di partita I.V.A. dei contribuenti.	d) Uno strumento investigativoa contrasto di tutti i reati previsti dal codice penale.	b
TSICB00010	Cosa riguardano le prescrizioni degli artt. 32 e 33 del D.P.R. n. 600/1973, 51 e 52 del D.P.R. n. 633/1972?	a) I poteri istruttori dell'Amministrazione finanziaria esclusivamente di ricerche.	b) c I poteri istruttori dell'Amministrazione finanziaria esclusivamente di ispezioni.	c) Nessuna delle alternative proposte è corretta.	d) I poteri istruttori dell'Amministrazione finanziaria in tema di richieste, acquisizioni, ricerche ed ispezioni di documenti che si trovino nella disponibilità del contribuente o di terzi che con questo hanno intrattenuto rapporti, nonché, con riferimento alla fase processuale, nell'art. 7 del D. Lgs. 31 dicembre 1992, n. 546, che verte sui poteri istruttori delle Commissioni tributarie.	d
TSICB00011	Come viene considerata per il fisco italiano la persona fisica residente in un Paese a fiscalità privilegiata?	a) residente in Italia	b) non residente in Italia se non è cittadino dell'Unione Europea	c) non residente in Italia	d) residente in Italia solo se è cittadino dell'Unione Europea	a

VIETATA LA PUBBLICAZIONE, LA RIPRODUZIONE E LA DIVULGAZIONE.

TSICB00012	L'autorizzazione ai fini fiscali dei dati acquisiti nell'ambito di procedimenti penali	a) qualora ci si trovi in fase dibattimentale è concessa dal G.I.P.	b) in alcuni casi deve essere obbligatoriamente concessa dal Procuratore della Repubblica	c) è concessa dall'A.G. inquirente	d) nessuna delle alternative proposte è corretta	c
TSICB00013	Quando l'ente commerciale perde tale qualifica?	a) quando i ricavi afferenti il periodo di imposta, siano conseguiti in attività prevalentemente commerciale	b) quando spostati la sua sede all'estero	c) quando registri più di una unità locale	d) quando risulti una prevalenza dei redditi derivanti da attività commerciali rispetto a quelle istituzionali	d
TSICB00014	Le associazioni professionali sono sempre equiparate alle società a responsabilità limitata:	a) No	b) no, alle società per azioni	c) Dipende dalla categoria professionale	d) Si	a
TSICB00015	Le spese e gli altri componenti negativi, ai fini del reddito d'impresa, sono deducibili?	a) No, solo in casi eccezionali.	b) Si, solo se imputati al conto economico dell'esercizio di competenza.	c) Si, se imputati nella dichiarazione dell'esercizio di competenza.	d) Si, se imputati nello stato patrimoniale dell'esercizio di competenza.	b
TSICB00016	In base al principio di competenza, il periodo d'imposta ai fini fiscali, nella determinazione del reddito d'impresa, di cosa tiene in considerazione?	a) Il momento dell'incasso o del pagamento.	b) Solo i dati civilistici.	c) Il fatto economico-gestionale.	d) La relazione all'attività commerciale.	c
TSICB00017	Cos'è la perizia?	a) E' un mezzo di prova disciplinato dagli artt. 220 e seguenti c.p.p., disposto dal giudice "quando occorre svolgere indagini o acquisire dati o valutazioni che richiedono specifiche competenze tecniche, scientifiche ed artistiche".	b) E' un mezzo di ricerca della prova disciplinato dagli artt. 220 e seguenti c.p.p., disposto dal giudice.	c) Nessuna delle precedenti.	d) E' una prova che si forma in dibattimento.	a
TSICB00018	Come viene determinato il "valore normale" per le azioni, obbligazioni e altri titoli negoziati in mercati regolamentati italiani o esteri?	a) In base alla media aritmetica dei prezzi rilevati nell'ultimo mese.	b) In base ai costi vivi.	c) In base alle quotazioni giornaliere di borsa determinate dalle medie delle più importanti piazze internazionali.	d) In base alla media aritmetica delle quotazioni di borsa, deducendo spese notarili, commissioni bancarie e imposta sostitutiva.	a

VIETATA LA PUBBLICAZIONE, LA RIPRODUZIONE E LA DIVULGAZIONE.

TSICB00019	Concorrono alla determinazione del reddito si impresa le indennità per la cessazione di rapporti di agenzia delle persone fisiche o delle società di persone?	a) Si, concorrono alla determinazione del reddito di impresa solo per il 19% del loro ammontare.	b) No, non concorrono alla determinazione del reddito di impresa.	c) Nessuna delle alternative proposte è corretta.	d) Si, concorrono alla determinazione del reddito di impresa.	b
TSICB00020	Ai fini dell'utilizzabilità ai fini fiscali dei dati o documenti acquisiti in attività di polizia giudiziaria, una volta ottenuta la prescritta autorizzazione dall'A.G., si prospettano problematiche?	a) Nessuna delle precedenti.	b) In parte ci sono delle limitazioni.	c) Si, la limitazione per l'utilizzo ai fini dell'accertamento dei documenti acquisiti nel corso di procedimenti penali.	d) No, nessuna limitazione o problematica, né teorica, né pratica, può prospettarsi per l'utilizzo ai fini dell'accertamento dei documenti acquisiti nel corso di procedimenti penali.	d
TSICB00021	Cosa prevede il nuovo art. 9, comma 9 del D. Lgs. n. 231/2007?	a) Utilizzare in modo diretto in una verifica o in un controllo fiscale le informazioni acquisite in esecuzione di ispezioni e controlli antiriciclaggio.	b) Approfondimento delle segnalazioni operazioni sospette.	c) Utilizzare in materia di polizia giudiziaria i dati acquisiti in esecuzione di ispezioni e controlli antiriciclaggio.	d) Nessuna delle precedenti.	a
TSICB00022	Le disposizioni di cui agli artt. 33 del D.P.R. n. 600/1973 e 63 del D.P.R. n. 633/1972:	a) ammettono che l'autorizzazione all'utilizzo ai fini fiscali possa essere concessa anche in deroga all'art. 329 c.p.p., ma non prima dell'apertura del dibattimento.	b) non ammettono che l'autorizzazione all'utilizzo ai fini fiscali possa essere concessa in deroga all'art. 329 c.p.p. e, quindi, anche prima della cessazione del segreto investigativo.	c) ammettono che l'autorizzazione all'utilizzo ai fini fiscali possa essere concessa anche in deroga all'art. 329 c.p.p. e, quindi, anche prima della cessazione del segreto investigativo.	d) ammettono che l'autorizzazione all'utilizzo ai fini fiscali possa essere concessa anche in deroga all'art. 329 c.p.p., ma non prima della chiusura delle indagini.	c
TSICB00023	L'indagine finanziaria rappresenta uno strumento investigativo utilizzato nei procedimenti penali. Per effetto della disciplina generale di cui agli artt. 33, 3° comma, del D.P.R. n. 600/1973 e 63, 1° comma, del D.P.R. n. 633/1972, deve ritenersi (circ. 1/2018):	a) non consentito l'ingresso delle risultanze in tale ambito, acquisite nell'accertamento fiscale.	b) consentito l'ingresso delle risultanze in tale ambito, acquisite nell'accertamento fiscale.	c) non consentito l'ingresso delle risultanze in tale ambito, acquisite nell'accertamento fiscale, in quanto trattasi di due procedimenti separati e distinti.	d) consentito solo in via eccezionale l'ingresso delle risultanze in tale ambito, acquisite nell'accertamento fiscale.	b

VIETATA LA PUBBLICAZIONE, LA RIPRODUZIONE E LA DIVULGAZIONE.

TSICB00024	Le informazioni ed i relativi documenti trasmessi nell'ambito di un'attività rogatoria, secondo la circ. 1/2018:	a) nessuna delle altre risposte è corretta.	b) non sono utilizzabili nel procedimento tributario qualora siano spontaneamente ed autonomamente offerti dall'Autorità Giudiziaria estera.	c) non sono mai utilizzabili nel procedimento tributario.	d) sono utilizzabili nel procedimento tributario qualora siano spontaneamente ed autonomamente offerti dall'Autorità Giudiziaria estera.	d
TSICB00025	Per lo sviluppo di tutte le attività di prevenzione a fini antiriciclaggio ed antiterrorismo, i militari della Guardia di Finanza possono avvalersi (circ. 1/2018):	a) tutte le altre risposte sono corrette.	b) dei poteri di polizia valutaria, di cui al D.P.R. 31 marzo 1988 n. 148.	c) delle potestà generali di polizia economica e finanziaria, ai sensi del D.Lgs. 19 marzo 2001 n. 68.	d) dell'archivio dei rapporti finanziari, di cui all'art. 7, commi 6 e 11, del citato D.P.R. n. 605/1973.	a
TSICB00026	Quali norme consentono l'utilizzo ai fini fiscali di elementi probatori di provenienza penale?	a) artt. 6 del D.P.R. 917/86 e 10 bis della L. 212/2000.	b) art. 6 del D.P.R. 917/86.	c) artt. 33, 3° comma, del D.P.R. 633/72 e 63, 1° comma, del D.P.R. 600/73.	d) artt. 33, 3° comma, del D.P.R. 600/73 e 63, 1° comma, del D.P.R. 633/72.	d
TSICB00027	Costituiscono un canale di comunicazione fra procedimento penale ed attività ispettiva fiscale, ai fini delle imposte dirette e dell'I.V.A.:	a) gli artt. 7, 2° comma del D.P.R. 917/86 e 63, 1° comma, del D.P.R. 633/72.	b) gli artt. 33, 3° comma, del D.P.R. 633/72 e 63, 1° comma, del D.P.R. 600/73.	c) gli artt. 33, 3° comma, del D.P.R. 600/73 e 63, 1° comma, del D.P.R. 633/72.	d) gli artt. 7, 3° comma della L. 212/2000 e 33, 3° comma, del D.P.R. 633/72.	c
TSICB00028	Devono essere motivati i provvedimenti di autorizzazione all'utilizzo ai fini fiscali emessi dell'A.G.?	a) No.	b) Sì.	c) Sì, nei casi previsti dall'art. 63, 1° comma del D.P.R. 600/73.	d) Sì, nei casi stabiliti dall'art. 33 del D.P.R. 633/72.	a
TSICB00029	L'art. 36 del D.P.R. n. 600/1973 dispone che, i soggetti pubblici incaricati istituzionalmente di svolgere attività ispettive o di vigilanza nonché gli organi giurisdizionali, requirenti e giudicanti, penali, civili e amministrativi e, previa autorizzazione, gli organi di polizia giudiziaria:	a) non devono comunicare alla Guardia di Finanza i fatti che possono configurarsi come violazioni tributarie di cui sono venuti a conoscenza a causa o nell'esercizio delle loro funzioni.	b) hanno facoltà di comunicare alla Guardia di Finanza i fatti che possono configurarsi come violazioni tributarie di cui sono venuti a conoscenza a causa o nell'esercizio delle loro funzioni, fornendo l'eventuale documentazione atta a comprovarli.	c) devono comunicare alla Guardia di Finanza i fatti che possono configurarsi come violazioni tributarie di cui sono venuti a conoscenza anche fuori dall'esercizio delle loro funzioni, fornendo l'eventuale documentazione atta a comprovarli.	d) devono comunicare alla Guardia di Finanza i fatti che possono configurarsi come violazioni tributarie di cui sono venuti a conoscenza a causa o nell'esercizio delle loro funzioni, fornendo l'eventuale documentazione atta a comprovarli.	d

VIETATA LA PUBBLICAZIONE, LA RIPRODUZIONE E LA DIVULGAZIONE.

TSICB00030	Alla presenza dei funzionari dell'Amministrazione finanziaria, che esercitano il coordinamento delle indagini amministrative, i funzionari esteri (art. 31 bis del D.P.R. 600/73):	a) non possono interrogare i soggetti sottoposti al controllo ed esaminare la relativa documentazione.	b) possono interrogare i soggetti sottoposti al controllo ed esaminare la relativa documentazione, a condizione di reciprocità e previo accordo tra l'autorità richiedente e l'autorità interpellata.	c) possono interrogare i soggetti sottoposti al controllo ed esaminare la relativa documentazione, indipendentemente da condizioni di reciprocità e dal preventivo accordo tra l'autorità richiedente e l'autorità interpellata.	d) non possono interrogare i soggetti sottoposti al controllo ed esaminare la relativa documentazione, salvo autorizzazione del Comandante Regionale.	b
TSICB00031	In materia IVA, il Regolamento UE n. 904/2010 del Consiglio del 7 ottobre 2010 "relativo alla cooperazione amministrativa e alla lotta contro la frode in materia d'imposta sul valore aggiunto" (circ. 1/2018) è caratterizzato:	a) dalla portata generale e dall'obbligatorietà. L'applicabilità segue una necessaria normativa di recepimento nel Paese membro.	b) dall'assenza di vincoli per lo Stato membro, fornendo una disciplina discrezionale e parziale.	c) da vincoli per lo Stato membro, salvo restando la competenza degli organi nazionali in merito alla forma ed ai mezzi per il raggiungimento dell'obiettivo.	d) dalla portata generale, dall'obbligatorietà e dalla diretta applicabilità nel Paese membro.	d
TSICB00032	I soggetti pubblici incaricati istituzionalmente di svolgere attività ispettive o di vigilanza nonché gli organi giurisdizionali, requirenti e giudicanti, penali, civili e amministrativi e, previa autorizzazione, gli organi di polizia giudiziaria devono comunicare alla Guardia di Finanza (art. 36 del D.P.R. n. 600/73 e circ. 1/2018):	a) i fatti che possono configurarsi come violazioni tributarie, di cui sono venuti a conoscenza a causa o nell'esercizio delle loro funzioni.	b) gli elementi indiziari che possono configurarsi come violazioni tributarie, di cui sono venuti a conoscenza a causa o nell'esercizio delle loro funzioni.	c) gli elementi indiziari e di analisi, che possono configurarsi come violazioni tributarie di cui sono venuti a conoscenza a causa o nell'esercizio delle loro funzioni.	d) tutte le altre risposte sono corrette.	a