

VIETATA LA PUBBLICAZIONE, LA RIPRODUZIONE E LA DIVULGAZIONE.

TSIDA00001	La disciplina del ravvedimento operoso consente al trasgressore di regolarizzare, per la prima volta, i propri errori e/o le proprie omissioni anche in costanza dell'attività di controllo ovvero, addirittura, successivamente alla constatazione delle violazioni?	a) si	b) si, soltanto per le fattispecie di frode fiscale	c) si, soltanto per le fattispecie di evasione fiscale internazionale	d) no	a
TSIDA00002	L'applicativo ARES (cfr. "Manuale utente") ha l'obiettivo di diventare il sistema unico di rendicontazione delle attività operative del Corpo nel settore:	a) tributario.	b) extra-tributario ed in quello penale-tributario.	c) della contraffazione.	d) tributario ed in quello della contraffazione.	b
TSIDA00003	La Guardia di finanza, previa autorizzazione dell'A.G., che può essere concessa anche in deroga all'art. 329 c.p.p. (art. 33, 3° comma DPR 600/73):	a) nessuna delle altre risposte è corretta.	b) utilizza, ma non trasmette agli uffici delle imposte documenti, dati e notizie acquisiti, direttamente o riferiti ed ottenuti dalle altre Forze di polizia, nell'esercizio dei poteri di polizia giudiziaria.	c) si limita a trasmettere agli uffici delle imposte documenti, dati e notizie acquisiti nell'esercizio dei poteri di polizia giudiziaria.	d) utilizza e trasmette agli uffici delle imposte documenti, dati e notizie acquisiti, direttamente o riferiti ed ottenuti dalle altre Forze di polizia, nell'esercizio dei poteri di polizia giudiziaria.	d
TSIDA00004	Ai sensi dell'art. 33, 3° comma del DPR 600/73, la Guardia di Finanza può utilizzare e trasmettere agli uffici delle imposte documenti, dati e notizie acquisiti nell'esercizio dei poteri di polizia giudiziaria:	a) previa autorizzazione dell'autorità giudiziaria, che non può essere concessa in deroga all'art. 329 c.p.p..	b) senza preventiva autorizzazione dell'autorità giudiziaria.	c) previa autorizzazione dell'autorità giudiziaria, che può essere concessa anche in deroga all'art. 329 c.p.p..	d) senza preventiva autorizzazione dell'autorità giudiziaria, che dovrà essere avvisata senza ritardo.	c
TSIDA00005	La Guardia di finanza, previa autorizzazione dell'A.G., che può essere concessa anche in deroga all'art. 329 c.p.p. (art. 63, 1° comma DPR 633/72):	a) utilizza, ma non trasmette agli Uffici delle imposte documenti, dati e notizie acquisiti, direttamente o riferiti ed ottenuti dalle altre Forze di polizia, nell'esercizio dei poteri di polizia giudiziaria.	b) utilizza e trasmette agli Uffici delle imposte documenti, dati e notizie acquisiti, direttamente o riferiti ed ottenuti dalle altre Forze di polizia, nell'esercizio dei poteri di polizia giudiziaria.	c) nessuna delle altre risposte è corretta.	d) si limita a trasmettere agli uffici delle imposte documenti, dati e notizie acquisiti nell'esercizio dei poteri di polizia giudiziaria.	b

VIETATA LA PUBBLICAZIONE, LA RIPRODUZIONE E LA DIVULGAZIONE.

TSIDA00006	Quali norme consentono alla Guardia di Finanza, previa autorizzazione dell'A.G., di utilizzare ai fini delle imposte dirette e dell'IVA i documenti, i dati e le notizie acquisiti nell'esercizio dei poteri di polizia giudiziaria?	a) gli artt. 329 c.p.p. e 12 della L. 212/2000.	b) gli artt. 32, 3° comma del DPR 600/73 e 51, 2° comma del DPR 633/72.	c) gli artt. 7 e 12 della L. 212/2000.	d) gli artt. 33, 3° comma del DPR 600/73 e 63, 1° comma del DPR 633/72.	d
TSIDA00007	I dati e le informazioni acquisite nell'ambito delle attività cd. "antiriciclaggio" (art. 9, 9° comma D.Lgs. 231/2007):	a) non sono utilizzabili ai fini fiscali, salvo nelle ipotesi tassativamente contemplate dalla norma.	b) non sono utilizzabili ai fini fiscali.	c) sono utilizzabili ai fini fiscali, previa autorizzazione del Comandante Regionale.	d) sono utilizzabili ai fini fiscali.	d
TSIDA00008	Qualora il contribuente dovesse rifiutarsi di ricevere o di sottoscrivere il processo verbale di constatazione, i verificatori:	a) devono darne atto nel verbale, procedendo alla sua notifica nei modi consentiti dalla legge, ossia ai sensi dell'art. 14 della L. 890/1982 e non dell'art. 60 del DPR 600/73.	b) non devono darne atto nel verbale, ma procedere alla sua notifica nei modi consentiti dalla legge, ai sensi dell'art. 60 del DPR 600/73, ovvero ai sensi dell'art. 14 della L. 890/1982.	c) devono redigere una comunicazione di notizia di reato per inosservanza dei provvedimenti dell'Autorità (art. 650 c.p.), senza darne atto nel verbale, in ossequio all'obbligo del segreto (art. 329 c.p.p.).	d) devono darne atto nel verbale, procedendo alla sua notifica nei modi consentiti dalla legge, ai sensi dell'art. 60 del DPR 600/73, ovvero ai sensi dell'art. 14 della L. 890/1982.	d
TSIDA00009	Gli atti d'indagine compiuti dal P.M. e dalla P.G., le richieste del P.M. di autorizzazione al compimento di atti di indagine e gli atti del giudice che provvedono su tali richieste sono coperti dal segreto (art. 329 c.p.p.):	a) fino a quando l'imputato non ne venga a conoscenza e, comunque, entro l'udienza dibattimentale di costituzione delle parti.	b) fino alla sentenza di primo grado.	c) fino alla richiesta di rinvio a giudizio o alla redazione dell'ordinanza di non luogo a procedere.	d) fino a quando l'imputato non ne possa avere conoscenza e, comunque, non oltre la chiusura delle indagini preliminari.	d
TSIDA00010	Secondo la circ. 1/2018, l'art. 9, comma 9 del D.Lgs. 231/2007 consente al Corpo, in linea di principio, di utilizzare in modo diretto in una verifica o in un controllo fiscale - senza che sia necessario acquisire nuovamente con le potestà ispettive disciplinate dai DD.P.R. 633/72 e 600/73 - le informazioni assunte in esecuzione:	a) controlli antiriciclaggio.	b) di ispezioni antiriciclaggio.	c) tutte le altre risposte sono corrette.	d) in fase di sviluppo di una segnalazione di operazione sospetta.	c
TSIDA00011	Quando viene iniziata la verifica, il contribuente ha diritto di essere informato (art. 12, 2° comma della L. 212/2000):	a) della facoltà di farsi assistere da un professionista abilitato alla difesa dinanzi agli organi di giustizia tributaria.	b) delle ragioni che l'abbiano giustificata e dell'oggetto che la riguarda.	c) tutte le altre risposte sono corrette.	d) dei diritti e degli obblighi che vanno riconosciuti al contribuente in occasione delle verifiche.	c

VIETATA LA PUBBLICAZIONE, LA RIPRODUZIONE E LA DIVULGAZIONE.

TSIDA00012	L'applicativo MUV Web (circ. 1/2018) viene utilizzato per:	a) tutte le altre risposte sono corrette.	b) verificare se un soggetto è già oggetto di ispezione da parte di un altro Reparto del Corpo.	c) verificare se un soggetto è già oggetto di ispezione da parte di un Ufficio dell'Agenzia delle Entrate.	d) trasmettere i dati relativi all'intervento al Sistema Informativo della Fiscalità e agli Uffici competenti per l'accertamento.	a
TSIDA00013	I giudici civili, nell'ambito dei procedimenti di separazione, possono chiedere alla Guardia di Finanza di eseguire indagini sul patrimonio e sull'effettivo tenore di vita dei coniugi, allo scopo di definire l'entità dell'assegno che un coniuge deve corrispondere all'altro, quando: (art. 5, comma 9 della L. 898/1970)	a) tutte le altre risposte sono corrette.	b) un coniuge non abbia mezzi adeguati.	c) un coniuge non possa procurarsi mezzi adeguati per ragioni oggettive.	d) emergano contestazioni.	a
TSIDA00014	La disciplina dei reati in materia di imposte sui redditi e sul valore aggiunto è contenuta:	a) nel D.Lgs. 74/2000.	b) nel DPR 600/73.	c) nella L. 4/29	d) nel D.Lgs. 471/97.	a
TSIDA00015	La procedura e l'utilizzabilità in ambito penale degli elementi che emergono nel corso dell'attività ispettiva fiscale è contemplata:	a) nell'art. 220 delle disposizioni di attuazione del codice di procedura penale.	b) nell'art. 22 del D.Lgs. 74/2000.	c) nell'art. 32 del DPR 600/73	d) tutte le risposte sono corrette.	a
TSIDA00016	La confisca penale cd. " <i>allargata</i> " è disciplinata:	a) dall'art. 240-bis c.p..	b) dall'art. 10-bis della L. 212/2000.	c) dall'art. 10-bis del D.Lgs. 74/2000.	d) dall'art. 352 c.p.	a
TSIDA00017	La confisca penale cd. " <i>allargata</i> " (ex art. 240-bis c.p.) può essere applicata con riguardo:	a) tutte le altre risposte sono corrette.	b) al reato di autoriciclaggio (art. 648-ter.1.	c) al reato di peculato (art. 314 c.p.).	d) al reato di pornografia minorile (art. 600-ter c.p.)	a
TSIDA00018	Configurano abuso del diritto (art. 10 bis L 212/2000):	a) una o più operazioni dotate di sostanza economica che rispettano le norme fiscali e realizzano prevalentemente vantaggi fiscali.	b) nessuna delle altre risposte è corretta.	c) una o più operazioni prive di sostanza economica che, pur nel rispetto formale delle norme fiscali, realizzano essenzialmente vantaggi fiscali indebiti.	d)) una o più operazioni che, senza rispettare le norme fiscali, realizzano essenzialmente vantaggi fiscali indebiti.	c

VIETATA LA PUBBLICAZIONE, LA RIPRODUZIONE E LA DIVULGAZIONE.

TSIDA00019	Non si considerano abusive, in ogni caso (art. 10 bis Statuto del contribuente):	a) le operazioni giustificate da valide ragioni extrafiscali, non marginali, di ordine organizzativo, che rispondono a finalità di miglioramento strutturale dell'impresa.	b) tutte le altre risposte sono corrette.	c) le operazioni giustificate da valide ragioni extrafiscali, non marginali, di ordine organizzativo, che rispondono a finalità di miglioramento funzionale dell'attività professionale del contribuente.	d) le operazioni giustificate da valide ragioni extrafiscali, non marginali, di ordine gestionale, che rispondono a finalità di miglioramento funzionale dell'impresa.	b
TSIDA00020	Secondo la disciplina normativa dell'" <i>abuso del diritto</i> ", la scelta del contribuente tra regimi opzionali diversi offerti dalla legge e tra operazioni comportanti un diverso carico fiscale:	a) deve rispondere al maggior carico fiscale.	b) non può cadere sull'opzione di massimo risparmio d'imposta.	c) è libera.	d) è vincolata.	c
TSIDA00021	Gli accessi, le ispezioni e le verifiche fiscali nei locali destinati all'esercizio di attività commerciali, industriali, agricole, artistiche o professionali sono effettuati (art.12 L. 212/2000):	a) senza alcuna specifica finalità.	b) in maniera totalmente discrezionale.	c) sulla base di valutazioni del capopattuglia.	d) sulla base di esigenze effettive di indagine e controllo sul luogo.	d
TSIDA00022	L'applicativo "molecola" ha come obiettivo principale:	a) migliorare l'attività di analisi di rischio finalizzata al contrasto ai fenomeni di frode nel settore degli aiuti in agricoltura.	b) la consultazione diretta delle informazioni relative alle segnalazioni di operazioni sospette.	c) rendere possibile il coordinamento informativo con gli organi centrali.	d) l'individuazione di soggetti proficuamente aggredibili sotto il profilo delle misure di prevenzione patrimoniale.	d
TSIDA00023	La Guardia di Finanza, previa autorizzazione dell'autorità giudiziaria, utilizza e trasmette agli Uffici documenti, dati e notizie acquisiti, direttamente o riferiti ed ottenuti dalle altre Forze di polizia, nell'esercizio dei poteri di polizia giudiziaria, è previsto:	a) dall'art. 31, 2° comma della L. 4/29.	b) dall'art. 1, 1° comma del D.Lgs. 68/2001.	c) dall'art. 33, 3° comma del DPR 600/73 e dall'art. 63, 1° comma del DPR 633/72.	d) dall'art. 32, 3° comma del DPR 600/73 e dall'art. 51, 1° comma del DPR 633/72.	c
TSIDA00024	Le disposizioni degli artt. 33, 3° comma del DPR 600/73 e 63, 1° comma del DPR 633/72:	a) non consentono l'utilizzo fiscale degli elementi emersi in tutte le indagini penali.	b) consentono l'utilizzo fiscale degli elementi emersi nelle sole indagini riguardanti reati fiscali.	c) consentono l'utilizzo fiscale degli elementi emersi nelle sole indagini avviate per reati fiscali.	d) consentono l'utilizzo fiscale degli elementi emersi in ogni indagine penale.	d
TSIDA00025	Ai sensi degli artt. 33 del D.P.R. n. 600/1973 e 63 del D.P.R. n. 633/1972, l'autorizzazione all'utilizzo ai fini fiscali:	a) è un atto non discrezionale dell'A.G..	b) non può mai essere concessa anteriormente alla cessazione del segreto investigativo.	c) non può essere concessa in deroga all'art. 329 c.p.p.	d) può essere concessa anche in deroga all'art. 329 c.p.p.	d

VIETATA LA PUBBLICAZIONE, LA RIPRODUZIONE E LA DIVULGAZIONE.

TSIDA00026	La comunicazione al comando della Guardia di finanza competente di fatti che possono configurarsi come violazioni tributarie (art. 36 DPR 600/73):	a) è sempre facoltativa.	b) è obbligatoria solo per i soggetti pubblici incaricati istituzionalmente di svolgere attività ispettive o di vigilanza e per gli organi giurisdizionali, anche se ne siano venuti a conoscenza fuori dall'esercizio delle loro funzioni.	c) è sempre facoltativa, sia per i soggetti pubblici incaricati istituzionalmente di svolgere attività ispettive o di vigilanza, che per gli organi giurisdizionali, requirenti e giudicanti.	d) è obbligatoria, tra gli altri, per i soggetti pubblici incaricati istituzionalmente di svolgere attività ispettive o di vigilanza, che ne siano venuti a conoscenza a causa o nell'esercizio delle loro funzioni.	d
TSIDA00027	La mancata autorizzazione dell'A.G. di cui agli artt. 33, 3° comma, del D.P.R. 600/73 e 63, 1° comma, del D.P.R. 633/72:	a) determina l'inutilizzabilità degli elementi conoscitivi su cui sia stato fondato l'accertamento tributario	b) non determina l'inutilizzabilità degli elementi conoscitivi su cui sia stato fondato l'accertamento tributario	c) non consente lo svolgimento delle indagini finanziarie	d) rende nullo il procedimento di accertamento tributario	b
TSIDA00028	Gli artt. 33, 3° comma, del D.P.R. 600/73 e 63, 1° comma, del D.P.R. 633/72:	a) non consentono l'utilizzo fiscale degli elementi emersi in ogni indagine penale	b) costituiscono un canale di comunicazione fra procedimento penale ed attività ispettiva fiscale, ai fini delle imposte dirette e dell'I.V.A.	c) costituiscono un canale di comunicazione fra procedimento penale ed attività ispettiva fiscale, soltanto ai fini dell'I.V.A.	d) costituiscono un canale di comunicazione fra procedimento penale ed attività ispettiva fiscale, soltanto ai fini delle imposte dirette	b
TSIDA00029	La tassazione delle forme di risparmio gestito riguarda:	a) Solo i fondi di diritto estero "armonizzati UE"	b) I fondi comuni in generale	c) Solo le gestioni individuali di portafoglio	d) Solo i fondi comuni italiani	b
TSIDA00030	Se alla formazione del reddito complessivo concorrono il reddito dell'unità immobiliare adibita ad abitazione principale e quello delle relative pertinenze	a) si deduce un importo forfetario stabilito dalle Tabelle annualmente pubblicate dal SUNIA per categorie di immobili	b) si deduce l'importo della Tassa sui servizi indivisibili (TASI)	c) si deduce un importo fino all'ammontare della rendita catastale dell'unità immobiliare stessa e delle relative pertinenze, rapportate al periodo dell'anno durante il quale sussiste tale destinazione ed in proporzione alla quota di possesso di detta unità immobiliare	d) si deduce un importo forfetario ricavato dalle Tabelle annualmente pubblicate dal Ministero delle infrastrutture	c

VIETATA LA PUBBLICAZIONE, LA RIPRODUZIONE E LA DIVULGAZIONE.

TSIDA00031	Il reddito complessivo delle società ed enti non residenti è formato:	a) soltanto dai redditi prodotti nel territorio dello Stato	b) da tutti i redditi, ovunque prodotti	c) al 50% dai redditi prodotti nel territorio dello Stato	d) dai redditi derivanti dall'esercizio di attività commerciali, nella misura forfettaria del 30% del loro ammontare	a
TSIDA00032	Nel sistema fiscale nazionale, il consolidato fiscale è previsto per:	a) Il gruppo di società	b) Le società per azioni	c) Le società di capitali	d) Le società di persone	a
TSIDA00033	L'art. 72 TUIR stabilisce che il presupposto dell'imposta è il possesso di redditi in denaro o in natura, rientranti nelle categorie indicate nell'art. 6. Tale possesso è da intendere come:	a) Ricchezza	b) Titolarità giuridica	c) Incremento patrimoniale	d) Semplice disponibilità	d
TSIDA00034	Ai fini IRES, le variazioni delle rimanenze partecipano al calcolo del reddito:	a) In relazione all'attività commerciale	b) Al netto degli accantonamenti annuali	c) No	d) Si	d
TSIDA00035	I costi d'esercizio con utilità estesa a più esercizi, ai fini IRES, devono essere ammortizzati:	a) In modo proporzionale rispetto ai ricavi	b) Si	c) Per scaglioni	d) No	b
TSIDA00036	Nell'attività d'impresa un costo sostenuto in funzione dei ricavi è:	a) Inerente e non deducibile	b) Non inerente e non deducibile	c) Inerente e deducibile	d) Non inerente e deducibile	c
TSIDA00037	Ai fini della tassazione, all'atto della stipula del contratto, in base al D.lgs n. 461/97, l'opzione per il regime del risparmio amministrato deve essere esercitata:	a) con atto notarile	b) non va esercitata perché implicita	c) con dichiarazione verbale	d) con dichiarazione sottoscritta	d
TSIDA00038	La classificazione dei redditi fondiari distingue:	a) 3 specie - reddito dominicale, agrario e dei fabbricati	b) 3 specie - reddito rurale, agrario e dei fabbricati	c) 2 specie - reddito dominicale e agrario	d) 2 specie - reddito dominicale e rurale	a
TSIDA00039	Ai sensi del D.lgs n. 461/97, il regime della dichiarazione prevede l'anonimato?	a) In sede di modello unico	b) In sede di dichiarazione IVA	c) Sì	d) No	d
TSIDA00040	Il "controllo" è un modulo ispettivo:	a) non adatto per le ispezioni in materia di "sommerso da lavoro"	b) non utilizzabile in caso di ispezioni rivolte ad evasori "totali"	c) utilizzabile esclusivamente nell'ambito dei cc.dd. "controlli strumentali"	d) più flessibile ed elastico, particolarmente indicato per la valorizzazione ai fini fiscali delle evidenze acquisite nell'ambito delle altre attività di polizia economico-finanziaria	d

VIETATA LA PUBBLICAZIONE, LA RIPRODUZIONE E LA DIVULGAZIONE.

TSIDA00041	I luoghi adibiti ad attività esclusivamente commerciali ove è possibile esperire l'accesso per finalità fiscali sono:	a) sia quelli dichiarati dal contribuente (ex art. 35, comma 2, lett. d), del D.P.R. 633/72 - ossia quelli indicati sulla dichiarazione di inizio attività) sia quelli individuati prima e durante le attività ispettive, ad eccezione dei locali adibiti a magazzino, se presenti	b) esclusivamente quelli individuati prima e durante le attività ispettive, proprio per consentire ai verificatori di non trascurare locali nei quali sono rinvenibili elementi utili ai fini dell'attività ispettiva	c) quelli dichiarati dal contribuente (ex art. 35, comma 2, lett. d), del D.P.R. 633/72 - ossia quelli indicati sulla dichiarazione di inizio attività)	d) sia quelli dichiarati dal contribuente (ex art. 35, comma 2, lett. d), del D.P.R. 633/72 - ossia quelli indicati sulla dichiarazione di inizio attività) sia quelli individuati prima e durante le attività ispettive	d
TSIDA00042	Il processo verbale di verifica:	a) serve a descrivere e documentare quotidianamente le operazioni di verifica	b) è predisposto soltanto in caso di accesso presso la residenza del contribuente	c) serve a migliorare la qualità degli interventi ispettivi e contiene dati statistici sui rilievi redatti	d) è un documento interno all'Amministrazione finanziaria	a
TSIDA00043	Le fatture per operazioni inesistenti:	a) sono quelle che recano l'indicazione di corrispettivi inferiori a quelli reali	b) documentano operazioni in tutto o in parte non avvenute, ovvero recano l'indicazione di soggetti diversi da quelli che hanno effettuato l'operazione	c) si riferiscono soltanto a operazioni in tutto o in parte non effettuate	d) sono documenti materialmente falsi, costruiti dal contribuente per evadere le imposte	b
TSIDA00044	Ai sensi dell'art. 220 delle disp. att. del codice di procedura penale, gli operanti:	a) devono sempre interrompere le attività di controllo	b) sono tenuti a notificare l'Agenzia delle Entrate	c) non sono soggetti ad alcun obbligo	d) devono operare nel rispetto delle disposizioni del codice di procedura penale	d
TSIDA00045	In caso di emersione di indizi di responsabilità penale nel corso di attività ispettive di natura amministrativa, i militari operanti:	a) devono proseguire sempre le attività di controllo fiscale	b) devono esclusivamente terminare le operazioni di verifica	c) non hanno incombenze ai fini del codice di procedura penale	d) devono acquisire le fonti di prova secondo quanto previsto dal codice di procedura penale	d
TSIDA00046	Le indagini finanziarie:	a) servono ad individuare le movimentazioni che non trovano riscontro nella contabilità ovvero nei redditi	b) devono essere autorizzate dal Comandante Provinciale della Guardia di Finanza	c) non possono essere autorizzate dal Comandante Regionale della Guardia di Finanza	d) devono essere autorizzate dal Comandante di Reparto operativo	a

VIETATA LA PUBBLICAZIONE, LA RIPRODUZIONE E LA DIVULGAZIONE.

TSIDA00047	Le indagini finanziarie:	a) sono autorizzate dal Comandante Generale	b) sono autorizzate dal Capo di Stato Maggiore del Comando Regionale della Guardia di Finanza	c) sono autorizzate dal Comandante in Seconda	d) sono autorizzate dal Comandante Regionale della Guardia di Finanza	d
TSIDA00048	Nell'ambito delle indagini finanziarie:	a) il contribuente ha la possibilità di dimostrare che i versamenti contestati trovano giustificazione nella contabilità o concernono fatti fiscalmente irrilevanti	b) in virtù della presunzione legale assoluta, il contribuente può, in qualsiasi momento, integrare la propria dichiarazione dei redditi	c) non è consentita alcuna prova contraria al soggetto sottoposto ad attività ispettiva	d) la Corte Costituzionale, con la sentenza n. 228/2014, ha sancito che la presunzione legale opera solo con riferimento alle somme oggetto di prelevamenti	a
TSIDA00049	Nel caso di adesione, da parte del contribuente, ad un istituto collaborativo (es. interpello sui nuovi investimenti), l'avvio di un'attività ispettiva:	a) non sussiste alcuna preclusione all'avvio	b) è subordinato alla presenza di elementi di rischio indicativi di consistente evasione/frode fiscale e previo coordinamento con il Comando Generale	c) è sempre precluso	d) nessuna delle alternative proposte è corretta	b
TSIDA00050	Nell'ipotesi in cui il contribuente aderisca ad un istituto collaborativo (es. interpello sui nuovi investimenti), può avviarsi attività ispettiva nei suoi confronti?	a) a discrezione del Comandante di Reparto	b) sempre	c) mai	d) solo ove sussistano elementi di rischio indicativi di consistente evasione/frode fiscale e previo coordinamento con il Comando Generale	d
TSIDA00051	In presenza di profili penal-tributari, può porsi in essere il coordinamento tecnico-operativo con l'Agenzia delle entrate?	a) sempre	b) sì, anche in pendenza di un procedimento penale, ove non ostino ragioni di riservatezza e previo nulla osta dell'A.G.	c) sì, ma per le sole fattispecie di lieve entità	d) mai	b
TSIDA00052	Gli elementi acquisiti nell'attività antiriciclaggio	a) a mente dell'art. 9, comma 9, del novellato D.Lgs. 231/2007 possono essere direttamente utilizzati a fini fiscali	b) possono essere direttamente utilizzati a fini fiscali, ad eccezione delle risultanze derivanti dalle ispezioni e dai controlli antiriciclaggio	c) possono essere direttamente utilizzati a fini fiscali, ad eccezione delle risultanze derivanti dall'approfondimento delle segnalazioni per operazioni sospette	d) non sono direttamente utilizzabili ai fini fiscali	a

VIETATA LA PUBBLICAZIONE, LA RIPRODUZIONE E LA DIVULGAZIONE.

TSIDA00053	Gli elementi acquisiti nell'attività antiriciclaggio possono essere utilizzati in ambito fiscale?	a) mai	b) sì, ad eccezione delle risultanze derivanti dall'approfondimento delle segnalazioni per operazioni sospette	c) sì, direttamente ex art. 9, comma 9, del novellato D.Lgs. 231/2007	d) sì, ad eccezione delle risultanze derivanti dalle ispezioni e dai controlli antiriciclaggio	c
TSIDA00054	La confisca per equivalente richiede:	a) l'intestazione formale dei beni oggetto della misura al reo	b) l'equivalenza dei beni al lucro cessante cagionato dal reato	c) l'equivalenza dei beni al profitto del reato	d) nessuna delle alternative proposte è corretta	c
TSIDA00055	Per applicare la confisca per equivalente è richiesta l'equivalenza dei beni al profitto del reato?	a) mai	b) sì	c) no, occorre l'equivalenza dei beni al lucro cessante cagionato dal reato	d) sì, unitamente all'intestazione formale dei beni oggetto della misura al reo	b
TSIDA00056	La presunzione legale di cui all'art. 32 del D.P.R. n. 600/1973, in tema di valenza ai fini dell'accertamento dei dati bancari e finanziari:	a) è una presunzione legale relativa, suscettibile di prova contraria da parte del contribuente	b) è una presunzione legale assoluta, non suscettibile di prova contraria da parte del contribuente	c) per le imprese si applica soltanto ai versamenti	d) per i professionisti si applica anche ai prelevamenti	a
TSIDA00057	Le indagini finanziarie prevedono l'operatività di una presunzione:	a) legale assoluta, non suscettibile di prova contraria da parte del contribuente	b) semplicissima	c) grave, precisa e concordante	d) legale relativa, suscettibile di prova contraria da parte del contribuente	d
TSIDA00058	Il "controllo" è un modulo ispettivo:	a) da privilegiare nelle ipotesi di fiscalità internazionale	b) non utilizzabile nei casi di individuazione di evasori totali	c) da impiegare preferibilmente per i rilievi in materia di transfer pricing	d) adatto alla contestazione di irregolarità già delineate negli aspetti essenziali	d
TSIDA00059	Con l'entrata in vigore della circolare 1/2018:	a) è stata introdotta la figura del direttore del "controllo", con funzioni di indirizzo, coordinamento e controllo dell'attività ispettiva	b) ha eliminato il modulo ispettivo del controllo	c) il modulo ispettivo del controllo, in linea di continuità con la circolare 1/2008, continua a non prevedere la figura del direttore del controllo	d) è stata introdotta la figura del direttore del "controllo strumentale", con compiti di selezione del contribuente	a

VIETATA LA PUBBLICAZIONE, LA RIPRODUZIONE E LA DIVULGAZIONE.

TSIDA00060	La circolare 1/2018 ha previsto con riferimento al modulo ispettivo del "controllo":	a) l'eliminazione della figura del direttore	b) l'introduzione della figura del direttore del "controllo", con funzioni di indirizzo, coordinamento e controllo dell'attività ispettiva	c) l'introduzione della figura del coordinatore	d) l'introduzione della figura del direttore, con compiti di selezione del contribuente	b
TSIDA00061	Il coordinamento tecnico-operativo con l'Agenzia è obbligatorio?	a) mai	b) sì, ogni qual volta si prospettino rilievi in tema di fiscalità internazionale	c) sì, ma solo in presenza di frodi fiscali	d) sì, in presenza di rilievi connotati da incertezza normativa	d
TSIDA00062	Per quanto concerne la procedura e l'utilizzabilità in ambito penale degli elementi che emergono nel corso dell'attività ispettiva svolta dalla Guardia di Finanza e del procedimento tributario in genere, la norma di riferimento è:	a) l'art. 25 del D.Lgs. 74/2000	b) l'art. 347 del Codice di procedura civile	c) l'art. 21 della Legge 7/1/1929	d) l'art. 220 delle disposizioni di attuazione del Codice di procedura penale	d
TSIDA00063	Qual è la norma che disciplina la procedura e l'utilizzabilità in ambito penale degli elementi che emergono nel corso dell'attività ispettiva fiscale?	a) l'art. 32 del D.P.R. 600/73	b) l'art. 53 della Costituzione	c) l'art. 51 del D.P.R. 633/72	d) l'art. 220 delle disposizioni di attuazione del Codice di procedura penale	d
TSIDA00064	Quale tra i seguenti soggetti non è legittimato ad esperire indagini finanziarie:	a) il Consiglio Superiore della Magistratura	b) l'Agenzia delle Entrate	c) l'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli	d) la Guardia di Finanza	a
TSIDA00065	A quale Autorità i verificatori richiedono l'autorizzazione a svolgere le indagini finanziarie:	a) al Comandante Provinciale	b) al Comandante Regionale	c) al Direttore della verifica	d) al Magistrato di turno	b
TSIDA00066	Quale atto normativo disciplina i reati in materia di imposte sui redditi e sul valore aggiunto:	a) Legge 7/1/1929, n. 4	b) D.P.R. n. 633/1972	c) D.Lgs. n. 74/2000	d) Legge n. 516/1982	c
TSIDA00067	Il D.Lgs. n. 74/2000 disciplina:	a) le sanzioni amministrative tributarie	b) l'accertamento ai fini delle imposte dirette	c) i reati in materia di imposte sui redditi e sul valore aggiunto	d) l'accertamento ai fini delle imposte indirette	c
TSIDA00068	Il "controllo":	a) Può essere eseguito nei confronti di qualunque persona fisica, giuridica, società di persone o ente	b) coincide con i "controlli strumentali"	c) è utilizzabile solo in caso di evasione fiscale internazionale	d) nessuna delle precedenti	a

VIETATA LA PUBBLICAZIONE, LA RIPRODUZIONE E LA DIVULGAZIONE.

TSIDA00069	Le plusvalenze non concorrono a formare il reddito d'impresa nella misura in cui:	a) derivino dal valore normale dei beni ricevuti a titolo di ripartizione del capitale e delle riserve di capitale, per la parte fisicamente eccedente il valore fiscalmente riconosciuto delle partecipazioni	b) sono esenti per il 95% del loro ammontare	c) siano costituite dalla differenza fra il corrispettivo conseguito e il costo non ammortizzato	d) siano date dalla differenza tra il corrispettivo conseguito, al netto degli oneri accessori di diretta imputazione, e il costo non ammortizzato	b
TSIDA00070	Il periodo d'imposta ai fini fiscali, nella 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) Solo per le Società	c) Si, infatti rileva il momento dell'incasso o del pagamento	d) Sempre in relazione all'attività commerciale	a
TSIDA00071	Il consolidato nazionale, ai fini della tassazione di gruppo, è un regime opzionale, la cui scelta ha durata biennale:	a) Si prorogabile per ulteriori due anni	b) No, ha durata triennale	c) Si	d) No ha durata annuale	b
TSIDA00072	La funzione dell'autorizzazione dell'A.G.:	a) è di salvaguardia del contribuente	b) è di salvaguardia dell'accertamento tributario	c) è di salvaguardia dell'Amministrazione Finanziaria	d) è di salvaguardia del segreto delle indagini penali	d
TSIDA00073	L'art. 36 del D.P.R. 600/73:	a) disciplina le indagini finanziarie	b) disciplina l'elusione fiscale	c) impone l'obbligo di segnalare alla Guardia di Finanza ogni elemento sintomatico di una violazione fiscale	d) è stato abrogato	c