

## VIETATA LA PUBBLICAZIONE, LA RIPRODUZIONE E LA DIVULGAZIONE.

<b>TSIBA00001</b>	Chiunque non presenta, essendovi obbligato, la dichiarazione di sostituto d'imposta (art. 5 D.Lgs. 74/2000):	<b>a) è punito con la reclusione da uno a cinque anni, quando l'ammontare delle ritenute non versate è superiore ad € 30.000.</b>	<b>b) non compie una condotta penalmente sanzionata.</b>	<b>c) viene punito solo con sanzione amministrativa (D.Lgs. 471/97).</b>	<b>d) è punito con la reclusione da due a cinque anni, quando l'ammontare delle ritenute non versate è superiore ad € 50.000.</b>	<b>d</b>
<b>TSIBA00002</b>	I redditi delle società semplici residenti nel territorio dello Stato (art. 5 TUIR) sono:	<b>a) tassati in capo alla società con l'aliquota del 24%.</b>	<b>b) imputati a ciascun socio, indipendentemente dalla percezione, proporzionalmente alla sua quota di partecipazione agli utili.</b>	<b>c) tassati in capo alla società con l'aliquota del 24%, se percepiti da ciascun socio.</b>	<b>d) imputati a ciascun socio, se percepiti, mentre vengono tassati in capo alla società in caso contrario (scontando l'attuale aliquota del 24%).</b>	<b>b</b>
<b>TSIBA00003</b>	I redditi delle società in nome collettivo residenti nel territorio dello Stato (art. 5 TUIR) sono:	<b>a) imputati a ciascun socio, se percepiti, mentre vengono tassati in capo alla società in caso contrario (scontando l'attuale aliquota del 24%).</b>	<b>b) tassati in capo alla società con l'aliquota del 24%, se percepiti da ciascun socio.</b>	<b>c) imputati a ciascun socio, indipendentemente dalla percezione, proporzionalmente alla sua quota di partecipazione agli utili.</b>	<b>d) tassati in capo alla società con l'aliquota del 24%.</b>	<b>c</b>
<b>TSIBA00004</b>	I soggetti pubblici incaricati istituzionalmente di svolgere attività ispettive o di vigilanza nonché gli organi giurisdizionali e, previa autorizzazione, gli organi di polizia giudiziaria che, a causa o nell'esercizio delle loro funzioni, vengono a conoscenza di fatti che possono configurarsi come violazioni tributarie (art. 36 DPR 600/73):	<b>a) devono comunicarli al comando della Guardia di finanza del capoluogo di Regione competente in relazione agli stessi.</b>	<b>b) possono comunicarli al comando della Guardia di finanza competente in relazione al luogo di rilevazione degli stessi.</b>	<b>c) devono comunicarli al comando della Guardia di finanza competente in relazione al luogo di rilevazione degli stessi.</b>	<b>d) devono comunicarli al Comando Generale della Guardia di finanza competente in relazione al al luogo di rilevazione degli stessi.</b>	<b>c</b>
<b>TSIBA00005</b>	Integra il reato di "sottrazione fraudolenta al pagamento delle imposte" (art. 11 D.Lgs. 74/2000) chiunque, al fine di sottrarsi al pagamento di imposte sui redditi o sul valore aggiunto ovvero di interessi o sanzioni amministrative relativi a dette imposte di ammontare complessivo superiore ad € 50.000:	<b>a) aliena simulatamente o compie altri atti fraudolenti solo sui propri beni idonei a rendere in tutto o in parte inefficace la procedura di riscossione coattiva.</b>	<b>b) aliena simulatamente o compie altri atti fraudolenti sui propri o su altrui beni idonei a rendere in tutto o in parte inefficace la procedura di riscossione coattiva.</b>	<b>c) aliena i propri beni rendendo in tutto o in parte inefficace la procedura di riscossione coattiva.</b>	<b>d) nessuna delle altre risposte è corretta.</b>	<b>b</b>

## VIETATA LA PUBBLICAZIONE, LA RIPRODUZIONE E LA DIVULGAZIONE.

<b>TSIBA00006</b>	Chiunque aliena simulatamente o compie altri atti fraudolenti sui propri o su altrui beni idonei a rendere in tutto o in parte inefficace la procedura di riscossione coattiva integra il reato di "sottrazione fraudolenta al pagamento delle imposte" (art. 11 D.Lgs. 74/2000) se:	a) la condotta è posta in essere al fine di sottrarsi al pagamento di imposte sui redditi ovvero di interessi o sanzioni amministrative relativi a dette imposte di ammontare complessivo superiore ad € 10.000.	b) la condotta è posta in essere al fine di sottrarsi al pagamento di imposte sui redditi o sul valore aggiunto ovvero di interessi o sanzioni amministrative relativi a dette imposte di ammontare complessivo superiore ad € 50.000.	c) la condotta è posta in essere al fine di sottrarsi al pagamento di imposte sui redditi o sul valore aggiunto ovvero di interessi o sanzioni amministrative relativi a dette imposte di ammontare complessivo superiore ad € 20.000.	d) nessuna delle altre risposte è corretta.	<b>b</b>
<b>TSIBA00007</b>	I reati di "omesso versamento di ritenute dovute o certificate" e di "omesso versamento di IVA" (artt. 10-bis e 10-ter) non sono punibili se, prima della dichiarazione di apertura del dibattimento di primo grado (art. 13 D.Lgs. 74/2000):	a) i debiti tributari, eccetto le sanzioni amministrative e gli interessi, sono stati parzialmente estinti mediante il pagamento di almeno una rata degli importi dovuti.	b) i debiti tributari, eccetto le sanzioni amministrative e gli interessi, sono stati estinti mediante integrale pagamento degli importi dovuti.	c) nessuna delle altre risposte è corretta.	d) i debiti tributari, comprese sanzioni amministrative e interessi, sono stati estinti mediante integrale pagamento degli importi dovuti.	<b>d</b>
<b>TSIBA00008</b>	La confisca (ex art. 12-bis D.Lgs. 74/2000):	a) non opera per la parte che il contribuente si impegna a versare all'erario anche in presenza di sequestro.	b) non è applicata nei confronti degli autori delle condotte previste e punite dal D.Lgs. 74/2000.	c) opera per la parte che il contribuente si impegna a versare all'erario anche in presenza di sequestro.	d) opera per la parte che il contribuente si impegna a versare all'erario indipendentemente dall'adozione di un provvedimento di sequestro.	<b>a</b>
<b>TSIBA00009</b>	Nel caso di condanna o di applicazione della pena su richiesta delle parti (art. 444 c.p.p.) per uno dei delitti previsti dal D.Lgs. 74/2000 (ex art. 12-bis):	a) può essere ordinata la confisca dei beni che ne costituiscono il profitto o il prezzo, salvo che appartengano a persona estranea al reato, ovvero, quando essa non è possibile, la confisca di beni, di cui il reo ha la disponibilità, per un valore corrispondente a tale prezzo o profitto	b) è sempre ordinata la confisca dei beni che ne costituiscono il profitto o il prezzo, salvo che appartengano a persona estranea al reato, ovvero, quando essa non è possibile, la confisca di beni, di cui il reo ha la disponibilità, per un valore corrispondente a tale prezzo o profitto.	c) nessuna delle altre risposte è corretta.	d) è sempre ordinata la confisca dei beni che ne costituiscono il profitto o il prodotto, salvo che appartengano a persona estranea al reato, ovvero, quando essa non è possibile, la confisca di beni, di cui il reo ha la disponibilità, per un valore corrispondente a tale prodotto o profitto.	<b>b</b>

## VIETATA LA PUBBLICAZIONE, LA RIPRODUZIONE E LA DIVULGAZIONE.

<b>TSIBA00010</b>	La "confisca" prevista dalla normativa penal-tributaria (art. 12-bis D.Lgs. 74/2000):	a) è sempre disposta per la parte che il contribuente si impegna a versare all'erario anche in presenza di sequestro.	b) opera per la parte che il contribuente si impegna a versare all'erario anche in presenza di sequestro.	c) è rimessa al libero apprezzamento dell'A.G. inquirente per la parte che il contribuente si impegna a versare all'erario anche in presenza di sequestro.	d) non opera per la parte che il contribuente si impegna a versare all'erario anche in presenza di sequestro.	<b>d</b>
<b>TSIBA00011</b>	Ai sensi del combinato disposto degli artt. 12-ter del D.Lgs. 74/2000 e dell'art. 240-bis c.p. (confisca cd. "per sproporzione"), il condannato per alcuni reati disciplinati dalla prima norma richiamata:	a) può sempre giustificare la legittima provenienza dei beni sul presupposto che il denaro utilizzato per acquistarli sia provento o reimpiego dell'evasione fiscale.	b) non può giustificare la legittima provenienza dei beni sul presupposto che il denaro utilizzato per acquistarli sia provento o reimpiego dell'evasione fiscale, salvo che l'obbligazione tributaria sia stata estinta mediante adempimento nelle forme di legge.	c) nessuna delle altre risposte è corretta.	d) non può mai giustificare la legittima provenienza dei beni sul presupposto che il denaro utilizzato per acquistarli sia provento o reimpiego dell'evasione fiscale.	<b>b</b>
<b>TSIBA00012</b>	I beni sequestrati nell'ambito dei procedimenti penali relativi ai delitti previsti dal D.Lgs. 74/2000 e a ogni altro delitto tributario, diversi dal denaro e dalle disponibilità finanziarie (art. 18-bis "custodia giudiziale dei beni sequestrati"):	a) possono essere affidati dall'A.G. in custodia giudiziale agli organi dell'amministrazione finanziaria che ne facciano richiesta per curarne la rivendita sul mercato.	b) devono essere affidati dall'A.G. in custodia giudiziale agli organi dell'amministrazione finanziaria che ne facciano richiesta.	c) possono essere affidati dall'A.G. in custodia giudiziale agli organi dell'amministrazione finanziaria che ne facciano richiesta per le proprie esigenze operative.	d) non possono essere affidati dall'A.G. in custodia giudiziale agli organi dell'amministrazione finanziaria che ne facciano richiesta, salvo qualora siano divenuti inutilizzabili.	<b>c</b>
<b>TSIBA00013</b>	Ai fini delle imposte sui redditi, le associazioni senza personalità giuridica costituite fra persone fisiche per l'esercizio in forma associata di arti e professioni sono equiparate (art. 5 TUIR):	a) alle società a responsabilità limitata.	b) alle società semplici.	c) alle società in accomandita semplice.	d) alle società di capitali o alle società di persone.	<b>b</b>
<b>TSIBA00014</b>	Ai sensi dell'art. 24 della L. 4/29, le violazioni delle norme contenute nelle leggi finanziarie sono constatate mediante:	a) verbale di contestazione.	b) verbale.	c) comunicazione orale.	d) processo verbale.	<b>d</b>
<b>TSIBA00015</b>	Ai fini delle imposte sui redditi, si considerano residenti le società e gli enti che per la maggior parte del periodo di imposta hanno (art. 73, 3° comma TUIR):	a) nessuna delle altre risposte è corretta.	b) la sede legale e la sede dell'amministrazione nel territorio dello Stato.	c) la sede dell'amministrazione e l'oggetto principale nel territorio dello Stato.	d) la sede legale o la sede dell'amministrazione o l'oggetto principale nel territorio dello Stato.	<b>d</b>

**VIETATA LA PUBBLICAZIONE, LA RIPRODUZIONE E LA DIVULGAZIONE.**

<b>TSIBA00016</b>	L'imposta si applica separatamente sui seguenti redditi (art. 17 TUIR):	<b>a) indennità per la cessazione di rapporti di agenzia delle persone fisiche e delle società di persone.</b>	<b>b) trattamento di fine rapporto (art. 2120 c.c.) e indennità equipollenti.</b>	<b>c) emolumenti arretrati per prestazioni di lavoro dipendente riferibili ad anni precedenti, percepiti per cause non dipendenti dalla volontà delle parti.</b>	<b>d) tutte le altre risposte sono corrette.</b>	<b>d</b>
<b>TSIBA00017</b>	I corrispettivi percepiti a seguito di cessione della clientela o di elementi immateriali comunque riferibili all'attività artistica o professionale (art. 54, comma 1-quater TUIR):	<b>a) Concorrono a formare il reddito.</b>	<b>b) non concorrono a formare il reddito.</b>	<b>c) concorrono alla formazione del reddito per il 50%.</b>	<b>d) concorrono a formare il reddito solo per la parte riconducibile alla cessione della clientela, ma non per quella relativa alla cessione di elementi immateriali.</b>	<b>a</b>
<b>TSIBA00018</b>	L'imposta (art. 11 TUIR) non è dovuta se il reddito complessivo è costituito:	<b>a) solo da redditi di terreni per un importo non superiore a 185,92 euro.</b>	<b>b) soltanto dal reddito dell'unità immobiliare adibita ad abitazione principale e delle relative pertinenze.</b>	<b>c) tutte le altre risposte sono corrette.</b>	<b>d) soltanto da redditi di pensione non superiori a 7.500 euro, goduti per l'intero anno.</b>	<b>c</b>
<b>TSIBA00019</b>	Se l'ammontare dei crediti d'imposta è superiore a quello dell'imposta netta il contribuente ha diritto, a sua scelta (art. 11 TUIR):	<b>a) di computare l'eccedenza in diminuzione dell'imposta relativa al periodo d'imposta successivo</b>	<b>b) di computare l'eccedenza in diminuzione dell'imposta relativa al periodo d'imposta successivo, di chiederne il rimborso in sede di dichiarazione dei redditi o negli anni successivi.</b>	<b>c) di chiederne il rimborso in sede di dichiarazione dei redditi.</b>	<b>d) di computare l'eccedenza in diminuzione dell'imposta relativa al periodo d'imposta successivo o di chiederne il rimborso in sede di dichiarazione dei redditi.</b>	<b>d</b>

## VIETATA LA PUBBLICAZIONE, LA RIPRODUZIONE E LA DIVULGAZIONE.

<b>TSIBA00020</b>	Per "fatture o altri documenti per operazioni inesistenti" (art. 1 D.Lgs. 74/2000) si intendono:	a) solo le fatture o gli altri documenti aventi rilievo probatorio analogo in base alle norme tributarie, emessi a fronte di operazioni non realmente effettuate in tutto o in parte.	b) le fatture o gli altri documenti aventi rilievo probatorio analogo in base alle norme tributarie, emessi a fronte di operazioni non realmente effettuate in tutto o in parte o che indicano i corrispettivi o l'IVA in misura superiore a quella reale, ovvero che riferiscono l'operazione a soggetti diversi da quelli effettivi.	c) le fatture o gli altri mezzi fraudolenti aventi rilievo probatorio in base alle norme tributarie, emessi a fronte di operazioni non realmente effettuate in tutto o in parte o che indicano i corrispettivi o l'IVA in misura superiore a quella reale, ovvero che riferiscono l'operazione a soggetti coincidenti con quelli effettivi.	d) esclusivamente le fatture che riferiscono l'operazione a soggetti diversi da quelli effettivi.	<b>b</b>
<b>TSIBA00021</b>	L'accesso in locali diversi da quelli destinati all'esercizio d'attività commerciali, agricole, artistiche o professionali può essere eseguito, previa autorizzazione del procuratore della Repubblica (art. 52 DPR 633/72):	a) solo in caso di gravi indizi di colpevolezza di violazioni penali, allo scopo di reperire libri, registri, documenti, scritture, interrogatori ed altre prove delle violazioni.	b) solo in caso di indizi di violazioni delle norme del presente decreto, allo scopo di reperire libri, registri, documenti, scritture, effettuare ricognizioni, ispezioni personali ed altre prove delle violazioni.	c) soltanto in caso di gravi indizi di violazioni delle norme del presente decreto, allo scopo di reperire libri, registri, documenti, scritture ed altre prove delle violazioni.	d) rilasciata a discrezione insindacabile dell'A.G..	<b>c</b>
<b>TSIBA00022</b>	Sono redditi d'impresa (art. 55 DPR 917/86):	a) i redditi derivanti dall'attività di sfruttamento di miniere, cave, torbiere, saline, laghi, stagni e altre acque interne.	b) quelli che derivano dall'esercizio di imprese commerciali.	c) tutte le altre risposte sono corrette.	d) i redditi derivanti dall'esercizio di attività organizzate in forma d'impresa dirette alla prestazione di servizi che non rientrano nell'art. 2195 c.c. .	<b>c</b>
<b>TSIBA00023</b>	I singoli redditi sono classificati nelle seguenti categorie (art. 6 TUIR):	a) redditi fondiari, redditi agrari, redditi di capitale, redditi di lavoro dipendente, redditi di lavoro autonomo, redditi di società e altri redditi.	b) redditi di fabbricati, redditi di capitale, redditi di lavoro dipendente, redditi di lavoro indipendente, redditi di società e redditi diversi.	c) redditi agrari, redditi di capitale, redditi di lavoro dipendente, redditi di lavoro indipendente, redditi di impresa e redditi diversi.	d) redditi fondiari, redditi di capitale, redditi di lavoro dipendente, redditi di lavoro autonomo, redditi di impresa e redditi diversi.	<b>d</b>

## VIETATA LA PUBBLICAZIONE, LA RIPRODUZIONE E LA DIVULGAZIONE.

<b>TSIBA00024</b>	I redditi delle società in nome collettivo e in accomandita semplice (art. 6 TUIR):	a) non sono considerati redditi di impresa.	b) sono considerati redditi di impresa se provengono da imprese commerciali ed esercitano attività economica indipendentemente dall'oggetto sociale e sono determinati secondo norme specifiche.	c) da qualsiasi fonte provengano e quale che sia l'oggetto sociale, sono considerati redditi di impresa e sono determinati unitariamente secondo le norme relative a tali redditi.	d) sono considerati redditi di impresa, a condizione che derivino da attività d'impresa e che l'oggetto sociale contempli l'esercizio di attività commerciale.	c
<b>TSIBA00025</b>	I redditi fondiari (art. 25 DPR 917/86) si distinguono in:	a) redditi dominicali dei terreni, redditi agrari e redditi dei fabbricati.	b) redditi dei terreni, redditi agrari, redditi delle cooperative e redditi dominicali dei fabbricati.	c) redditi dei terreni e redditi dei fabbricati.	d) nessuna delle altre risposte è corretta.	a
<b>TSIBA00026</b>	Sono redditi fondiari (art. 25 TUIR) quelli inerenti ai terreni e ai fabbricati:	a) situati nel territorio dello Stato che sono o devono essere iscritti, con attribuzione di rendita, nel catasto dei terreni o nel catasto edilizio urbano.	b) situati o non situati nel territorio dello Stato che sono o devono essere iscritti, con attribuzione di rendita, nel catasto dei terreni o nel catasto edilizio urbano.	c) nessuna delle altre risposte è corretta.	d) non situati nel territorio dello Stato, che non devono essere iscritti nel catasto dei terreni o nel catasto edilizio urbano.	a
<b>TSIBA00027</b>	I redditi delle società semplici, in nome collettivo e in accomandita semplice residenti nel territorio dello Stato (art. 5 DPR 917/86) sono imputati:	a) a ciascun socio, indipendentemente dalla percezione, proporzionalmente alla sua quota di partecipazione agli utili.	b) a ciascun socio, in base all'importo percepito, proporzionalmente alla sua quota di partecipazione agli utili.	c) a ciascun socio, in base all'importo percepito, proporzionalmente alla sua quota di partecipazione all'impresa.	d) a ciascun socio, in base all'importo percepito, in misura progressiva rispetto alla sua quota di partecipazione agli utili.	a
<b>TSIBA00028</b>	Gli accessi presso gli operatori finanziari (art. 33 DPR 600/73) devono essere eseguiti, previa autorizzazione, per la Guardia di finanza, del Comandante regionale, da:	a) ufficiali della Guardia di finanza di grado non inferiore a tenente.	b) ufficiali della Guardia di finanza di grado non inferiore a capitano.	c) ufficiali della Guardia di finanza, accompagnati da ispettori di grado non inferiore a luogotenente.	d) ufficiali della Guardia di finanza.	b
<b>TSIBA00029</b>	R.A.D.A.R. è l'acronimo di:	a) di un'installazione militare	b) di un'attività progettuale	c) Ricerca e Analisi Decisionale per l'Accertamento dei Redditi	d) Ricerca e Accertamento Decisionale per l'Analisi dei Redditi	c
<b>TSIBA00030</b>	SO.NO.RE. è l'acronimo di:	a) Società Non Residenti	b) di un'installazione militare	c) Soggetti Non Residenti	d) di un'attività progettuale	c

**VIETATA LA PUBBLICAZIONE, LA RIPRODUZIONE E LA DIVULGAZIONE.**

<b>TSIBA00031</b>	Sis.Ter. è l'acronimo di:	a) Sistema Territoriale	b) di un'attività progettuale	c) di un'installazione militare	d) Sistema Informativo del Territorio	d
<b>TSIBA00032</b>	C.E.TE. è l'acronimo di:	a) Controllo Economico del Territorio	b) di un'attività progettuale	c) di un'installazione militare	d) Controllo Equivalente Territoriale	a
<b>TSIBA00033</b>	M.E.R.C.E. è l'acronimo di:	a) Monitoraggio e Rappresentazione del Commercio Estero	b) di un'attività progettuale	c) di un'installazione militare	d) Metodologie e Rappresentazione del Controllo Economico	a
<b>TSIBA00034</b>	S.I.A.C. è l'acronimo di:	a) di un'attività progettuale	b) Società Informatica Anonima Cooperativa	c) Sistema Informativo Anti Contraffazione	d) di un'installazione militare	c
<b>TSIBA00035</b>	S.I.Va. 2 è l'acronimo di:	a) di un'attività progettuale	b) di un'installazione militare	c) Sistema Informatico di Validazione - 2° livello	d) Sistema Informativo Valutario	d
<b>TSIBA00036</b>	A.R.C.A. WEB è l'acronimo di:	a) di un'installazione militare	b) di un'attività progettuale	c) Analisi di Rischio Contribuenti Anomali	d) Autorizzazione Rappresentativa di Certificazione Ambientale	c
<b>TSIBA00037</b>	Tra Guardia di Finanza e Agenzia delle Entrate sono stabilite procedure di coordinamento ispettivo:	a) solo localmente	b) sia in ambito centrale che periferico	c) esclusivamente in ambito centrale	d) da svolgersi solo mediante sistemi informatici interconnessi	b
<b>TSIBA00038</b>	Il coordinamento operativo in fase di programmazione ed esecuzione delle verifiche di minori dimensioni ai fini II.DD. e IVA avviene mediante:	a) la comunicazione alla banca dati VIES	b) la comunicazione alla competente Direzione Regionale dell'Agenzia delle Entrate	c) il canale telematico del M.U.V.	d) la compilazione dello STAT	c
<b>TSIBA00039</b>	Il M.U.V. ha funzioni di:	a) di comunicazione tra Paesi membri UE	b) di comunicazione tra diversi uffici dell'Agenzia delle Entrate	c) di coordinamento operativo in fase di programmazione ed esecuzione delle verifiche di minori dimensioni ai fini II.DD. e IVA	d) esclusivamente di rendicontazione statistica	c
<b>TSIBA00040</b>	La circolare n. 1/2018 individua specifiche situazioni in cui è opportuno, di massima, utilizzare lo strumento delle indagini finanziarie. Di quali si tratta?	a) in presenza di proporzionalità tra redditi dichiarati e manifestazioni di capacità contributiva	b) nei casi di contabilità forfettaria	c) nessuna delle alternative proposte è corretta	d) nelle ipotesi di contabilità inesistente, occultata o inattendibile	d

## VIETATA LA PUBBLICAZIONE, LA RIPRODUZIONE E LA DIVULGAZIONE.

<b>TSIBA00041</b>	La banca dati V.I.E.S. (Vat Information Exchange System) è un applicativo mediante il quale le Amministrazioni Finanziarie degli Stati Membri dell'Unione Europea realizzano lo scambio informativo sulle transazioni intracomunitarie intervenute tra operatori commerciali titolari di un numero identificativo IVA?	<b>a) no, è un applicativo mediante il quale le Amministrazioni Finanziarie degli Stati Membri dell'Unione Europea realizzano lo scambio informativo sui prezzi di trasferimento infragruppo applicati dalle multinazionali</b>	<b>b) si</b>	<b>c) no, è un applicativo mediante il quale le Amministrazioni Finanziarie degli Stati Membri dell'Unione Europea si scambiano informazioni sui precedenti penali e tributari dei soggetti residenti agli Stati Membri dell'Unione Europea</b>	<b>d) no, è un applicativo mediante il quale le Amministrazioni Finanziarie degli Stati Membri dell'Unione Europea realizzano lo scambio informativo sui soggetti che hanno trasferito la residenza all'estero</b>	<b>b</b>
<b>TSIBA00042</b>	La banca dati C.E.T.E.:	<b>a) è una banca dati "dedicata" che consente alle pattuglie 117 di conoscere gli adempimenti assicurativi dei proprietari di autovetture</b>	<b>b) è una banca dati "dedicata" che consente principalmente di individuare i proprietari di mezzi navali</b>	<b>c) è una banca dati a connotazione "economica" ove sono presenti i precedenti fiscali rilevati dalla Guardia di Finanza</b>	<b>d) è un applicativo che consente di gestire le attività di controllo economico del territorio tese a rilevare sistematicamente la proprietà, il possesso, la disponibilità di fatto o l'utilizzo a qualsiasi scopo di beni indicativi di capacità contributiva</b>	<b>d</b>
<b>TSIBA00043</b>	Durante l'attività di verifica, l'impiego di militari in possesso della qualifica Computer Forensics e Data Analysis è finalizzato:	<b>a) a verificare le giacenze di magazzino</b>	<b>b) alla ricerca e all'estrazione di documenti informatici</b>	<b>c) a redigere il processo verbale di verifica</b>	<b>d) a verificare la documentazione contabile in formato cartaceo</b>	<b>b</b>
<b>TSIBA00044</b>	La Guardia di Finanza è un organo abilitato alla formulazione delle richieste di indagini finanziarie per effetto:	<b>a) degli artt. 32 del D.P.R. n. 600/1973 e 51 del D.P.R. n. 633/1972</b>	<b>b) del D.L. 23 febbraio 1995, n. 41</b>	<b>c) del D.Lgs. 31 dicembre 1992, n. 545</b>	<b>d) D.Lgs 18 novembre 1990, n. 374</b>	<b>a</b>
<b>TSIBA00045</b>	Il fondamento normativo dei poteri assegnati alla Guardia di Finanza in tema di indagini finanziarie è rinvenibile:	<b>a) nell'art. 32 del D.P.R. 600/1973 e nell'art. 51 del D.P.R. 633/1972</b>	<b>b) nella legge 212/2000</b>	<b>c) nella circolare 1/2018</b>	<b>d) nell'art. 53 della Costituzione</b>	<b>a</b>



## VIETATA LA PUBBLICAZIONE, LA RIPRODUZIONE E LA DIVULGAZIONE.

<b>TSIBA00046</b>	La Guardia di Finanza, previa autorizzazione dell'A.G., può utilizzare e trasmettere agli uffici delle imposte documenti, dati e notizie acquisiti direttamente o riferiti ed ottenuti dalle altre Forze di Polizia?	<b>a) in nessun caso</b>	<b>b) sì, ma solo in caso di contesti passati in giudicato</b>	<b>c) no, può farlo di propria iniziativa, trasmettendo agli Uffici finanziari documenti, dati e notizie acquisite nel corso dei servizi d'istituto anche se coperti da segreto istruttorio</b>	<b>d) sì</b>	<b>d</b>
<b>TSIBA00047</b>	Quale delle seguenti affermazioni è falsa:	<b>a) nelle frodi carosello, l'inserimento di società "filtro" è funzionale a consentire l'applicazione del meccanismo della scissione dei pagamenti (c.d. split payment)</b>	<b>b) nelle frodi carosello, l'inserimento di società "filtro" è funzionale a rendere più complessa l'individuazione di flussi illeciti</b>	<b>c) nelle frodi carosello, l'inserimento di società "filtro" è funzionale a dare una parvenza di regolarità alle operazioni commerciali</b>	<b>d) nelle frodi carosello, l'inserimento di società "filtro" è funzionale ad ostacolare eventuali indagini</b>	<b>a</b>
<b>TSIBA00048</b>	Qualora l'integrazione degli atti della verifica avvenga successivamente all'emanazione dell'avviso di accertamento, il Reparto dovrà comunque partecipare tali risultanze al competente Ufficio dell'Agenzia?	<b>a) no, ma ne ha facoltà</b>	<b>b) no</b>	<b>c) sì</b>	<b>d) solo in caso di formulazione di nuovi rilievi</b>	<b>c</b>
<b>TSIBA00049</b>	L'applicativo Infocamere consente l'acquisizione di dati relativi alle imprese come visure, bilanci, statuti, informazioni sui soci e amministratori?	<b>a) no, trattasi dello S.D.I.</b>	<b>b) sì</b>	<b>c) no, trattasi dell'applicativo Sister</b>	<b>d) no, trattasi dell'applicativo Aci 2.0</b>	<b>b</b>
<b>TSIBA00050</b>	La confisca penale "allargata" (art. 240-bis c.p.) può essere disposta in relazione ai soli reati presupposto, tassativamente previsti?	<b>a) no, può essere disposta in relazione a qualsiasi delitto anche tentato</b>	<b>b) no, può essere disposta in relazione a qualsiasi delitto non tentato che preveda una pena edittale superiore, nel massimo, a 3 anni</b>	<b>c) sì</b>	<b>d) no, può essere disposta in relazione a qualsiasi delitto non tentato</b>	<b>c</b>
<b>TSIBA00051</b>	Con riferimento alla confisca per equivalente, quale delle seguenti affermazioni è falsa:	<b>a) non può essere applicata in assenza di recidiva da parte del condannato</b>	<b>b) non può essere applicata ai reati per i quali non è prevista (tassatività)</b>	<b>c) non può essere applicata ai reati commessi prima della sua introduzione (irretroattività)</b>	<b>d) non può essere applicata in assenza di una sentenza di condanna</b>	<b>a</b>

## VIETATA LA PUBBLICAZIONE, LA RIPRODUZIONE E LA DIVULGAZIONE.

<b>TSIBA00052</b>	Le indagini finanziarie:	a) possono essere estese a soggetti terzi che, sulla scorta di elementi indiziari, risultino titolari apparenti di rapporti o esecutori formali di operazioni in realtà riconducibili al contribuente verificato	b) possono essere estese a soggetti terzi solo nell'ipotesi di parentela o affinità con il soggetto verificato	c) non possono in alcun caso essere estese a soggetti terzi	d) nessuna delle alternative proposte è corretta	a
<b>TSIBA00053</b>	Le indagini finanziarie possono essere estese a soggetti terzi che, sulla scorta di elementi indiziari, risultino titolari apparenti di rapporti o esecutori formali di operazioni in realtà riconducibili al contribuente verificato?	a) no, possono essere estese a soggetti terzi solo nell'ipotesi di parentela o affinità con il soggetto verificato	b) si	c) no, possono essere estese a soggetti terzi solo nell'ipotesi di legami d'affari con il soggetto verificato	d) no, non possono in alcun caso essere estese a soggetti terzi	b
<b>TSIBA00054</b>	La selezione del contribuente da sottoporre a controllo:	a) è il risultato di un processo di analisi di rischio, basato sulla valorizzazione delle informazioni di provenienza sia endogena che esogena	b) deve rigorosamente avvenire sulla scorta dei soli elementi informativi autonomamente individuati dal Reparto operante	c) avviene esclusivamente tramite sorteggio, ex art. 7 del D.L. n. 260/1974	d) è il risultato di un processo casuale, allo scopo di garantire l'imparzialità dell'azione amministrativa della P.A.	a
<b>TSIBA00055</b>	Ai sensi dell'art. 36 del D.P.R. n. 600/1973, i soggetti pubblici incaricati di funzioni ispettive o di vigilanza, che nell'esercizio delle loro funzioni vengono a conoscenza di fatti che possono configurarsi come violazioni tributarie, devono comunicarli:	a) all'Autorità prefettizia alla sede, che individuerà la Forza di polizia competente	b) al Reparto della Guardia di Finanza competente in relazione al luogo di rilevazione degli stessi	c) alternativamente, al competente Ufficio dell'Agenzia delle entrate o al Reparto della Guardia di Finanza	d) all'Autorità giudiziaria	b
<b>TSIBA00056</b>	Il Manuale operativo 1/2018:	a) nessuna delle alternative proposte è corretta	b) rappresenta un veicolo per l'affermazione delle funzioni di polizia proprie della Guardia di Finanza, rimarcandone la proiezione investigativa	c) mira a separare nettamente l'attività di verifica e controllo fiscale dalle altre funzioni di polizia economico-finanziaria	d) rilancia il ruolo della Guardia di Finanza quale attore istituzionale sovrapponibile all'Agenzia delle entrate	b
<b>TSIBA00057</b>	Quale è la ratio sottesa al Manuale operativo 1/2018:	a) affermare le funzioni di polizia proprie del Corpo, rimarcandone la proiezione investigativa	b) separare nettamente l'attività di verifica e controllo fiscale dalle altre funzioni di polizia economico-finanziaria	c) rilanciare il ruolo del Corpo quale attore istituzionale sovrapponibile all'Agenzia delle entrate	d) consolidare le funzioni di polizia giudiziaria del Corpo	a

## VIETATA LA PUBBLICAZIONE, LA RIPRODUZIONE E LA DIVULGAZIONE.

<b>TSIBA00058</b>	Il sistema di deroghe alla competenza ordinaria in tema di verifiche prevede che l'autorizzazione, sulla base di un sistema a "cerchi concentrici", venga data da:	<b>a) Comandante Interregionale, Comandante Regionale e Comandante Provinciale</b>	<b>b) Comando Generale, Comandante Interregionale, Comandante Regionale e Comandante Provinciale</b>	<b>c) Comando Generale, Comandante Regionale e Comandante Provinciale</b>	<b>d) Comando Generale, Comandante Interregionale e Comandante Regionale</b>	<b>b</b>
<b>TSIBA00059</b>	La determinazione della fasce di competenza per le persone fisiche non esercenti attività d'impresa, arti o professioni si basa sul:	<b>a) reddito da lavoro dipendente e assimilati, al lordo degli oneri deducibili</b>	<b>b) reddito complessivo, al netto dei redditi da fabbricati e agrari</b>	<b>c) reddito complessivo determinato in base all'art. 8 del T.U.I.R. al lordo degli oneri deducibili</b>	<b>d) reddito complessivo, al netto dei redditi di natura finanziaria</b>	<b>c</b>
<b>TSIBA00060</b>	Sono direttamente acquisibili dai verificatori, senza necessità di ulteriori autorizzazioni, le e-mail già aperte e visionate dal destinatario e per le quali non è stato eccepito il segreto professionale?	<b>a) no, bensì tutte le comunicazioni via e-mail intercorse tra contribuente ispezionato e soggetti terzi</b>	<b>b) no, anche le e-mail non visionate</b>	<b>c) no, esclusivamente le e-mail già aperte e visionate dal destinatario</b>	<b>d) sì</b>	<b>d</b>
<b>TSIBA00061</b>	I criteri di attribuzione della residenza fiscale delle persone fisiche sono rappresentati da:	<b>a) L'iscrizione nell'anagrafe della popolazione residente</b>	<b>b) L'iscrizione nell'anagrafe tributaria</b>	<b>c) L'iscrizione nell'anagrafe della popolazione residente e dal domicilio</b>	<b>d) L'iscrizione nell'anagrafe della popolazione residente, dal domicilio e dalla residenza</b>	<b>d</b>
<b>TSIBA00062</b>	Il principale modulo ispettivo del Corpo è:	<b>a) il controllo</b>	<b>b) la verifica parziale</b>	<b>c) la verifica generale</b>	<b>d) la verifica</b>	<b>d</b>
<b>TSIBA00063</b>	La ripartizione dei contribuenti tra Reparti territoriali e Nuclei di polizia economico-finanziaria, ai fini dell'esecuzione delle verifiche e dei controlli fiscali, è stabilita:	<b>a) dal Comandante Interregionale</b>	<b>b) dal Comandante Regionale</b>	<b>c) dal Comandante Provinciale</b>	<b>d) dal Comando Generale</b>	<b>b</b>
<b>TSIBA00064</b>	L'approvazione della programmazione delle verifiche nei confronti dei contribuenti di "medie dimensioni" compete:	<b>a) al Comandante Interregionale</b>	<b>b) al Comando Generale</b>	<b>c) al Comandante Provinciale</b>	<b>d) al Comandante Regionale</b>	<b>c</b>
<b>TSIBA00065</b>	Il piano di verifica è redatto:	<b>a) dal Direttore della Verifica</b>	<b>b) dal Capo Pattuglia</b>	<b>c) dalla pattuglia operante</b>	<b>d) dal Direttore della Verifica e dal Capo Pattuglia (ove quest'ultimo abbia partecipato alla fase preparatoria)</b>	<b>d</b>
<b>TSIBA00066</b>	Il foglio di servizio relativo al primo giorno dell'attività di verifica deve essere sottoposto alla firma:	<b>a) del Capo Pattuglia</b>	<b>b) del Comandante del Reparto</b>	<b>c) del Comandante Provinciale</b>	<b>d) del Direttore della Verifica</b>	<b>b</b>

**VIETATA LA PUBBLICAZIONE, LA RIPRODUZIONE E LA DIVULGAZIONE.**

<b>TSIBA00067</b>	La verifica deve avere ad oggetto:	a) almeno un periodo d'imposta "chiuso" e, tendenzialmente, l'annualità in corso all'atto dell'avvio dell'intervento	b) almeno due periodi d'imposta "chiusi"	c) tutte le annualità per le quali non sono già maturati i termini di decadenza dell'azione di accertamento	d) l'annualità in corso all'atto dell'avvio dell'intervento	a
<b>TSIBA00068</b>	La permanenza presso la sede del contribuente, per i soggetti in contabilità semplificata ed i lavoratori autonomi, non può superare:	a) i 30 giorni lavorativi, non prorogabili	b) i 30 giorni lavorativi, prorogabili per ulteriori 30 giorni	c) i 60 giorni lavorativi	d) i 15 giorni lavorativi, prorogabili per ulteriori 15 giorni	d
<b>TSIBA00069</b>	Il foglio di servizio relativo al primo giorno dell'attività di verifica deve:	a) rimanere soltanto agli atti del Reparto	b) essere consegnato in copia al contribuente, notificandone il contenuto e dandone atto nel processo verbale di verifica	c) essere trasmesso all'Autorità Giudiziaria	d) essere trasmesso al Comandante Provinciale	b
<b>TSIBA00070</b>	Non rientrano nella categoria del modulo ispettivo del controllo:	a) i cc.dd. controlli in materia di "nuove partite I.V.A."	b) i riscontri delle richieste di mutua assistenza in materia fiscale	c) i controlli in fase di riscossione tributaria	d) i controlli orientati al contrasto degli illeciti in materia di lavoro e previdenza sociale	c
<b>TSIBA00071</b>	Per S.O.Q. s'intende:	a) Segnalazioni Operative Qualificate	b) Sistema Operativo Qualificato	c) Supporto Operativo Qualificato	d) Sperimentazione Operativa Qualificata	a
<b>TSIBA00072</b>	Nel settore fiscale, le S.O.Q. promanano:	a) dal Comando Regionale competente per territorio	b) dal Nucleo Speciale Entrate	c) dal Comando Generale	d) dal Comando Provinciale competente per territorio	b
<b>TSIBA00073</b>	Nel settore fiscale, le S.O.Q. sono indirizzate :	a) al Comando Provinciale competente per territorio	b) al Nucleo di Polizia economico-finanziaria competente per territorio	c) al Comando Regionale competente per territorio	d) al Comando Generale	a