

Certificazione delle Personale e delle Professioni

Schema	Tributaristi
Prova scritta N°	01 Multiple
Candidato	
Ora Inizio Prova	
Ora Fine Prova	

L'obiettivo della prova è verificare la conoscenza del candidato su argomenti professionali specifici.

Il test si compone di nr. 5 domande a risposta multipla per le quali vengono fornite nr. 3 risposte.

Il candidato deve indicare le risposte per lui corrette apponendo una crocetta nella colonna (A, B, C). Per ogni risposta corretta viene assegnato 1 punto, le risposte errate valgono 0 punti, non ci sono punteggi negativi. Il tempo a disposizione è di 20 minuti.

N°	Domanda	A	B	C
1	Determinata la perdita di un periodo d'imposta di una Società, in qual misura può essere computata in diminuzione del reddito dei periodi d'imposta successivi?	La perdita di un periodo d'imposta di una società, può essere computata in diminuzione del reddito dei periodi d'imposta successivi in misura non superiore all'ottanta per cento del reddito imponibile di ciascuno di essi e per l'intero importo che trova capienza in tale ammontare.	Le perdite realizzate nei primi tre periodi d'imposta dalla data di costituzione della Società, possono essere computate in diminuzione del reddito complessivo dei periodi d'imposta successivi entro il limite del reddito imponibile di ciascuno di essi e per l'intero importo che trova capienza a condizione che si riferiscano ad una nuova attività produttiva.	La perdita di un periodo d'imposta di una società, può essere computata in diminuzione del reddito dei periodi d'imposta successivi per l'intero importo che trova capienza del reddito imponibile di ciascuno di essi.
2	Ai sensi della normativa in materia di I.V.A., qual è il momento di emissione della fattura?	La fattura è emessa al momento dell'effettuazione dell'operazione: momento della consegna o spedizione dei beni e per le prestazioni di servizi all'atto del pagamento del corrispettivo.	La fattura per le cessioni di beni per atto della pubblica autorità e per le cessioni periodiche o cumulative di beni in esecuzione di contratti di somministrazione, è emessa all'atto del pagamento del corrispettivo.	La fattura per le assegnazioni in proprietà di case di abitazione fatte ai soci di cooperative edilizie a proprietà indivisa, è emessa alla data del rogito notarile.

N°	Domanda	A	B	C
3	Quali tra questi sono oneri deducibili dal reddito delle persone fisiche?	Assegni periodici corrisposti al coniuge ad esclusione di quelli destinati al mantenimento dei figli; contributi versati alle forme pensionistiche complementari di cui al dlgs 252/2005; erogazioni liberali in denaro, fino all'importo di Euro 1032,91 a favore dell'Istituto centrale per il sostentamento della Chiesa Cattolica italiana.	50% delle spese sostenute dai genitori adottivi per l'espletamento della procedura di adozione; somme corrisposte ai dipendenti, chiamati ad adempiere funzioni presso gli uffici elettorali; somme restituite al soggetto erogatore, se hanno concorso a formare il reddito in anni precedenti;	Spese mediche e di assistenza specifica necessarie nei casi di grave e permanente invalidità o menomazione sostenute dai soggetti indicati nell'art. 3 L. 104/1992; erogazioni liberali in denaro per un importo non superiore ad Euro 2,065,83 a favore delle associazioni di promozione sociale; spese per un importo non superiore ad Euro 2.100, sostenute per gli addetti all'assistenza personale nei casi di non autosufficienza nel compimento degli atti di vita quotidiana.
4	Come si trattano le perdite derivanti dall'esercizio di attività commerciali e quelle derivanti da partecipazioni in Snc o sas, in contabilità ordinaria, nella determinazione del reddito delle persone fisiche?	Si possono compensare con i redditi derivanti dalle predette attività e/o partecipazioni, limitatamente all'importo che trova capienza in essi. L'eccedenza può essere compensata negli esercizi successivi, ma non oltre il quinto.	Sono computate in diminuzione del reddito, limitatamente all'importo che trova capienza in esso, senza alcun limite di tempo a condizione che siano realizzate nei primi tre periodi di imposta dalla data di costituzione e si riferiscano ad una nuova attività produttiva.	Sono portate in diminuzione del reddito complessivo dell'esercizio in cui sono realizzate.
5	Curate una pratica per un vostro cliente e dovete recarvi a Milano con spese di aereo, taxi, ristorante e albergo. Predisponete la fattura indicando il compenso e, per quanto riguarda le spese sostenute:	Non le assoggettate ad Iva, indicando la causale "Spese sostenute in nome e per conto, fuori campo Iva Art. 15 DPR 633/72" e allegare fotocopia della documentazione di spesa.	Le assoggettate ad Iva 22%.	Distinguate le spese di albergo e ristorante assoggettandole ad Iva 10% ed indicate "Fuori campo Iva" le spese di trasporto.

Certificazione delle Personale e delle Professioni

Schema	Tributaristi
Prova scritta N°	01
Candidato	
Ora Inizio Prova	
Ora Fine Prova	

L'obiettivo della prova è verificare la conoscenza del candidato su argomenti professionali specifici.
 Il test si compone di nr. 40 domande a risposta multipla per le quali vengono fornite nr. 3 risposte di cui una sola è giusta.
 Il candidato deve indicare la risposta corretta apponendo una crocetta nella colonna (A, B, C). Per ogni risposta corretta viene assegnato 1 punto, le risposte non date o errate valgono 0 punti, non ci sono punteggi negativi. Il tempo a disposizione è di 40 minuti. Non è consentita la consultazione di alcun documento.

N°	Domanda	A	B	C
1	Quali sono i requisiti richiesti per l'esercizio della professione di Tributarista?	L'esercizio della professione è libero e fondato sull'autonomia, sulle competenze e sull'indipendenza di giudizio intellettuale e tecnica.	Il possesso del Diploma di scuola secondaria superiore e/o laurea o titoli equipollenti	La frequenza a corso di formazione specifico presso Istituto di formazione professionale pubblico o privato
2	Quale comportamento deve tenere il Tributarista nei rapporti con la clientela?	Con l'informazione costante dell'evoluzione normativa	Secondo principi di massima correttezza, lealtà e trasparenza.	Con l'informazione tempestiva della variazione delle tariffe.
3	Nell'ambito dell'adeguata verifica della clientela ai fini dell'antiriciclaggio, che cosa bisogna accertare quando il cliente è una società?	E' necessario accertare l'identità della persona fisica che si dichiara rappresentante legale e verificare l'effettiva esistenza in capo alla stessa del potere di rappresentanza e di firma per l'operazione che la società deve svolgere	E' necessario accertare che la sede legale della società non sia variata negli ultimi sei mesi	E' necessario verificare l'identità di tutti i soci.
4	A chi è consentito il trattamento dei dati personali contenuti nei documenti da trasmettere per via telematica?	A tutti i dipendenti del Tributarista abilitato al servizio Entratel	Esclusivamente al Tributarista abilitato al servizio Entratel	A tutti i soggetti, anche esterni, designati come responsabili o incaricati dal Tributarista abilitato al servizio Entratel
5	Cos'è il Garante per la protezione dei dati personali?	E' un organo collegiale composto da persone che assicurano indipendenza e competenza nelle materie del diritto e dell'informatica	E' la persona preposta al controllo della conformità del trattamento dei dati personali	E' l'ufficio ministeriale preposto alla verifica della corretta applicazione della norma sulla privacy

N°	Domanda	A	B	C
6	A cosa servono le misure minime di sicurezza?	A ridurre al minimo i rischi di distruzione o perdita anche accidentale dei dati, impedire l'accesso non autorizzato, impedire il trattamento non consentito dei dati o non conforme alla finalità della raccolta.	A definire un documento che contenga le informazioni sulle modalità da adottare per il rapporto tra professionista e cliente	A definire tempi e modalità da adottare per il cambiamento della password che protegge l'accesso agli elaboratori.
7	Principali obblighi del Tributarista in materia di antiriciclaggio	L'obbligo di non ricevere o effettuare pagamenti di valore pari o superiore a mille Euro.	La verifica della clientela, la registrazione e conservazione dei dati, la segnalazione delle operazioni sospette, la comunicazione delle violazioni, la formazione del personale	La comunicazione al MEF delle operazioni sospette di riciclaggio.
8	Qual è la tempistica richiesta per la registrazione delle informazioni secondo la normativa antiriciclaggio?	Le informazioni devono essere registrate entro trenta giorni dal compimento dell'operazione ovvero dall'apertura, variazione, chiusura del rapporto continuativo o dalla fine della prestazione professionale	Le informazioni devono essere registrate entro sessanta giorni dal compimento dell'operazione ovvero dall'apertura, variazione, chiusura del rapporto continuativo o dalla fine della prestazione professionale	Le informazioni devono essere registrate contemporaneamente al compimento dell'operazione ovvero dall'apertura, variazione, chiusura del rapporto continuativo o dalla fine della prestazione professionale
9	Per l'esercizio delle professioni regolamentate è obbligatoria l'iscrizione in ordini e collegi; per l'esercizio della professione di Tributarista quale iscrizione prevede la legge 4/2013?	Per l'esercizio della professione di Tributarista la legge 4/2013 prevede l'iscrizione al MISE.	Per l'esercizio della professione di Tributarista la legge 4/2013 prevede l'iscrizione ad un'associazione di categoria.	Per l'esercizio della professione di Tributarista la legge 4/2013, non prevede alcun obbligo d'iscrizione
10	Qual è la funzione del MISE secondo le disposizioni della legge 4/2013?	La funzione del MISE prevista dalla legge 4/2013 è quella di svolgere compiti di vigilanza sulla corretta attuazione delle disposizioni previste dalla legge stessa.	La funzione del MISE prevista dalla legge 4/2013 è quella di tenere gli elenchi delle associazioni professionali.	La funzione del MISE prevista dalla legge 4/2013 è quella di tenere gli elenchi delle associazioni professionali e dei relativi iscritti.
11	Nell'ambito dell'adeguata verifica della clientela ai fini dell'antiriciclaggio, che cosa bisogna accertare quando il cliente è una società?	E' necessario accertare l'identità della persona fisica che si dichiara rappresentante legale e verificare l'effettiva esistenza in capo alla stessa del potere di rappresentanza e di firma per l'operazione che la società deve svolgere	E' necessario accertare che la sede legale della società non sia variata negli ultimi sei mesi	E' necessario verificare l'identità di tutti i soci.
12	A chi è consentito il trattamento dei dati personali contenuti nei documenti da trasmettere per via telematica?	A tutti i dipendenti del Tributarista abilitato al servizio Entratel	Esclusivamente al Tributarista abilitato al servizio Entratel	A tutti i soggetti, anche esterni, designati come responsabili o incaricati dal Tributarista abilitato al servizio Entratel
13	A quale criterio si deve ispirare il sistema tributario, in base all'art. 53 della Costituzione?	Equità	Progressività	Proporzionalità

N°	Domanda	A	B	C
14	Quale variazione è stata apportata all'art. 97 della Costituzione in seguito all'emanazione della L. Costituzionale 20 aprile 2012?	E' stato recepito l'obbligo europeo del pareggio di bilancio	E' stato posto un limite al debito pubblico	E' stato adeguato lo schema di bilancio alla Direttiva europea
15	Con quale frequenza deve essere effettuato il back up dei dati elaborati?	Mensile	Settimanale	Giornaliera
16	Quali sono le operazioni necessarie per proteggere il sistema informatico da virus/malware/spyware	Installare programmi antivirus, firewall e attivare installazione automatica degli aggiornamenti	Installare un programma antivirus	Installare programmi antivirus e firewall
17	Quali sono gli imprenditori esonerati dalla tenuta obbligatoria dei libri contabili, previsti dall'art. 2214 C.C.?	Nessuno	I piccoli imprenditori	Tutti gli imprenditori nel primo anno di attività
18	Quali sono i libri sociali che una società a responsabilità limitata deve obbligatoriamente tenere?	Libro soci, libro delle decisioni dei soci, libro delle decisioni degli amministratori, libro delle decisioni del collegio sindacale nominato ai sensi dell'art. 2477 C.C.	Libro delle decisioni dei soci, libro delle decisioni degli amministratori, libro delle decisioni del collegio sindacale nominato ai sensi dell'art. 2477 C.C.	Libro delle decisioni dei soci, libro delle decisioni del collegio sindacale nominato ai sensi dell'art. 2477 C.C.
19	Quali finalità hanno le scritture di assestamento?	L'imputazione dei costi e dei ricavi di competenza dell'esercizio	La correzione delle registrazioni errate	La verifica della quadratura del bilancio
20	La conservazione fiscale dei documenti e dei registri, in caso di mancata presentazione della dichiarazione, deve essere per:	4 anni decorrenti dal 31/12 dell'anno successivo a quello in cui si doveva presentare la dichiarazione.	5 anni a decorrere dal 31/12 dell'anno successivo a quello in cui la dichiarazione annuale avrebbe dovuto essere presentata.	10 anni.
21	Il registro di carico e scarico di acquisti e cessioni di beni usati:	E' sempre obbligatorio	E' obbligatorio solo per coloro che acquistano e cedono beni usati. Tali soggetti devono avere il registro di carico-scarico per il regime analitico e quello per acquisti e cessioni per il regime globale.	Non è più obbligatorio.
22	Nel bilancio di una Srl compaiono interessi attivi bancari per € 2.500,00 ma nell'attivo dello stato patrimoniale non risulta contabilizzata alcuna ritenuta d'acconto IRES.	Rilevate che a conto economico vi sono anche interessi passivi bancari per € 8.750,00e e la società ha una sola banca. E' chiaro che essendo gli interessi passivi maggiori di quelli attivi non è stata rilevata alcuna ritenuta.	La ritenuta d'acconto è stata sicuramente fatta e contabilizzata ma l'importo potrebbe già essere stato utilizzato in compensazione durante l'anno. Per tale motivo la ritenuta non compare più.	Ricontrollate gli estratti conto per capire meglio ciò che è accaduto

N°	Domanda	A	B	C
23	Una Srl al primo anno di attività, con capitale sociale di € 10.000,00, senza riserve a patrimonio netto, chiude l'esercizio con una perdita di € 15.000,00.	E' una situazione di normalità dato che si tratta del primo esercizio. Vi sarà tempo per i soci di coprire la perdita entro l'esercizio successivo.	Comunicare all'amministratore che sarebbe necessario convocare una assemblea straordinaria per coprire la perdita e ricapitalizzare la società ma per prassi è accettato che i soci coprano immediatamente la perdita con conferimenti a fondo perduto.	E' importante che la perdita sia coperta entro l'esercizio successivo in modo tale che non compaia più in bilancio.
24	Una Sas con sede a Bolzano, ha un volume di ricavi di € 415.000,00 ed impiega 6 dipendenti a tempo determinato. Ai fini IRAP:	Operate una deduzione, per i 6 dipendenti, pari all'intero importo dei contributi previdenziali e la cifra fissa di € 4600,00 per ognuno di essi.	Operate una deduzione di € 2.000,00 per ogni dipendente fino ad un massimo di 5 dipendenti.	Non operate alcuna deduzione.
25	Una Sas con capitale sociale di € 5.000,00, in contabilità semplificata, composta da un socio accomandatario e da un socio accomandante entrambi al 50%, dichiara una perdita fiscale di € 15.000,00.	Imputate la perdita al 50% ad entrambi i socitenedo presente che quella dell'accomandante non può essere scomputata dagli eventuali altri redditi personali.	Imputate all'accomandatario l'intera perdita in quanto egli è socio illimitatamente responsabile.	Imputate all'accomandante una perdita di € 2.500,00 e all'accomandatario la restante perdita di € 12.500,00.
26	Un intermediario ha omesso di inviare telematicamente 5 files contenenti, rispettivamente, 3 Modd. Unico ENC, 10 Modd. Unico SC, 30 Modd. Unico SP, 70 Modd. Unico PF e 80 Modd. IRAP. L'intermediario dovrà sostenere una sanzione:	Pari a € 516,00 per ogni files non inviato con la maggiorazione di 1/4 se paga entro 10gg.	Pari a € 645 (516+1/4) per l'intera fornitura di dichiarazioni contenute nel medesimo file perché si applica il cumulo giuridico ex art. 12, D.Lgs. 472/97.	Nessuna sanzione perché può inviare entro 3gg dalla data di scadenza.
27	Il vostro cliente Menevò Pasqualino vi comunica che ha inviato la raccomandata di recesso dalla società di cui è socio. Voi:	Controllate lo statuto della società ed il codice civile per verificare se il vostro cliente ha legittimamente operato.	Gli dite che è a posto così e basta solo che gli ritorni l'avviso di ricevimento della raccomandata che ha inviato alla società.	Gli dite che ha sbagliato e che doveva richiedere la convocazione dell'assemblea per l'opportuna delibera.
28	Perché è opportuno per gli amministratori di società di capitali astenersi da operazioni sociali economicamente significative prima dell'iscrizione della società nel registro delle imprese.	Perché sono vietate dalla normativa fiscale	Perché sono ritenuti illimitatamente responsabili e perché i rapporti tra i soci ed i terzi sono regolati a norma di quanto previsto per le società semplici	Perché gli istituti di credito non concedono affidamenti.
29	Una Spa vostra cliente vi recapita una cartella di pagamento relativa al mancato versamento dell'Iva, maggiorata di sanzioni, interessi e aggio dell'esattore. Il debito Iva risulta già in contabilità, voi:	Contabilizzate ai fini IRES, tra i costi non deducibili, sanzioni, interessi e aggio dell'esattore.	Contabilizzate ai fini IRES, tra i costi non deducibili, sanzioni e interessi.	Contabilizzate ai fini IRES, tra i costi non deducibili, solo le sanzioni.

N°	Domanda	A	B	C
30	In che cosa consiste il controllo formale delle dichiarazioni fiscali?	E' l'attività degli uffici periferici dell'Amministrazione finanziaria che effettuano entro il 31 dicembre del secondo anno successivo a quello di presentazione della dichiarazione, sulla base di criteri selettivi fissati dal Ministero delle finanze.	E' l'attività degli uffici periferici dell'Amministrazione finanziaria che effettuano entro il 31 dicembre del secondo anno successivo a quello di presentazione della dichiarazione, sulla base di elenchi predisposti dagli stessi uffici.	E' l'attività degli uffici periferici dell'Amministrazione finanziaria che effettuano entro il 31 dicembre del quinto anno successivo a quello di presentazione della dichiarazione, sulla base del rischio di evasione determinata dagli stessi uffici.
31	In che modo il comune può partecipare all'accertamento dei redditi delle persone fisiche?	Il comune di domicilio fiscale del contribuente, o il consorzio al quale lo stesso partecipa, può segnalare qualsiasi integrazione degli elementi contenuti nelle dichiarazioni presentate dalle persone fisiche, indicando dati, fatti ed elementi rilevanti e fornendo ogni idonea documentazione atta a provarla	Il comune di domicilio fiscale del contribuente, o il consorzio al quale lo stesso partecipa, non può partecipare all'accertamento dei redditi delle persone fisiche.	Il comune di domicilio fiscale del contribuente, o il consorzio al quale lo stesso partecipa, può partecipare all'accertamento dei redditi delle persone fisiche, solo se lo prevede il proprio statuto.
32	Cos'è lo statuto del contribuente?	Lo statuto del contribuente è uno strumento generale di tutela del contribuente	Lo statuto del contribuente è l'insieme delle norme che regolano il comportamento del contribuente	Lo statuto del contribuente è lo strumento che determina i principi comportamentali nel contenzioso con l'Amministrazione Finanziaria
33	Qual'è il termine temporale previsto dallo statuto del contribuente per le verifiche presso la sede dello stesso?	Le verifiche presso la sede del contribuente non possono protrarsi oltre 30 giorni lavorativi, prorogabili di altri 30 in caso di complessità d'indagine, ma solo dopo motivazione del dirigente dell'ufficio.	Le verifiche presso la sede del contribuente non possono protrarsi oltre il termine di 60 giorni lavorativi.	Le verifiche presso la sede del contribuente non hanno né un termine massimo né un termine minimo per il loro svolgimento.
34	Quali di questi atti non è autonomamente impugnabile davanti alle Commissioni Tributarie?	L' avviso di mora	La risposta ad un interpello preventivo	Le controversie relative alla debenza del canone per lo scarico delle acque reflue
35	Quali sono i soggetti esonerati dall'obbligo di presentazione della dichiarazione di successione?	Il coniuge ed i parenti in linea retta quando l'attivo ereditario ha un valore non superiore ad Euro 25.823	Il coniuge ed i parenti in linea retta quando l'attivo ereditario ha un valore non superiore ad Euro 25.823 e non comprende immobili o diritti reali immobiliari	Qualunque erede quando l'attivo ereditario ha un valore non superiore ad Euro 25.823 e non comprende immobili o diritti reali immobiliari

N°	Domanda	A	B	C
36	A quali condizioni non sono soggetti all'imposta di successione i trasferimenti, effettuati anche tramite i patti di famiglia, di aziende, rami di aziende, quote sociali, azioni a favore dei discendenti e del coniuge?	A condizione che gli aventi causa proseguano l'esercizio dell'attività, o detengano il controllo della società, per un periodo non inferiore a dieci anni.	A condizione che gli aventi causa rendano contestualmente alla presentazione della dichiarazione di successione una dichiarazione di accettazione del trasferimento.	A condizione che gli aventi causa proseguano l'esercizio dell'attività, o detengano il controllo della società, per un periodo non inferiore a cinque anni dalla data del trasferimento, rendendo contestualmente alla presentazione della dichiarazione di successione apposita dichiarazione in tal senso.
37	Sono fonte di obbligazioni	Proposta - Accettazione	Rivendicazione - Negazione	Contratti, fatti illeciti ed altri fatti
38	Gli elementi essenziali del contratto sono	Prestazione esistente e suscettibile di una valutazione economica	Causa, oggetto e forma	Modo, termine, condizione
39	Quali di questi diritti non sono riconosciuti come fondamentali per i consumatori?	Diritto alla tutela della salute.	All'esercizio delle pratiche commerciali secondo principi di correttezza, buona fede e lealtà.	Diritto allo sconto sulla pratica
40	Non è considerata clausola vessatoria nel contratto tra professionista e consumatore:	Stabilire un termine eccessivamente anticipato rispetto alla scadenza del contratto per comunicare la disdetta al fine di evitare la tacita proroga o rinnovazione.	Consentire al professionista di recedere da contratti a tempo indeterminato con un ragionevole preavviso, tranne nel caso di giusta causa.	Stabilire come sede del foro competente sulle controversie località diversa da quella di residenza o domicilio elettivo del consumatore