

Certificazione delle Personale e delle Professioni

Schema	Tributarista
Prova scritta N°	02
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. 30 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.

N°	Domanda	A	B	C
1	Qual è il principale obbligo del Tributarista nei rapporti col cliente?	Determinare l'oggetto dell'incarico e le modalità di eventuale recesso	Concordare il corrispettivo per le prestazioni da svolgere	In ogni documento e rapporto scritto deve informare il Cliente che l'attività è esercitata ex legge 4/2013
2	Quale comportamento deve tenere il Tributarista nei rapporti coi colleghi?	Rapporti di collaborazione nell'interesse della propria attività professionale	Rapporti di assoluta lealtà e correttezza, evitando di intraprendere azioni che possano arrecare danni personali e all'attività dei colleghi	Nessun obbligo di instaurare rapporti coi colleghi
3	Cos'è il mandato con rappresentanza?	Contratto col quale il mandatario agisce in nome e per conto del mandante	E' un mandato stipulato nell'interesse del mandatario	E' un mandato per la custodia delle cose affidate.
4	Quali sono i principali obblighi previsti, per il professionista, in materia di privacy	L'adozione delle misure minime di sicurezza	Le principali misure che il professionista deve adottare sono: l'informativa, il consenso, la notificazione, l'adozione di misure di sicurezza.	L'adozione di tutte le misure di sicurezza idonee ad evitare i rischi di distruzione o perdita dei dati.
5	Come si espleta l'operazione di identificazione del cliente per la normativa antiriciclaggio?	La verifica dell'identità del cliente avviene sulla base di documenti, dati o informazioni ottenuti da una fonte affidabile e indipendente	Con l'acquisizione e la conservazione di un documento.	Con la conoscenza della persona fisica e, nel caso di persona giuridica, l'acquisizione di elementi da persona conosciuta
6	In quale forma può essere esercitata la professione di Tributarista?	La professione di Tributarista può essere esercitata solo in forma individuale o in forma associata.	La professione di Tributarista può essere esercitata solo in forma individuale, in forma associata o societaria.	La legge 4/2013 prevede che la professione possa essere esercitata in forma individuale, in forma associata, societaria, cooperativa o nella forma del lavoro dipendente.
7	Con quale periodicità dev'essere effettuato l'aggiornamento dei programmi antivirus?	Semestrale	Annuale	Secondo le specifiche tecniche indicate dal fornitore del software

N°	Domanda	A	B	C
8	Qual è il compito della Repubblica secondo l'art. 3 della Costituzione?	Garantire l'uguaglianza formale di tutti i cittadini davanti alla legge.	Garantire l'uguaglianza formale e sostanziale di tutti i cittadini, rimuovendo qualsiasi ostacolo di ordine economico e sociale	Garantire il lavoro a tutti i cittadini.
9	Con quale frequenza deve essere effettuato il back up dei dati elaborati?	Giornaliera	Mensile	Settimanale
10	Quali sono gli obblighi da rispettare prima di mettere in uso i libri sociali?	Numerazione progressiva in ogni pagina, bollatura in ogni foglio, indicazione nell'ultima pagina del numero dei fogli che li compongono	Bollatura in ogni foglio	Numerazione progressiva, in ogni pagina, bollatura in ogni foglio
11	Per quanto tempo devono essere conservate le scritture contabili ai sensi dell'art. 2220 C.C.?	Dieci anni	Fino alla cessazione dell'impresa	Dieci anni dalla data dell'ultima registrazione
12	In caso di cessione di contratto di leasing a terzi che cosa bisogna rilevare tra i componenti positivi del conto economico?	Una sopravvenienza attiva a prescindere dal corrispettivo pattuito	Una sopravvenienza attiva quando il corrispettivo pattuito è superiore al valore normale netto	Un ricavo per cessione di beni di terzi
13	Tenuta delle registrazioni contabili a mezzo di sistemi elettrocontabili. Termini ordinari di registrazione delle fatture differite emesse.	Vanno annotate entro il termine di emissione e con riferimento al mese di consegna o spedizione dei beni.	Vanno annotate entro il termine di 60gg dalla data di emissione rispettando la competenza della liquidazione periodica Iva relativa alla data di emissione.	Vanno annotate entro l'anno di emissione.
14	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
15	Rilevate in bilancio spese di pubblicità per € 27.200,00, sostenute nel 2010 e mai ammortizzate. Si tratta di spese per cartelloni stradali (Contratto del 2010), di pagine gialle anno 2010, di pubblicità TV locale (3 passaggi TV dal 01/01/2010 al 31/12/2010). Il cliente evidenzia che non sono state ammortizzate perché relative tutte ad un prodotto non ancora entrato in commercio.	E' corretto che non siano state rilevate quote di ammortamento poiché la pubblicità non ha ancora potuto produrre utilità.	Evidenziate che è dubbio che la pubblicità possa produrre attività, in relazione alle sue peculiari caratteristiche e fate presente che avrebbe dovuto essere spesa tutta a conto economico già nel 2010.	Evidenziate al cliente che la regola fiscale prevede la possibilità di dedurre tale costo entro tre anni, quindi il 2013 è l'ultimo anno possibile per la deduzione.

N°	Domanda	A	B	C
16	Un soggetto risulta non congruo allo studio di settore. Va fatto presente che:	Non è rilevante per il fatto che le ultime tre sentenze della Corte di Cassazione a sezioni unite hanno sostanzialmente delegittimato gli studi di settore.	E' necessario adeguarlo almeno all'interno dell'intervallo di confidenza tra i ricavi puntuali e i ricavi minimi per evitare l'accertamento.	Sarebbe ideale adeguarsi ai ricavi puntuali. Adeguarsi all'interno dell'intervallo di confidenza limita statisticamente la possibilità di essere chiamati ad un contraddittorio, in ogni caso se ci sono comprovate, specifiche e documentate ragioni ci si può anche non adeguare.
17	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.
18	Un intermediario abilitato alla trasmissione telematica delle dichiarazioni, individuato dall'art. 3, co. 3, D.P.R. 322/1998, non ha obbligo di:	Rilasciare l'impegno alla trasmissione telematica datato e sottoscritto.	Rilasciare al dichiarante l'originale della dichiarazione e della copia dell'avvenuto ricevimento della stessa da parte dell'Amministrazione Finanziaria dello Stato.	Rilasciare al dichiarante la copia della dichiarazione con l'apposizione della dicitura "Copia conforme all'originale conservato dall'intermediario".
19	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.
20	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.
21	In cosa consiste il contratto di società	Con il contratto di società due o più persone si obbligano ad effettuare congiuntamente ogni attività economica intrapresa anche singolarmente	Con il contratto di società due o più persone conferiscono beni o servizi per l'esercizio in comune di un'attività economica allo scopo di dividerne gli utili	Con il contratto di società due o più persone s'impegnano a conferire i beni personali e ad effettuare congiuntamente ogni attività economica intrapresa anche singolarmente
22	Un imprenditore individuale cede un ramo d'azienda posseduto da 4 anni.	Rilevate la plusvalenza tra i ricavi ripartendola fino ad un massimo di 5 anni.	Rilevate la plusvalenza ma operate una ripresa perché la tassate separatamente per opzione.	Rilevate la plusvalenza e operate una ripresa quando decidete di sottoporla a tassazione ordinaria.

N°	Domanda	A	B	C
23	In caso di mancata presentazione della dichiarazione IVA, l'ufficio verificatore può procedere all'accertamento dell'imposta dovuta senza previa ispezione della contabilità?	Se il contribuente non ha presentato dichiarazione IVA annuale, l'ufficio può procedere all'accertamento dell'imposta dovuta senza previa ispezione della contabilità, solo in caso di accertati comportamenti fraudolenti.	Se il contribuente non ha presentato dichiarazione IVA annuale, l'ufficio non può procedere all'accertamento dell'imposta dovuta senza previa ispezione della contabilità.	Se il contribuente non ha presentato dichiarazione IVA annuale, l'ufficio può procedere in ogni caso all'accertamento dell'imposta dovuta indipendentemente dalla previa ispezione della contabilità, determinando l'imposta in maniera induttiva.
24	In cosa consiste l'obbligo d'informazione del contribuente?	L'obbligo d'informazione del contribuente consiste nell'assumere obbligatoriamente, da parte dell'Amministrazione finanziaria, idonee iniziative volte a consentire al contribuente la completa e agevole conoscenza delle disposizioni legislative ed amministrative in materia tributaria.	L'obbligo d'informazione del contribuente consiste nell'obbligatorietà, da parte dell'Amministrazione finanziaria, d'informare il contribuente delle norme di prossima emanazione.	L'obbligo d'informazione del contribuente consiste nel comunicargli tempestivamente ogni variazione dell'organigramma dell'Amministrazione finanziaria.
25	Per quali controversie è obbligatorio presentare istanza di reclamo-mediazione, preliminarmente al ricorso?	Per le controversie di valore non superiore a Euro 20.000 relativi ad atti emessi dall'Agenzia delle Entrate notificati a partire dal 1 aprile 2012	Per le controversie di valore non superiore ad Euro 20.000 relative ad atti emessi dall'Agenzia delle Entrate	Per le controversie di valore non superiore ad Euro 20,000 relative ad atti emessi dall'Agenzia delle Entrate e dall'Agente della Riscossione notificati a partire dal 1 aprile 2012
26	In base alle modifiche introdotte dal DI 3/10/2006 n.262, conv dalla L.24/11/2006 n. 286, in quale misura si applica l'imposta di successione sui trasferimenti devoluti a favore del coniuge e dei parenti in linea retta?	Nella misura del 4% sul valore complessivo netto dei beni eccedente, per ciascun beneficiario, 1.000.000 di euro.	Nella misura del 6% sul valore complessivo netto dei beni eccedente, per ciascun beneficiario, 1.000.000 di euro.	Nella misura del 4% sul valore complessivo netto dei beni eccedente 1.000.000 di euro
27	Le spese funerarie si possono ricomprendere tra le passività deducibili?	No, perché sono sostenute dagli eredi	Si, in misura non superiore ad Euro 1032,91 e sono documentate da regolari quietanze.	Si, in misura non superiore ad Euro 1.549,37 e sono documentate da regolari quietanze
28	Gli elementi essenziali del contratto sono	Prestazione esistente e suscettibile di una valutazione economica	Causa, oggetto e forma	Modo, termine, condizione
29	La rescissione del contratto avviene quando:	Manca la causa	L'oggetto non è determinabile	Una parte approfitta dell'altrui stato di pericolo
30	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

