

Diritto tributario

1. **Quale delle seguenti NON è un'aliquota IVA applicata in Italia a ottobre 2017?**
 - A. 19%
 - B. 4%
 - C. 10%
2. **Le aliquote IRPEF, applicabili nell'anno di imposta 2017, sono:**
 - A. 23%, 27%, 38%, 41%, 43%
 - B. 23%, 27%, 41%, 43%, 49%
 - C. 15%, 19%, 38%, 41%, 43%
3. **Qual è l'aliquota IVA ordinaria a settembre 2017?**
 - A. 10%
 - B. 22%
 - C. 4%
4. **L'aliquota superiore dell'imposta sul reddito delle persone fisiche prevista dal T.U.I.R. è**
 - A. 41%
 - B. 37%
 - C. 43%
5. **La fatturazione delle prestazioni professionali soggette ad IVA avviene:**
 - A. Indifferentemente dal tipo di prestazione, al momento del pagamento
 - B. Alla fine della prestazione
 - C. A richiesta del cliente, indipendentemente dal pagamento
6. **Ai fini dell'imposta sul valore aggiunto, salvo casi particolari il soggetto che effettua la cessione di beni o la prestazione di servizi imponibile deve addebitare la relativa imposta al cessionario o al committente:**
 - A. A titolo di rivalsa, salvo patto contrario
 - B. A titolo di rivalsa
 - C. A titolo di detrazione
7. **Il sistema della tassazione separata si applica:**
 - A. A specifiche tipologie di redditi non raggruppabili in un'unica categoria
 - B. A tutti i redditi da lavoro autonomo
 - C. A tutti i redditi di impresa
8. **Costituisce un presupposto del ravvedimento operoso il fatto che il contribuente:**
 - A. non sia stato oggetto di attività di accertamento
 - B. abbia fatto richiesta di interpello
 - C. abbia ricevuto dall'amministrazione un processo verbale
9. **L'aliquota dell'IRES è fissata**
 - A. Al 23% del reddito imponibile
 - B. Al 24% del reddito imponibile
 - C. Al 50% del reddito imponibile
10. **In quale momento si considera effettuata ai fini IVA la prestazione di un servizio?**
 - A. Al momento della richiesta del servizio
 - B. Al momento del pagamento del servizio ovvero, se precedente, alla data di emissione della fattura
 - C. Al momento dell'avvenuta esecuzione del servizio
11. **Ai fini dell'imposta sul valore aggiunto, la cessione di un bene immobile si considera effettuata:**
 - A. Alla consegna delle chiavi o strumento di accesso allo stesso
 - B. Al momento della registrazione dell'atto negli archivi catastali
 - C. Al momento della stipula
12. **La capacità contributiva di un soggetto nel sistema tributario italiano è valutata in base:**
 - A. Al numero di beni posseduti
 - B. Al suo solo patrimonio
 - C. Alle manifestazioni mediate o immediate di ricchezza
13. **Il ricorso avverso l'accertamento IRPEF va presentato:**
 - A. Dal 16/9/2022 alla Corte di giustizia tributaria di I grado, prima alla Commissione Tributaria Provinciale
 - B. Al Pretore
 - C. Al TAR del Lazio
14. **Appartengono alla giurisdizione**

Soluzioni e commenti

1. Risposta corretta A

Le aliquote dell'IVA sono elencate nell'art. 16 D.P.R. 633/1972, il cui testo non è modificato dal 2016. Ciò porta anzitutto alla considerazione per cui le aliquote Iva del 2017 non sono diverse da quelle attuali. La norma citata prevede una misura di aliquota ordinaria del 22% e poi delle aliquote ridotte del 4%, del 5% e del 10% per determinati beni e servizi. Pertanto, tra le risposte possibili, l'unica che contiene un'aliquota che non è un'aliquota IVA è la A.

2. Risposta corretta A

Le aliquote IRPEF sono contenute nell'art. 11 TUIR (D.P.R. n. 917/1986) che disciplina la determinazione dell'imposta. La norma, nella versione in vigore dal 2012 al 2022, prevedeva l'aliquota del 23% per i redditi fino a 15.000 euro, del 27% per i redditi oltre 15.000 euro e fino a 28.000 euro; del 38% per i redditi oltre 28.000 euro e fino a 55.000 euro; del 41% per i redditi oltre 55.000 euro e fino a 75.000 euro e del 43% per i redditi oltre 75.000 euro. Pertanto, la risposta corretta è la A.

3. Risposta corretta B

In Italia, dal 2016, l'aliquota ordinaria IVA è del 22%, come previsto dall'art. 16, c. 1, D.P.R. 633/1972, pertanto la risposta corretta è la B. Le opzioni A e C contengono aliquote ridotte, indicate nel secondo comma dell'art. 16, che si applicano a determinati beni e servizi per i quali non si applica l'aliquota ordinaria.

4. Risposta corretta C

L'art. 11 T.U.I.R. (D.P.R. n. 917/1986), nella versione attuale in vigore dal 1° gennaio 2022, come modificata dalla L. n. 234/2021, prevede come aliquota massima IRPEF, per i redditi sopra i 50.000 euro, l'aliquota del 43%. La risposta corretta è quindi la C.

5. Risposta corretta A

In base all'art. 6, c. 3, D.P.R. n. 633/1972, le prestazioni di servizi si considerano effettuate all'atto del pagamento del corrispettivo. L'imposta diventa esigibile nel momento in cui la prestazione si considera effettuata e, in tale momento, viene emessa la fattura. Quindi la risposta corretta è la A.

6. Risposta corretta B

La neutralità dell'IVA è garantita dai meccanismi di rivalsa e detrazione. L'istituto della rivalsa, ex art. 18 D.P.R. n. 633/1972, consente la traslazione dell'Iva, prevedendo, in capo al soggetto tenuto ad assolvere l'imposta (il cedente o prestatore), il diritto/dovere di traslare economicamente il tributo in capo al cessionario o committente. La risposta C è quindi errata. La risposta A è altrettanto errata poiché la rivalsa è obbligatoria ed è nullo ogni patto contrario ex art. 18, c. 4, D.P.R. n. 633/1972.

7. Risposta corretta A

L'art. 17 TUIR prevede una serie di redditi rispetto ai quali l'imposta si applica separatamente. Si tratta di un elenco tassativo di redditi a formazione pluriennale, tra cui, ad esempio, i trattamenti e le indennità di fine rapporto (lett. a e c) e le plusvalenze realizzate mediante cessione a titolo oneroso di aziende possedute da più di cinque anni (lett. g). Si può già notare, dagli esempi fatti, come si tratti di un insieme di redditi disomogenei, astrattamente appartenenti a diverse categorie di reddito, la risposta corretta è dunque la A.