

TRACCE DEI TEMI ASSEGNATI NEI PRECEDENTI CONCORSI PER IL RECLUTAMENTO  
DI ALLIEVI UFFICIALI DEL "RUOLO SPECIALE"

**Concorso, per titoli ed esami, per il reclutamento di sottotenenti in servizio permanente  
effettivo del "ruolo speciale" del Corpo della Guardia di finanza.**

**2011**

Il principio del divieto di abuso del diritto nella sua matrice europea e inquadramento nel nostro ordinamento tributario.

**2012**

La residenza delle persone fisiche nell'imposizione sui redditi.

**2013**

I principali atti di polizia giudiziaria: notizia di reato, perquisizioni, sequestri e arresto.

**2014**

Dopo aver brevemente descritto il fenomeno della frode carosello all'Iva nelle sue tipiche modalità di compimento, voglia il candidato tratteggiare la metodologia d'indagine con esplicito riferimento alla fase di ricerca della prova e all'uso delle presunzioni.

**Concorsi riservati agli appartenenti al Corpo, in possesso del diploma di laurea ovvero  
laurea specialistica, o titolo equipollente.**

**2002**

"Evoluzione della normativa penale tributaria e riflessi sull'attività di verifica".

**2003**

"Premessi i tratti generali sul rapporto tra procedimento penale e processo tributario, il candidato approfondisca gli aspetti relativi alle sanzioni amministrative per le valutazioni ritenute penalmente rilevanti".

**2004**

"Illustrati i lineamenti generali della riforma del sistema fiscale statale di cui alla legge 7 aprile 2003, n. 80, il candidato si soffermi sulle principali novità caratterizzanti l'imposta sul reddito delle società, con particolare riferimento al regime dei dividendi e delle plusvalenze esenti".

**2005**

"Il decreto legislativo n. 68/2001 ha introdotto fondamentali innovazioni nel quadro giuridico posto a base dell'attività del Corpo. Il candidato esponga la nuova connotazione della Guardia di finanza quale polizia economico finanziaria, esaminando nel dettaglio i riflessi sull'attività operativa".

**2006**

"Definiti i tratti generali dell'istituto della trasparenza fiscale, il candidato illustri, in particolare, il nuovo regime previsto, per le società di capitali, dal d.lgs 12 dicembre 2003, n. 344".

**2007**

"La tassazione dei proventi da attività illecite nell'ordinamento tributario: dopo aver sinteticamente descritto l'evoluzione della dottrina sull'argomento, il candidato analizzi la normativa di riferimento sino alle modifiche da ultimo apportate con la legge 4 agosto 2006, n. 248, di conversione del decreto legge 4 luglio 2006, n. 223".

**2008**

“Il candidato illustri l’istituto delle investigazioni difensive introdotto con la Legge 7 dicembre 2000 n. 397, avendo cura di enuclearne funzioni, caratteristiche, soggetti legittimati ed attività concretamente esperibili”.

**2009**

“Una volta enunciati i criteri della residenza delle società ai fini delle Imposte Dirette, il candidato approfondisca la tematica della presunzione di “esterovestizione”.

**2010**

“I soggetti del procedimento penale: Polizia Giudiziaria, Pubblico Ministero e Giudice delle Indagini Preliminari. Il candidato illustri le attribuzioni e le funzioni di ciascuno di essi, evidenziandone limiti ed interconnessioni”.

**Concorsi riservati al personale del ruolo ispettori in possesso del diploma di istruzione secondaria di secondo grado.**

**2002**

“Gli effetti dello statuto del contribuente sulle attività di verifica fiscale”.

**2003**

“Il legislatore, negli ultimi anni, ha introdotto nell’ordinamento sia una serie di semplificazioni procedurali, riducendo gli adempimenti di carattere formale e contabile a carico del contribuente sia diversi istituti di definizione dell’obbligazione tributaria: il candidato, dopo aver fornito un quadro generale di questa progressiva tendenza, ne commenti gli sviluppi più significativi, evidenziandone i principali riflessi sull’attività operativa del Corpo”.

**2004**

“Le forme di partecipazione diretta del contribuente all’accertamento tributario, con particolare riferimento all’istituto dell’interpello”.

**2005**

“La legge finanziaria 2005 (legge 30.12.2004, n. 311) ha ampliato la portata degli accertamenti bancari, facendo assumere loro la natura di veri e propri accertamenti finanziari. Il candidato illustri le novità introdotte ed i riflessi sull’attività ispettiva della Guardia di finanza”.

**2006**

“Dopo aver fatto cenno alle funzioni di polizia finanziaria e di polizia economica svolte dalla Guardia di Finanza, il candidato illustri le principali aree di intervento del Corpo nel settore delle uscite del Bilancio dell’U.E., dello Stato e degli Enti locali e descriva brevemente le competenze assegnate, a tali fini, ai Reparti Speciali ed ai Nuclei di polizia tributaria.”

**2007**

“Il candidato illustri il metodo di accertamento del reddito complessivo delle persone fisiche determinato sinteticamente, con particolare riguardo alle basi giuridiche dell’istituto, alla prassi ministeriale ed ai presupposti sui quali esso si fonda, anche alla luce della rilevanza delle presunzioni dell’ordinamento tributario italiano”;

**2008**

“Tra le novità introdotte nel sistema penale tributario in materia di garanzie del credito erariale il candidato illustri l’istituto della confisca per equivalente”.

**2009**

“Servizi, sezioni ed altri organi della polizia giudiziaria: funzioni, disponibilità e subordinazione della polizia giudiziaria”.

**2010**

“Gli studi di settore quale mezzo di contrasto all’evasione fiscale”.

**Concorsi straordinari, per titoli ed esami, per il reclutamento di 38 tenenti del “ruolo speciale” in servizio permanente effettivo della Guardia di finanza, riservato ai marescialli aiutanti del corpo.**

**2002**

“Dopo aver esposto i profili generali della normativa in materia di accesso ai fini tributari, illustri il candidato le particolari modalità attuative per i locali destinati all’esercizio di arti o professioni”.

**2003**

“Con legge 27 luglio 2000, n. 212, recante “disposizioni in materia di statuto dei diritti del contribuente”, sono stati fissati dal legislatore importanti principi dell’ordinamento tributario. Nel tratteggiare i lineamenti di carattere generale dei precetti che hanno maggiormente inciso sull’attività ispettiva della Guardia di finanza, il candidato si soffermi, in particolare, sui diritti e sulle garanzie del contribuente nel corso delle verifiche fiscali”.

**2004**

“L’attività di contrasto al riciclaggio: il candidato illustri il quadro normativo di riferimento e gli specifici compiti demandati ai diversi reparti del Corpo, anche alla luce del recente adeguamento della legislazione interna all’assetto comunitario operato con il D.lgs 20 febbraio 2004, n. 56”.

**2005**

“Il candidato illustri le modifiche apportate al sistema sanzionatorio penale tributario con l’emanazione del D.lgs 10 marzo 2000, n. 74”.

**2006**

“Gli accertamenti bancari alla luce delle più recenti modifiche legislative”.