

TEST DI FINE CORSO
**“Collaborazioni Scientifiche e Seminari:
corretta gestione contrattuale e fiscale”**

Orvieto - 22 - 24 novembre 2021

segnare la propria risposta mediante *una X sulla lettera corrispondente*.

In caso di errata formulazione della risposta o di cambio di decisione, si prega di segnare la nuova risposta mediante un pallino nello spazio vuoto predisposto accanto.

Il nuovo segno verrà preso in considerazione al posto di quello con la X

Domanda 1

Uno scienziato è contemporaneamente titolare di partita IVA svolgendo la professione di consulente scientifico. Per le collaborazioni scientifiche poste in essere con l'INFN per un periodo di 13 mesi quale forma contrattuale deve utilizzare:

- | | | |
|-------------------------------------|----|--|
| <input type="checkbox"/> | a) | Il contratto di lavoro subordinato a tempo determinato |
| <input type="checkbox"/> | b) | Il contratto di collaborazione coordinata e continuativa |
| <input checked="" type="checkbox"/> | c) | Il contratto di lavoro autonomo professionale |

Domanda 2

Un visiting fellow che verrà a svolgere attività presso la sede di Frascati parte da Lisbona con aereo e chiede il rimborso del viaggio per la cifra di 540,00 euro. INFN accorda tale rimborso. Dal punto di vista fiscale:

- | | | |
|-------------------------------------|----|---|
| <input type="checkbox"/> | a) | La cifra costituisce un fringe benefit esente |
| <input type="checkbox"/> | b) | La cifra costituisce un rimborso analitico di missione |
| <input checked="" type="checkbox"/> | c) | La cifra costituisce un emolumento imponibile secondo le regole di qualificazione fiscale del rapporto principale |

Domanda 3

INFN invia un proprio associato (dipendente di una Università italiana) a svolgere campionamenti in Antartide. Parte da Frascati. Al ritorno in sede lo scienziato presenta una documentazione analitica di spese per vitto, viaggio ed alloggio pari a 5000 euro. Dal punto di vista di chi liquida la missione:

- | | | |
|-------------------------------------|----|---|
| <input type="checkbox"/> | a) | 5000 euro sono tutti imponibili e su di essi va calcolata la ritenuta IRPEF |
| <input checked="" type="checkbox"/> | b) | 5000 euro sono tutti esenti in quanto rimborsi relativi alla missione |
| <input type="checkbox"/> | c) | 5000 euro sono parzialmente esenti fino a 258,23 euro |

Domanda 4

Un professore di Università canadese è invitato da INFN a svolgere un ciclo di seminari per una quindicina di giorni di permanenza ed un compenso di 800,00 euro. Dal punto di vista fiscale:

- | | | |
|-------------------------------------|----|--|
| <input type="checkbox"/> | a) | Si tratta di una prestazione occasionale |
| <input type="checkbox"/> | b) | Si tratta di una co.co.co. |
| <input checked="" type="checkbox"/> | c) | Dipende dal livello di coordinamento diventando una cococo solo se il ciclo di seminari diviene parte di un ciclo didattico in cui una lezione è il presupposto dell'altra e vi è un titolo finale |

Domanda 5

Uno scienziato italiano residente fiscale negli USA fornisce una prestazione seminariale online collegandosi da New York con la sede di Perugia dell'INFN. Allo scienziato italiano viene riconosciuto un compenso di 600 euro. Dal punto di vista fiscale:

- | | | |
|-------------------------------------|----|------------------------------|
| <input type="checkbox"/> | a) | Il netto sarà di 420,00 euro |
| <input checked="" type="checkbox"/> | b) | Il netto sarà di 600 euro |
| <input type="checkbox"/> | c) | Il netto sarà di 480,00 euro |

Domanda 6

Un visiting fellow presso una sezione INFN italiana è titolare di un contratto di co.co.co. per svolgere ricerche che determinano la sua permanenza in Italia di 90 giorni

Essendo francese chiede l'applicazione della convenzione internazionale contro le doppie imposizioni Italia Francia che all'articolo 20 recita:

“Articolo 20 - Professori e ricercatori 1. Le remunerazioni che un professore o un ricercatore che è, o era immediatamente prima di recarsi in uno Stato, residente dell'altro Stato e che soggiorna nel primo Stato al solo fine di insegnarvi o di svolgervi ricerche, ritrae come corrispettivo di dette attività non sono imponibili in questo Stato per un periodo non superiore a due anni”

Si domanda:

- | | | |
|-------------------------------------|----|--|
| <input checked="" type="checkbox"/> | a) | Tale normativa è applicabile nel caso specifico |
| <input type="checkbox"/> | b) | La normativa non è applicabile perché INFN non è una Università |
| <input type="checkbox"/> | c) | La normativa può essere applicata solo dopo aver interpellato il Ministero delle Finanze |

Domanda 7

Uno scienziato dell'Università di Pisa, co.co.co con l'INFN, tiene presso la sezione INFN di Perugia un seminario richiedendo un compenso più il rimborso delle spese per recarsi da Pisa a Perugia rapportate alle tariffe ACI secondo l'equiparazione fatta dal Regolamento incarichi.

Dal punto di vista della ritenuta:

- | | | |
|-------------------------------------|----|--|
| <input type="checkbox"/> | a) | Va operata solo sul compenso ad aliquota marginale |
| <input type="checkbox"/> | b) | Va operata solo sul rimborso della spesa a scaglioni |
| <input checked="" type="checkbox"/> | c) | Va operata sul coacervo del compenso più il rimborso ACI ad aliquota marginale |

Domanda 8

Lo stesso scienziato pisano arrivato alla sede di Perugia per svolgere il seminario per motivi logistici viene "spostato" alla sede di Frascati. Sostiene spese per il viaggio in macchina rapportate alle tariffe ACI, secondo l'articolo 6 comma 6 del Disciplinare Missioni.

Dal punto di vista della ritenuta INFN:

- | | | |
|-------------------------------------|----|--|
| <input type="checkbox"/> | a) | Opera una ritenuta su tale somma del 20% |
| <input type="checkbox"/> | b) | Opera una ritenuta su tale somma rapportata allo scaglione marginale |
| <input checked="" type="checkbox"/> | c) | Non opera alcuna ritenuta |

Domanda 9

Un visiting fellow belga è titolare di una collaborazione scientifica con l'INFN della durata di nove mesi complessivi nell'anno solare per un compenso lordo beneficiario di 10.000 euro.

INFN applicherà una ritenuta fiscale su tale compenso pari a:

- | | | |
|-------------------------------------|----|---|
| <input type="checkbox"/> | a) | 30% |
| <input type="checkbox"/> | b) | 20% |
| <input checked="" type="checkbox"/> | c) | Applicherà una ritenuta a scaglioni come nei casi nazionali salvo diverse e più favorevoli condizioni eventualmente previste da una Convenzione bilaterale contro le doppie imposizioni |

Domanda 10

Lo stesso visiting fellow di cui al punto 9 è un professore universitario dell'Università di Bruxelles .

Al fini della contribuzione alla gestione separata INPS:

- | | | |
|-------------------------------------|----|------------------------------|
| <input type="checkbox"/> | a) | È dovuta in Italia al 24% |
| <input checked="" type="checkbox"/> | b) | Non è dovuta in Italia |
| <input type="checkbox"/> | c) | È dovuta in Italia al 34,23% |