

TEST DI FINE CORSO

Novità fiscali 2017 con particolare riferimento allo Split Payment

Pisa, 15 e 16 novembre 2017

*(segnare la propria risposta mediante una x all'interno del quadrato corrispondente. In caso di errata formulazione della risposta o di cambio di decisione, si prega di segnare la nuova risposta mediante un pallino. **Il nuovo segno verrà preso in considerazione al posto di quello con la x**)*

Domanda 1

Un contratto nell'ambito della ricerca si considera commerciale se ha per oggetto:

- | | |
|-------------------------------------|---|
| <input type="checkbox"/> | a) La cessione di un bene o un rimborso di costi per le attività sostenute |
| <input checked="" type="checkbox"/> | b) La cessione di un bene e/o prestazione di un servizio |
| <input type="checkbox"/> | c) La cessione di un bene e/o prestazione di un servizio esclusi licenze e marchi |

Domanda 2

Per identificare correttamente quale documento di pagamento debba essere predisposto, a seguito della sottoscrizione di un contratto attivo:

- | | |
|-------------------------------------|--|
| <input type="checkbox"/> | a) È fondamentale visionare i campi dei documenti fac-simile della "richiesta di pagamento" e della "fattura" per capire quale dei due documenti è il più adatto ad essere utilizzato. |
| <input type="checkbox"/> | b) È fondamentale verificare nel testo del contratto se viene riportata la dicitura invoice/fattura piuttosto che richiesta di pagamento |
| <input checked="" type="checkbox"/> | c) È fondamentale analizzare il contratto nel suo complesso al fine di identificarne la natura commerciale o meno. |

Domanda 3

La marca da bollo di euro 2,00 sulle "Richieste di pagamento" deve essere apposta:

- | | |
|-------------------------------------|---|
| <input checked="" type="checkbox"/> | a) Solo se l'importo complessivo del documento è superiore a 77,47 euro |
| <input type="checkbox"/> | b) Solo se l'importo complessivo del documento è inferiore a 77,47 euro |
| <input type="checkbox"/> | c) Mai |

Domanda 4

Una società italiana versa all'INFN un contributo a favore di attività di ricerca istituzionali dell'INFN. La Società ai fini dell'erogazione del contributo chiede l'emissione di una fattura commerciale. L'INFN:

- | | |
|-------------------------------------|--|
| <input type="checkbox"/> | a) non emette fattura in quanto il contributo è erogato per l'attività istituzionale dell'INFN limitandosi ad un semplice ringraziamento |
| <input type="checkbox"/> | b) fattura in ogni caso alla società il contributo ricevuto |
| <input checked="" type="checkbox"/> | c) fattura alla Società il contributo ricevuto se il ringraziamento si concretizza nell'esposizione del logo |

Domanda 5

L'INFN fattura una rata di un contratto ad una Pubblica Amministrazione per un'attività di studio commissionata. L'INFN la trasmette al Sistema Di Interscambio:

- | | |
|-------------------------------------|--|
| <input type="checkbox"/> | a) l'INFN può considerare la fattura emessa in quanto firmata, protocollata e trasmessa allo SDI |
| <input checked="" type="checkbox"/> | b) l'INFN la può considerare emessa anche se ha ricevuto la notifica di rifiuto da parte della Pubblica Amministrazione per mancanza di indicazione del CIG in fattura |
| <input type="checkbox"/> | c) l'INFN la può considerare emessa in qualunque caso, anche se dallo SDI arriva la notifica di scarto |

Domanda 6

L'Università di Pisa "forma" una fattura elettronica con IVA al 22% ad esigibilità Immediata nei confronti dell'INFN con Identificativo fiscale ai fini IVA 84001850589 e la trasmette al Sistema Di Interscambio. Il sistema di interscambio la scarta perché:

- | | |
|-------------------------------------|---|
| <input type="checkbox"/> | a) è creata con IVA ad esigibilità immediata |
| <input checked="" type="checkbox"/> | b) è creata con identificativo fiscale ai fini IVA 84001850589 |
| <input type="checkbox"/> | c) è creata con IVA ad esigibilità immediata e identificativo fiscale ai fini IVA 84001850589 |

Domanda 7

Una ditta di Pulizie esegue un servizio di pulizia in un Laboratorio INFN nel quale vengono effettuate prove commissionate da terzi clienti privati (Società, Enti ecc). Come va formulata la fattura:

- | | |
|-------------------------------------|--|
| <input type="checkbox"/> | a) fattura elettronica con indicazione della S di Split nel campo esigibilità IVA - dati di riepilogo |
| <input checked="" type="checkbox"/> | b) fattura elettronica con indicazione del codice Natura N6 nella riga dettaglio e nei dati di riepilogo |
| <input type="checkbox"/> | c) fattura elettronica con indicazione dell'aliquota IVA 22% e codice Natura N6 |

Domanda 8

Il bollo sulle fatture:

- | | |
|-------------------------------------|---|
| <input type="checkbox"/> | a) va implementato per tutte le fatture che siano elettroniche |
| <input type="checkbox"/> | b) va implementato per tutte le fatture che non espongono l'IVA |
| <input checked="" type="checkbox"/> | c) va implementato per tutte le fatture che non espongono IVA salvo alcune eccezioni previste dalla legge |

Domanda 9

La fattura elettronica tra privati:

- | | |
|-------------------------------------|---|
| <input type="checkbox"/> | a) deve avere obbligatoriamente un formato .xml |
| <input checked="" type="checkbox"/> | b) può avere un formato .xml se usa i servizi dell'Agenzia delle Entrate ma comunque è liberamente implementabile purché il mezzo sia elettronico |
| <input type="checkbox"/> | c) non può mai essere in un formato .xml come la FEPA |

Domanda 10

Un contratto parasinallagmatico a contenuto patrimoniale è soggetto:

- | | |
|-------------------------------------|---|
| <input type="checkbox"/> | a) ad IVA |
| <input checked="" type="checkbox"/> | b) ad imposta di registro proporzionale |
| <input type="checkbox"/> | c) ad imposta di registro fissa |