

Aggiornamenti in materia fiscale: IVA, IRPEF, imposta di bollo, fattura elettronica

Spoletto - 11 e 12 luglio 2018

Domanda 1

Un contratto rientra nell'ambito dell'attività commerciale quando ha per oggetto:

- | | |
|----|--|
| a) | esclusivamente la cessione di un bene o la prestazione di un servizio. |
| b) | la cessione di un bene , la prestazione di un servizio, la concessione dell'utilizzo di un bene materiale o immateriale. |
| c) | la cessione di un bene , la prestazione di un servizio, la concessione dell'utilizzo dei soli beni materiali. |

Domanda 2

Le spese rendicontabili ai fini della dichiarazione dei Redditi (IRES) dell'Ente sono:

- | | |
|----|--|
| a) | Acquisti di beni/servizi e costi di personale attinenti all'attività commerciale compresa la quota parte dei promiscui, nonché IRAP e IVA. |
| b) | Acquisti di beni/servizi e costi di personale attinenti all'attività commerciale ad eccezione dei promiscui. |
| c) | Acquisti di beni/servizi e costi di personale attinenti all'attività commerciale compresa la quota parte dei promiscui. |

Domanda 3

Ai sensi dell'art. 51 comma 5 del DPR 917/86, una fee per la partecipazione di un dipendente INFN ad un convegno svolto all'estero deve essere tassata ai fini IRPEF quando

- | | |
|----|--|
| a) | È intestata al dipendente, contiene nella descrizione il riferimento esplicito all'INFN e supera l'importo massimo di € 15,49. |
| b) | È intestata al dipendente, contiene nella descrizione il riferimento esplicito all'INFN, qualunque sia l'importo della fee. |
| c) | È intestata al dipendente e supera l'importo massimo di € 25,82. |

Domanda 4

Ai fini IVA, per quanto concerne una fee (passiva) pagata dall'INFN per la partecipazione di un suo dipendente ad un convegno svoltosi in Belgio, quale delle seguenti affermazioni è corretta:

a)	Se la fattura della fee è intestata al partecipante dovrà riportare l'aliquota iva applicata in Belgio, al contrario, se intestata all'ente, non dovrà contenere l'iva che sarà oggetto di integrazione successiva tramite "reverse charge".
b)	Se la fattura della fee è intestata al partecipante dovrà riportare l'aliquota iva italiana e il regime iva sarà quello ordinario, al contrario, se intestata all'ente, dovrà contenere sempre aliquota italiana e il regime iva sarà quello ex art. 17-ter (split payment).
c)	Se la fattura della fee è intestata indifferentemente al partecipante o all'ente, in entrambi i casi dovrà essere riportata l'aliquota iva applicata in Belgio.

Domanda 5

La seguente parcella di acquisto riporta il seguente campo "sconto":

<Quantita>1000.00</Quantita>
<PrezzoUnitario>50.158</PrezzoUnitario>
<ScontoMaggiorazione>
<Tipo>SC</Tipo>
<Percentuale>5.00</Percentuale>
<Importo>2.51</Importo>
</ScontoMaggiorazione>
<PrezzoTotale>47650.10</PrezzoTotale>

Lo sconto determinato in percentuale ammonta a 47.650,10, lo sconto determinato sottraendo il valore del campo "Importo" ammonta a 47.648,00. Qual è il valore corretto?

a)	quello determinato dall'applicazione della percentuale.
b)	quello determinato dall'applicazione del campo "importo".
c)	è indifferente.

Domanda 6

L'imposta di bollo su un quietanza relativa ad un ordinativo per il pagamento di una borsa di studio:

a)	è dovuta.
b)	non è dovuta.
c)	è dovuta solo se supera 77,47 euro.

Domanda 7**In sede di emissione di una fattura ad una società:**

- a) si applica lo split payment.
- b) non si applica lo split payment.
- c) per verificare l'eventuale applicazione dello split occorre consultare gli elenchi pubblicati dal MEF.

Domanda 8**La vendita di un software da parte di INFN a soggetto privato (non soggetto passivo di imposta) della UE:**

- a) è territorialmente rilevante IVA nel paese del fornitore.
- b) è territorialmente rilevante nel paese del committente e l'IVA si può corrispondere dalla piattaforma MOSS.
- c) non rileva ai fini IVA.

Domanda 9**L'acquisto di un'attrezzatura da Amazon Inghilterra (GB):**

- a) è sempre un acquisto intracomunitario.
- b) può anche essere un acquisto interno.
- c) è una importazione.

Domanda 10**Nel caso di un acquisto Infn su Amazon che si configuri come un acquisto interno:**

- a) la vendita è documentata con fattura del rappresentante fiscale italiano di Amazon.
- b) la vendita è documentata con fattura di Amazon GB senza IVA e va integrata ai sensi dell'articolo 17 poiché l'acquisto è interno.
- c) non ci sono obblighi di fatturazione per Amazon.