

TEST DI FINE CORSO “Aggiornamento in materia fiscale e tributaria”

LNF Frascati - 18 e 19 novembre 2019

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

La soggettività tributaria di un Ente si determina sulla base:

- | | |
|-------------------------------------|--------------------------------|
| <input type="checkbox"/> | a) Della sua denominazione |
| <input checked="" type="checkbox"/> | b) Dell'attività esercitata |
| <input type="checkbox"/> | c) Della sua residenza fiscale |

Domanda 2

Per attività istituzionale di un Ente si intende:

- | | |
|-------------------------------------|--|
| <input type="checkbox"/> | a) Tutte quelle attività che danno luogo a Entrate strettamente legate alla finalità sociale dell'Ente prevista dallo Statuto e/o dalla legge |
| <input type="checkbox"/> | b) Tutte quelle attività che non danno luogo a Entrate ma solo ad Uscite; |
| <input checked="" type="checkbox"/> | c) Tutte quelle attività che danno luogo a Entrate e Uscite strettamente legate alla finalità sociale dell'Ente prevista dallo Statuto e/o dalla legge |

Domanda 3

L'INFN è:

- | | |
|-------------------------------------|---|
| <input checked="" type="checkbox"/> | a) Un Ente non commerciale che svolge anche attività commerciale (non prevalente) |
| <input type="checkbox"/> | b) Un Ente non commerciale che non svolge attività commerciale |
| <input type="checkbox"/> | c) Nessuna delle precedenti risposte è corretta |

Domanda 4

Nelle ipotesi di acquisti riferiti sia all'attività istituzionale che alla attività commerciale (c.d. promiscui) come si procede allo scorporo in caso di unica fattura?

- | | |
|-------------------------------------|--|
| <input type="checkbox"/> | a) Dividendo l'importo complessivo della fattura al 50% tra l'attività istituzione e commerciale |
| <input checked="" type="checkbox"/> | b) In base alla percentuale ottenuta dal rapporto tra i ricavi e altri proventi dell'attività commerciale e il totale complessivo di tutti i ricavi e proventi |
| <input type="checkbox"/> | c) In base ad una percentuale stabilita annualmente dal rappresentante legale dell'Istituto |

Domanda 5

Nell'ambito istituzionale, in ipotesi di acquisto intracomunitario di un bene da un soggetto passivo IVA residente in un Paese UE e trasportato in Italia, cosa deve fare l'INFN se nella fattura non è stata addebitata l'IVA perché in regime di reverse charge?

- | | |
|-------------------------------------|--|
| <input type="checkbox"/> | a) Emettere una fattura elettronica di segno opposto con l'addebito dell'IVA |
| <input type="checkbox"/> | b) Registrare la fattura normalmente senza operare alcuna integrazione dell'IVA |
| <input checked="" type="checkbox"/> | c) Integrare la fattura con l'indicazione dell'IVA e registrarla in apposito registro acquisti |

Domanda 6

Cos'è l'INTRA 12?

- | | |
|-------------------------------------|--|
| <input checked="" type="checkbox"/> | a) Una dichiarazione obbligatoria relativa a tutti gli acquisti intracomunitari di beni registrati con riferimento al secondo mese precedente che contiene l'ammontare dell'imposta dovuta e gli estremi del relativo versamento |
| <input type="checkbox"/> | b) Un'imposta che l'INFN deve versare mensilmente |
| <input type="checkbox"/> | c) Un modello di fattura da adottare per le operazioni intracomunitarie |

Domanda 7

Se l'INFN effettua un acquisto intracomunitario e non riceve la fattura dal fornitore UE entro il secondo mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione cosa deve fare?

- | | |
|-------------------------------------|---|
| <input type="checkbox"/> | a) Deve continuare a sollecitare l'invio della fattura, per un periodo massimo di 2 anni, finché il fornitore UE non la invia |
| <input checked="" type="checkbox"/> | Entro il giorno 15 del mese successivo deve emettere un'autofattura in unico esemplare, indicando in tale documento anche il numero di partita Iva del fornitore UE |
| <input type="checkbox"/> | b) c) Entro il giorno 15 del mese successivo deve contabilizzare l'acquisto solo in prima nota. |

Domanda 8

Se l'INFN deve trasportare beni dall'Italia presso altri istituti di ricerca analoghi ubicati nella Comunità europea senza che abbia effettuato una cessione intracomunitaria quali dei seguenti documenti può utilizzare:

- | | |
|-------------------------------------|--|
| <input checked="" type="checkbox"/> | a) Documento Di Trasporto (DDT) |
| <input type="checkbox"/> | b) Copia dell'e-mail dell'Istituto comunitario nella quale è indicato l'indirizzo di destinazione del bene |
| <input type="checkbox"/> | c) L'autorizzazione dell'ufficio doganale competente |

Domanda 9

Sui compensi corrisposti a collaboratori che applicano regimi fiscali di vantaggio:

- | | |
|-------------------------------------|--|
| <input type="checkbox"/> | a) Va operata la ritenuta d'acconto del 10% |
| <input checked="" type="checkbox"/> | b) Non deve essere operata alcuna ritenuta perché tali compensi sono esclusi |
| <input type="checkbox"/> | c) va operata la ritenuta d'acconto del 20% |

Domanda 10

L'imposta di bollo sulla fattura elettronica:

- | | |
|-------------------------------------|--|
| <input type="checkbox"/> | a) deve essere sempre assolta perché la fattura è elettronica |
| <input checked="" type="checkbox"/> | b) deve essere assolta se riportano un importo superiore a 77,47 euro sul quale non è dovuta IVA |
| <input type="checkbox"/> | c) deve essere assolta se riportano un importo inferiore a 77,47 euro sul quale non è dovuta IVA |

Domanda 11**L'imposta di bollo sulle fatture elettroniche si assolve:**

- | | |
|-------------------------------------|---|
| <input checked="" type="checkbox"/> | a) con modalità esclusivamente telematica (F24) |
| <input type="checkbox"/> | b) in contanti presso esercenti abilitati (es. tabacchi, ricevitorie del lotto) |
| <input type="checkbox"/> | c) con bonifico bancario in un conto dedicato presso l'Agenzia delle entrate |

Domanda 12**L'importo dell'imposta di bollo da assolvere sulle fatture elettroniche è pari a:**

- | | |
|-------------------------------------|---------------------------------------|
| <input type="checkbox"/> | a) dipende dell'importo della fattura |
| <input type="checkbox"/> | b) 16,00 euro |
| <input checked="" type="checkbox"/> | c) 2,00 euro |