



Istituto Nazionale
di Fisica Nucleare

2 luglio 2013
90/2013/d.a.

AMMINISTRAZIONE CENTRALE
Direzione Affari Amministrativi
IL DIRETTORE

Ai **DIRETTORI**
delle Strutture INFN

Ai **RESPONSABILI** dei Servizi di Amministrazione
delle Strutture INFN

Oggetto: Chiarimenti sulla natura fiscale delle *Conference Fees* a integrazione delle precedenti circolari n. 43/2012/da e n. 100/2013/DG.

In seguito ad approfondimenti normativi effettuati, si ritiene integrare le precedenti circolari n. 43 del 2012 e n.100 del 2013, per la sezione riguardante la natura fiscale delle fees. Tutto ciò premesso, è importante tenere presente i seguenti casi:

• **Incasso della Fee**

1. se l'incasso si riferisce **ESCLUSIVAMENTE** alla quota di iscrizione/accesso al Convegno: ***le Strutture Locali (e in questo caso soltanto) potranno continuare a gestire autonomamente l'incasso tramite emissione di ricevuta al soggetto privato, secondo la procedura attualmente in vigore (come da circolari n. 100/2013/DG e n. 43/2012/da)***
2. se l'incasso della prestazione **NON** si riferisce esclusivamente alla quota di iscrizione/accesso al Convegno, **bensì comprende servizi accessori** (colazione di benvenuto, pranzo a buffet, cena sociale, albergo, servizio privato di trasporto, altri intrattenimenti, etc...): sarà la Sede Centrale ad emettere fattura con IVA al 21% nel caso in cui l'intestatario è italiano; se, invece, l'intestatario è estero comunitario o extracomunitario, la Sede Centrale dovrà emettere fattura in regime di reverse charge (ai sensi dell'art. 7-ter, DPR 633/72)

L'emissione delle fatture attive è sempre e comunque predisposta dalla Sede Centrale (Ufficio Adempimenti Fiscali) che dovrà quindi, necessariamente, essere a conoscenza:

- della passività o meno ai fini IVA del soggetto intestatario della fattura
- del luogo di esecuzione (Italia o estero) del servizio
- che **NON** ricorrano i requisiti per cui la prestazione sia fuori dal campo IVA.

• **Pagamento della Fee**

In caso di pagamento di fee, da parte di un dipendente per la partecipazione ad un convegno, il prestatore emetterà fattura con Iva ordinaria al 21%, solo se la sua stessa natura giuridica glielo impone (es. imprese private) se il pagamento, invece, si riferisce alla sola quota di iscrizione verrà applicato lo stesso trattamento di cui al punto 1. della presente circolare; se la fee è invece pagata all'estero e se la natura giuridica del prestatore lo impone (es. imprese private estere) e se non ricorrono le condizioni di cui al punto 1. della presente circolare, occorrerà comunicare al soggetto organizzatore (prestatore) del Convegno, il numero di Partita IVA dell'INFN e di conseguenza dovrà pervenire alla nostra struttura interessata, una fattura **senza IVA (ex art. 7-ter)**, che dovrà essere integrata in Italia secondo le regole tradizionali (integrazione della fattura, ed eventuale auto-fattura per mancato ricevimento, nei modi e nei tempi previsti dalla normativa vigente). A questo seguirà annotazione nel registro IVA acquisti della struttura e successiva comunicazione alla Sede Centrale per gli adempimenti Intrastat.

I casi sopra esplicitati non sono validi per tutte quelle attività dove la Formazione ha carattere principale e predominante e se l'attività di Formazione è l'oggetto principale della prestazione medesima, in tal caso si emetterà o si pagherà fattura esente ai sensi dell'art. 10 del DPR 633/72 e dell'art. 14, comma 10, Legge n. 537/93.

ISTITUTO NAZIONALE DI FISICA NUCLEARE
Direzione Affari Amministrativi
IL DIRETTORE

(dr.ssa Anna Sirica)