



TIPOLOGIA DI TRATTAMENTO PER UN AU IN AMBITO ISTITUZIONALE O PROMISCUO

DESCRIZIONE TIPOLOGIA FISCALE	COMP.	RUOLO	IRAP	Aliquota IRAP	INPS GS	Aliquota INPS	IRPEF *	IVA	RIVALSA	VOCE DI TRATTAMENTO PREVIDENZIALE	Note
Lavoro autonomo non esercitato abitualmente Voce Compenso: 09955 - Compenso in rit. d'acconto	1	AU	SI	8,50%	SI OLTRE LA FRANCHIGIA DEI 5000€	31,72%	SI RITENUTA D'ACCONTO 20%	NO	NO		E' necessario comunicare al Settore Fiscale il reddito percepito dall'AU al di fuori del rapporto con UNICA, che serve per calcolare la franchigia dei 5000€ (Pag. 3 del questionario fiscale) Inserire la voce 04685 Reddito INPS AU esterno nella scheda dati previdenziali
Lavoro autonomo non esercitato abitualmente con aliquota INPS ridotta Voce Compenso: 09955 - Compenso in rit. d'acconto	1	AU	SI	8,50%	SI OLTRE LA FRANCHIGIA DEI 5000€	24,00%	SI RITENUTA D'ACCONTO 20%	NO	NO	01439 - Soggetto GS INPS iscritto ad altra cassa	E' necessario comunicare al Settore Fiscale l'altra cassa previdenziale Inserire la voce 01439 nella scheda dati previdenziali
Rimborso spese a lavoratori autonomi occasionale NO INPS Voce compenso: 09728 - Rimborso spese (si IRAP, si ritenuta acconto, no INPS)	1	AU	SI	8,50%	NO		SI RITENUTA D'ACCONTO 20%	NO	NO		Questa voce deve essere aggiunta nel DG compenso
Rimborso spese SENZA COMPENSO a lavoratori autonomi occasionale Voce compenso: 09691 - Prestazioni con mero rimborso spese (ris. 49/E-2013 - NO IRAP)	1	AU	No		NO		NO	NO	NO		La voce si utilizza per il solo rimborso delle spese di vitto, viaggio, alloggio ad AU che non prevedono compenso, secondo quanto esposto nella risoluzione dell'Agenzia delle Entrate 49/E di Luglio 2013.
Lavoro autonomo occasionale con soggetto non residente NO Convenzione, SI INPS, SI IRAP, SI IRPEF Voce compenso: 09638 - Compenso in rit.d'acconto (non residenti – 30%)	1	AU	SI	8,50%	SI OLTRE LA FRANCHIGIA DEI 5000€	31,72%	SI RITENUTA ALLA FONTE 30%	NO	NO		Redditi occasionali NON RESIDENTI SENZA regime convenzionale
Rimborso spese a lavoratori autonomi occasionali non residenti, NO convenzione, NO INPS Voce compenso: 09529 - Rimborso spese non residenti (si rit.d'imposta. 30%, si IRAP, no INPS)	1	AU	SI	8,50%	NO		SI RITENUTA ALLA FONTE DEL 30%	NO	NO		Redditi occasionali NON RESIDENTI SENZA regime convenzionale Questa voce deve essere aggiunta nel DG compenso
Lavoro autonomo occasionale con soggetto non residente, SI Convenzione, SI INPS, SI IRAP, NO IRPEF Voce compenso: 09637 - Compenso in rit.d'imposta (non residenti –no rit d'imposta.)	1	AU	SI	8,50%	SI OLTRE LA FRANCHIGIA DEI 5000€	31,72%	NO	NO	NO		Redditi occasionali non residenti CON regime convenzionale (verificare sempre la convenzione contro le doppie imposizioni)
Lavoro autonomo occasionale con soggetto non residente, SI Convenzione, NO INPS, SI IRAP, NO IRPEF Voce compenso: 09637 - Compenso in rit.d'imposta (non residenti –no rit d'imposta.)	1	AU	SI	8,50%	NO		NO	NO	NO	01345 - Inibizione ritenute previdenziali	Redditi occasionali non residenti CON regime convenzionale anche ai fini previdenziali (verificare sempre la convenzione contro le doppie imposizioni)
Rimborso spese a lavoratori autonomi occasionali NON residenti, NO Convenzione Voce compenso: 09527 - Rimborso spese non residenti (no rit.d'imposta., si IRAP, no INPS)	1	AU	SI	8,50%	NO		NO	NO	NO		Redditi occasionali non residenti CON regime convenzionale (verificare sempre la convenzione contro le doppie imposizioni) Questa voce deve essere aggiunta nel DG compenso
Lavoro autonomo occasionale con soggetto non residente , che effettua la prestazione per lo stato italiano direttamente dal paese di residenza estero. (ART.25 D.PR 600/73) Voce compenso: 09639 - Compenso in rit. d'imposta (non resid. – no rit d'imposta – no prev)	1	AU	SI	8,50%	NO		NO	NO	NO		Redditi occasionali non residenti con attività svolta direttamente dal paese di residenza

* Se il soggetto **RESIDENTE** chiede un'aliquota di ritenuta diversa dal 20% inserire la voce: 09808 - "Aliquota ritenuta d'acconto" ed indicare l'aliquota desiderata



TIPOLOGIA DI TRATTAMENTO PER UN AU IN AMBITO COMMERCIALE

DESCRIZIONE TIPOLOGIA FISCALE	COMP.	RUOLO	IRAP	Aliquota IRAP COM.LE	INPS GS	Aliquota INPS	IRPEF *	IVA	RIVALSA	VOCE DI TRATTAMENTO PREVIDENZIALE	Note
Lavoro autonomo non esercitato abitualmente con IRAP commerciale Voce Compenso: 09770 - Compenso in rit. d'acconto (IRAP comm.)	1	AU	SI	3,90%	SI OLTRE LA FRANCHIGIA DEI 5000€	31,72%	SI RITENUTA D'ACCONTO 20%	NO	NO		E' necessario comunicare al Settore Fiscale il reddito percepito dall'AU al di fuori del rapporto con UNICA, che serve per calcolare la franchigia dei 5000€ (Pag. 3 del questionario fiscale) Inserire la voce 04685 Reddito INPS AU esterno nella scheda dati previdenziali
Lavoro autonomo non esercitato abitualmente con aliquota INPS ridotta e IRAP Commerciale Voce Compenso: 09770 - Compenso in rit. d'acconto (IRAP comm.)	1	AU	SI	3,90%	SI OLTRE LA FRANCHIGIA DEI 5000€	24,00%	SI RITENUTA D'ACCONTO 20%	NO	NO	01439 - Soggetto GS INPS iscritto ad altra cassa	E' necessario comunicare al Settore Fiscale l'altra cassa previdenziale Inserire la voce 01439 nella scheda dati previdenziali
Rimborso spese a lavoratori autonomi occasionale NO INPS e IRAP Commerciale Voce compenso: 09786 - Rimborso spese (si rit. acconto, si IRAP comm. , no INPS)	1	AU	SI	3,90%	NO		SI RITENUTA D'ACCONTO 20%	NO	NO		Questa voce deve essere aggiunta nel DG compenso
Rimborso spese SENZA COMPENSO a lavoratori autonomi occasionale Voce compenso: 09691 - Prestazioni con mero rimborso spese (ris. 49/E-2013 - NO IRAP)	1	AU	No		NO		NO	NO	NO		La voce si utilizza per il solo rimborso delle spese di vitto, viaggio, alloggio ad AU che non prevedono compenso, secondo quanto esposto nella risoluzione dell'Agenzia delle Entrate 49/E di Luglio 2013.
Lavoro autonomo occasionale con soggetto non residente NO Convenzione, SI INPS, SI IRAP COMM. , SI IRPEF Voce compenso: 09658 - Compenso rit. d'imposta (non residenti -30%- Irapp Comm)	1	AU	SI	3,90%	SI OLTRE LA FRANCHIGIA DEI 5000€	31,72%	SI RITENUTA ALLA FONTE 30%	NO	NO		Redditi occasionali NON RESIDENTI SENZA regime convenzionale
Rimborso spese a lavoratori autonomi occasionali non residenti, NO convenzione, SI Rit. D'imposta, NO INPS, SI IRAP Com.le Voce compenso: 09531 - Rimborso spese non residenti (si rit.d'imposta 30%, si IRAP Comm , no INPS)	1	AU	SI	3,90%	NO		SI RITENUTA ALLA FONTE DEL 30%	NO	NO		Redditi occasionali NON RESIDENTI SENZA regime convenzionale Questa voce deve essere aggiunta nel DG compenso
Lavoro autonomo occasionale con soggetto non residente, SI Convenzione, SI INPS, SI IRAP, NO IRPEF Voce compenso: 09657 - Compenso rit.d'imposta (non residenti - no rit. d'imposta.- IRAP Comm)	1	AU	SI	3,90%	SI OLTRE LA FRANCHIGIA DEI 5000€	31,72%	NO	NO	NO		Redditi occasionali non residenti CON regime convenzionale (verificare sempre la convenzione contro le doppie imposizioni)
Lavoro autonomo occasionale con soggetto non residente, SI Convenzione, NO INPS, SI IRAP, NO IRPEF Voce compenso: 09657 - Compenso rit.d'imposta (non residenti - no rit. d'imposta.- IRAP Comm)	1	AU	SI	3,90%	NO		NO	NO	NO	01345 - Inibizione ritenute previdenziali	Redditi occasionali non residenti CON regime convenzionale anche ai fini previdenziali (verificare sempre la convenzione contro le doppie imposizioni)
Rimborso spese a lavoratori autonomi occasionali NON residenti, NO Convenzione Voce compenso: 09530 - Rimborso spese non residenti (no rit.d'imposta., si IRAP Comm , no INPS)	1	AU	SI	3,90%	NO		NO	NO	NO		Redditi occasionali non residenti CON regime convenzionale (verificare sempre la convenzione contro le doppie imposizioni) Questa voce deve essere aggiunta nel DG compenso
Lavoro autonomo occasionale con soggetto non residente , che effettua la prestazione per lo stato italiano direttamente dal paese di residenza estero. (ART.25 D.PR 600/73) Voce compenso: 09659 - Compenso in rit. d'imposta (non resid. - no fisc - no prev- IRAP Comm)	1	AU	SI	3,90%	NO		NO	NO	NO		Redditi occasionali non residenti con attività svolta direttamente dal paese di residenza

* Se il soggetto **RESIDENTE** chiede un'aliquota di ritenuta diversa dal 20% inserire la voce: 09808 - "Aliquota ritenuta d'acconto" ed indicare l'aliquota desiderata



TIPOLOGIA DI TRATTAMENTO PER UN PR IN AMBITO ISTITUZIONALE, PROMISCOO E COMMERCIALE

DESCRIZIONE TIPOLOGIA FISCALE	COMP.	RUOLO	IRAP	IRPEF	IVA	RIVALSA	VOCE PREVIDENZIALE	VOCE IVA
PR non iscritto ad albo e cassa con IVA senza rivalsa Voce di compenso: 09867 - Compenso in ritenuta d'acconto	1	PR	NO	SI RITENUTA D'ACCONTO 20%	SI	NO		04413 - IVA
PR iscritto alla Cassa gestione separata INPS (Rivalsa 4%) Voce di compenso: 09867 - Compenso in ritenuta d'acconto	1	PR	NO	SI RITENUTA D'ACCONTO 20%	SI	SI	04417 - Rivalsa (Iscritti GS INPS imp. IVA e altre rivalsa)	04413 - IVA
PR iscritto albo non iscritto alla cassa previd. (2% o 4% di rivalsa del contributo + 4% contributo integrativo INPS) con IVA. Occorre indicare l'aliquota della rivalsa (2% in genere o 4%) del contributo integrativo + iscrizione alla GS 4% di rivalsa. Il contributo integrativo e la rivalsa rientrano nell'imponibile IVA. Rientra nell'imponibile fiscale solamente la rivalsa. Voce di compenso: 09867 - Compenso in ritenuta d'acconto	1	PR	NO	SI RITENUTA D'ACCONTO 20% su compenso + rivalsa al 4% ma non sul contributo	SI sul compenso+ contributo cassa + rivalsa 4%	SI	04415 - Rivalsa (iscritti ad albo imp. IVA) + 04417 - Rivalsa (Iscritti GS INPS imp.IVA e altre rivalsa)	04413 - IVA
PR iscritto albo con cassa previdenziale con IVA sul contributo. Occorre indicare l'aliquota della rivalsa (2% in genere o 4%) su cui si applica IVA ma non ritenuta acconto. Voce di compenso: 09867 - Compenso in ritenuta d'acconto	1	PR	NO	SI RITENUTA D'ACCONTO 20% su compenso	SI sul compenso + Contributo	SI	04415 - Rivalsa (iscritti ad albo imp. IVA) Si utilizza per i PR iscritti alla cassa dell'albo e non alla GS INPS. Occorre indicare l'aliquota della rivalsa (2% in genere o 4%)	04413 - IVA
PR Legge 111/2011 Voce di compenso: 09633 - Compenso professionisti Legge 111/2011	1	PR	NO	NO	SI	NO		04413 - IVA Codice IVA I120 (Istituzionale) Codice IVA I362 (Commerciale)
PR Legge 111/2011 con rivalsa INPS 4% Voce di compenso: 09633 - Compenso professionisti Legge 111/2011	1	PR	NO	NO	SI	SI	02029 - Rivalsa 4% Regime Minimi – Esordienti (iscritti gest. sep. impon. IVA e altre rivalsa)	04413 - IVA Codice IVA I120 (Istituzionale) Codice IVA I362 (Commerciale)
PR Legge 111/2011 con contributo integrativo alla cassa del 2% o 4% Voce di compenso: 09633 - Compenso professionisti Legge 111/2011	1	PR	NO	NO	SI	SI	04415 - Rivalsa (iscritti ad albo imp. IVA) Si utilizza per i PR iscritti alla cassa dell'albo e non alla GS INPS. Occorre indicare l'aliquota della rivalsa (2% in genere o 4%)	04413 - IVA Codice IVA I120 (Istituzionale) Codice IVA I362 (Commerciale)



COMPENSI CONTO TERZI IN AMBITO COMMERCIALE

DESCRIZIONE TIPOLOGIA FISCALE	COM P.	RUOLO	IRAP	Aliquota IRAP	Previdenziali	IRPEF	IVA
Voce di compenso: 03435 - Conv. Da terzi a.66 DPR 382/80 - IRAP comm.		I ruoli dei dipendenti UNICA	SI	3,90%	NO	Si determinata dal sistema	NO

COMPENSI ACCESSORI VARI IN AMBITO ISTITUZIONALE

DESCRIZIONE TIPOLOGIA FISCALE	COM P.	RUOLO	IRAP	Aliquota IRAP	Previdenziali	IRPEF	IVA
Voce di compenso: 3784 - Compensi accessori vari		I ruoli dei dipendenti UNICA	SI	8,50%	SI	Si determinata dal sistema	NO

Attenzione: Per i dipendenti, cessati dal servizio, a cui si devono ancora corrispondere compensi o missioni, si deve necessariamente effettuare il conguaglio su U-Gov.

Per effettuare il conguaglio, nel ciclo compensi, è obbligatorio partire dal dg contratto al personale.

Per problemi o dubbi su questa operazione è necessario rivolgersi al Settore Fiscale.