

Istruzioni per la compilazione della notula per prestazione occasionale

Si possono verificare le seguenti situazioni:

- 1) CASO 1 - Richiesta di pagamento del compenso
- 2) CASO 2 - Richiesta di pagamento del compenso e rimborso di spese di missione autorizzata ¹
- 3) CASO 3 - Richiesta di rimborso di spese di missione autorizzata ¹

CASO 1 - Richiesta di pagamento del compenso:

Compenso lordo: indicare il compenso al lordo della ritenuta e eventuali ulteriori ritenute di legge indicato nell'incarico/accordo con l'Indire

Ritenuta d'acconto: calcolata sul compenso lordo (l'aliquota minima è del 20%).

Ritenuta INPS: si applica solo quando il reddito derivante da **attività di lavoro autonomo occasionale** conseguito dal contraente **e/o da incarichi per la vendita a domicilio di cui all'art. 19, del D.Lgs. n. 114/1998**, a decorrere dal 1 gennaio 2013 supera l'importo di **€ 5.000,00**.

Se, sommando il totale delle somme già percepite per altri incarichi (lavoro autonomo e/o vendita a domicilio), alla somma oggetto della prestazione per la quale si sta compilando la notula, si superano i 5.000,00 euro si deve applicare, per la parte eccedente i 5.000,00 euro, il contributo INPS nella misura di 1/3 a carico del collaboratore (i restanti 2/3 sono a carico dell'Amministrazione).

Le aliquote INPS, dal 1 gennaio 2015, sono:

- a) del **30,72%** se si è **privi** di altra forma di contribuzione pensionistica obbligatoria
- b) del **23,50%** se si è **titolari** di altra forma di contribuzione pensionistica obbligatoria o di pensione.

Esempio 1:

Compenso lordo:	€ 1.000,00
Redditi per prestazioni occasionali o incarichi per vendita a domicilio dal 1 gennaio 2015:	€ 2.000,00
Totale lordo:	€ 1.000,00
Ritenuta d'acconto:	€ 200,00
Importo netto dovuto:	€ 800,00

¹ Applicazione della ritenuta d'acconto sui rimborsi di missione ai sensi dell'art.25 del D.P.R. 600/1973 e articolo 71, comma 2, del TUIR 22 dicembre 1986 n. 917. Si veda anche la risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 69/E del 21 marzo 2003.

Il recupero della ritenuta operata può essere effettuato in sede di dichiarazione dei redditi compilando l'apposito Quadro (Redditi Diversi per il Modello Unico e Altri Redditi per Modello 730).

Esempio 2

Compenso lordo:	€ 1.000,00
Redditi per prestazioni occasionali o incarichi per vendita a domicilio dal 1 gennaio 2015:	€ 4.500,00
Situazione contributiva pensionistica:	privo di altra forma di contribuzione pensionistica obbligatoria
Base imponibile INPS:	il contributo INPS si calcola sulla parte che eccede i 5.000,00 euro, quindi € 500
INPS al 30,72%:	€ 153,60 di cui 1/3 a carico del collaboratore (€51,20) e 2/3 a carico dell'Amministrazione (€102,40)
Totale lordo:	€ 1.000,00
Ritenuta d'acconto:	€ 200,00
Contributo INPS:	€ 51,20
Importo netto dovuto:	€ 749,80

CASO 2 - Richiesta di pagamento del compenso e rimborso di spese di missione autorizzata:

Compenso lordo: indicare il compenso al lordo della ritenuta e eventuali ulteriori ritenute di legge indicato nell'incarico/accordo con l'Indire

Spese missione: indicare il totale delle spese ammissibili di missione come da prospetto (da scaricare dal sito Indire <http://www.indire.it/istituzionale/index.php?sezione=modulistica>) e giustificativi in copia allegati.

Totale lordo: indicare la somma del compenso lordo e del totale spese missione

Ritenuta d'acconto: calcolata sul totale lordo (l'aliquota minima è del 20%).

Ritenuta INPS: si applica solo quando il reddito derivante da **attività di lavoro autonomo occasionale** conseguito dal contraente **e/o da incarichi per la vendita a domicilio di cui all'art. 19, del D.Lgs. n.114/1998**, a decorrere dal 1 gennaio 2013 supera l'importo di € 5.000,00.

Se, sommando il totale delle somme già percepite per altri incarichi (lavoro autonomo e/o vendita a domicilio), alla somma oggetto della prestazione per la quale si sta compilando la notula, si superano i 5.000,00 euro si deve applicare, per la parte eccedente i 5.000,00 euro, il contributo INPS nella misura di 1/3 a carico del collaboratore (i restanti 2/3 sono a carico dell'Amministrazione).

Le aliquote INPS, dal 1 gennaio 2013, sono:

- del **30,72%** se si è **privi** di altra forma di contribuzione pensionistica obbligatoria
- del **23,50%** se si è **titolari** di altra forma di contribuzione pensionistica obbligatoria o di pensione

Esempio 1:

Compenso lordo:	€ 1.000,00
Redditi per prestazioni occasionali o incarichi per vendita a domicilio dal 1 gennaio 2015:	€ 2.000,00
Totale spese missione:	€ 500,00
Totale lordo:	€ 1.500,00
Ritenuta d'acconto:	€ 300,00
Importo netto dovuto:	€ 1.200,00

Esempio 2

Compenso lordo:	€ 1.000,00
Redditi per prestazioni occasionali o incarichi per vendita a domicilio dal 1 gennaio 2015:	€ 4.500,00
Situazione contributiva pensionistica: privo di altra forma di contribuzione pensionistica obbligatoria	
Totale spese missione:	€ 500,00
Base imponibile INPS: il contributo INPS si calcola sulla parte del compenso lordo che eccede i 5.000,00 euro, quindi € 500,00	
INPS al 30,72%: € 153,60 di cui 1/3 a carico del collaboratore (€ 51,20 €) e 2/3 a carico dell'Amministrazione (€ 102,40)	
Totale lordo:	€ 1.500,00
Ritenuta d'acconto:	€ 300,00
Contributo INPS	€ 51,20
Importo netto dovuto:	€ 1.148,80

Caso 3 – Richiesta di rimborso di spese di missione autorizzata:

Spese missione: indicare il totale delle spese ammissibili di missione come da prospetto (da scaricare dal sito Indire <http://www.indire.it/istituzionale/index.php?sezione=modulistica> e giustificativi in copia allegati.

Ritenuta d’acconto: calcolata sul totale lordo (l’aliquota minima è del 20%).

Esempio 1:

Totale spese missione:	€ 500,00
Redditi per prestazioni occasionali o incarichi per vendita a domicilio dal 1 gennaio 2015:	€ 2.000,00
Totale lordo:	€ 500,00
Ritenuta d’acconto:	€ 100,00
Importo netto dovuto:	€ 400,00