

Istruzioni per la compilazione della notula per Prestazione occasionale

Si possono verificare le seguenti situazioni:

- 1) richiesta di pagamento del compenso
- 2) richiesta di pagamento del compenso e rimborso di spese di missione autorizzata ¹
- 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 ed eventuali ulteriori ritenute di legge indicato nell'incarico/accordo con 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** percepito 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 2022 supera l'importo di **5.000,00 Euro**.

Se, sommando il totale degli importi già percepite per altri incarichi (lavoro autonomo e/o vendita a domicilio), all'importo oggetto della prestazione per la quale si sta compilando la notula, si superano 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 2022, sono:

- a) del **33,72%** se si è **privi** di altra forma di contribuzione pensionistica obbligatoria.
- b) del **24%** 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 2022:	2.000,00 €
Totale lordo:	1.000,00
Ritenuta d'acconto:	200,00
Importo netto dovuto:	800,00

¹Applicazione 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 2022: 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 €, quindi 500 €	
INPS al 33,72%: 168,60 € di cui 1/3 a carico del collaboratore (56,20 €) e 2/3 a carico dell'Amministrazione (112,40 €)	
Totale lordo:	1.000,00
Ritenuta d'acconto:	200,00
Contributo INPS	56,20
Importo netto dovuto:	743,80

Caso 2) richiesta di pagamento del compenso e rimborso di spese di missione autorizzata:

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

Spese missione: indicare il totale delle spese ammissibili di missione (per le spese ammissibili si prega di consultare il sito INDIRE https://www.indire.it/wp-content/uploads/2015/07/05_pro_memoria_rimborsi_indire.pdf) 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** percepito 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 2022 supera l'importo di **5.000,00 Euro**. L' i rimborsi missione non rientrano nella base imponibile inps

Se, sommando il totale degli importi dei compensi già percepiti per altri incarichi (lavoro autonomo e/o vendita a domicilio), all'importo del compenso oggetto della prestazione per la quale si sta compilando la notula, si superano 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). L'importo dei rimborsi missione non rientra nella base imponibile Inps.

Le aliquote INPS, dal 1° gennaio 2022, sono:

- del **33,72%** se si è **privi** di altra forma di contribuzione pensionistica obbligatoria
- del **24%** 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 2022: 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 2022: 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 €, quindi 500,00 €

INPS al 33,72%: 168,60 € di cui 1/3 a carico del collaboratore (56,20 €) e 2/3 a carico dell'Amministrazione (112,40 €)

Totale lordo: 1.500,00

Ritenuta d'acconto: 300,00

Contributo INPS 56,20

Importo netto dovuto: 1.143,80

Caso 3) richiesta di rimborso di spese di missione autorizzata:

Spese missione: indicare il totale delle spese ammissibili di missione (per le spese ammissibili si prega di consultare il sito **INDIRE** https://www.indire.it/wp-content/uploads/2015/07/05_pro_memoria_rimborsi_indire.pdf) e giustificativi in copia allegati.

L'importo dei rimborsi missione non rientra nella base imponibile Inps.

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 2022: 2.000,00 €

Totale lordo: 500,00

Ritenuta d'acconto: 100,00

Importo netto dovuto: 400,00