

EMOLUMENTI WEB GUIDA PRESTAZIONI OCCASIONALI DEL 17/05/2025 (REL. 1.11.0)

Tutti i nominativi riportati in questo documento sono inventati e non riconducibili a nessuna persona realmente esistente (in ottemperanza alle norme previste dal Regolamento UE 679/2016).

In sintesi

Vengono riportate le modalità per liquidare Prestazioni Occasionali sia di residenti in Italia che all'estero.

ISTRUZIONI PER LIQUIDARE PRESTAZIONI OCCASIONALI AD ESPERTI ESTERNI

Indichiamo qui di seguito come elaborare gli emolumenti percepiti come **Prestazioni occasionali** dagli Esperti esterni sia che siano al di sotto della soglia di € 5.000 di reddito annuo di lavoro autonomo occasionale, sia che la superino.

Per questi soggetti bisogna verificare preliminarmente che in **Strumenti + Anagrafe** sia presente l'anagrafe; nel caso non fosse già presente provvedere ad inserirla ed in fase di elaborazione del cedolino associargli la **Classificazione economica adeguata**.

Per i compensi che non superano € 5.000 l'anno, bisogna utilizzare la Classificazione economica Occasionale

Progetti - Marzo 2025 - Dettaglio dei dati

Annulla Stampa Sc

DATI DIPENDENTE

VOCI DI CALCOLO

Classificazione Economica* Occasionale

Qualifica Retributiva* Nessuno

Anno di riferimento* 2025

Mese di riferimento* Marzo

per cui il programma applicherà la **Ritenuta d'acconto al 20%**, genererà la **Certificazione Unica** (quadro CLA) e calcolerà l'**IRAP** quale **Onere a carico della Scuola**.

Per i compensi che superano € 5.000 l'anno bisogna utilizzare una delle seguenti **Classificazioni economiche**:

Classificazione Economica* Occasionale INPS G.S. senza copertura ...

Qualifica Retributiva* Nessuno

Classificazione Economica* Occasionale INPS G.S. titolare di pensione ...

Qualifica Retributiva* Nessuno

Classificazione Economica* Occasionale INPS G.S. con altra copertura ...

Qualifica Retributiva* Nessuno

Per queste **Classificazioni economiche** il programma applicherà la **Ritenuta d'acconto al 20%**, calcolerà l'**IRAP** quale **Onere a carico della Scuola**, genererà l'**Uniemens Integrato** (per l'INPS in **Gestione Separata**) e la **Certificazione Unica** (il quadro CLA e, ad opzione, il quadro CLD per la parte INPS). Inoltre:

- per la **Classificazione economica Occasionale INPS G.S. senza copertura prev.le** calcolerà **1/3 dell'aliquota INPS più elevata (33,72%)** quale **Contributo a carico del dipendente** e **2/3** quale **Onere a carico della Scuola**,
- per le restanti **Classificazioni economiche (Occasionale INPS G.S. titolare di pensione diretta e Occasionale INPS G.S. con altre copertura prev.le)** calcolerà **1/3 dell'aliquota INPS più bassa (24%)** quale **Contributo a carico del dipendente** e **2/3** quale **Onere a carico della Scuola**.

Per quanto riguarda la **Ritenuta d'acconto**, coloro che volessero applicare una aliquota differente da quella standard (20%), dovranno:

- riportare l'aliquota richiesta dal percettore nel campo **Aliquota max** presente in **Strumenti + Anagrafe + Dati fiscali + IRPEF**

The screenshot shows the IRPEF (Addizionale Comunale) section of a tax calculation tool. At the top, there are two tabs: 'IRPEF' (highlighted with a red box) and 'ADDIZIONALE COMUNALE'. Below the tabs, there is a 'Filtro per anno' dropdown set to '20--'. The main area displays several data boxes: 'Reddito complessivo' (0.00), 'Imponibile 2023' (0.00), 'Imponibile 2024' (0.00), 'Aliquota media' (23.00), and 'Aliquota max' (23.00). The 'Aliquota max' field is highlighted with a red box, and a green box highlights the entire row containing it.

- settare l'apposita opzione **Occasionale/profession. con aliq. max dati fiscali** in **Strumenti + Anagrafe + Particolarità**.

ESEMPI DI PARCELLE/NOTULE EMESSE DA ESPERTI ESTERNI

- supponiamo di dover liquidare una nota di **Prestazione occasionale** ad un Esperto esterno, docente universitario che dichiara di avere la ritenuta INPS ad aliquota più bassa (24%) in quanto **Iscritto ad altra forma pensionistica** obbligatoria e dunque produca la seguente notula con le voci elencate di seguito

Descrizione	Ore	Costo orario	Importi
		forfettario	200,00
Dichiara che trattasi di prestazione occasionale esente da I.V.A. ai sensi dell'art. 5 D.P.R. 633/72 e successive modificazioni e integrazioni.	Compenso lordo		200,00
	Ritenuta acconto 20%		40,00
	Ritenuta inps 1/3 di 24%		16,00
	Importo da pagare		144,00

Bisognerà utilizzare la **Classificazione economica Occasionale INPS G.S. con altra copertura prev.le** e riportare l'Importo lordo della nota nella **Voce di calcolo Compenso lordo**

CODICE	DESCRIZIONE	INFO	VALORE*
S_COMG*4	Compenso lordo		200,00

Clicchiamo a questo punto sul pulsante **Salva** e successivamente sul pulsante **Fine**.
Otterremo il cedolino seguente

CODICE	DESCRIZIONE	IMPONIBILE	ALIQUOTA	TOTALE
Dati generali				
Competenze				
S_COMG*4	Compenso lordo			200,00
S_EML	Emolumenti lordi			200,00
Ritenute				
S_RD2*7	Ritenuta Prev.le legge 335/95 di 1/3	200,00	24,00 %	16,00
S_RPL	Totale ritenute prev.li e ass.li			16,00
S_NTT	Netto ritenute			184,00
IRPEF				
S_IMP1	Imponibile fiscale			200,00
S_IMLAC	Imposta	200,00	20,00 %	40,00
S_INN	I.R.PE.F. tassazione ordinaria			40,00
S_EMN	Emolumenti netti			144,00
Altre trattenute				
S_NTV	Netto trattenute			144,00
Netto				
S_NTB	Netto in busta			144,00

- supponiamo invece che il nostro Esperto esterno non sia iscritto ad alcuna forma previdenziale (ovvero sia un **Occasionale INPS G.S. senza copertura prev.le**) al quale dobbiamo corrispondere un importo lordo di € 200.

Bisognerà utilizzare la **Classificazione economica Occasionale INPS G.S. senza copertura prev.le** e riportare l'Importo lordo della nota nella **Voce di calcolo Compenso lordo**

S_COMG*4 Compenso lordo 200,00

Clicchiamo a questo punto sul pulsante **Salva** e successivamente sul pulsante **Fine**.
Otterremo il cedolino seguente

CODICE	DESCRIZIONE	IMPONIBILE	ALIQUOTA	TOTALE
Dati generali				
Competenze				
S_COMG*4	Compenso lordo			200,00
S_EML	Emolumenti lordi			200,00
Ritenute				
S_RD3*7	Ritenuta prev. legge 335/95 di 1/3	200,00	33,72 %	22,48
S_RPL	Totale ritenute prev.li e ass.li			22,48
S_NTT	Netto ritenute			177,52
IRPEF				
S_IMP1	Imponibile fiscale			200,00
S_IMLAC	Imposta	200,00	20,00 %	40,00
S_INN	I.R.PE.F. tassazione ordinaria			40,00
S_EMN	Emolumenti netti			137,52
Altre trattenute				
S_NTV	Netto trattenute			137,52
Netto				
S_NTB	Netto in busta			137,52

- supponiamo che il nostro esperto dichiari di non avere superato nell'anno in corso € 5.000 di compensi per lavoro autonomo occasionale; bisognerà utilizzare la **Classificazione economica Occasionale INPS G.S. senza copertura prev.le** e riportare l'Importo lordo della nota nella **Voce di calcolo Compenso lordo**

S_COMG*4 Compenso lordo 200,00

Clicchiamo a questo punto sul pulsante **Salva** e successivamente sul pulsante **Fine**.
Otterremo il cedolino seguente

CODICE	DESCRIZIONE	IMPONIBILE	ALIQUOTA	TOTALE
Dati generali				
Competenze				
S_COMG*4	Compenso lordo			200,00
S_EML	Emolumenti lordi			200,00
Ritenute				
S_NTT	Netto ritenute			200,00
IRPEF				
S_IMP1	Imponibile fiscale			200,00
S_IMLAC	Imposta	200,00	20,00 %	40,00
S_INN	I.R.PE.F. tassazione ordinaria			40,00
S_EMN	Emolumenti netti			160,00
Altre trattenute				
S_NTV	Netto trattenute			160,00
Netto				
S_NTB	Netto in busta			160,00

- **Caso in cui l'Esperto esterno, Occasionale senza copertura, percepisca un importo complessivo annuo superiore ad € 5.000 dato dalla somma di più liquidazioni**

Supponiamo di dover liquidare nel corso dell'anno ad un Esperto esterno due importi la cui somma superi € 5.000 (ad esempio, un primo importo di € 4.000 ed un secondo importo di € 3.000).

Classificazione Economica*

Occasionale

Per il primo (€ 4.000) impostare e liquidare l'intero importo.

Per il secondo (€ 3.000) spezzarlo in due:

- per la prima parte, importo pari ad € 1.000 che serve per arrivare a € 5.000,

Classificazione Economica*

Occasionale

- poi cambiare in
ovvero € 2.000.

Classificazione Economica*

Occasionale INPS G.S. senza copertura ...

e liquidare la parte restante

OCCASIONALI RESIDENTI ALL'ESTERO

Per gestire correttamente gli Occasionali residenti all'estero è necessario:



Codice fiscale rilasciato da AE a
residente estero

- **Strumenti + Anagrafe:** impostare il flag per gli occasionali residenti all'estero ai quali l'Agenzia delle Entrate ha rilasciato il codice fiscale (in genere è un numerico costituito da 11 cifre). Il flag sarà utilizzato per determinare se compilare la Certificazione Unica o il quadro SY del Mod. 770,
- **Strumenti + Anagrafe + Particolarità:** selezionare una fra le seguenti Particolarità:
 - **Occasionale estero con convenzione** : esperto residente all'estero che effettua delle prestazioni in Italia e fra l'Italia e lo Stato Estero esiste una convenzione per evitare la doppia imposizione sui redditi. In questo caso all'occasionale non sarà applicata la ritenuta di acconto del 20% (art. 75 DPR 600/73) e sul compenso sarà calcolata solo l'IRAP,
 - **Occasionale estero fuori convenzione** : in questo caso fra l'Italia ed il Paese di residenza dell'occasionale non esiste la convenzione pertanto al compenso sarà applicata la ritenuta di imposta (a titolo definitivo 30% - art. 25 DPR 600/73) e sarà calcolata l'IRAP.