

lav. autonomo che svolge la sua attività in modo occasionale - non è iscritto ad altra gestione prev.
obbligatoria - supera il limite di 5000,00 euro

modalità di calcolo del compenso

COMPENSO LORDO			1000,00
IMPONIBILE PREVIDENZIALE	1000,00		
INPS RITENUTA PREV. L. 335/95 = 1/3 DEL 33,72% (PER ALIQUOTE VD CIRC INPS n. 12 DEL 03/02/2020) DELLA PARTE ECCEDENTE I 5000 EURO		337,20/3	-112,33
IMPONIBILE FISCALE	887,67		
RITENUTA D'ACCONTO	ALIQUOTA 20%		-177,53
NETTO			710,14

SPESA TOTALE A CARICO DELLA SCUOLA

	IRAP	8,50% DI 1000,00	85,00
	INPS		337,2
RITENUTA D'ACCONTO	IRPEF		177,53
NETTO ESPERTO			710,14
			1309,87

lav. autonomo che svolge la sua attività in modo occasionale - non supera il limite di 5000,00 euro

COMPENSO LORDO			1000,00
IMPONIBILE FISCALE	1000		
RITENUTA D'ACCONTO	ALIQUOTA 20%		-200
NETTO			800,00

SPESA TOTALE A CARICO DELLA SCUOLA

	IRAP	8,50% DI 1000,00	85,00
RITENUTA D'ACCONTO	IRPEF		200,00
NETTO ESPERTO			800,00
			1085,00

libero professionista

CON CASSA E ALBO

IMPONIBILE	1000
CASSA ES. 2%	20
IVA 22% (SU 1000 + 20) NO SPLIT	224,4
RITENUTA D'ACCONTO 20%	-200
NETTO FATTURA	1044

LA SCUOLA VERSA IRPEF

CON ALBO SENZA CASSA (ESSENDO SENZA CASSA E' OBBLIGATORIA L'ISCRIZIONE ALLA GESTIONE SEPARATA INPS)

IMPONIBILE	1000
RIVALSA INPS 4%	40
IVA 22% (SU 1000 + 40) NO SPLIT	228,8
RITENUTA D'ACCONTO 20%	
(IMPONIBILE + RIVALSA 4% = 1040)	-208
NETTO FATTURA	1060,8

LA SCUOLA VERSA IRPEF

IN REGIME FORFETARIO CON CASSA

IMPONIBILE	1000
CASSA 2%	20
FATTURA DA PAGARE	1020

in calce alla fattura indicare “Operazione effettuata ai sensi dell’art. 1, commi da 54 a 89, della Legge n. 190/2014, e articolo 1, commi da 111 a 113, della Legge n. 208/2015 e Legge n 145/18 – Regime forfetario “. Si richiede la non applicazione della ritenuta d’acconto ai sensi e per gli effetti del Provv. Agenzia delle Entrate del 22/12/2011 n. 185820.



Marzo 2019

MATRICOLA COGNOME

NOME

CODICE FISCALE

QUALIFICA Esperto

Nessuno

CODICE	DESCRIZIONE	IMPONIBILE	ALIQUOTA	TOTALE
Competenze				
S_COMG*4	Compenso lordo			570,00
S_IVA*4	IVA su Compensi Professionisti			125,40
S_EML	Emolumenti lordi			695,40
Ritenute				
S_NTT	Netto ritenute			695,40
IRPEF				
S_IMP1	Imponibile fiscale			570,00
S_IMLAC	Imposta	570,00	20,00 %	114,00
S_INN	IRPEF tassazione ordinaria			114,00
S_EMN	Emolumenti netti			581,40
Altre trattenute				
S_NTV	Netto trattenute			581,40
Netto				
S_NTB	Netto in busta			581,40
S_NELT	Netto busta in Lire			1 125 747,00

Accredito bancario presso

II

Paese CIN EU CIN ABI CAB C/C

IBAN :

Associazione prof.le
NO SPLIT
SI RIT. accounto

Il Dott. B. – psicologo, iscritto all’ordine - con contratto di prestazione d’opera intellettuale per ore di sportello di ascolto – ha CF e P. IVA (infatti è uno psicologo professionista), importo lordo stato € 525,00.

Fa **fattura elettronica**, alla fattura elettronica allega anche la fattura cartacea dove meglio vengono indicati gli importi, la **fattura è esente IVA ex art. 10, n. 18, D.P.R. 633/1972**. Dichiaro che il **bollo in fattura è da assolvere ai sensi dell’art. 6, D.M. del 17/06/2014** (cioè la assolve lui con modello F24).

Nella fattura elettronica viene riportato quale importo complessivo € 525,00, di cui 422,45 netto da pagare e 102,55 ritenuta d’acconto che deve versare la scuola con il codice 104E.

Scaricando la fattura cartacea si vede che € 10,25 sono contributo assistenziale e previdenziale -CAP: 2% (art. 8, comma 3, D.Lgs. n. 103 del 10/02/1996) che è esente IRPEF.

La fattura cartacea è così strutturata:

	IMPONIBILE PRESTAZIONE	512,71 €
+	CONTRIBUTO ASSISTENZIALE PREVIDENZIALE – CAP: 2% (art. 8, comma 3, D.Lgs. n. 103 del 10/02/1996)	10,29 €
=	totale imponibile	523,00 €
+	aliquota IVA 0% (prestazione esente IVA (art. 10, n. 18, D.P.R. 633/1972)	0,00 €
+	IMPOSTA DI BOLLO (D.M. 17/06/2014)	2,00 €
=	TOTALE FATTURA	525,00 €
-	RIT. D’ACCONTO 20% (su prestazione)	102,55 €
=	NETTO DA PAGARE	422,45 €



Compensi ai Revisori 8/12 2019

Settembre 2019

(SPEZIA (SP)

MATRICOLA COGNOME

NOME

CODICE FISCALE

QUALIFICA Revisore dei conti

Nessuno

CODICE	DESCRIZIONE	IMPONIBILE	ALIQUOTA	TOTALE
Competenze				
S_COREV*4	Compenso Revisore dei Conti			1.086,00
S_EML	Emolumenti lordi			1.086,00
Ritenute				
S_NTT	Netto ritenute			1.086,00
IRPEF				
S_IMP1	Imponibile fiscale			1.086,00
S_IMLAC	Imposta	1.086,00	38,00 %	412,68
S_INN	I.R.P.E.F. tassazione ordinaria			412,68
S_ADRLD	Add.le Regionale	1.086,00	1,73 %	18,79
S_ADCLD	Add.le Comunale red I d	1.086,00	0,90 %	9,77
S_EMN	Emolumenti netti			644,76
Altre trattenute				
S_NTV	Netto trattenute			644,76
Netto				
S_NTB	Netto in busta			644,76
S_NELT	Netto busta in Lire			1.248.429,00

Accredito postale presso

Paese CIN EU CIN ABI CAB C/C

IBAN :

Note

8/12 2019

Revisore dei Conti
Liquidazione compensi uicarioli



ERASMUS+

Gennaio 2020

MATRICOLA COGNOME

NOME

CODICE FISCALE

QUALIFICA Docente

Docente Laureato ist. sec. II grado

CODICE	DESCRIZIONE	IMPONIBILE	ALIQUOTA	TOTALE
Competenze				
S_COMG*4	Compenso lordo			122,08
S_EML	Emolumenti lordi			122,08
Ritenute				
S_RT1*4	Ritenuta Inpdap dipendente	122,08	8,80 %	10,74
S_RT4	Ritenuta F.P. Credito dipendente	122,08	0,35 %	,43
S_RPL	Totale ritenute prev.li e ass.li			11,17
S_NTT	Netto ritenute			110,91
IRPEF				
S_IMP1	Imponibile fiscale			110,91
S_IMLAC	Imposta	110,91	38,00 %	42,15
S_INN	I.R.P.E.F. tassazione ordinaria			42,15
S_EMN	Emolumenti netti			68,76
Altra trattenute				
S_NTV	Netto trattenute			68,76
Netto				
S_NTB	Netto in busta			68,76
S_NELT	Netto busta in Lire			133 138,00

Accredito bancario presso

Paese CIN FIU CIN ABI CAB C/C

IBAN :

Note

ERASMUS+

Personale interino
Liquidazione di compensi accantonati



CORSI SICUREZZA A.S. 2018/2019

Giugno 2019

MATRICOLA COGNOME

NOME

CODICE FISCALE

2940

QUALIFICA Docente

Docente Laureato ist. sec. II grado

CODICE	DESCRIZIONE	IMPONIBILE	ALIQUOTA	TOTALE
Competenze				
S_CADO*4	Compensi Attiv. art. 3 D.L. 326/95			1.322,24
S_EML	Emolumenti lordi			1.322,24
Ritenute				
S_NTT	Netto ritenute			1.322,24
IRPEF				
S_IMP1	Imponibile fiscale			1.322,24
S_IMLAC	Imposta	1.322,24	23,00 %	304,12
S_INN	IRPEF tassazione ordinaria			304,12
S_EMN	Emolumenti netti			1.018,12
Altre trattenute				
S_NTV	Netto trattenute			1.018,12
Netto				
S_NTB	Netto in busta			1.018,12
S_NELT	Netto busta in Lire			1.971.355,00

Accredito bancario presso f

Paese CIN EU CIN ABI CAB C/C

IBAN :

*Personale interno
corso di formazione*