

Titolo: Redditi soggetti alla Gestione Separata INPS - MODIFICHE
Redatto: Claudia Rosati
Fonte:

Data Creazione: 28/11/2004
Ultima Modifica: 03/12/04
Stato. Definitivo 00

Le regole operative in CIR per la corresponsione dei nuovi trattamenti Redditi soggetti alla Gestione Separata INPS – MODIFICHE

Le implementazioni alla procedura, per la completa gestione dei compensi dovuti ai soggetti iscritti alla gestione separata INPS, hanno coinvolto il modulo della "Configurazione – ANAGRAFICA" ed il modulo dei "Documenti amministrativi – COMPENSI". Di seguito verranno illustrate nel dettaglio tutte le modifiche apportate.

Configurazione - ANAGRAFICA

I prestatori di lavoro autonomo occasionale residenti non dovranno più essere inquadrati come Professionisti (Codice tipo rapporto – PROF), bensì come Lavoratori autonomi occasionali (Codice tipo rapporto – OCCA, figura 1).

Gestione anagrafico - Modifica

Ricerca Ricerca guidata Nuovo Salva Elimina Terzi

Codice Anagrafico 75228

Anagrafica **Rapporto** Detrazioni familiari Dettagli Pagamenti esterni

☒	Causale Fine Rapporto	Codice	Matricola dipendente	Data inizio validità	Data fine validità
☐		OCCA		01/01/2004	31/12/2100

Dettagli Inquadramento

Codice tipo rapporto OCCA Lavoratori autonomi occ

Data inizio validità 01/01/2004

Data fine validità 31/12/2100

Causale fine rapporto

Figura 1

Inoltre è stato aggiunto un nuovo folder (figura2) relativo ai PAGAMENTI ESTERNI, tale da consentire all'utente di inserire le informazioni riguardanti i pagamenti ricevuti dal soggetto, da committenti diversi dal CNR¹, "in considerazione del fatto che il calcolo della contribuzione previdenziale relativa ad ogni singolo compenso deve tener conto cumulativamente di tutti i redditi afferenti alla Gestione Separata Inps già percepiti dal soggetto beneficiario (collaborazioni coordinate e continuative, prestazioni d'opera, assegni di ricerca e prestazioni occasionali)"

¹ I compensi erogati da altre unità organizzative del CNR **non** devono essere considerati pagamenti esterni.

DSTS Servizio XII Sistemi Informativi SIGLA		Allegato 7
Titolo: Redditi soggetti alla Gestione Separata INPS - MODIFICHE		Data Creazione: 28/11/2004
Redatto: Claudia Rosati		Ultima Modifica: 03/12/04
Fonte:		Stato. Definitivo 00

Codice Anagrafico
73899

Anagrafica
Rapporto
Detrazioni familiari
Dettagli
Pagamenti esterni

☒	Data pagamento	Tipo Rapporto	Importo	Spese	Totale	Descrizione
☐						

Codice Tipo Rapporto
Data pagamento
Importo al netto delle spese
Spese addebitate al committente
Totale
Descrizione

Figura 2

Il folder include:

- Codice Tipo Rapporto: COLL, ASS, OCCA
- Data pagamento: (comunicata dal soggetto) relativa a compensi ricevuti da altri committenti;
- Importo al netto delle spese: si riferisce all'importo per la prestazione resa detratte le eventuale spese addebitate al committente (corrispondente al lordo della nota di addebito);
- Spese addebitate al committente;
- Totale: corrisponde alla somma dell'Importo al netto delle spese e delle Spese addebitate al committente;
- Descrizione: relativa al pagamento esterno comunicato dal prestatore ;

Esempio: in data 01/04/2004 il sig. Mario Rossi comunica:

di aver percepito, come **Lavoratore autonomo occasionale**, in data 01/01/2004 **€ 3.000** comprensivi di spese (**€ 500**) e di aver percepito, come **Collaboratore coordinato e continuativo**, in data 31/03/2004 **€ 10.000**.

Tali informazioni dovranno essere registrate come illustrato nella figura 3.

Anagrafica
Rapporto
Detrazioni familiari
Dettagli
Pagamenti esterni

☒	Tipo Rapporto	Data pagamento	Importo	Spese	Totale	Descrizione
☐	OCCA	01/01/2004	2.500,00	500,00	3.000,00	Prestazione occasionale esterna
☐	COLL	31/03/2004	10.000,00		10.000,00	Collaborazione esterna

Codice Tipo Rapporto
Data pagamento
Importo al netto delle spese
Spese addebitate al committente
Totale
Descrizione

OCCA

01/01/2004

2.500,00

500,00

3.000,00

Prestazione occasionale esterna

Lavoratori autonomi occasionali

DSTS Servizio XII Sistemi Informativi SIGLA	
Allegato 7	
Titolo: Redditi soggetti alla Gestione Separata INPS - MODIFICHE Redatto: Claudia Rosati Fonte:	Data Creazione: 28/11/2004 Ultima Modifica: 03/12/04 Stato. Definitivo 00

Figura 3

Documenti amministrativi – COMPENSI

Le modalità di registrazione dei compensi non hanno subito modifiche sostanziali.

Nel folder "Dati Liquidazione", dove attualmente la procedura prevede la possibilità di indicare una quota esente IRPEF, una quota esente CO/RI (Contributi/Ritenute) ed una esente IVA, è stata aggiunta la possibilità di indicare, per i soli trattamenti associati al rapporto OCCA, la quota delle spese esenti dal calcolo dell'imponibile INPS (figura 4).

Figura 4

La modifica sostanziale, tuttavia, riguarda le regole per il calcolo dei contributi da applicare al compenso. Essi, infatti, sono calcolati sull'imponibile previdenziale del singolo compenso applicando la percentuale relativa allo scaglione in cui il singolo compenso confluisce, considerati anche:

- i compensi già registrati in CIR/SIGLA (indipendentemente dall'unità organizzativa e dal loro avvenuto pagamento);
- i pagamenti già ricevuti dal prestatore da altri committenti alla data di registrazione del compenso.

Poiché il Montante Previdenziale viene incrementato in CIR/SIGLA alla registrazione dei Compensi e NON SULLA BASE DEI LORO EFFETTIVI PAGAMENTI, si sottolinea l'importanza di ridurre al minimo il lasso temporale tra la registrazione del compenso ed il suo effettivo pagamento (Emissione del mandato, inserimento in distinta ed invio al cassiere).

Le modalità di emissione del mandato e del successivo versamento delle ritenute non hanno subito alcuna modifica.

Titolo: Redditi soggetti alla Gestione Separata INPS - MODIFICHE
Redatto: Claudia Rosati
Fonte:

Data Creazione: 28/11/2004
Ultima Modifica: 03/12/04
Stato. Definitivo 00

ESEMPIO 1

Prendiamo il sig. Mario Rossi per il quale sono stati registrati due pagamenti esterni:

- il primo in data 01/01/2004, come lavoratore autonomo occasionale, di € 3.000 comprensivi di spese (€ 500);
- il secondo in data 31/03/2004, come Collaboratore coordinato e continuativo, di € 10.000.

(vedi figura 3).

Al sig. Mario Rossi deve essere liquidato un compenso, per prestazione di tipo occasionale, pari a € 46.000 comprensivi di spese (€ 1.000), tale compenso dovrà essere registrato come segue (figura 5):

Compenso - Inserimento

Esercizio 2004 Nr. Compenso

Compenso Terzo Dati Liquidazione Contributi e Ritenute Obbligazioni Documenti Associati

Importo lordo 46.000,00 Importo netto a pagare 0,00

Quota esente IRPEF 0,00

Quota esente CO/RI 0,00

Quota esente IVA 0,00

Quota esente INPS 1.000,00

Detr. personali 0,00 Detr. lavoro aut. 0,00

Detr. coniuge 0,00 Detr. figli 0,00 Detr. altri 0,00

Esegui Calcolo

Figura 5

L'imponibile previdenziale è pari al compenso al netto delle spese addebitate al committente meno(-) l'eventuale franchigia residua, ovvero $[(46.000 - 1.000) - 2.500(\text{franchigia residua})] = 42.500$.

La franchigia residua è data da $[5.000 - 2.500(\text{pagamento esterno})] = 2.500$

L'aliquota INPS applicata considera sia l'imponibile del compenso che si sta calcolando sia il pagamento esterno di € 10.000 come co.co.co (vedi figura 3, 6).

Esercizio 2004 Nr. Compenso		Compenso Terzo		Dati Liquidazione		Contributi e Ritenute		Obbligazioni		Documenti Associati	
Codice CO/RI	Descrizione	EP	Imponibile lordo	Deduzione IRPEF	Imponibile	Aliquota Ente	Aliquota Percipiente	Ammontare Lordo Ente	Ammontare Ente	Ammontare Lordo Percipiente	Ammontare Percipiente
IRAP	IRAP Imposta regionale sulle attività produttive	E	46.000,00	0,00	46.000,00	0,00	0,00	3.910,00	3.910,00	0,00	0,00
RAIRPEF	Ritenuta Acconto IRPEF	P	46.000,00	0,00	46.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.200,00	9.200,00
INPS17F	Inps 17,80/18,80% prestazioni occasionali	P	42.500,00	0,00	42.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.570,38	2.570,38
INPS17F	Inps 17,80/18,80% prestazioni occasionali	E	42.500,00	0,00	42.500,00	0,00	0,00	5.140,79	5.140,79	0,00	0,00
Totale complessivo			55.050,79								
Totale ritenute carico Ente			9.050,79								
Lordo Percipiente			46.000,00								
Totale ritenute carico Percipiente			11.770,38								
Importo netto a pagare			34.229,62								

Figura 6

Titolo: Redditi soggetti alla Gestione Separata INPS - MODIFICHE	Data Creazione: 28/11/2004
Redatto: Claudia Rosati	Ultima Modifica: 03/12/04
Fonte:	Stato. Definitivo 00

La ritenuta previdenziale è stata calcolata come segue:

Montante INPS = 10.000 + 42.500 = 52.500
Imponibile INPS = 42.500

Da 10.000 a 37883 INPS al 17,80% = 4.963,17
Diviso in 1.654,39 (1/3) e 3.308,78 (2/3)

Da 37883,01 a 52.500 INPS al 18,80% = 2.748,00
Diviso in 916,00 (1/3) e 1.832,00 (2/3)

Ritenuta a carico ENTE = 3.308,78 + 1.832,00 = 5140,78
Ritenuta a carico PERCIPIENTE = 1.654,39 + 916,00 = 2570,39.

Ulteriori esempi saranno disponibili nel documento relativo alle novità di SIGLA.