



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI GENOVA

DIPARTIMENTO GESTIONE DELLE RISORSE FINANZIARIE  
Servizio Stipendi – Settore II

Circolare n. 8

Prot. N°. 22867 del 15/09/04

Titolo VII – Classe 15

Allegati N°. 2

Ai Presidi di Facoltà  
Ai Direttori di Dipartimento  
Ai Direttori dei Centri  
Ai Direttori dei Centri di Servizi Bibliotecari  
Ai Dirigenti  
Ai Capi Servizio

LORO SEDI

OGGETTO : SOGGETTI ESERCENTI ATTIVITA' DI LAVORO AUTONOMO OCCASIONALE.

- Legge 326 del 24/11/2003 – art. 44, comma 2.
- Circolare INPS n. 103 del 6/7/2004

Com'è già stato reso noto per le vie brevi, l'art. 44 della Legge 326 del 24/11/2003 dispone che, a decorrere dall'1/1/2004, i soggetti esercenti attività di lavoro autonomo occasionale sono iscritti alla Gestione separata INPS qualora il reddito derivante da tali attività sia superiore ad € 5000 e che per il versamento del contributo si applicano le modalità ed i termini previsti per i collaboratori coordinati e continuativi.

Al fine dell'applicazione della predetta legge, vista la Circolare INPS n. 103 del 6/7/2004, è stata predisposta l'allegata modulistica :

- dichiarazione reddituale e previdenziale
- nota di prestazione

DICHIARAZIONE REDDITUALE E PREVIDENZIALE

- L'obbligo di comunicare ai committenti all'inizio dei singoli rapporti e , tempestivamente, durante il loro svolgimento, il superamento o meno del limite di € 5000 è posto a carico del collaboratore.
- L'obbligo d'iscrizione alla Gestione separata INPS, sempre a carico del collaboratore (utilizzando l'apposito modello predisposto dall'INPS e allegato alla Circolare citata, già trasmessa per le vie brevi), si verifica soltanto a decorrere dal momento in cui i compensi percepiti nell'anno solare (1-1 / 31-12), in relazione ad un unico rapporto di lavoro o ad una pluralità di rapporti (totalità dei redditi) superano il limite di € 5000.

## NOTA DI PRESTAZIONE

- La nota di prestazione, da emettere all'atto del pagamento del corrispettivo e da liquidarsi sollecitamente per non vanificare le dichiarazioni fornite, è stata integrata con 3 opzioni, di cui le prime 2 confermano o meno il superamento del reddito annuo di € 5000. I compensi percepiti, non superiori a € 5000, dovranno essere comunicati al fine del calcolo della franchigia.
- La terza opzione, riguarda il collaboratore che supera il limite di reddito di € 5000 mentre sono in corso contemporanei rapporti con altri committenti nel momento del pagamento del corrispettivo da parte della Struttura. Come disposto dalla già citata Circolare INPS ciascun committente dovrà assoggettare all'aliquota stabilita la quota parte del reddito complessivamente eccedente la fascia esente, determinata in base al rapporto proporzionale tra il compenso dallo stesso erogato nel mese e la somma dei compensi erogati, nello stesso mese, dagli altri committenti (singolo compenso mensile moltiplicato per 100 e diviso per la somma dei compensi mensili).

### ESEMPIO

Un soggetto (privo di altra copertura previdenziale obbligatoria) ha in essere in contemporanea 2 rapporti di lavoro autonomo occasionale, il primo con il committente A, il secondo con il committente B. A tutto il mese di Agosto 2004 ha percepito complessivamente € 3500 e nel mese di Settembre riceverà altri € 2500, di cui € 1000 da A e € 1500 da B. Segue il prospetto di liquidazione dei singoli compensi :

$$\begin{array}{l} \text{Committente A} \\ \text{Rapporto proporzionale :} \\ \frac{1000 \times 100}{2500} = 40\% \end{array}$$

$$\begin{array}{l} \text{Committente B} \\ \text{Rapporto proporzionale :} \\ \frac{1500 \times 100}{2500} = 60\% \end{array}$$

Eccedenza da assoggettare a contributo :  
6000 (3500 + 2500) – 5000 (limite franchigia) = 1000

$$\begin{array}{l} \text{Quota parte soggetta a contributo :} \\ 1000 \times 40\% = 400 \end{array}$$

$$\begin{array}{l} \text{Quota parte soggetta a contributo :} \\ 1000 \times 60\% = 600 \end{array}$$

$$\begin{array}{l} \text{Calcolo del contributo (aliqu. 17,80%) :} \\ - \text{ Quota a carico del collaboratore :} \\ 400 \times 5,93\% (1/3 \text{ di } 17,80\%) = 23,72 \\ - \text{ Quota a carico del committente :} \\ 400 \times 11,87\% (2/3 \text{ di } 17,80\%) = 47,48 \end{array}$$

$$\begin{array}{l} \text{Calcolo del contributo (aliqu. 17,80%) :} \\ - \text{ Quota a carico del collaboratore :} \\ 600 \times 5,93\% (1/3 \text{ di } 17,80\%) = 35,58 \\ - \text{ Quota a carico del committente :} \\ 600 \times 11,87\% (2/3 \text{ di } 17,80\%) = 71,22 \end{array}$$

La circostanza di cui sopra - che peraltro impone il puntuale pagamento del corrispettivo nel mese di riferimento - nella prima applicazione delle nuove disposizioni evidenzia la complessità dell'aspetto gestionale, per cui, in presenza di tale ipotesi si consiglia di contattare il Servizio Stipendi - Settore II. In merito, si auspicano ulteriori precisazioni e chiarimenti da parte dell'INPS.

## APPLICAZIONE DEL CONTRIBUTO E ALIQUOTE CONTRIBUTIVE

- Il reddito di € 5000 costituisce una fascia di esenzione (franchigia). Pertanto in caso di superamento di detta fascia il contributo è dovuto sulla quota di reddito eccedente.
- Si ricorda che si fa sempre riferimento al reddito derivante dalle sole attività di lavoro autonomo occasionale (ex art. 81, comma 1, lettera l) del TUIR → REDDITI DIVERSI).
- Il contributo, superata la fascia di esenzione è applicato e versato dal committente con le stesse modalità previste per i collaboratori coordinati e continuativi :
  - 1/3 a carico del collaboratore, 2/3 a carico del committente
  - da versare entro il 16 del mese successivo al pagamento del compenso
  - utilizzando il mod F24, con i codici previsti per le collaborazioni coordinate e continuative (salvo diverse istruzioni da parte dell'INPS): C10 in riferimento alle aliquote del 10% e 15%, CXX con riferimento alle aliquote del 17,80% - 18,80%.

- Aliquote contributive INPS da applicare sulla quota di reddito eccedente la fascia esente :

Soggetti non iscritti ad altra forma previdenziale obbligatoria	17,80% fino ad € 37883 18,80% per la quota di reddito eccedente € 37883 e fino al massimale di € 82401, per l'anno 2004
Soggetti iscritti ad altra forma previdenziale obbligatoria o titolari di pensione indiretta (reversibilità)	10%
Soggetti titolari di pensione diretta	15%

- Anche per i soggetti esercenti attività di lavoro autonomo occasionale dovrà essere compilata la denuncia annuale modello GLA. In materia l'INPS si riserva di fornire precisazioni.
- Per il rimborso dei contributi eventualmente applicati ma non dovuti si attendono precise disposizioni.

**PROCEDURE INFORMATICHE (AMBIENTE CAMPUS)**

Per quanto attiene le procedure informatiche al momento si ritiene di fare riferimento a quelle già in uso.

In caso di applicazione del contributo, dopo aver individuato l'imponibile contributivo INPS (tenendo conto dell'eventuale franchigia) e determinato la quota a carico del collaboratore e quella a carico del committente, nella fase di inserimento della riga di mandato si dovrà :

- indicare il corrispettivo da erogare
- selezionare l'idonea "prestazione occasionale"
- effettuare il calcolo guidato come di consueto (la procedura calcolerà automaticamente la ritenuta IRPEF e l'IRAP)
- inserire manualmente (tramite il bottone inserisci) l'imponibile INPS, la quota di contributo a carico del collaboratore e quella a carico del committente (stesso procedimento usato per l'inserimento dei dati relativi ai collaboratori coordinati e continuativi).

**ESEMPI:**

Corrispettivo da erogare da parte della Struttura	€ 3000
Compensi già percepiti	€ 0
Totale	€ 3000
Imponibile INPS	0

Corrispettivo da erogare da parte della Struttura	€ 3000
Compensi già percepiti	€ 2000
Totale	€ 5000
Imponibile INPS	0

Corrispettivo da erogare da parte della Struttura	€ 3000
Compensi già percepiti	€ 3000
Totale	€ 6000
$6000 - 5000 = € 1000$ Imponibile INPS	

Corrispettivo da erogare da parte della Struttura	€ 3000
Compensi già percepiti	€ 6000
Totale	€ 9000
	Imponibile INPS € 3000

Vedere esempio a pag. 2 in caso di superamento del limite di reddito di € 5000 in corso di contemporanei rapporti con altri committenti all'atto del pagamento del corrispettivo.

A disposizione per eventuali chiarimenti, nell'occasione si porgono distinti saluti.

per IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO

F.to Dott.ssa Rosa Gatti

IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO : Luisella Bontà