



ISTRUZIONI
OPERATIVE IN
MATERIA DI
EMOLUMENTI DI
LAVORO AUTONOMO
E RIMBORSI SPESE

Release Novembre 2019

Breve inquadramento operativo e schemi desunti dalla procedura UGOV per la corretta gestione delle varie tipologie di lavoro autonomo in ambito didattico ed in altri ambiti.

Premessa: per poter correttamente liquidare un compenso di lavoro autonomo ed attagliare correttamente ad esso il regime dei rimborsi spese occorre sempre partire dal rapporto contrattuale che si desidera porre in essere al termine della fase amministrativa (interpello interno, procedura comparativa, esame curricula) che culmina con la scelta del prestatore.¹

Ai fini fiscali ogni compenso, al di là dell'aspetto contenutistico sostanziale che può essere dei più vari (contratto di ricerca, contratto di insegnamento etc.), deve essere inquadrato preliminarmente nelle categorie fiscali relative che, in tema di lavoro autonomo (civilisticamente ricomprese nell'articolo 2222 e seguenti del codice civile), sono:

- Contratto di collaborazione temporanea non eteroorganizzata (collaborazione temporanea)
- Contratto di lavoro autonomo occasionale
- Contratto di lavoro autonomo professionale
- Contratto di lavoro assimilato al lavoro autonomo (ad es per cessione opera dell'ingegno)

Non si tratterà in questa sede, per la sua marginalità, la problematica del lavoro assimilato "puro" (ruolo PE in UGOV) che, in conseguenza dell'evoluzione legislativa e della prassi dell' Agenzia delle Entrate, trova forti limitazioni nelle amministrazioni pubbliche. L'attenzione sarà rivolta ai redditi di lavoro autonomo propriamente detto, occasionale (ruolo AU) o professionale (ruolo PR): solo cenni alle collaborazioni temporanee funzionali alla loro differenziazione ed il cui pagamento e gestione contabile e fiscale non grava sulle strutture dipartimentali, centri e sistemi. L'ottica sarà gestionale con integrazione degli aspetti fiscali, SIOPE e di bilancio.

Ai fini della competenza nella liquidazione :

- il contratto di collaborazione temporanea è una specifica forma di reddito di lavoro assimilato al dipendente (art. 50 1 comma lett. c-bis TUIR) la cui liquidazione è di competenza dell' Amministrazione Centrale (*Unita' Reclutamento e Amministrazione del Personale Tecnico Amministrativo a Tempo Determinato e Collaborazioni Temporanee*)
- tutte le altre tipologie contrattuali di lavoro autonomo sono di competenza delle singole strutture precedenti, eccettuate le fattispecie di incarichi di insegnamento che transitano sul portale BANCO

Per quanto riguarda le missioni su contratti di collaborazione temporanea fiscalmente art. 50 1 comma lett. c-bis TUIR si ricorda che la loro liquidazione è a carico delle strutture.

NOTA BENE: Si ricorda che anche i contratti relativi alla **didattica sussidiaria**, di cui allo specifico regolamento, seguono la medesima logica per cui se si sostanziano in contratti di collaborazione temporanea saranno di competenza della "*Unita' Reclutamento e Amministrazione del Personale Tecnico Amministrativo a Tempo Determinato e Collaborazioni Temporanee*" mentre per le forme occasionali e/o professionali saranno di competenza dei singoli Dipartimenti. Per la gestione contabile vedi sezione alle pag. 23 e 24.

¹ Le esemplificazioni della circolare riguardano la sfera istituzionale di svolgimento dell'attività dell'Ateneo. Esistono però, per la gestione operativa, voci e codici usabili (ed omologhi) anche in attività commerciale e reperibili nelle tendine di UGOV

Si ricorda invece che per tutti i contratti di insegnamento, al di fuori appunto della didattica sussidiaria, sarà seguita la consueta procedura tramite il portale BANCO e i relativi pagamenti avverranno a cura della Direzioni Centrali secondo lo specchio sottoriportato.

Giova sottolineare inoltre che, sulla scorta delle indicazioni della Risoluzione 284/2008 dell' Agenzia delle Entrate anche per i contratti gratuiti, laddove sia presente anche il solo rimborso spese, occorre procedere preliminarmente ad una simulazione logica della tipologia contrattuale che si sarebbe posta in essere "se" fosse stato erogato un compenso. Ciò permette di determinare esattamente il regime del rimborso spese che segue la tipologia contrattuale "pur virtuale".

Ad esempio: l'invito ad un professore di altro Ateneo a tenere un seminario con impegno orario inferiore alle otto ore anche in assenza di compenso è ascrivibile alla categoria del lavoro occasionale: tale infatti sarebbe la classificazione del rapporto "se" ci fosse compenso.

Schematizzando sulla competenza:

	Collaborazione temporanea	Contratto di lavoro autonomo professionale	Contratto di lavoro autonomo occasionale	Contratto per cessione opera dell'ingegno assimilato al lavoro autonomo
Incarichi di insegnamento su procedura BANCO	<i>Unita' Reclutamento e Amministrazione del Personale Tecnico Amministrativo a Tempo Determinato e Collaborazioni Temporanee</i>	Direzione del Personale/Direzione Finanza e Fiscale (Unità Fiscale)	Direzione del Personale/Direzione Finanza e Fiscale (Unità Fiscale)	Non presente
Didattica sussidiaria	<i>Unita' Reclutamento e Amministrazione del Personale Tecnico Amministrativo a Tempo Determinato e Collaborazioni Temporanee</i>	Dipartimenti ,Direzioni, Centri, Sistemi	Dipartimenti, Direzioni, Centri, Sistemi	Dipartimenti, Direzioni, Centri, Sistemi

	Collaborazione temporanea	Contratto di lavoro autonomo professionale	Contratto di lavoro autonomo occasionale	Contratto per cessione opera dell'ingegno assimilato al lavoro autonomo
Missioni relative a contratti di collaborazione temporanea fiscalmente art. 50 1 ^a comma lett. c) bis TUIR ² , spese di produzione del reddito per contratti professionali e/o occasionali	Dipartimenti, Direzioni, Centri, Sistemi	Mai missione. Rimborsi spese di produzione del reddito a cura di Dipartimenti, Direzioni, Centri, Sistemi	Mai missione. Rimborsi spese di produzione del reddito a cura di Dipartimenti, Direzioni, Centri, Sistemi	Mai missione. Rimborsi spese di produzione del reddito a cura di Dipartimenti, Direzioni, Centri, Sistemi
Contratti diversi da insegnamento	<i>Unita' Reclutamento e Amministrazione del Personale Tecnico Amministrativo a Tempo Determinato e Collaborazioni Temporanee</i>	Dipartimenti, Direzioni, Centri, Sistemi	Dipartimenti, Direzioni, Centri, Sistemi	Dipartimenti, Direzioni, Centri, Sistemi

Classificazione fiscale dei contratti di lavoro autonomo:

Pur non esistendo formule precise per determinare la natura occasionale o continuativa di un contratto si può ribadire, solo ai fini che qui interessano, l'indicazione, desunta dai regolamenti di Ateneo, che ogni prestazione di lavoro autonomo, al di sotto delle otto ore, fortemente orientata al risultato e di scarso valore economico, nonché "spot" e chiusa in se stessa, è classificabile, per i percettori non in possesso di partita IVA, come prestazione di lavoro autonomo occasionale. Il caso più rappresentativo in materia è quello del seminario.

Le prestazioni invece caratterizzate da una continuità temporale e soprattutto da un coordinamento dell'attività del prestatore (che sia però liberamente pattuita con il committente e non imposta da questo (art. 409 cpc), in assenza di determinazione del luogo di lavoro, con autonomia di organizzazione e con impegno prevalentemente personale, è da considerarsi collaborazione temporanea fiscalmente qualificabile come collaborazione di cui all'articolo 50 1 comma lett. c) bis del TUIR. Il caso più rappresentativo è quello dell'incarico di insegnamento che si sviluppa nel tempo in seguito ad una precisa

² Attenzione: la missione presuppone lo spostamento dal luogo in cui contrattualmente è svolta la prestazione a quello di destinazione in altro comune dove si è chiamati a svolgere un'attività per conto del proprio committente/datore di lavoro. Non è propriamente missione il percorso dal proprio comune di residenza al luogo di lavoro: le somme erogate a tale titolo, pur se analitiche, pur se legate ad un reddito di lavoro dipendente o assimilato, costituiscono compenso imponibile. Si ricorda che nel campo del lavoro autonomo non esiste il concetto di missione, si tratta di spostamenti che generano spese di produzione del reddito da trattare sempre all'interno del ciclo compensi di UGOV.

programmazione didattica e con ciclo di lezioni dove la fine di un intervento prelude e prepara quello successivo ai fini del completamento di un programma di studio. Poiché inoltre l'impegno deve essere organizzato autonomamente dal prestatore con impegno "prevalentemente" e non "esclusivamente" personale si consiglia di prevedere in capo al collaboratore la dotazione perlomeno di un pc, di un laptop o di un tablet personale in cui svolgere le elaborazioni necessarie per lo sviluppo dell'attività.

Per una più precisa definizione giuridica della fattispecie si rimanda all'apposito Regolamento ed alle circolari esplicative a suo tempo emanate.

Per le prestazioni svolte da professionisti e coerenti con la professionalità esercitata, la distinzione contenutistica tra attività occasionale e collaborazione temporanea non ha un grande significato perché comunque la conseguenza sarà sempre la fatturazione (elettronica in Italia) del compenso.

Regime dei rimborsi spese in occasione di spostamenti per motivi di servizio (lavoro dipendente e assimilato) o contrattuali (lavoro autonomo): una volta compiuta l'operazione di sussunzione del rapporto contrattuale a monte (anche con opera di simulazione in caso di contratto gratuito) si determina il regime corretto dei **rimborsi spese di vitto, viaggio ed alloggio**³ in occasione di spostamenti per motivi di servizio (redditi di lavoro dipendente ed assimilati) e/o conseguenti ad obblighi contrattuali (spese di produzione del reddito nel lavoro autonomo).

Vale la seguente tabella:

Tipologia contrattuale	Regime dei rimborsi spese	Riferimento normativo	Note	Competenza Ufficio	Gestionale
Collaborazione temporanea (onerosa e/o gratuita)	Regime di missione art. 51 c. 5 (analitico in Italia per spese di vitto ed alloggio) – vedi definizione di missione nota 2	Art. 50 1 comma lett. c) bis TUIR Art. 51 c. 5 TUIR	Le uniche spese ammesse a rimborso analitico a piè di lista senza ritenuta sono quelle di vitto, viaggio ed alloggio. Altre spese, pur inerenti alla missione, ad es. convegni vanno imputate alla struttura con fattura o altro documento all'Ateneo intestato.	Per le missioni rimangono competenti i Dipartimenti, Direzioni, Centri e Sistemi	UGOV – ciclo missioni
Prestazione Occasionale	Mai missione. Il regime è quello delle spese di produzione del reddito.	Articolo 67 I ^A comma lett. i) TUIR Risoluzione 69/2003 Agenzia delle Entrate Risoluzione 49/2013 Agenzia delle Entrate	<ul style="list-style-type: none"> ➢ <u>In presenza di compenso:</u> ritenuta di acconto 20% sulla somma di compenso+spese ➢ <u>In assenza di compenso:</u> non effettuazione della ritenuta 	Il pagamento è a carico, delle Strutture	UGOV – ciclo compensi anche per i rimborsi spese in assenza di compenso

³ Nel lavoro dipendente ed assimilato (tra cui le collaborazioni temporanee) le uniche spese fiscalmente non imponibili in missione sono quelle di vitto viaggio ed alloggio: ogni ulteriore spesa pur legata alla missione sarebbe un "fringe benefit" in natura salvo, come precisato dal Regolamento, spese anche diverse (ma ovviamente necessarie per la missione) nel limite di 15,49 euro in Italia e 25,82 euro all'estero.

Tipologia	Regime dei rimborsi spese	Riferimento normativo	Note	Competenza Ufficio	Gestionale
contrattuale					
Prestazione professionale	Mai missione. Il regime è quello delle spese di produzione del reddito.	Articolo 54 TUIR Risoluzione 20/1998 e 69/2003 Agenzia delle Entrate	<u>A differenza della occasionale anche in caso di contratto gratuito va operata la ritenuta del 20%</u>	Il pagamento è a carico, delle Strutture	UGOV – Ciclo compensi

Si ricorda che è sempre possibile ricorrere al “prepagato” con ordini emessi dalla struttura di riferimento e conseguenti fatture elettroniche (in Italia) intestate alla stessa: in tal caso l’occasionale e/o il professionista indicheranno in fattura/notula solo il compenso, la spesa sostenuta dall’ Ateneo passerà attraverso UGOV – ciclo acquisti. La fattispecie si verifica spesso nel caso di convegni/congressi dove la spesa, se intestata al soggetto partecipante, assume la natura di spesa personale non rimborsabile : è quindi indispensabile richiedere che il documento contabile sia intestato all’Ateneo.

NOTA BENE: tuttavia per motivi di classificazione funzionale della spesa – in caso di prepagato - è necessario che **solo ed esclusivamente ai fini del codice SIOPE** , esso sia quello usato per la missione, come se si stesse pagando un rimborso spese e non una fattura.

Giova prestare particolare attenzione alle disposizioni dei Regolamenti che talvolta – ad es Regolamento delle Missioni o Regolamento sui seminari – prevedono anche per i lavoratori autonomi il riferimento ai limiti di spesa ivi previsti da tali Regolamenti: il rimando va inteso solo ai fini amministrativi (ad es. art. 6 del Regolamento missioni: limite di 80 euro giornalieri per i pasti in occasione di missioni eccedenti le dodici ore) ma il regime fiscale è ovviamente quello della spesa di produzione del reddito e non quello della missione.

Riprendendo l’esempio: il prestatore di lavoro autonomo (professionale o occasionale) che effettua uno spostamento in virtù dell’incarico conferito oltre le dodici ore di impegno, potrà spendere nella giornata per il pasto al massimo 80 euro, ma l’ importo riportato nel documento commerciale (che dal 2020 sostituirà la ricevuta fiscale e lo scontrino) emesso dall’esercente presso cui si è consumato il pasto e chiesto a rimborso dovrà essere inserito in fattura e il relativo importo soggetto alla ritenuta d’acconto del 20% se dovuta.

E’ importante sottolineare che nell’ambito del lavoro autonomo il rimborso , laddove permesso, della percorrenza con auto propria, anche se effettuato valendosi delle tabelle ACI o di analoghi sistemi (ad esempio il quinto del costo della benzina, per i quali però è sempre necessario il confronto con le tabelle ACI che non devono essere superate) , costituisce sempre compenso e non è possibile erogarlo in esenzione da ritenuta (mentre nel caso di redditi assimilati e nelle collaborazioni temporanee, oltre che nei redditi di lavoro dipendente, in occasione di missioni, tale calcolo costituisce documentazione analitica che è possibile corrispondere senza operare ritenuta d’acconto).

E’ utile ribadire che l’erogazione di una cifra a titolo di “rimborso spese” anche se analiticamente documentate ma al di fuori del regime delle missioni (per i redditi di lavoro dipendente ed assimilati al lavoro dipendente come le collaborazioni temporanee e limitatamente alle spese di vitto viaggio ed

alloggio) o al di fuori di rimborsi di spese di vitto, viaggio ed alloggio analiticamente documentate per incarichi gratuiti di lavoro occasionale, ha rilevanza ai fini fiscali e deve intendersi come compenso a tutti gli effetti.

Contratto di lavoro assimilato al lavoro autonomo (ad es per cessione opera dell'ingegno)

Sempre più spesso in Ateneo si organizzano eventi con la finalità di produrre opere creative premiando la migliore delle idee (ad.es realizzazione di un bozzetto, fornitura di idee progettuali etc.).

In tali casi viene remunerata la cessione dei diritti su un' opera dell'ingegno con caratteristiche di creatività (ad. es la somma di denaro al vincitore del "concorso" per il logo di una manifestazione scientifica di Ateneo), che dal punto di vista fiscale determina un reddito assimilato a quello di lavoro autonomo disciplinato dall'articolo 54 8^ comma del TUIR con un peculiare regime di calcolo della base imponibile particolarmente favorevole al percipiente.

La ritenuta fiscale in acconto IRPEF va posta sul 75% dell'importo erogato per coloro che hanno più di 35 anni e sul 60% per i soggetti più giovani. Inoltre non è dovuta IRAP.

Premessa indispensabile per la realizzazione di questa specifica tipologia di reddito è il non possesso della Partita IVA oppure anche il possesso della Partita IVA ma non direttamente connessa con l'opera prodotta. Se invece la partita IVA del professionista è assunta per svolgere abitualmente servizi professionali creativi allora va emessa ordinaria fattura con le regole usuali

Fatte queste premesse si ricorda che anche il compenso erogato per l'attività di traduzione, se ricorrono i presupposti sopra indicati, realizza opera dell'ingegno (salvo appunto traduttori professionali). . Può essere utile in tal senso l'acquisizione del codice ATECO (informazione prevista nell'Allegato "B" fornito a suo tempo per la raccolta delle informazioni fiscali) che, per le attività di traduzione ed interpretariato, è il 74.30.00 ("Traduzione ed interpretariato): in presenza di partita IVA assunta su quel codice l'attività è da intendersi svolta professionalmente e sfugge al regime di favore in oggetto dovendo essere fatturata con le ordinarie modalità.

La gestione è a carico delle singole strutture che mettono in atto il rapporto contrattuale e la gestione avviene in UGOV – ciclo compensi. Per la peculiarità della fattispecie è consigliabile contattare l' Unità Fiscale.

Aspetti operativi sulla procedura UGOV – Una volta operato il ragionamento fiscale si passa alla procedura operativa (e mai il contrario) avendo ben chiara la fattispecie da processare. Per quanto riguarda i contratti di lavoro autonomo di competenza delle strutture , fatte salve ulteriori e più specifiche indicazioni in ordine a fattispecie particolari, si può riassumere nella seguente tabella il caso maggiormente ricorrente dei Master d'Ateneo ed altre fattispecie a seguire.⁴

⁴ Per le prestazioni occasionali in cui emerga INPS (per redditi occasionali superiori a 5.000,00 euro di reddito) e che quindi generalmente debbano avere la voce caricata dalla scheda Dati Fiscali non si sono forniti esempi in quanto l'adempimento ed il caricamento del reddito sono competenze centrali, dell'Unità Fiscale alla quale ci si può rivolgere con il sistema dell' Help Desk.

1. Prestatori di lavoro autonomo nazionali.

a. Seminario/lezione/intervento all'interno dei master d'Ateneo – **Prestazione occasionale** – **Senza compenso** – Solo rimborso spese – Ciclo Compensi – Contratto a Personale

<i>Ruolo</i>	<i>Tipo contratto</i>	<i>Voce</i>	<i>Capitolo</i>	<i>SIOPE</i>	<i>COGE</i>
In Tab percipiente	In Tab contratto	In Tab Trattamento Economico	In Tab Trattamento Economico	In Tab rate - Coge	
AU	Altri incarichi senza compenso anche se in presenza di rimborsi spese analitici <i>(si evita l'anagrafe delle prestazioni)</i>	09651 Rimborso spese esenti	002629 Altro personale dedicato alla ricerca ed alla didattica	SX.U.1.03.02.11.999 Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	CG. 04.001.01.05.01 Compensi a altro personale dedicato alla ricerca ed alla didattica

b. Seminario/lezione/intervento all'interno dei master d'Ateneo – **Prestazione occasionale** – **Erogazione del compenso** – Ciclo compensi – Contratto a personale

<i>Ruolo</i>	<i>Tipo contratto</i>	<i>Voce</i>	<i>Capitolo</i>	<i>SIOPE</i>	<i>COGE</i>
In Tab percipiente	In Tab contratto	In Tab Trattamento Economico	In Tab Trattamento Economico	In Tab rate - Coge	
AU	Seminari e conferenze <i>(soggetta ad anagrafe delle prestazioni)</i>	09955 - Compenso in ritenuta d'acconto	002629 Altro personale dedicato alla ricerca ed alla didattica	SX.U.1.03.02.11.999 Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	CG. 04.001.01.05.01 Compensi a altro personale dedicato alla ricerca ed alla didattica

c. Seminario/lezione/intervento all'interno dei master d'Ateneo – **Prestazione occasionale** – **Erogazione del compenso + Rimborso spese** – Ciclo Compensi – Contratto a personale per il compenso – Ciclo compensi per l'inserimento delle spese

c.1 Contratto a personale – per il compenso

<i>Ruolo</i>	<i>Tipo contratto</i>	<i>Voce</i>	<i>Capitolo</i>	<i>SIOPE</i>	<i>COGE</i>
In Tab percipiente	In Tab contratto	In Tab Trattamento Economico	In Tab Trattamento Economico	In Tab rate – Coge	
AU	Seminari e conferenze (soggetta ad anagrafe delle prestazioni)	09955 - Compenso in ritenuta d'acconto	002629 Altro personale dedicato alla ricerca ed alla didattica	SX.U.1.03.02.11.999 Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	CG. 04.001.01.05.01 Compensi a altro personale dedicato alla ricerca ed alla didattica

c.2 Compenso – per le spese

<i>Ruolo</i>	<i>Tipo contratto</i>	<i>Voce</i>	<i>Capitolo</i>	<i>SIOPE</i>	<i>COGE</i>
In Tab percipiente	In Tab contratto	In Tab Trattamento Economico	In Tab Trattamento Economico	In Tab rate – Coge	
AU	Seminari e conferenze (soggetta ad anagrafe delle prestazioni)	09728- Rimborso spese	002629 Altro personale dedicato alla ricerca ed alla didattica	SX.U.1.03.02.11.999 Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	CG. 04.001.01.05.01 Compensi a altro personale dedicato alla ricerca ed alla didattica

Come noto in UGOV, nel Compenso. Con l'apposita funzionalità "Crea e Associa", si importerà la riga del contratto a personale automaticamente e si aggiungerà la seconda riga cliccando "Nuovo dettaglio":

Testata	Percipiente	Compenso	Trattamento Economico	Voci calcolate	Iva	PagoPA	Coge	Coan	Inventario	Documentale	Cicli	Allegati
---------	-------------	----------	------------------------------	----------------	-----	--------	------	------	------------	-------------	-------	----------

Nuovo Dettaglio

	Voce	Descrizione	Tipo voce	Importo	Aliquota	Codice Sogg.Coll.	Parti
→	09728	Rimborso spese (si rit. acconto, si Il	Compenso	254,55			0,00
→	09955	Compenso in Ritenuta d'ACCONTO	Compenso	420,00			0,00

d. Seminario/lezione/intervento all'interno dei master d'Ateneo – **Prestazione Professionale – contribuente ordinario** - **Erogazione del compenso**– Ciclo Compensi – Contratto a personale per il compenso

<i>Ruolo</i>	<i>Tipo contratto</i>	<i>Voce</i>	<i>Capitolo</i>	<i>SIOPE</i>	<i>COGE</i>
In Tab percipiente	In Tab contratto	In Tab Trattamento Economico	In Tab Trattamento Economico	In Tab rate – Coge	
PR	Seminari e conferenze (soggetta ad anagrafe delle prestazioni)	09867- Compenso in ritenuta d'acconto 04413- IVA 04415 – cassa (o 4417 se iscritti gestione separata)	002648 Altro personale dedicato alla ricerca ed alla didattica- PR	SX.U.1.03.02.11.999 Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	CG. 04.001.01.05.01 Compensi a altro personale dedicato alla ricerca ed alla didattica

e. Seminario/lezione/intervento all'interno dei master d'Ateneo – **Prestazione Professionale** – **contribuente ordinario** - **Erogazione del compenso + rimborsi spese**– Ciclo Compensi – Contratto a personale per il compenso e Documento gestionale Compenso per i rimborsi spese⁵

e.1 –per il compenso

<i>Ruolo</i>	<i>Tipo contratto</i>	<i>Voce</i>	<i>Capitolo</i>	<i>SIOPE</i>	<i>COGE</i>
In Tab percipiente	In Tab contratto	In Tab Trattamento Economico	In Tab Trattamento Economico	In Tab rate – Coge	
PR	Seminari e conferenze (soggetta ad anagrafe delle prestazioni)	09867- Compenso in ritenuta d'acconto (04413- IVA 04415 – cassa (o 4417 se iscritti gestione Separata)	002648 Altro personale dedicato alla ricerca ed alla didattica- PR	SX.U.1.03.02.11.999 Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	CG. 04.001.01.05.01 Compensi a altro personale dedicato alla ricerca ed alla didattica

e.2 – per il rimborso spese

<i>Ruolo</i>	<i>Tipo contratto</i>	<i>Voce</i>	<i>Capitolo</i>	<i>SIOPE</i>	<i>COGE</i>
In Tab percipiente	In Tab contratto	In Tab Trattamento Economico	In Tab Trattamento Economico	In Tab rate – Coge	
PR	Seminari e conferenze (soggetta ad anagrafe delle prestazioni)	09759- Rimborso spese tassate professionisti	002648 Altro personale dedicato alla ricerca ed alla didattica- PR	SX.U.1.03.02.11.999 Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	CG. 04.001.01.05.01 Compensi a altro personale dedicato alla ricerca ed alla didattica

⁵ Le prestazioni professionali potrebbero anche non essere temporalmente “occasionalì” ma concretarsi in un ciclo di lezioni come la collaborazione temporanea. In tal caso è più pertinente usare come Tipo contratto “Collaborazioni didattiche”

f. Seminario/lezione/intervento all'interno dei master d'Ateneo – **Prestazione professionale - Contribuente ordinario** – **Senza compenso** – Solo rimborso spese – Ciclo Compensi – Contratto a Personale

<i>Ruolo</i>	<i>Tipo contratto</i>	<i>Voce</i>	<i>Capitolo</i>	<i>SIOPE</i>	<i>COGE</i>
In Tab percipiente	In Tab contratto	In Tab Trattamento Economico	In Tab Trattamento Economico	In Tab rate - Coge	
PR	Altri incarichi senza compenso anche se in presenza di rimborsi spese analitici (si evita l'anagrafe delle prestazioni)	09759 Rimborso spese tassate (04413-IVA 04415 – cassa (o 4417 se iscritti gestione separata)	002648 Altro personale dedicato alla ricerca ed alla didattica-PR	SX.U.1.03.02.11.999 Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	CG. 04.001.01.05.01 Compensi a altro personale dedicato alla ricerca ed alla didattica

g. Seminario/lezione/intervento all'interno dei master d'Ateneo – **Prestazione professionale- Contribuente forfettario** - **Con compenso** - Ciclo Compensi – Contratto a Personale

<i>Ruolo</i>	<i>Tipo contratto</i>	<i>Voce</i>	<i>Capitolo</i>	<i>SIOPE</i>	<i>COGE</i>
In Tab percipiente	In Tab contratto	In Tab Trattamento Economico	In Tab Trattamento Economico	In Tab rate - Coge	
PR	Seminari e conferenze (soggetta ad anagrafe delle prestazioni)	09633 Compenso professionisti regime minimi (04413- IVA Attenzione: cambiare aliquota nel campo codice IVA e mettere I120 Operazione non rilevante se no applica di default il 22% 04415 – cassa (o 02029 se rivalsa INPS	002648 Altro personale dedicato alla ricerca ed alla didattica-PR	SX.U.1.03.02.11.999 Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	CG. 04.001.01.05.01 Compensi a altro personale dedicato alla ricerca ed alla didattica

h. Seminario/lezione/intervento all'interno dei master d'Ateneo – **Prestazione professionale Contribuente forfettario** – **Senza compenso** – Solo rimborso spese – Ciclo Compensi – Contratto a Personale

<i>Ruolo</i>	<i>Tipo contratto</i>	<i>Voce</i>	<i>Capitolo</i>	<i>SIOPE</i>	<i>COGE</i>
In Tab percipiente	In Tab contratto	In Tab Trattamento Economico	In Tab Trattamento Economico	In Tab rate - Coge	
PR	Altri incarichi senza compenso anche se in presenza di rimborsi spese analitici <i>(si evita l'anagrafe delle prestazioni)</i>	09528 Rimborso spese professionisti regime minimi (04413- IVA Attenzione: cambiare aliquota nel campo codice IVA e mettere I120 Operazione non rilevante se no applica di default il 22% 04415 – cassa (o 02029 se rivalsa INPS	002648 Altro personale dedicato alla ricerca ed alla didattica- PR	SX.U.1.03.02.11.999 Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	CG. 04.001.01.05.01 Compensi a altro personale dedicato alla ricerca ed alla didattica

i. Seminario/lezione/intervento all'interno dei master d'Ateneo – **Prestazione Professionale** – **contribuente forfettario** - **Erogazione del compenso + rimborsi spese**– Ciclo Compensi – Contratto a personale per il compenso e Documento gestionale Compenso per i rimborsi spese

i.1 –per il compenso nel Documento Gestionale Contratto a Personale

<i>Ruolo</i>	<i>Tipo contratto</i>	<i>Voce</i>	<i>Capitolo</i>	<i>SIOPE</i>	<i>COGE</i>
In Tab percipiente	In Tab contratto	In Tab Trattamento Economico	In Tab Trattamento Economico	In Tab rate – Coge	
PR	Seminari e conferenze <i>(soggetta ad anagrafe delle prestazioni)</i>	09633 Compenso professionisti regime minimi (04413- IVA Attenzione: cambiare aliquota nel campo codice IVA e mettere I120 Operazione non rilevante se no applica di default il 22% 04415 – cassa (o 02029 se rivalsa INPS	002648 Altro personale dedicato alla ricerca ed alla didattica- PR	SX.U.1.03.02.11.999 Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	CG. 04.001.01.05.01 Compensi a altro personale dedicato alla ricerca ed alla didattica

i.2 – per il rimborso spese nel Documento Gestionale Compenso

<i>Ruolo</i>	<i>Tipo contratto</i>	<i>Voce</i>	<i>Capitolo</i>	<i>SIOPE</i>	<i>COGE</i>
In Tab percipiente	In Tab contratto	In Tab Trattamento Economico	In Tab Trattamento Economico	In Tab rate – Coge	
PR	Seminari e conferenze (soggetta ad anagrafe delle prestazioni)	09528 Rimborso spese professionisti regime minimi	002648 Altro personale dedicato alla ricerca ed alla didattica-PR	SX.U.1.03.02.11.999 Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	CG. 04.001.01.05.01 Compensi a altro personale dedicato alla ricerca ed alla didattica

2. Compensi nei master/lezioni/interventi formativi nei Master d’Ateneo ed analoghe iniziative didattiche. Soggetti non residenti

A1 –liquidazione **solo spese** a soggetto non residente (Ris.49/2013 Agenzia delle Entrate) qualificato come **prestatore occasionale**

<i>Ruolo</i>	<i>Tipo contratto</i>	<i>Voce</i>	<i>Capitolo</i>	<i>SIOPE</i>	<i>COGE</i>
In Tab percipiente	In Tab contratto	In Tab Trattamento Economico	In Tab Trattamento Economico	In Tab rate - Coge	
AU	Altri incarichi senza compenso anche se in presenza di rimborsi spese analitici (si evita l’anagrafe delle prestazioni)	09651 Rimborso spese esenti	002629 Altro personale dedicato alla ricerca ed alla didattica	SX.U.1.03.02.11.999 Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	CG. 04.001.01.05.01 Compensi a altro personale dedicato alla ricerca ed alla didattica

A2 – Compenso a soggetto non residente qualificato come prestatore occasionale senza applicazione convenzione contro le doppie imposizioni

<i>Ruolo</i>	<i>Tipo contratto</i>	<i>Voce</i>	<i>Capitolo</i>	<i>SIOPE</i>	<i>COGE</i>
In Tab percipiente	In Tab contratto	In Tab Trattamento Economico	In Tab Trattamento Economico	In Tab rate - Coge	
AU	Seminari e conferenze (soggetta ad anagrafe delle prestazioni)	09638 Compenso in rit. d'imposta (non residenti 30%)	002629 Altro personale dedicato alla ricerca ed alla didattica	SX.U.1.03.02.11.999 Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	CG. 04.001.01.05.01 Compensi a altro personale dedicato alla ricerca ed alla didattica

A3 – Compenso a soggetto non residente qualificato come **prestatore occasionale** con applicazione convenzione contro le doppie imposizioni

<i>Ruolo</i>	<i>Tipo contratto</i>	<i>Voce</i>	<i>Capitolo</i>	<i>SIOPE</i>	<i>COGE</i>
In Tab percipiente	In Tab contratto	In Tab Trattamento Economico	In Tab Trattamento Economico	In Tab rate - Coge	
AU	Seminari e conferenze (soggetta ad anagrafe delle prestazioni)	09637 Compenso in rit. d'imposta (non residenti – no rit.d'acconto - IRAP)	002629 Altro personale dedicato alla ricerca ed alla didattica	SX.U.1.03.02.11.999 Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	CG. 04.001.01.05.01 Compensi a altro personale dedicato alla ricerca ed alla didattica

A4 – Compenso a soggetto non residente **professionista** nella UE con VAT

<i>Ruolo</i>	<i>Tipo contratto</i>	<i>Voce</i>	<i>Capitolo</i>	<i>SIOPE</i>	<i>COGE</i>
In Tab percipiente	In Tab contratto	In Tab Trattamento Economico	In Tab Trattamento Economico	In Tab rate - Coge	
PR	Seminari e conferenze (soggetta ad anagrafe delle prestazioni)	09638 Compenso in rit. d'imposta (non residenti 30%) con relativa voce IVA 04413 – vedi esempio sotto	002629 Altro personale dedicato alla ricerca ed alla didattica	SX.U.1.03.02.11.999 Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	CG. 04.001.01.05.01 Compensi a altro personale dedicato alla ricerca ed alla didattica

Regime IVA per compensi in UE - Per i compensi di cui in A4 si raccomanda di fare particolare attenzione alla Tab “Trattamento Economico” nel punto *Codice IVA* poiché in esso devono trovare impostazione i criteri di territorialità in materia di IVA. Per le parcelle da professionisti UE che hanno VAT bisogna impostare il codice IVA selezionando il codice I222B – “Acquisto servizi 7 ter”:

Testata	Percipiente	Contratto	Trattamento Economico	Dati Trasparenza	Enti Finanziatori	Variazioni del contratto	Iva	Rate	Documentale	Cicli	Allegati
---------	-------------	-----------	------------------------------	------------------	-------------------	--------------------------	-----	------	-------------	-------	----------

Nuovo Dettaglio

	Voce	Descrizione	Importo	Aliquota	Parti	Data annullamento
→	04413	IVA Imposta sul valore aggiunto		22,00		
→	09638	Compenso in rit. d'imposta (non res				

Voce (*) IVA Imposta sul valore aggiunto

Importo

Aliquota (*)

Codice Sogg.Coll.

Codice Iva (*) Acquisto servizi art.7-ter DPR 633/1972 (IVA 22% i

Capitolo

Parti

Poi nella Tab IVA nel “Tipo operazione IVA” va messo OP022 “Acquisto istituzionale di servizio da soggetto intra-UE” :

Testata	Percipiente	Contratto	Trattamento Economico	Dati Trasparenza	Enti Finanziatori	Variazioni del contratto	Iva	Rate	Documentale	Cicli	Allegati
---------	-------------	-----------	-----------------------	------------------	-------------------	--------------------------	------------	------	-------------	-------	----------

Crea

Informazioni IVA

UE (*) DIPARTIMENTO DI ECONOMIA E MANAGEMENT

Tipo Operazione Iva (*)

Sezionale Iva (*) Dipartimento di economia e management - Acquisti IntraUE

Stato

	Codice Iva	Descrizione Iva	Imponibile	Iva
→	I222B	Acquisto servizi art.7-ter	900,00	198,00

NOTA BENE: Per la compilazione degli elenchi INTRASTAT, sempre necessari in caso di servizi regolati dall'articolo 7-ter del DPR 633/72 occorre che essi siano associati fuori procedura inoltrando un ticket a Cineca: quindi si raccomanda di inviare alla mail acquistiestero@unipi.it la scheda integrativa e la copia della fattura che saranno inviate a CINECA per la compilazione della dichiarazione doganale.

Se presente “compenso+ spese” in presenza di professionista con VAT si opererà avendo cura di riportare con la solita logica della voce di compenso nel Documento Gestionale “Contratto a Personale” e le spese con la specifica voce nel Documento Gestionale “Compenso” la voce di ritenuta delle spese nel documento Compenso a personale.

Ad es per un caso di soggetto professionista UE che richiede ed ottiene l'applicazione delle convenzioni contro le doppie imposizioni avremo da aggiungere la voce di ritenuta 09527 (Rimborso spese non residenti (no rit. di imposta, si IRAP nel documento gestionale “Compenso a personale”):

Testata	Percipiente	Compenso	Trattamento Economico	Voci calcolate	PagoPA	Iva	Coge	Coan	Inventario	Documentale	Cicli	Allegati
Nuovo Dettaglio												
	Voce	Descrizione	Tipo voce	Importo	Aliquota	Codice Sogg.Coll.	Parti					
→	04413	Iva Imposta sul valore aggiunto	Iva		22,00							
→	09527	Rimborso spese non residenti (no ri	Compenso	256,40			0,00					
→	09637	Compenso in rit. d'imposta (non res	Compenso	900,00			0,00					

Dopo questa configurazione le voci di compenso, per regime convenzionale, saranno erogate senza ritenute e l'IVA sarà versata all'erario previa integrazione. Ad es:

Testata	Percipiente	Compenso	Trattamento Economico	Voci calcolate	Iva	PagoPA	Coge	Coan	Inventario	Documentale	Cicli	Allegati
Nuovo Riepilogo voci												
	Voce	Descrizione	Importo	Imponibile	Aliquota	Tipo Voce	Descrizione	Codice Sogg. Coll.				
→	03003	Memorizzazione del netto	1.410,81	0,00	0,00	00N	Netto	000000				
→	09637	Compenso in rit. d'imposta (non residenti - no ri	900,00	900,00	0,00	33C	Competenza	000000				
→	09527	Rimborso spese non residenti (no rit.imposta, s	256,40	256,40	0,00	33C	Competenza	000000				
→	04418	Iva Imposta sul valore aggiunto	254,41	1.156,40	22,00	34C	IVA	000000				

Per l'INTRASTAT vedi nota di comportamento sopradescritta.

A5- Per i compensi di cui in A4 da erogare a **soggetti extraUE** operatori economici si deve impostare in U-GOV il seguente schema

A5 – Compenso a soggetto non residente professionista nella UE con VAT

<i>Ruolo</i>	<i>Tipo contratto</i>	<i>Voce</i>	<i>Capitolo</i>	<i>SIOPE</i>	<i>COGE</i>
In Tab percipiente	In Tab contratto	In Tab Trattamento Economico	In Tab Trattamento Economico	In Tab rate - Coge	
PR	Seminari e conferenze (soggetta ad anagrafe delle prestazioni)	09638 Compenso in rit. d'imposta (non residenti 30%) con relativa voce IVA vedi esempio Oppure se applica la convenzione che preveda esenzione da ritenuta : 9637 Compenso in rit. d'imposta (non residenti -no rit.d'acconto - IRAP	002629 Altro personale dedicato alla ricerca ed alla didattica	SX.U.1.03.02.11.999 Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	CG. 04.001.01.05.01 Compensi a altro personale dedicato alla ricerca ed alla didattica

Per quanto riguarda il codice IVA da valorizzare nella Tab "Trattamento Economico" occorre inserire il 1515B "Acquisto Servizi 7-ter" DPR 633/72 – autofattura. Ad es:

Voce (*)	<input type="text" value="04413"/>	Q	<input type="text" value="IVA Imposta sul valore aggiunto"/>
Importo	<input type="text"/>		
Aliquota (*)	<input type="text" value="22,00"/>		
Codice Sogg.Coll.	<input type="text"/>	Q	<input type="text"/>
Codice Iva (*)	<input type="text" value="1515B"/>	Q	<input type="text" value="Acquisto servizi art.7-ter DPR 633/1972 - autofattu"/>
Capitolo	<input type="text"/>	Q	<input type="text"/>
Parti	<input type="text"/>		

Nella Tab IVA:

Informazioni IVA

UE (*)

Tipo Operazione Iva (*)

Sezionale Iva (*)

Stato

Codice Iva	Descrizione Iva	Imponibile	Iva
→ 1515B	Acquisto servizi art.7-ter	524,56	115,40

3. Prestazioni non legate alla didattica nei Master od in generale non connesse ad interventi relativi a seminari/lezioni/interventi didattici (esclusi interventi in convegni/manifestazioni/eventi)

Per quanto riguarda le prestazioni non legate a seminari/lezioni/interventi didattici all'interno dei master d'Ateneo occorre analizzare se la prestazione richiesta è comunque suscettibile come seminario/lezione/intervento, nel qual caso si farà riferimento alle coordinate riportate nelle tabelle precedenti. In questa sezione analizzeremo alcuni esempi di prestazioni non legate alla didattica.

j. Se trattasi di **prestazione occasionale** (**ruolo AU** - ad es. minimale intervento di pareristica) allora si può far riferimento alla seguente tabella:

<i>Ruolo</i>	<i>Tipo contratto</i>	<i>Voce</i>	<i>Capitolo</i>	<i>SIOPE</i>	<i>COGE</i>
In Tab percipiente	In Tab contratto	In Tab Trattamento Economico	In Tab Trattamento Economico	In Tab rate - Coge	
AU	Consulenze amministrative e tecniche (soggetta ad anagrafe delle prestazioni)	09955 Compensi in ritenuta d'acconto	002631 Consulenze e Incarichi	SX.U.1.03.02.11.999 Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	CG. 04.002.08.01.09.01.01 Compensi per consulenze ed incarichi (istituzionale) (se sul commerciale 04.02.08.01.09.01.02)

k. Se trattasi di **prestazione professionale – ruolo PR** non legata parimenti a seminari/lezioni/interventi didattici (ad es. minimale intervento di pareristica) allora si può far riferimento alla seguente tabella:

<i>Ruolo</i>	<i>Tipo contratto</i>	<i>Voce</i>	<i>Capitolo</i>	<i>SIOPE</i>	<i>COGE</i>
In Tab percipiente	In Tab contratto	In Tab Trattamento Economico	In Tab Trattamento Economico	In Tab rate - Coge	
PR	Consulenze amministrative e tecniche (soggetta ad anagrafe delle prestazioni)	09867 Compenso in ritenuta d'acconto (04413- IVA 04415 – cassa (o 4417 se iscritti gestione separata o 02029 in regime forfettario con INPS 4% GS)	002650 Consulenze e Incarichi PR	SX.U.1.03.02.11.999 Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	CG. 04.002.08.01.09.01.01 Compensi per consulenze ed incarichi (istituzionale) (se sul commerciale 04.002.08.01.09.01.02)

l. Per quanto riguarda le **prestazioni occasionali** (ruolo AU) con **solo rimborso spese** vale l'esempio a) sostituendo Tipo contratto, Capitolo, Siope e COGE con quelli dell'esempio j) *(si evita l'anagrafe delle prestazioni)*

m. Per quanto riguarda le **prestazioni occasionali** (ruolo AU) con **compenso+rimborso spese** vale il seguente schema :

. m. 1.Documento gestionale Contratto a personale – per il compenso

<i>Ruolo</i>	<i>Tipo contratto</i>	<i>Voce</i>	<i>Capitolo</i>	<i>SIOPE</i>	<i>COGE</i>
In Tab percipiente	In Tab contratto	In Tab Trattamento Economico	In Tab Trattamento Economico	In Tab rate – Coge	
AU	Consulenze amministrative e tecniche (soggetta ad anagrafe delle prestazioni)	09955 - Compenso in ritenuta d'acconto	002631 Consulenze e Incarichi	SX.U.1.03.02.11.999 Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	CG. 04.002.08.01.09.01.01 Compensi per consulenze ed incarichi (istituzionale) (se sul commerciale 04.002.08.01.09.01.02)

m..2 Documento gestionale Compenso – per le spese

Ruolo	Tipo contratto	Voce	Capitolo	SIOPE	COGE
In Tab percipiente	In Tab contratto	In Tab Trattamento Economico	In Tab Trattamento Economico	In Tab rate – Coge	
AU	Consulenze amministrative e tecniche (soggetta ad anagrafe delle prestazioni)	09728- Rimborsamento spese	002631 Consulenze e Incarichi	SX.U.1.03.02.11.999 Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	CG. 04.002.08.01.09.01.01 Compensi per consulenze ed incarichi (istituzionale) (se sul commerciale 04.002.08.01.09.01.02)

n. Per quanto riguarda le **prestazioni professionali (ruolo PR)** con **solo rimborso spese** vale come logica l'esempio f) mantenendo fermo il Tipo Contratto ("Altri incarichi senza compenso anche se in presenza di rimborsi spese analitici"), Trattamento economico voce 09759 (e IVA e Cassa come da lettera f) e inserendo come codice Capitolo il 002650 (consulenze ed incarichi) e COGE **002.08.01.09.01.01 Compensi per consulenze ed incarichi (istituzionale) (se sul commerciale 04.002.08.01.09.02)** *(si evita l'anagrafe delle prestazioni)*

o. Per quanto riguarda le prestazioni professionali **Contribuente ordinario** (ruolo PR) con **compenso+rimborsamento spese** vale il seguente esempio:

o.1 – Documento gestionale Contratto a personale per il compenso

Ruolo	Tipo contratto	Voce	Capitolo	SIOPE	COGE
In Tab percipiente	In Tab contratto	In Tab Trattamento Economico	In Tab Trattamento Economico	In Tab rate – Coge	
PR	Consulenze amministrative e tecniche (soggetta ad anagrafe delle prestazioni)	09867- Compenso in ritenuta d'acconto) 04413- IVA 04415 – cassa (o 4417 se iscritti gestione separata o 02029 in regime forfettario con INPS 4% GS)	002650 Consulenze e Incarichi PR	SX.U.1.03.02.11.999 Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	CG. 04.002.08.01.09.01.01 Compensi per consulenze ed incarichi (istituzionale) (se sul commerciale 04.002.08.01.09.01.02)

o.2 – Documento gestionale Compenso - per le spese

<i>Ruolo</i>	<i>Tipo contratto</i>	<i>Voce</i>	<i>Capitolo</i>	<i>SIOPE</i>	<i>COGE</i>
In Tab percipiente	In Tab contratto	In Tab Trattamento Economico	In Tab Trattamento Economico	In Tab rate – Coge	
PR	Consulenze amministrative e tecniche <i>(soggetta ad anagrafe delle prestazioni)</i>	09759- Rimborso spese tassate professionisti	002650 Consulenze e Incarichi PR	SX.U.1.03.02.11.999 Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	CG. 04.002.08.01.09.01.01 Compensi per consulenze ed incarichi (istituzionale) (se sul commerciale 04.02.08.01.09.01.02)

p. Per quanto riguarda le prestazioni professionali **Contribuente forfettario** (ruolo PR) con **compenso+rimborso spese** vale il seguente esempio:

p1 – Documento gestionale Contratto a personale per il compenso

<i>Ruolo</i>	<i>Tipo contratto</i>	<i>Voce</i>	<i>Capitolo</i>	<i>SIOPE</i>	<i>COGE</i>
In Tab percipiente	In Tab contratto	In Tab Trattamento Economico	In Tab Trattamento Economico	In Tab rate – Coge	
PR	Consulenze amministrative e tecniche <i>(soggetta ad anagrafe delle prestazioni)</i>	09633 Compenso professionisti regime minimi (04413- IVA Attenzione: cambiare aliquota nel campo codice IVA e mettere I120 Operazione non rilevante se no applica di default il 22% 04415 – cassa (o 02029 se rivalsa INPS)	002650 Consulenze e Incarichi PR	SX.U.1.03.02.11.999 Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	CG. 04.002.08.01.09.01.01 Compensi per consulenze ed incarichi (istituzionale) (se sul commerciale 04.002.08.01.09.01.02)

p.2 – Documento gestionale Compenso - per le spese

<i>Ruolo</i>	<i>Tipo contratto</i>	<i>Voce</i>	<i>Capitolo</i>	<i>SIOPE</i>	<i>COGE</i>
In Tab percipiente	In Tab contratto	In Tab Trattamento Economico	In Tab Trattamento Economico	In Tab rate – Coge	
PR	Consulenze amministrative e tecniche <i>(soggetta ad anagrafe delle prestazioni)</i>	9528- Rimborso spese professionisti regime minimi	002650 Consulenze e Incarichi PR	SX.U.1.03.02.11.999 Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	CG. 04.002.08.01.09.01.01 Compensi per consulenze ed incarichi (istituzionale) (se sul commerciale 04.002.08.01.09.01.02)

Per quanto riguarda i compensi non legati a seminari/lezioni/interventi didattici a soggetti non residenti si rimanda all'ampia esemplificazione svolta sopra in relazione a compensi legati alle stesse : occorre solo adattare opportunamente il Capitolo, il SIOPE e la connessa voce COGE.

Convegni e congressi: pagamenti ai relatori: Ai fini SIOPE e COGE è importante differenziare tra compensi/rimborsi spese erogati in occasione del pagamento ai relatori di un congresso/convegno/evento e quelli ordinariamente erogati nello svolgimento della quotidiana attività didattica o di altro tipo illustrati in precedenza.

Ai fini specificatamente fiscali non vi è differenza: occorre sempre procedere alla qualificazione del rapporto principale cosicché un intervento retribuito di un relatore ad un convegno di Ateneo sarà inquadrabile, come un seminario, nell'ambito del lavoro autonomo occasionale (in assenza di partita IVA) o professionale (in presenza di PI).

Forniamo solo un esempio "classico" di professore di altro Ateneo estero UE/ExtraUE (di solito privo del carattere del professionista) chiamato a svolgere una relazione a convegno internazionale organizzato dall'Ateneo a cui viene riconosciuto il rimborso delle sole spese di vitto, viaggio ed alloggio:

q. Seminario/lezione/intervento all'interno di un congresso/convegno di Ateneo – **Prestazione occasionale** – **Solo rimborsi spese analitici** – Ciclo compensi – Contratto a personale

<i>Ruolo</i>	<i>Tipo contratto</i>	<i>Voce</i>	<i>Capitolo</i>	<i>SIOPE</i>	<i>COGE</i>
In Tab percipiente	In Tab contratto	In Tab Trattamento Economico	In Tab Trattamento Economico	In Tab rate - Coge	
AU	Seminari e conferenze (soggetta ad anagrafe delle prestazioni)	9651 Rimborso spese esenti	002632 Organizzazione manifestazioni e convegni AU	SX.U.1.03.02.02.999 Altre spese per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c.	CG. CG.04.002.12.02.01.01.01.01 Compensi per organizzazione manifestazioni e convegni (istituzionale) Se sul commerciale CG.04.002.12.02.01.01.01.01

Per le altre tipologie di lavoro autonomo, fermo il SIOPE e la COGE specifici di questa categoria di manifestazioni, vale la logica fiscale ampiamente descritta in precedenza.

Appendice sui dati per anagrafe prestazioni in UGOV

Come noto nella Tab “Contratto” del Documento Gestionale “Contratto a personale”, laddove si implementi un “Tipo Contratto” soggetto ad anagrafe delle prestazioni, occorre compilare anche la Sezione “Dati per anagrafe delle Prestazioni”.

Dati per anagrafe prestazioni

Servizi Istituzioni Pubbliche

Natura del conferimento

Tipo rapporto

Tempo def./Part-time o Docenze e Ricerca Scient

Relazione accompagnamento Data estrazione anagrafe

Data autorizz./conferimento Num. Autorizzazione ente appartenenza

Pur non potendo fornire indicazioni stringenti è possibile indicare la pertinenza, nelle attività universitarie, dei codici da 24 a 28:

24	Servizi per la gestione dell'istruzione (amministrativi e di regolamentazione; operativi - istruzione prescolastica, primaria, secondaria, universitaria e post-universitaria e degli adulti) - Collaborazioni professionali per la didattica
25	Servizi per la gestione dell'istruzione (amministrativi e di regolamentazione; operativi - istruzione prescolastica, primaria, secondaria, universitaria e post-universitaria e degli adulti)- Collaborazioni professionali per la formazione integrativa
26	Servizi per la gestione dell'istruzione (amministrativi e di regolamentazione; operativi - istruzione prescolastica, primaria, secondaria, universitaria e post-universitaria e degli adulti) - Studi e perizie tecniche
27	Servizi per la gestione dell'istruzione (amministrativi e di regolamentazione; operativi - istruzione prescolastica, primaria, secondaria, universitaria e post-universitaria e degli adulti) - Collaudi
28	Servizi per la gestione dell'istruzione (amministrativi e di regolamentazione; operativi - istruzione prescolastica, primaria, secondaria, universitaria e post-universitaria e degli adulti) - Consulenza legale

Per le attività didattiche parrebbe generalmente adeguato il codice 24. Si ricorda che per i contratti con inizio nel 2018 la procedura UGOV non rende obbligatorio l’inserimento del Curriculum e della Dichiarazione Altri Incarichi ex. Art. 15 D.lgs 33/2013. Per i contratti con inizio nel 2019 tali allegati saranno sempre da inserire obbligatoriamente.

Didattica sussidiaria

Come accennato in premessa i contratti concernenti la Didattica Sussidiaria, così come configurata nell'apposito Regolamento, dovranno essere processati e pagati a cura delle singole Strutture

laddove si configurino come contratti di prestazione occasionale (meno comunemente) o di natura professionale.

In coerenza con il Regolamento in materia di incarichi di insegnamento ex art. 23 legge 240/210. il pagamento di un incarico professionale di didattica sussidiaria si configura secondo il seguente schema (riportiamo solo lo schema del professionista “ordinario”, per i forfettari si possono consultare sopra casi analoghi tenendo fermo il “Tipo Contratto”, il “Capitolo” e la “COGE” di conseguenza):

<i>Ruolo</i>	<i>Tipo contratto</i>	<i>Voce</i>	<i>Capitolo</i>	<i>SIOPE</i>	<i>COGE</i>
In Tab percipiente	In Tab contratto	In Tab Trattamento Economico	In Tab Trattamento Economico	In Tab rate - Coge	
PR	Collaborazioni didattiche (soggetto ad anagrafe delle prestazioni)	09867 - Compenso in ritenuta d'acconto 04413-IVA 04415 – cassa (o 4417 se iscritti gestione separata)	002647 Incarichi di insegnamento	SX.U.1.03.02.11.999 Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	CG. 04.001.01.03.01 Incarichi di insegnamento

Conclusioni: Per facilitare infine una corretta contrattualizzazione dei prestatori di lavoro autonomo si allegano (saranno inoltre pubblicate nel sito a documentazione del Regolamento per gli incarichi esterni) gli schemi di contratto relativi al lavoro occasionale, professionale ed all'ipotesi di cessione di opera dell'ingegno.

Il contratto di collaborazione temporanea è da tempo già disponibile in tale collocazione. Si tratta ovviamente di fac-simile da adattare alle singole specifiche esigenze. Si raccomanda in particolare di inserire gli estremi normativi di riferimento per la gestione (nel contratto di collaborazione temporanea il riferimento, solo fiscale, all'articolo 50 primo comma lett. c) bis del TUIR).

Per chiarimenti e consulenza su tutti gli aspetti del presente manuale si può fare riferimento al seguente sistema di ticket indirizzando la mail a:

lavoroautonomo@unipi.it

In base al livello di complessità del quesito potrà essere fornito anche il recapito telefonico dei colleghi che prenderanno in carico il ticket.

Il Direttore Generale
(Dott. Riccardo Grasso)

Firmato digitalmente ai sensi del CAD