



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI MILANO

Direzione Trattamenti Economici e Lavoro Autonomo

Settore Lavoro Autonomo

GUIDA AL TRATTAMENTO FISCALE E PREVIDENZIALE

COLLABORATORI CON INCARICHI DI LAVORO AUTONOMO OCCASIONALE

RESIDENTI FISCALMENTE ALL'ESTERO

COLLABORATORI CON INCARICHI DI LAVORO AUTONOMO OCCASIONALE RESIDENTI FISCALMENTE ALL'ESTERO

INQUADRAMENTO DELLE 4 MACRO-CASISTICHE:

- a) Collaboratori con incarichi di lavoro autonomo che non richiedono di avvalersi delle Convenzioni per evitare le doppie imposizioni;
- b) Collaboratori con incarichi di lavoro autonomo, che richiedono di avvalersi delle Convenzioni per evitare le doppie imposizioni e sono lavoratori dipendenti nel loro stato di residenza;
- c) Collaboratori con incarichi di lavoro autonomo, che richiedono di avvalersi delle Convenzioni per evitare le doppie imposizioni e non sono lavoratori dipendenti nel loro stato di residenza;
- d) Collaboratori con incarichi di lavoro autonomo (occasionale o professionale) che svolgono interamente l'attività lavorativa nel loro stato di residenza(art 25 co. 2 DPR 600/1973).



COLLABORATORI CON INCARICHI DI LAVORO AUTONOMO OCCASIONALE RESIDENTI FISCALMENTE ALL'ESTERO

a) Collaboratori con incarichi di lavoro autonomo che non richiedono di avvalersi di Convenzioni contro la doppia imposizione



Documentazione richiesta:

- modulo Unimi *Modulo di dichiarazione dati personali e previdenziali* sottoscritto dal collaboratore.

Nb: Addizionalmente il collaboratore residente in UE che è dipendente nel suo stato di residenza può presentare il **modello A1** emesso dall'Istituto previdenziale estero, che è da tenere agli atti.

Trattamento fiscale e previdenziale:

- sì versamento ritenute IRPEF con aliquota fissa del 30%;
- se non è stato presentato il modulo A1 >> sì versamento contributi INPS gestione separata per gli importi eccedenti i 5.000 eur annui, eventualmente con aliquota ridotta;
- se è stato presentato modulo A1 >> no versamento contributi INPS gestione separata per gli importi eccedenti i 5.000 eur annui;
- sì versamento IRAP;
- sì emissione CU redditi.



COLLABORATORI CON INCARICHI DI LAVORO AUTONOMO OCCASIONALE RESIDENTI FISCALMENTE ALL'ESTERO

b) Collaboratori con incarichi di lavoro autonomo che richiedono di avvalersi delle Convenzioni per evitare le doppie imposizioni e sono lavoratori dipendenti nel loro stato di residenza



Documentazione richiesta:

- modulo Unimi *Modulo di dichiarazione dati personali e previdenziali* sottoscritto dal collaboratore;
- modello D dell'Agenzia delle Entrate con la richiesta di avvalersi della Convenzione timbrato e firmato;
- certificato di residenza rilasciato dalle autorità amministrative dello Stato di residenza.

Nb: Addizionalmente il collaboratore residente in UE può presentare il **modello A1** emesso dall'Istituto previdenziale estero, che è da tenere agli atti.

Trattamento fiscale e previdenziale:

Applicazione del Principio di armonizzazione (vedi circolare INPS n. 102 del 16/10/2018) >> se il reddito non è assoggettato a tassazione in Italia, non è assoggettato nemmeno a contribuzione previdenziale, quindi:

- no versamento ritenute IRPEF;
- no versamento contributi INPS gestione separata;
- sì versamento IRAP;
- sì emissione CU redditi.



COLLABORATORI CON INCARICHI DI LAVORO AUTONOMO OCCASIONALE RESIDENTI FISCALMENTE ALL'ESTERO

c) Collaboratori con incarichi di lavoro autonomo che richiedono di avvalersi delle Convenzioni per evitare le doppie imposizioni e non sono lavoratori dipendenti nel loro stato di residenza



Documentazione richiesta:

- modulo Unimi *Modulo di dichiarazione dati personali e previdenziali* sottoscritto dal collaboratore;
- modello D dell'Agenzia delle Entrate con la richiesta di avvalersi della Convenzione firmato e timbrato;
- certificato di residenza rilasciato dalle autorità amministrative dello Stato di residenza.

Trattamento fiscale e previdenziale:

Previdenza obbligatoria(vedi circolare INPS n. 102 del 16/10/2018) >> se il reddito non è assoggettato a tassazione in Italia, non è assoggettato nemmeno a contribuzione previdenziale, quindi:

- no versamento ritenute IRPEF;
- no versamento contributi INPS gestione separata;
- sì versamento IRAP;
- sì emissione CU redditi.



COLLABORATORI CON INCARICHI DI LAVORO AUTONOMO OCCASIONALE RESIDENTI FISCALMENTE ALL'ESTERO

d) Collaboratori con incarichi di lavoro autonomo che svolgono interamente l'attività lavorativa nel loro stato di residenza



Documentazione richiesta:

- modulo Unimi *Modulo di dichiarazione dati personali e previdenziali* sottoscritto dal collaboratore;
- certificato di residenza rilasciato dalle autorità amministrative dello Stato di residenza;
- dichiarazione sostitutiva del percipiente indicante il luogo ove è stata svolta l'attività, vistata per conferma dal Responsabile del contratti.

Trattamento fiscale e previdenziale:

Ai sensi dell' art. 23 co. 1 del Dpr 917/86 >> i redditi di lavoro autonomo si considerano prodotti in Italia se l'attività è svolta in Italia, quindi:

- no versamento ritenute IRPEF;
- no versamento contributi INPS gestione separata;
- sì versamento IRAP;
- no emissione CU redditi.



COLLABORATORI CON INCARICHI DI LAVORO AUTONOMO OCCASIONALE RESIDENTI FISCALMENTE ALL'ESTERO

VOCI DA UTILIZZARE IN U-GOV:

a) Collaboratori con incarichi di lavoro autonomo che non richiedono di avvalersi delle Convenzioni per evitare le doppie imposizioni

Nel trattamento economico:



- Inserimento **VOCE: 09638 - Compenso in rit.d' imposta (non residenti - 30%)**

Usando tale voce sul compenso sarà applicata ritenuta fiscale fissa del 30%, mentre calcola IRAP e Gestione separata INPS se si superano i 5.000 eur annui.

- Inserimento **VOCE: 09783 - Applicazione imposta di bollo**, da inserire per i compensi > 77, 47 eur.

- Solo in caso di presentazione del modulo A1 inserimento **VOCE: 01345 Inibizione ritenute previdenziali** >> questa voce inibisce il calcolo dei contributi in Gestione separata INPS.

- In caso di compenso + rimborsi spese le voci di t.e. vanno inserite a seconda delle tipologie di spesa seguenti:

- 1) spese per trasporto e viaggi di linea (spese per Taxi/Ncc escluse);
- 2) spese di vitto, alloggio, viaggio e trasporto non di linea pagate con metodo tracciabile (incluse le spese per Taxi/Ncc);
- 3) spese di vitto, alloggio, viaggio e trasporto non di linea pagate con metodo non tracciabile (incluse le spese per Taxi/Ncc) e spese di parcheggio;
- 4) spese relative a trasferte all'estero.



COLLABORATORI CON INCARICHI DI LAVORO AUTONOMO OCCASIONALE RESIDENTI FISCALMENTE ALL'ESTERO

VOCI DA UTILIZZARE IN U-GOV:



Per i rimborsi spesa di tipologia 1) , 2) e 4):

>> inserimento **VOCE: 09638** + Inserimento **VOCE: 09954 - Rimborsi vari (no rit.d'imposta, no IRAP, no INPS)** nel campo Rate > Rata > Voce aggiuntiva > Importo aggiuntivo > valorizzando con l'importo del rimborso. Poi nel t.e. si inserisce la **VOCE: 09783**.

Sulla parte relativa al rimborso non è applicata ritenuta.

Per i rimborsi spese di tipologia 3) :

>> inserimento **VOCE: 09529 - Rimborso spese non residenti (si rit.d'imposta. 30%, si IRAP, no INPS)** + Inserimento **VOCE: 09638** nel campo Rate > Rata > Voce aggiuntiva > Importo aggiuntivo > valorizzando con l'importo del compenso. Poi nel t.e. si inserisce la **VOCE: 09783**.

Anche sulla parte del rimborso è applicata la ritenuta

- In caso di meri rimborsi spese >> inserimento **VOCE: 09691 - Prestazioni con mero rimborso spese (ris. 49/E-2013)** (no rit.d'imposta. 30%, no IRAP, no INPS) e nel t.e. si inserisce la **VOCE: 09783**



COLLABORATORI CON INCARICHI DI LAVORO AUTONOMO OCCASIONALE RESIDENTI FISCALMENTE ALL'ESTERO

VOCI DA UTILIZZARE IN U-GOV:

b) Collaboratori con incarichi di lavoro autonomo che richiedono di avvalersi delle Convenzioni per evitare le doppie imposizioni e sono lavoratori dipendenti nel loro stato di residenza

Nel trattamento economico:



- Inserimento **VOCE: 09637** **Compenso in rit. d'imposta (non residenti - no rit.d'imposta)** >> questa voce NON calcola IRPEF 30%, mentre calcola IRAP e Gestione separata INPS se si superano i 5.000 eur annui.
- Inserimento **VOCE: 01345** **Inibizione ritenute previdenziali** >> questa voce inibisce il calcolo dei contributi in Gestione separata INPS.
- Inserimento **VOCE: 09783** - **Applicazione imposta di bollo**, da inserire per i compensi > 77, 47 eur.

- In caso di compenso + rimborsi spese >> inserimento **09527 - Rimborso spese in rit.d'imposta (non residenti - no rit. d'imposta)** + Inserimento **VOCE: 09637** nel campo Rate > Rata > Voce aggiuntiva > Importo aggiuntivo, valorizzando con l'importo del compenso. Poi nel t.e. si inserisce la **VOCE: 09783**.

- In caso di meri rimborsi spese >> inserimento **VOCE: 09691 - Prestazioni con mero rimborso spese (ris. 49/E-2013)** (no rit.d'imposta. 30%, no IRAP, no INPS) e nel t.e. si inserisce la **VOCE: 09783**.



COLLABORATORI CON INCARICHI DI LAVORO AUTONOMO OCCASIONALE RESIDENTI FISCALMENTE ALL'ESTERO

VOCI DA UTILIZZARE IN U-GOV:

c) Collaboratori con incarichi di lavoro autonomo che richiedono di avvalersi delle Convenzioni per evitare le doppie imposizioni e non sono lavoratori dipendenti nel loro stato di residenza

Nel trattamento economico:



- Inserimento **VOCE: 09637** **Compenso in rit. d'imposta (non residenti - no rit.d'imposta)** >> questa voce NON calcola IRPEF 30%, mentre calcola IRAP e Gestione separata INPS se si superano i 5.000 eur annui.

- Inserimento **VOCE: 01345** **Inibizione ritenute previdenziali** >> questa voce inibisce il calcolo dei contributi in Gestione separata INPS.

- Inserimento **VOCE: 09783** - **Applicazione imposta di bollo**, da inserire per i compensi > 77, 47 eur.

- In caso di compenso + rimborsi spese >> inserimento **VOCE 09527 - Rimborso spese in rit.d'imposta (non residenti - no rit. d'imposta)** + Inserimento **VOCE: 09637** nel campo Rate > Rata > Voce aggiuntiva > Importo aggiuntivo, valorizzando l'importo del rimborso. Poi nel t.e. si inserisce la **VOCE: 09783**.

- In caso di meri rimborsi spese >> inserimento **VOCE: 09691 - Prestazioni con mero rimborso spese (ris. 49/E-2013)** (no rit.d'imposta. 30%, no IRAP, no INPS) e nel t.e. si inserisce la **VOCE: 09783**.



COLLABORATORI CON INCARICHI DI LAVORO AUTONOMO OCCASIONALE RESIDENTI FISCALMENTE ALL'ESTERO

VOCI DA UTILIZZARE IN U-GOV:

d) Collaboratori con incarichi di lavoro autonomo che svolgono interamente l'attività lavorativa nel loro stato di residenza



Nel trattamento economico:

- Inserimento VOCE: **09639 - Compenso prestazione effettuata all'estero**

Usando tale voce sul compenso non sarà applicata alcuna ritenuta fiscale (sarà però calcolato l'onere a carico ente IRAP), e tale compenso NON rientrerà in alcuna certificazione fiscale.

- Inserimento VOCE: **09783 - Applicazione imposta di bollo**, da inserire per i compensi > 77, 47 eur.

- In caso di rimborsi spese + compensi si utilizza la stessa voce del compenso.

- In caso di meri rimborsi spese >> inserimento VOCE: **09691 - Prestazioni con mero rimborso spese (ris. 49/E-2013)** (no rit.d'imposta. 30%, no IRAP, no INPS). Poi nel t.e. si inserisce la VOCE: **09783**.



COLLABORATORI CON INCARICHI DI LAVORO AUTONOMO OCCASIONALE RESIDENTI FISCALMENTE ALL'ESTERO

DOCUMENTI UTILI:

✓ Dichiarazione dei dati fiscali e previdenziali

https://work.unimi.it/filepub/risorse_umane/DTELA_Dichi_Dati%20Personal_i_rev%2030_09_2024_it.pdf

https://work.unimi.it/filepub/risorse_umane/DTELA_Dichi_Dati%20Personal_i_rev%2030_09_2024_eng.pdf

✓ modello D dell'Agenzia delle Entrate con la richiesta di avvalersi della convenzione firmato e timbrato

https://work.unimi.it/filepub/risorse_umane/Modello%20D_IT.pdf

https://work.unimi.it/filepub/risorse_umane/Modello%20D_ENG.pdf

✓ Dichiarazione residenza all'estero / prestazione resa nel proprio Stato estero di residenza

[https://work.unimi.it/filepub/risorse_umane/Dichi_art%2025%20soggetto_res_estero_IT%20\(002\).pdf](https://work.unimi.it/filepub/risorse_umane/Dichi_art%2025%20soggetto_res_estero_IT%20(002).pdf)

[https://work.unimi.it/filepub/risorse_umane/Dichi_art%2025%20soggetto_res_estero_IT%20\(002\).pdf](https://work.unimi.it/filepub/risorse_umane/Dichi_art%2025%20soggetto_res_estero_IT%20(002).pdf)

✓ circolare Inps numero 102/2018

<https://servizi2.inps.it/servizi/Bussola/VisualizzaDoc.aspx?sVirtualURL=%2FCircolari%2FCircolare%20numero%20102%20del%2016-10-2018.htm>



COLLABORATORI CON INCARICHI DI LAVORO AUTONOMO OCCASIONALE RESIDENTI FISCALMENTE ALL'ESTERO

CONTATTI UTILI:

- informazioni di carattere generale e chiarimenti: incarichi@unimi.it
- per assistenza nell'utilizzo del Modulo Compensi - procedura U-Gov Cineca e per informazioni relative ai pagamenti: collaborazioniesterne.cineca@unimi.it

