

Gestione Ritenute

12 – 27 febbraio 2007

a cura di Daniela Lambertini

1

Definizioni

Trattenute



Somme gravanti su specifiche fattispecie di compensi e trattenuta all'origine da chi le eroga per conto del destinatario finale

Tale onere può essere stabilito per:

- disposizione legislativa (ritenute fiscali prev.li ass.li)
- accordo contrattuale (es: trattenute sindacali)
- disposizione organizzativa (trattenute assicurative)
- libera disposizione dell'interessato (CDU)

Operazioni soggette a trattenute

Esempi

- Rimborso chilometrico per uso auto propria  quota assicurativa
- Compenso per collaborazione coordinata e continuativa  bollo su cedolino

Le Ritenute fiscali previdenziali ed assistenziali

- Nel caso di trattenuta applicata per disposizione normativa si parla più specificamente di ritenuta.
- Tali norme dispongono generalmente un onere corrispondente (ma non simmetrico) a carico dell'ente erogante (IRAP, INPS, INAIL)

Compensi soggetti a ritenute

Sono generalmente soggetti a ritenute tutte le somme che configurano un reddito:

- Borse di studio
- Compensi per collaborazione occasionale
- Compensi per co.co.co
- Compensi per collaborazione professionale
- Compensi per relatore di seminari didattici e scientifici
- Quote utili al personale da prestazioni conto terzi
- Diaria su missioni all'estero

Regime applicato ai diversi casi

- *Collaborazione occasionale*
- *Seminari didattici e scientifici*

IRPEF a carico prestatore e IRAP a carico ente

20% per cittadini italiani
30% per residenti all'estero

8,5% sul compenso
lordo

Regime applicato ai diversi casi

- *Borse di studio*
- *Quote utili al personale da convenzioni conto terzi*

IRPEF a carico prestatore e IRAP a carico ente

in misura variabile in relazione al
compenso ed alle condizioni
personali del beneficiario

8,5% sul compenso
lordo

Il calcolo va richiesto all'ufficio stipendi entro il 5 del mese di riferimento e liquidato entro il termine dello stesso mese

Regime applicato ai diversi casi

➤ *Quote utili al personale da prestazioni a tariffario conto terzi*

A CARICO PRESTATORE

IRPEF

in misura variabile in relazione al compenso ed alle condizioni personali del beneficiario

Ritenuta TESORO (8,75%)

Ritenuta FONDO CREDITO (0,35%)

Eventuale Rit. Prev. Agg. L.438/92
(1%)

A CARICO ENTE

IRAP 8,5% sul compenso

TESORO (24,20%)

Il calcolo va richiesto all'ufficio stipendi entro il 5 del mese di riferimento e liquidato entro il termine dello stesso mese

Regime applicato ai diversi casi

➤ Compensi per co.co.co

A carico **Beneficiario**

IRPEF in misura variabile in relazione al compenso ed alle condizioni personali del beneficiario

INPS (1/3)

INAIL (1/3)

A carico **Università**

IRAP (8,5%)

INPS (2/3)

INAIL (2/3)

Per le co.co.co il calcolo va richiesto all'ufficio stipendi entro il 5 del mese di riferimento e liquidato entro il termine dello stesso mese

Regime applicato ai diversi casi

➤ Diaria su missioni all'estero

A carico **Beneficiario**

IRPEF in misura variabile in relazione al compenso ed alle condizioni personali del dipendente (aliquota massima)

Ritenuta TESORO (8,75%)

Ritenuta FONDO CREDITO (0,35%)

Eventuale Rit. Prev. Agg. L.438/92
(1%)

A carico **Università**

IRAP 8,5% sul compenso

TESORO (24,20%)

Per le missioni estere il calcolo viene effettuato automaticamente da procedura CSA al momento del calcolo della missione

Regime applicato ai diversi casi

➤ Professionisti

Solo IRPEF calcolata sull'imponibile

(al netto di IVA)

20% per cittadini italiani

30% per residenti all'estero

IRPEF e IVA si equivalgono per professionisti non iscritti ad albo professionale.

Per gli iscritti con cassa previdenziale e contribuzione previdenziale (al 2% o 4%) l'IRPEF si applica sull'imponibile al netto di tale contributo

Iter di gestione delle Ritenute

- Per ogni compenso il Dipartimento emette:
 - un mandato al beneficiario per l'operazione principale
 - tante reversali nei confronti del beneficiario quante sono le tipologie di ritenuta da applicare
 - un mandato a UNIFE per gli oneri a carico ente
 - più mandati di trasferimento a UNIFE delle ritenute raccolte (entro il 5 del mese successivo)

UNIFE provvede a raccogliere tutte le ritenute per tipologia ed a versarle all'erario ed agli enti previdenziali ed assistenziali nei termini prescritti (entro il 16 del mese successivo)

Iter di gestione delle Ritenute

Nel corso del mese



mandato 100

Ritenute



A fine mese (entro il 5 del mese successivo)



Oneri carico ente

Ritenute operate
a cura di Daniela Lamberini

Iter di gestione delle Ritenute

- Le ritenute sono in transito sul bilancio di dipartimento (entrano ed escono dalle partite di giro)
- il numero delle reversali è legato alla natura delle ritenute e quindi al capitolo interessato (ritenute erariali, previdenziali e assistenziali)

Iter di gestione delle Ritenute

- Ritenute fiscali (IRPEF ed eventuali addizionali)

entra

003 07 01

esce

30 90 100



- Ritenute previdenziali (Tesoro, Fondo Credito, INPS e INAIL, rit. prev. agg. L. 438/92)

entrano

003 07 02

escono

30 90 200



ATTENZIONE: Gli oneri carico ente escono direttamente dal capitolo su cui grava l'operazione principale (fondo di ricerca)

➤ E adesso non resta altro che cimentarsi.....