

AGGIORNAMENTI

PREDISPOSIZIONE DI FATTURE PER PRESTAZIONI PROFESSIONALI

La redazione delle fatture per le prestazioni di lavoro autonomo deve tenere conto:

- del regime contributivo applicabile al professionista;
- dell'essere o meno il committente un soggetto sostituto d'imposta.

La presente procedura intende fornire alcune bozze di fatture relative ai professionisti:

- iscritti sia all'Albo che alla relativa Cassa di previdenza;
- iscritti all'Albo ma non alla relativa Cassa di previdenza;
- senza Albo e senza Cassa.

I PROFESSIONISTI ISCRITTI ALL'ALBO E ALLA CASSA

I professionisti iscritti all'Albo e alla relativa Cassa di previdenza (es. ingegneri, architetti, dottori commercialisti, avvocati, ecc.) sono obbligati al versamento del:

- contributo soggettivo in relazione al reddito di lavoro autonomo dichiarato ai fini IRPEF;
- contributo integrativo (generalmente del 2%) in relazione al volume d'affari dichiarato ai fini IVA, con rivalsa nei confronti del cliente.

Applicazione dell'IVA

La prestazione professionale è generalmente soggetta ad IVA, con aliquota del 20%, salvo che si tratti di prestazioni:

- esenti ex art. 10 del DPR 633/72.

L'IVA si applica anche sul contributo integrativo del 2%.

Applicazione della ritenuta IRPEF

La prestazione professionale è:

- soggetta a ritenuta d'acconto ai fini IRPEF, con aliquota del 20%, se effettuata nei confronti di soggetti sostituiti d'imposta (es. imprese, società ed altri professionisti singoli o associati);
- non soggetta a ritenuta IRPEF se relativa a prestazioni svolte nei confronti di un "privato", non sostituto d'imposta (persone fisiche non esercenti attività professionale o d'impresa).

La ritenuta non è comunque applicata sul contributo integrativo del 2%, in quanto non costituisce compenso per il professionista.

Bozza di fattura per prestazioni nei confronti di società

Di seguito si fornisce la bozza di una fattura per prestazioni professionali svolte nei confronti di una società.

Dott.	
Via	
CAP Città	
Codice fiscale	
Partita IVA	
	Spett.le
	Fattura del n.
Data	
OGGETTO: Fattura per	
Compenso lordo	1.000,00 euro
+ Contributo integrativo 2% Cassa di previdenza	20,00 euro
+ IVA 20% su 1.020,00	204,00 euro
TOTALE	1.224,00 euro
- ritenuta d'acconto 20% su 1.000,00	200,00 euro
NETTO DA PAGARE	1.024,00 euro

Bozza di fattura per prestazioni nei confronti di "privati"

Di seguito si fornisce la bozza di una fattura per prestazioni professionali svolte nei confronti di una persona fisica non sostituto d'imposta.

Dott.	
Via	
CAP	Città
Codice fiscale	
Partita IVA	
Egr. Sig.	
Fattura del n.	
Data	
OGGETTO: Fattura per	
Compenso lordo	1.000,00 euro
+ Contributo integrativo 2% Cassa di previdenza	20,00 euro
+ IVA 20% su 1.020,00	204,00 euro
TOTALE DA PAGARE	1.224,00 euro

I PROFESSIONISTI ISCRITTI ALL'ALBO MA NON ALLA CASSA

I professionisti iscritti all'Albo possono non essere iscritti alla relativa Cassa di previdenza, ad esempio perché già coperti previdenzialmente (es. lavoratori dipendenti) o pensionati.

Applicazione del contributo integrativo

Tali professionisti sono comunque obbligati al versamento del contributo integrativo (generalmente del 2%) alla Cassa previdenziale di categoria, in relazione ai compensi di lavoro autonomo, con rivalsa nei confronti del cliente.

Applicazione della rivalsa INPS del 4%

I professionisti non iscritti alla Cassa di previdenza di categoria:

- devono iscriversi alla gestione separata INPS ex art. 2 co. 26 della L. 335/95 e versare il contributo del 10% sul reddito di lavoro autonomo dichiarato ai fini IRPEF e non assoggettato ad un'altra contribuzione previdenziale obbligatoria;
- possono addebitare in fattura al cliente la rivalsa del 4% del contributo INPS, calcolata sui compensi lordi.

Con specifico riferimento al primo punto, si ricorda che il contributo INPS del 14% (dal 2002) è applicabile solo se il professionista non ha un'altra copertura previdenziale obbligatoria e non è pensionato.

Applicazione dell'IVA

La prestazione professionale è generalmente soggetta ad IVA, con aliquota del 20%, salvo che si tratti di prestazioni:

- esenti ex art. 10 del DPR 633/72.

L'IVA si applica anche sul contributo integrativo del 2% e sull'eventuale rivalsa INPS del 4%.

Applicazione della ritenuta IRPEF

La prestazione professionale è:

- soggetta a ritenuta d'acconto ai fini IRPEF, con aliquota del 20%, se effettuata nei confronti di soggetti sostituti d'imposta (es. imprese, società ed altri professionisti singoli o associati);
- non soggetta a ritenuta IRPEF se relativa a prestazioni svolte nei confronti di un "privato", non sostituto d'imposta (persone fisiche non esercenti attività professionale o d'impresa).

La ritenuta:

- non è comunque applicata sul contributo integrativo alla Cassa del 2%, in quanto non costituisce compenso per il professionista;

08/07/02

- si applica, invece, anche sull'eventuale rivalsa INPS del 4%, in quanto costituisce parte integrante del compenso.

Bozza di fattura per prestazioni nei confronti di società

Di seguito si fornisce la bozza di una fattura per prestazioni professionali svolte nei confronti di una società, con applicazione della rivalsa INPS del 4%.

Dott.	
Via	
CAP Città	
Codice fiscale	
Partita IVA	
	Spett.le
	Fattura del n.
Data	
OGGETTO: Fattura per	
Compenso lordo	1.000,00 euro
+ Rivalsa 4% contributo INPS	40,00 euro
+ Contributo integrativo 2% Cassa di previdenza su 1.040,00	20,80 euro
+ IVA 20% su 1.060,80	212,16 euro
TOTALE	1.272,96 euro
- ritenuta d'acconto 20% su 1.040,00	208,00 euro
NETTO DA PAGARE	1.064,96 euro

Bozza di fattura per prestazioni nei confronti di "privati"

Di seguito si fornisce la bozza di una fattura per prestazioni professionali svolte nei confronti di una persona fisica non sostituto d'imposta, con applicazione della rivalsa INPS del 4%.

Dott.	
Via	
CAP Città	
Codice fiscale	
Partita IVA	
	Egr. Sig.
	Fattura del n.
Data	
OGGETTO: Fattura per	
Compenso lordo	1.000,00 euro
+ Rivalsa 4% contributo INPS	40,00 euro
+ Contributo integrativo 2% Cassa di previdenza su 1.040,00	20,80 euro
+ IVA 20% su 1.060,80	212,16 euro
TOTALE DA PAGARE	1.272,96 euro

I PROFESSIONISTI SENZA ALBO E SENZA CASSA

I professionisti che non sono iscritti né ad un Albo, né, conseguentemente, ad una Cassa di previdenza professionale, devono iscriversi alla gestione separata INPS ex art. 2 co. 26

08/07/02

della L. 335/95 e versare il contributo del 10% o del 14% (dal 2002) sul reddito di lavoro autonomo dichiarato ai fini IRPEF e non assoggettato ad un'altra contribuzione previdenziale obbligatoria.

Si ricorda che l'aliquota del 14% è applicabile se il professionista non ha un'altra copertura previdenziale obbligatoria e non è pensionato.

Applicazione del contributo integrativo - Esclusione

Tali professionisti non sono, evidentemente, soggetti al versamento di alcun contributo integrativo a Casse professionali.

Applicazione della rivalsa INPS del 4%

I professionisti iscritti alla gestione separata INPS possono addebitare in fattura al cliente la rivalsa del 4% del contributo INPS, calcolata sui compensi lordi. Si segnala che l'ammontare della rivalsa facoltativa non varia in relazione all'aliquota del contributo INPS applicabile (10% ovvero 14% dal 2002).

Applicazione dell'IVA

La prestazione professionale è generalmente soggetta ad IVA, con aliquota del 20%, salvo che si tratti di prestazioni:

- esenti ex art. 10 del DPR 633/72.

L'IVA si applica anche sull'eventuale rivalsa INPS del 4%.

Applicazione della ritenuta IRPEF

La prestazione professionale è:

- soggetta a ritenuta d'acconto ai fini IRPEF, con aliquota del 20%, se effettuata nei confronti di soggetti sostituti d'imposta (es. imprese, società ed altri professionisti singoli o associati);
- non soggetta a ritenuta IRPEF se relativa a prestazioni svolte nei confronti di un "privato", non sostituto d'imposta (persone fisiche non esercenti attività professionale o d'impresa).

La ritenuta si applica anche sull'eventuale rivalsa INPS del 4%, in quanto costituisce parte integrante del compenso.

Bozza di fattura per prestazioni nei confronti di società

Di seguito si fornisce la bozza di una fattura per prestazioni professionali svolte nei confronti di una società, con applicazione della rivalsa INPS del 4%.

Dott.	
Via	
CAP Città	
Codice fiscale	
Partita IVA	
	Spett.le
	Fattura del n.
Data	
OGGETTO: Fattura per	
Compenso lordo	1.000,00 euro
+ Rivalsa 4% contributo INPS	40,00 euro
+ IVA 20% su 1.040,00	208,00 euro
TOTALE	1.248,00 euro
– ritenuta d'acconto 20% su 1.040,00	208,00 euro
NETTO DA PAGARE	1.040,00 euro

Bozza di fattura per prestazioni nei confronti di "privati"

Di seguito si fornisce la bozza di una fattura per prestazioni professionali svolte nei confronti di una persona fisica non sostituto d'imposta, con applicazione della rivalsa INPS del 4%.

Dott.	
Via	
CAP Città	
Codice fiscale	
Partita IVA	
	Egr. Sig.
	Fattura del n.
Data	
OGGETTO: Fattura per	
Compenso lordo	1.000,00 euro
+ Rivalsa 4% contributo INPS	40,00 euro
+ IVA 20% su 1.040,00	208,00 euro
TOTALE DA PAGARE	1.248,00 euro