**Allegato D – Dichiarazione dati personali e fiscali per prestazione occasionale**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Il/la sottoscritto/a \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

codice fiscale

con cittadinanza \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

e se residente all’estero indicare codice identificativo estero \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

tel. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ e-mail \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

ATTENZIONE: per poter effettuare il pagamento a cittadini stranieri/residenti all'estero è necessario che questi siano in possesso del codice fiscale italiano (per la procedura consultare il sito dell'Agenzia delle Entrate)

**DICHIARA**

1. di essere nato/a il \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ , (città) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (CAP) \_\_\_\_\_\_\_\_ (prov.) \_\_\_\_\_, Stato di nascita \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_;

di essere residente in (via) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(città) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (CAP)\_\_\_\_\_\_\_\_ (prov.) \_\_\_\_\_

di avere domicilio fiscale[[1]](#footnote-1) in (via) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (città) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (CAP) \_\_\_\_\_\_\_\_ (prov.) \_\_\_\_\_

1. di essere titolare del seguente numero di partita IVA/VAT \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

con il seguente codice ATECO \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

di essere iscritto all’albo o elenco professionale \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

di essere iscritto alla cassa o ente previdenziale \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

aliquota contributo cassa (%) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**oppure**

di essere lavoratore autonomo occasionale

1. di svolgere attualmente la seguente professione \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

di svolgere l’incarico affidato nel seguente paese[[2]](#footnote-2) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

di essere dipendente a tempo indeterminato presso \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(compilare i seguenti dati anche nel caso in cui l’Ente/Azienda di occupazione sia estero)

via \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ città \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ CAP\_\_\_\_\_\_\_\_ prov. \_\_\_\_\_

tel. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ e-mail \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/PEC \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

codice fiscale \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ partita IVA/VAT \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**oppure**

di avere un rapporto di lavoro a tempo determinato presso \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

indicare il periodo (GG/MM/AA) dal \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ al \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(compilare i seguenti dati anche nel caso in cui l’Ente/Azienda di occupazione sia estero)

via \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ città \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ CAP\_\_\_\_\_\_\_\_ prov. \_\_\_\_\_ tel. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ e-mail \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/PEC \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ codice fiscale \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ partita IVA/VAT \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

1. di voler ricevere il corrispettivo della prestazione mediante accredito su c/c bancario/postale, come indicato di seguito:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Istituto bancario \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ n. agenzia \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ via \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ città \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ CAP\_\_\_\_\_\_\_\_ prov. \_\_\_\_\_

BIC/SWIFT (Istituti Bancari esteri) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**PER I RESIDENTI FISCALI ALL’ESTERO CHE OPERANO IN PRESENZA**

(se residente all’estero e la prestazione è svolta in Italia) Il sottoscritto dichiara di

**avvalersi /**  **non avvalersi** della Convenzione per evitare la doppia imposizione fiscale tra Italia e (stato estero di residenza) previa presentazione della prescritta documentazione fornita dall’autorità fiscale estera;

in particolare, chiede l’applicazione dell’articolo \_\_\_\_\_\_\_\_ della vigente Convenzione tra (Italia e indicare lo stato estero di residenza) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

**COMPILARE SOLO UNA DELLE SEGUENTI SEZIONI (SEZ. 1 O SEZ. 2)**

|  |
| --- |
| **SEZ. 1 – INCARICHI DI LAVORO PROFESSIONALE O INCARICHI CONFERITI A TITOLARI DI DITTE INDIVIDUALI** |

**ATTENZIONE**: la fatturazione dovrà avvenire obbligatoriamente in maniera elettronica indicando il **codice univoco ufficio del CREF: UF5JTW**

Il/la sottoscritto/a dichiara di aver optato per il seguente regime (scegliere):

**regime ordinario**;

**contribuente minimo** (o di vantaggio) RF02 (regime fiscale da indicare in Fattura elettronica) - art. 1, commi da 96 a 117, L. 244/2007, come modificato dall’art. 27 del D.L. n. 98/2011;

**contribuente forfettario RF19** (regime fiscale da indicare in Fattura elettronica) - art. 1, commi da 54 a 89, L. 190/2014

Gli estremi di legge per contribuenti minimi e forfettari vanno riportati nel campo obbligatorio “Riferimento normativo” all’interno dei “Dati di riepilogo per aliquota IVA e natura” della parcella elettronica.

* è importante per chi è, ad esempio, nel regime dei minimi contribuenti o altro regime speciale: la situazione relativa al regime speciale va menzionata anche in fattura elettronica con l’indicazione della norma di riferimento del D.P.R. n. 633/1972 secondo le specifiche del tracciato.
* è importante che il prestatore, in caso di cambiamento di status (ad es. da professionista a lavoratore dipendente) prima di chiudere la partita IVA fatturi tutte le prestazioni rese nel periodo in cui era professionista (circolare 20/2019 Agenzia delle Entrate) rapportandosi con la struttura.
* si raccomanda particolare attenzione qualora il professionista sia membro di studio associato: in tal caso il contratto deve essere stipulato con lo studio associato ed i dati anagrafici e di pagamento devono essere quelli dello studio associato. Nel contratto sarà indicato in maniera chiara il professionista che eseguirà la prestazione.

Luogo, data \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Firma \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Si allega una copia di un documento di riconoscimento in corso di validità**

|  |
| --- |
| **SEZ. 2 – INCARICHI DI LAVORO OCCASIONALE (ART. 2222 C.C. E 67 TUIR COMMA 1 LETT. L)** |

Compilare la lettera A oppure la lettera B

1. **Incarico di lavoro occasionale**

Dichiarazione ai fini dell’applicazione della contribuzione INPS

Gestione separata per redditi di natura occasionale (art. 67, comma 1, lett. l), del TUIR) percepiti nel periodo di imposta al netto delle spese sostenute

Il/la sottoscritto/a dichiara:

che nell’anno di riferimento ha percepito un livello di reddito complessivo da lavoro autonomo occasionale (da considerare lordo dipendente ed al netto di eventuali rimborsi spese) di cui all’art. 67, comma 1, lett. l) del TUIR pari a euro \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, di cui:

euro \_\_\_\_\_\_\_\_ dal committente CREF, per precedenti prestazioni, corrisposti in data \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

euro \_\_\_\_\_\_\_\_ dal committente X \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ corrisposti in data \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

euro \_\_\_\_\_\_\_\_ dal committente Y \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ corrisposti in data \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

euro \_\_\_\_\_\_\_\_ dal committente Z \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ corrisposti in data \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**oppure**

che nell’anno di riferimento non ha percepito altri redditi da lavoro autonomo.

\* \* \* \* \*

1. **Incarico di lavoro occasionale con un livello di reddito da occasionali > 5.000,00 euro**

Il/la sottoscritto/a dichiara di essere soggetto/a al seguente regime contributivo relativamente all’anno \_\_\_\_\_\_\_\_\_ di cui all’articolo 2 comma 26 e seguenti della Legge n. 335/95 – Gestione Separata INPS:

contribuzione INPS pari al 33,72% in quanto privo di copertura previdenziale;

contribuzione INPS pari al 24%, in quanto già iscritto ad altra cassa previdenziale o già titolare di pensione

* di non avere superato il limite contributivo annuo di euro 120.607,00[[3]](#footnote-3) e, pertanto, autorizza codesta amministrazione ad operare la trattenuta contributiva. Si impegna comunque a comunicare l’eventuale superamento di tale limite.
* di aver aperto la posizione presso l’INPS \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Luogo, data \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Firma \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Si allega una copia di un documento di riconoscimento in corso di validità**

1. Il domicilio fiscale si valuta in questo modo:

   * per i residenti il domicilio fiscale coincide con il Comune di residenza anagrafica;
   * per i non residenti (cioè coloro che dimorano in Italia per un periodo inferiore a 183 giorni) il domicilio si indentifica con il Comune nel quale si percepisce il reddito o, se il reddito è prodotto su più comuni, in quello dove è prodotto il reddito più elevato.

   [↑](#footnote-ref-1)
2. L’informazione è importante soprattutto qualora la prestazione sia svolta da remoto e non contempli il soggiorno in Italia. [↑](#footnote-ref-2)
3. Per l’anno 2025 il massimale di reddito previsto dall’articolo 2, comma 18, della legge n. 335/1995, è pari a 120.607,00, pertanto, le aliquote per il 2025 si applicano, con i criteri sopra indicati, facendo riferimento ai redditi conseguiti dagli iscritti alla Gestione separata fino al raggiungimento del citato massimale. [↑](#footnote-ref-3)