



Professionisti

Prestazioni occasionali

Riferimenti normativi

DPR 917/86 – DPR 633/72 – DPR 600/73

Prestazioni occasionali e redditi

I redditi derivanti da attività di lavoro autonomo non esercitate abitualmente costituiscono redditi diversi da dichiarare nel modello Unico, nel quadro RL. (art.67 del DPR 917/86).

Prestazioni occasionali e ritenuta d'acconto

Sui compensi corrisposti a soggetti residenti nel territorio dello Stato per prestazioni di lavoro autonomo, anche se non esercitate abitualmente, all'atto del pagamento, deve essere applicata una ritenuta del 20% a titolo di acconto dell'IRPEF dovuta dai percipienti con l'obbligo di rivalsa (art. 25 DPR 600/73).

La ritenuta deve essere operata qualora il compenso sia erogato da sostituti di imposta, ossia da enti e società soggetti ad IRES, da società semplici, in nome collettivo e in accomandita semplice, da persone fisiche che esercitano imprese commerciali o agricole o da persone fisiche che esercitano arti e professioni.

Prestazioni occasionali e IVA

Come noto, l'IVA si applica sulle cessioni di beni e sulle prestazioni di servizi effettuate nel territorio dello Stato nell'esercizio di imprese o nell'esercizio di arti e professioni (art. 1 del DPR 633/72).

Ricordiamo che per esercizio di arti e professioni si intende l'esercizio per professione abituale, anche se non esclusiva, di qualsiasi attività di lavoro autonomo (art. 5 del DPR 633/72).

Per cui, limitandoci ad esaminare le sole prestazioni di lavoro autonomo, queste sono soggette ad IVA solamente se svolte in modo abituale.

Pertanto, le prestazioni occasionali non sono soggette ad IVA.

In sintesi:

Prestazioni occasionali	
Dichiarazione	Vanno dichiarati come redditi diversi
Ritenuta	Sono soggette a ritenuta d'acconto del 20%
IVA	Non sono soggette ad IVA



Professionisti

Si riporta, a titolo esemplificativo, il modello di notula che deve emettere il prestatore occasionale in occasione del pagamento della propria prestazione:

Modello di notula

Ricevuta n..... del

Il sottoscritto....., nato a il....., e residente a, in via
.....n....., CAP.....
codice fiscale.....

DICHIARA

di aver ricevuto in data odierna dalla, con sede in, via....., n....., CAP.....,
codice fiscale/partita IVA.....

le somme sotto indicate a fronte di prestazioni di lavoro autonomo occasionale:

compenso per.....€
ritenuta d'acconto 20%€
netto percepito€

DICHIARA INOLTRE

che la prestazione ha carattere occasionale ai sensi dell'art.67, lettera l, del TUIR;
che la prestazione non è soggetta ad IVA, ai sensi dell'art.5 del DPR 633/72.

In fede

.....

(va applicata la marca da bollo di 1,81 € se l'importo supera 77,47 euro)

Per maggiori informazioni: info@rgabrielli.it