

Linee guida per l'emissione della fattura elettronica per docenti a contratto e commissari

Attenzione! Prima di inviare la fattura i **docenti a contratto** sono tenuti a verificare di aver provveduto alla corretta e completa chiusura dei registri elettronici (per informazioni a riguardo rivolgersi direttamente al relativo Dipartimento). Se il registro non è chiuso correttamente la fattura non è liquidabile.

I **docenti a contratto** sono tenuti a inviare una fattura per ogni singolo insegnamento per ogni anno accademico.

Per i **docenti a contratto** l'importo indicato sul contratto è da considerarsi quale base imponibile per la fatturazione, cioè come punto di partenza per il calcolo di IVA, ritenuta e cassa previdenziale (non è il totale fattura).

Es. netto a pagare per regime ordinario = base imponibile + ritenuta previdenziale (cassa di categoria o INPS) + IVA - ritenuta d'acconto

Attenzione! La **ritenuta d'acconto** si calcola:

- 20 % della **base imponibile** se non è presente ritenuta previdenziale o è presente ma riferita ad un albo di categoria

- 20% della **base imponibile + ritenuta previdenziale INPS**, se iscritti alla gestione separata INPS

Dati necessari alla fatturazione:

INTESTAZIONE: UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI PAVIA CODICE FISCALE 80007270186 PARTITA IVA 00462870189 Codice IPA: **VRGSQQ (Servizio Gestione Trattamento Economico e Previdenziale)**

TIPO FATTURA: **TD06 (PARCELLA)**

DATI ANAGRAFICI DEL PROFESSIONISTA:

Regime fiscale: **-RF01 (ordinario)** OPPURE

-RF02 (contribuenti minimi) OPPURE

-RF19 (regime forfettario)

ATTENZIONE! Fatture con regime fiscale RF18 (vario) non saranno accettate.

1) Il **regime fiscale ordinario** prevede la successiva compilazione della ritenuta d'acconto al 20%, di eventuale cassa previdenziale (nella apposita sezione della fattura, non come linea di dettaglio fattura) e dell'IVA al 22%. Esigibilità IVA: **I (esigibilità immediata) o D (differita)**

ATTENZIONE! Non indicare S(scissione)- perché il regime di split payment non è più attivo

Riportare sempre in fattura i dati per il pagamento:

IBAN - ATTENZIONE! devono essere 27 caratteri

TERMINE PAGAMENTO: 30 gg dalla data di invio

2) Il **regime fiscale forfettario o contribuenti minimi** prevede la successiva compilazione di eventuale cassa previdenziale (nella apposita sezione della fattura, non come linea di dettaglio fattura) e del riferimento normativo all'esenzione IVA (Regime forfettario - Art. 1 L. 190/2014), nonché della natura operazione IVA=
N2.2

Attenzione! Il bollo può essere esposto in fattura nell'apposita sezione dedicata (non come linea di dettaglio fattura), ma deve restare **a carico del professionista**, non deve quindi essere ricompreso né nel totale fattura né nel netto in pagamento.

Riportare sempre in fattura i dati per il pagamento:

IBAN - ATTENZIONE! devono essere 27 caratteri

TERMINE PAGAMENTO: 30 gg dalla data di invio