

# MAURIZIO MARTINI ENZO DRAPELLI partners

ragionieri commercialisti  
economisti d'impresa

valdagno (vi) – via l. festari, 15  
tel. 0445/406758/408999 - fax 0445/408485

dueville (vi) - via g. rossi, 26 \\\n tel. 0444/591846 - fax 0444/594266

info@martini-drapelli.it  
www.martini-drapelli.it



Ai Signori Clienti

Loro Sedi

## Oggetto: Nuove aliquote della gestione separata INPS in vigore dal 01/01/2012

Allo scopo di consentirvi di effettuare un pronto monitoraggio sulle eventuali notule presentatevi da collaboratori occasionali e altri soggetti (vedi oltre la presente informativa), da voi pagate a decorrere dal 1° gennaio 2012, vi informiamo delle modifiche intervenute nelle aliquote contributive relativa alla cd. "gestione separata INPS".

Soggetti interessati:

- collaboratori coordinati e continuativi ("a progetto"; senza progetto: ossia amministratori collaboratori);
- collaboratori occasionali (c.d. "Mini co.co.co" di cui all'art. 61, co. 2, D.Lgs. 276/2003);
- lavoratori autonomi occasionali se i compensi percepiti nell'anno superano i 5.000,00 euro, ovvero se il rapporto di lavoro occasionale supera nell'anno i 30 giorni;
- lavoratori autonomi con partita IVA ma senza Cassa previdenziale (operatori marketing, consulenti economici, tributaristi, etc.);
- associati in partecipazione con apporto di solo lavoro;
- venditori porta a porta (ferma la franchigia di € 5.000,00);
- i pensionati che svolgono attività secondo una delle modalità sopra elencate

Soggetti interessati	Anno 2011		Anno 2012	
	Aliquota	Massimale	Aliquota	Massimale
Senza altra copertura previdenziale obbligatoria	26,72% (26% IVS + 0,72% aliq. aggiuntiva)	€ 93.622,00	27,72% (27% IVS + 0,72% aliq. aggiuntiva)	Ancora da determinarsi
Con altra copertura previdenziale obbligatoria (es. dipendenti, pensionati, professionisti con cassa)	17%	€ 93.622,00	18%	Ancora da determinarsi
Minimale annuo per l'accredito contributivo	€ 14.552,00 (vedi oltre per dettagli)		Ancora da determinarsi	

Per il versamento dei contributi in favore dei collaboratori (assimilati ai redditi da lavoro dipendente), trova applicazione il disposto del primo comma dell'articolo 51 del TUIR, in base al quale le somme corrisposte entro il giorno 12 del mese di gennaio si considerano percepite nel periodo d'imposta precedente (c.d. principio di cassa allargato). Da ciò consegue che i compensi erogati ai collaboratori entro la data del 12 gennaio 2012 e riferiti a prestazioni effettuate entro il 31 dicembre 2011 sono da calcolare con le aliquote contributive in vigore nel 2011.

#### **SOGGETTI SENZA PARTITA IVA**

<b>RIPARTIZIONE DELL'ONERE CONTRIBUTIVO E MODALITÀ DI VERSAMENTO</b>			
Collaborazioni		Associati in partecipazione	
Committente	Collaboratore	Associante	Associato
2/3	1/3	55%	45%
Il versamento dei contributi deve essere eseguito dal titolare del rapporto contributivo (committente o associante) entro il giorno 16 del mese successivo a quello di corresponsione del compenso, mediante il modello F24 (telematico nel caso dei titolari di partita IVA).			

#### **SOGGETTI CON PARTITA IVA**

Per quanto riguarda i lavoratori autonomi con partita Iva iscritti alla gestione separata INPS, si ricorda che:

- l'onere contributivo è tutto a loro carico, ma hanno titolo per addebitare in fattura al proprio cliente il 4%;
- il versamento dei contributi deve essere eseguito dai diretti interessati, tramite il modello F24 telematico, entro il termine del pagamento fissato per le imposte sui redditi:
  - a) saldo 2011;
  - b) primo acconto 2012;
  - c) secondo acconto 2012.

#### **MINIMALE PER L'ACCREDITO CONTRIBUTIVO**

Per quanto concerne l'accredito dei contributi, basato sul minimale di reddito (all'art 1, co. 3, L. n. 233/1990), si fa presente che per l'anno 2011 detto minimale è stato pari ad € 14.552,00 (cfr, tabella sopra).

Pertanto:

- gli iscritti alla gestione separata INPS per i quali il calcolo della contribuzione è avvenuta con l'aliquota del 17%, avranno l'accredito dell'intero anno con un contributo annuo di € 2.473,84 (€ 14.552 x 17%);
- gli iscritti alla gestione separata INPS per i quali il calcolo della contribuzione è avvenuta con l'aliquota del 26,72%, avranno l'accredito dell'intero anno con un contributo annuale pari ad € 3.888,29 (di cui 3.784,00 ai fini pensionistici, ossia aliquota 14.552 x 26%).

Se alla fine dell'anno il predetto minimale (€ 14.552) non dovesse essere raggiunto, si ha una contrazione dei mesi accreditati in proporzione al contributo versato.

**Esempio**

- Importo effettivamente assoggettato a contributo nell'anno 2011: € 10.000,00
- $10.000/14.552 = 68,72\%$ ;
- $12 \text{ mesi} \times 68,72\% = 8 \text{ mesi utili ai fini pensionistici}$

**Modulistica da far firmare al collaboratore**

Allo scopo di non incorrere in errori circa l'esatta individuazione dell'obbligo contributivo che dipende dalla specifica situazione del collaboratore, si suggerisce di far compilare e firmare al medesimo la dichiarazione che alleghiamo con separato file, ogni volta che si procede con il pagamento del compenso.

Restando a disposizione, porgiamo cordiali saluti.

Valdagno-Dueville, 17 gennaio 2012.-

dr. Maurizio Martini

dr. Enzo Drapelli

**Spett.le/Egregio**

**DICHIARAZIONE**

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

nato/a a \_\_\_\_\_ il \_\_\_\_/\_\_\_\_/\_\_\_\_ e residente

a \_\_\_\_\_ in via \_\_\_\_\_,

Cod. Fisc. \_\_\_\_\_

tel \_\_\_\_\_ cell. \_\_\_\_\_ Email \_\_\_\_\_

consapevole delle sanzioni previste in caso di dichiarazioni mendaci ai sensi dell'articolo 26 della L.15/68 e del D.P.R. n. 403/1998

**DICHIARA**

in riferimento al contributo per l'attività di lavoro autonomo occasionale, ai sensi dell'art. 44 del D.L. 30/09/03, n. 269, convertito con modificazioni nella L. 24/11/2003, n. 326 e della circolare INPS n. 103 del 6/7/2004, che alla data odierna ossia \_\_\_\_/\_\_\_\_/\_\_\_\_, sommando i compensi per lavoro autonomo occasionale percepiti da parte di tutti i committenti, nel presente anno \_\_\_\_\_:

ha superato il limite lordo di € 5.000,00

non ha superato il limite lordo di € 5.000,00

Data, \_\_\_\_/\_\_\_\_/\_\_\_\_

Firma \_\_\_\_\_

Il sottoscritto si obbliga altresì a comunicare, anche successivamente alla data odierna, l'eventuale superamento del limite annuo lordo di € 5.000,00

Data \_\_\_\_/\_\_\_\_/\_\_\_\_

Firma \_\_\_\_\_

Il sottoscritto dichiara infine:

di essere escluso dall'obbligo del contributo di cui trattasi in quanto alla data del 01/04/1996 già pensionato con 65 anni di età e collaboratore autonomo

di essere iscritto alla seguente forma previdenziale obbligatoria:

**PENSIONATO**  **DIPENDENTE**  **PROFESSIONISTA CON CASSA**

di NON essere iscritto ad altra forma previdenziale obbligatoria

Data \_\_\_\_/\_\_\_\_/\_\_\_\_

Firma \_\_\_\_\_