

UNICO 2014: LA COMPILAZIONE DEL QUADRO RR PER I CONTRIBUTI PREVIDENZIALI

di Celeste Vivenzi

Premessa generale

La compilazione del quadro in oggetto riguarda i seguenti soggetti:

- artigiani e commercianti SEZIONE I (imprenditori individuali, collaboratori di impresa familiare, soci di società di persone e di srl);
- lavoratori autonomi iscritti alla gestione separata SEZIONE II;
- iscritti alla Cassa geometri (CIPAG).

TABELLA DELLA BASE IMPONIBILE PREVIDENZIALE UTILE

Come indicato dalla circolare INPS n. 102-2003 vige il criterio della trasparenza previdenziale ovvero: l'iscrizione IVS attrae tutti gli altri redditi o perdite d'impresa posseduti da parte del Contribuente.

Commerciante e Artigiano	Reddito da quadro RF o RG più eventuale quota da quadro RH o quota di reddito della srl da imputare ai fini previdenziali.
Socio di SNC o srl trasparenti	Reddito da quadro RH unitamente al proprio reddito d'impresa se presente.
Socio di srl	Quota spettante di reddito della srl spettante ai fini previdenziali

Occorre tenere presente che, in base alla normativa di cui al D.L. 78-2010 e secondo la sentenza della Corte Costituzionale n.15-2012, il socio lavoratore di una srl commerciale che partecipa personalmente all'attività e che nel contempo presta l'attività di Amministratore (ricevendo un compenso) deve essere iscritto anche alla **GESTIONE SEPARATA INPS**. Sul punto, l'INPS, con la circolare n.78/2013 ha affermato che qualora un soggetto eserciti 2 attività di cui una soggetta alla

Gestione separata e l'altra iscrivibile alla Gestione IVS, l'obbligo di contribuzione a tale ultima gestione è collegato alla sussistenza dei requisiti di abitudine dell'apporto conferito e della personalità della prestazione lavorativa, *“da valutarsi in base al tipo di attività ed all'impegno che essa richiede”*, non assumendo alcuna rilevanza il rispetto del requisito della prevalenza .

I RIGHI DEL MODELLO UNICO 2014 DA PRENDERE IN CONSIDERAZIONE PER IL VERSAMENTO

TITOLARE (SEMPLIFICATA, ORDINARIA, MINIMI, NUOVE INIZIATIVE)	RG36,RF101,LM6,LM9,RG32
COLLABORATORE FAMILIARE	RH 14
SOCIO SNC E SAS	RH 14
SOCIO SRL TRASPARENTE	RH 14
SRL NON TRASPARENTE	RF 61 O RF 62

IL VERSAMENTO RIGUARDA IL SALDO 2013 E L'ACCONTO PER L'ANNO 2014 APPLICANDO LE APPOSITE TABELLE CONTRIBUTIVE

TABELLA 2013 reddito minimale euro 15.357 massimale 75.883

reddito	Soggetti età superiore a 21 anni	Soggetti età superiore a 21 anni	Collaboratore età inferiore ai 21 anni	Collaboratore età inferiore ai 21 anni
Fino a euro 45.530	Artigiani 21,75%	Commercianti 21,84%	Artigiani 18,75%	Commercianti 18,84%
Da euro 45.530 a euro 75.883	22,75%	22,84%	19,75%	19,84%

TABELLA ACCONTO 2014 - MINIMALE 15.516 MASSIMALE 76.718

reddito	Soggetti età superiore a 21 anni	Soggetti età superiore a 21 anni	Collaboratore età inferiore ai 21 anni	Collaboratore età inferiore ai 21 anni
Fino a euro 46.031	Artigiani 22,20%	Commercianti 21,29%	Artigiani 19,20%	Commercianti 19,29%
Da euro 44.205 a euro 76.718	23,20%	23,29%	20,20%	20,29%

IL PAGAMENTO DEI CONTRIBUTI AVVIENE TRAMITE MODELLO F24 CON I SEGUENTI CODICI:

- **ARTIGIANI: AP, APR e API**
- **COMMERCIANTI: CP, CPR E CPI**

IMPORTANTE

La base contributiva va assunta al lordo dell'ACE (rigo RS37 campo 11); i soci di società di persone sommano al reddito d'impresa a quadro RH la quota di ACE di loro spettanza "utilizzata" dalla società.

TERMINI DI VERSAMENTO CONTRIBUTI ARTIGIANI E COMMERCIANTI

Il versamento va effettuato in 2 rate di pari importo (50% ciascuna del contributo dovuto) entro le medesime scadenze previste per l'acconto IRPEF:

- 1° rata, va versata entro il 16/06 (il 16/07 con maggiorazione 0,40%) per i soggetti che non usufruiscono della proroga ovvero il 07/07 (il 20/08 con la maggiorazione 0,40%) per i soggetti che usufruiscono della proroga;
- 2° rata va versata entro il 01/12/2014 (in quanto il 30/11 cade di domenica).

I CONTRIBUTI DOVUTI ALLA GESTIONE SEPARATA**TABELLA ALIQUOTE 2013 SALDO - MASSIMALE 2012 EURO 96.149**

Soggetti non iscritti ad altre forme previdenziali e soggetti titolari di partita Iva	27,72%
Soggetti iscritti al altre forme di previdenza	20,00%

TABELLA ALIQUOTE 2014 ACCONTO - MASSIMALE EURO 99.034

Soggetti non iscritti ad altre forme previdenziali	28,72%
Soggetti iscritti al altre forme di previdenza	22,00%
Soggetti titolari di partita Iva	27,72%

N.B. L'acconto è dovuto in misura pari all'80% sul reddito 2013 (rigo RE22, RE25 o LM6/LM9).

IL PAGAMENTO DEI CONTRIBUTI AVVIENE TRAMITE MODELLO F24 CON I SEGUENTI CODICI:

- SOGGETTI ISCRITTI AD ALTRE FORME DI PREVIDENZA: P10
- SOGGETTI NON ISCRITTI AD ALTRE FORME DI PREVIDENZA: PXX

TERMINI DI VERSAMENTO CONTRIBUTI GESTIONE SEPARATA

Il versamento va effettuato in 2 rate di pari importo (40% ciascuna del contributo dovuto) entro le medesime scadenze previste per l'acconto IRPEF:

- 1° rata, va versata entro il 16/06 (il 16/07 con maggiorazione 0,40%) per i soggetti che non usufruiscono della proroga o il 07/07 (il 20/08 con la maggiorazione 0,40%) per i soggetti che usufruiscono della proroga;
- la 2° rata va versata entro il 01/12/2014 (in quanto il 30/11 cade di domenica).

I CONTRIBUTI DELLA CASSA GEOMETRI – CONTRIBUTO SOGGETTIVO

BASE IMPONIBILE	REDDITO INDICATO AL RIGO RE21 SE NUOVE INIZIATIVE PRODUTTIVE, RIGHI RE23, RIGO RH 15 ,RIGO LM6 SE CONTRIBUENTI MINIMI.
MISURA DEL CONTRIBUTO	12,00% DEL REDDITO FINO A EURO 150.700; 3,5% OLTRE I 150.700 EURO
CONTRIBUTI MINIMO	EURO 2.500 (FORNITO DALLA CASSA) ; PER I GIOVANI IL CONTRIBUTO E' RIDOTTO AD UN QUARTO PER I PRIMI 2 ANNI E ALLA META' PER I SUCCESSIVI TRE ANNI (IL BENEFICIO SPETTA FINO AL COMPIMENTO DEI 30ANNI); PER I PRATICANTI E' DOVUTO NELLA MISURA MINIMA RIDOTTA AD UN QUARTO; I PENSIONATI PAGANO INVECE IL 50% DELL'IMPORTO MINIMO.

TABELLA CONTRIBUTO INTEGRATIVO

MISURA DEL CONTRIBUTO	4% RIGO VE 40 DEPURATO DEL 4%
CONTRIBUTO MINIMO	EURO 1.000 PER IL 2013 E EURO 1.000 PER IL 2014; SONO ESONERATI I NUOVI ISCRITTI PER UN MASSIMO DI 5 ANNI E FINO AL COMPIMENTO DEL 30 ANNI. TALE CIFRA E' FORNITA DALLA CASSA.

IL PAGAMENTO DEI CONTRIBUTI AVVIENE TRAMITE MODELLO F24 CON CODICI APPOSITI OVVERO: GE01 PER IL CONTRIBUTO SOGGETTIVO, GE51 PER IL CONTRIBUTO DI MATERNITA' E GE21 PER IL CONTRIBUTO INTEGRATIVO (E' AMMESSA LA COMPENSAZIONE CON ALTRI CREDITI). E' OBBLIGATORIO PAGARE IL CONTRIBUTO DI MATERNITA' PARI AD EURO 21.

ESEMPIO PRATICO

Geometra con volume d'affari 2013 pari ad euro 40.000;

reddito da quadro RE euro 30.000

calcolo contributo soggettivo saldo 2013

euro 30.000 x 12,00% - euro 3.600 di contributo minimo già pagato 2.500 =
SALDO DA PAGARE EURO 1.100

contributo integrativo saldo 2013

euro 40.000 /104 x 100 = imponibile euro 38.461

euro 38.461 x 4% = euro 1.538 – euro 1.000 contributo minimo = somma da pagare
euro 538 .

TERMINI DI VERSAMENTO CONTRIBUTI CASSA GEOMETRI

Il contributo soggettivo e quello integrativo e il versamento dei contributi eccedenti il minimale deve avvenire mediante il modello F24 Accise alle scadenze fissate per le imposte sui redditi come disposto dalla proroga di cui al DPCM 13/06/2014 ovvero entro il 07/07/2014 (20/08/2014 con maggiorazione dello 0,40%) . Come stabilito dal Documento esplicativo ai “*contributi dovuti alla CIPAG non si applica nessun limite di importo del versamento*” (il versamento va quindi effettuato se l’importo dovuto risulta pari o maggiore a euro 1).

11 luglio 2014

Celeste Vivenzi