

UNICO 2015: LA COMPILAZIONE DEL QUADRO RR CONTRIBUTI PREVIDENZIALI

Premessa generale: regole generali

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.

Pertanto per il soggetto Commerciante e Artigiano rilevano i reddito dichiarati quadro RF o RG più eventuale quota da quadro RH o quota di reddito della srl da imputare ai fini previdenziali; per il Socio di snc o srl trasparenti rileva il Reddito da quadro RH unitamente al proprio reddito d'impresa se presente ed infine per il Socio di srl rileva la quota spettante di reddito della srl spettante ai fini previdenziali.

Nota bene: sentenze Corte Appello Aquila 25 giugno 2015

Secondo la Corte di appello de l'Aquila (sentenze n. 752/2015 e n. 774/2015 del 25 giugno 2015) deve essere accolta la tesi da sempre sostenuta dal Consiglio nazionale dell'Ordine dei Consulenti del lavoro secondo la quale i redditi da partecipazione in società di capitali non devono essere assoggettati a contribuzione della gestione commercianti e artigiani presso l'Inps (**la tesi contrasta quanto sostenuto dall'Inps sulla base della circolare n. 102 del 12 giugno 2003**).

La Corte sostiene in pratica il seguente pensiero: *“il concetto di totalità dei redditi di impresa denunciati ai fini Irpef deve essere riferito esclusivamente all'impresa commerciale o artigiana in relazione alla quale l'assicurato è iscritto nella relativa gestione, non essendo necessariamente soggette a contribuzione ai fini previdenziali eventuali altre fonti di reddito da partecipazione”*.

il Consiglio Nazionale , con un comunicato stampa del 09 luglio 2015, attende un chiarimento da parte dell'Istituto che dia disposizioni alle sedi provinciali per annullare in autotutela le richieste di contributi calcolati sui redditi da partecipazione a società di capitali, quali le S.r.l., evitando un inutile e dispendioso contenzioso giudiziario.

Casistiche particolari Previdenziali

In base alla normativa di cui al D.L. 78-2010 e secondo la sentenza della Corte Costituzionale n.1 5-2012, 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 abitualità 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 .

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:

- la 1° rata, va versata entro il 16/06/2015 (il 16/07 con maggiorazione 0,40%) per i soggetti che non usufruiscono della proroga ovvero il 06/07/2015 (il 20/08 con la maggiorazione 0,40%) per i soggetti che usufruiscono della proroga ;
- la 2° rata va versata entro il 30.11.2015.

I RIGHI DEL MODELLO UNICO 2015 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 2014 E L'ACCONTO PER L'ANNO 2015 APPLICANDO LE APPOSITE TABELLE CONTRIBUTIVE
TABELLA 2014 reddito minimale euro 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 22,29%	Artigiani 19,20%	Commercianti 19,29%
Da euro 46.031 a euro 76.718	23,20%	23,29%	20,20%	20,29%

TABELLA ACCONTO 2015 - MINIMALE 15.548 MASSIMALE 76.872

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 46.123	Artigiani 22,65%	Commercianti 22,74%	Artigiani 19,65%	Commercianti 19,74%
Da euro 46.123 a euro 76.872	23,65%	23,74%	20,65%	20,74%

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

-ARTIGIANI: AP, APR e API

-COMMERCIANI: CP, CPR E CPI

L'agevolazione ACE e la Contribuzione Inps

La base contributiva va assunta al lordo dell'ACE (rigo RS37 campo 12); i soci di società di persone sommano al reddito d'impresa a quadro RH la quota di ACE di loro spettanza "utilizzata" dalla società.

I CONTRIBUTI DOVUTI ALLA GESTIONE SEPARATA**TABELLA ALIQUOTE 2014 SALDO - MASSIMALE EURO 100.123**

Soggetti titolari di partita iva	27,72%
Soggetti iscritti al altre forme di previdenza	22,00%
Soggetti non iscritti al altre forme di previdenza e non pensionati	28,72%

TABELLA ALIQUOTE 2015 ACCONTO - MASSIMALE EURO 100.324

Soggetti non iscritti ad altre forme previdenziali e non pensionato	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 2014 (rigo RE22, RE25 o LM6)

**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 16/06/2015 (il 16/07 con maggiorazione 0,40%) per i soggetti che non usufruiscono della proroga o il 06/07/2015 (il 20/08 con la maggiorazione 0,40%) per i soggetti che usufruiscono della proroga;
- la 2° rata va versata entro il 30/11/2015.

QUADRO RR - UNICO 2015: produttori assicurativi di terzo e quarto gruppo - affittacamere

I produttori di assicurazione di terzo e quarto gruppo sono soggetti che operano nell'ambito delle agenzie di assicurazione a supporto dell'azione degli agenti e sub agenti di assicurazione, sulla base di una lettera di incarico dell'agente principale ; i produttori di terzo gruppo hanno l'obbligo di lavorare esclusivamente per l'agenzia dalla quale hanno ricevuto la lettera di incarico, per i rami dalla stessa esercitati e di acquisire un determinato minimo di produzione mentre i produttori del quarto gruppo sono produttori liberi di piazza o di zona senza l'obbligo di lavorare esclusivamente per la stessa agenzia e non sono tenuti ad un determinato minimo di produzione).

BASE IMPONIBILE INPS

Coloro che esercitano l'attività di affittacamere ed i produttori di terzo e quarto gruppo iscritti alla Gestione dei commercianti, non sono soggetti all'osservanza del minimale annuo di reddito (circolare n. 12 del 22 gennaio 2004).

Tali soggetti sono tenuti al solo versamento dei contributi a percentuale IVS calcolati sull'effettivo reddito, maggiorati dell'importo della contribuzione dovuta per le prestazioni di maternità (si applica la tabella contributiva prevista per i Commercianti).

ESEMPIO: (non si tiene conto di eventuali acconti versati)

REDDITO 2014 DA ASSOGGETTARE AD INPS	EURO	30.000
CALCOLO CONTRIBUTO 2014	$30.000 \times 22,29\%$	= EURO 6.687
CALCOLO CONTRIBUTO 2015	$30.000 \times 22,74\%$	= EURO 6.822

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	13,00% DEL REDDITO FINO A EURO 152.350; 3,5% OLTRE TALE SOGLIA.
CONTRIBUTI MINIMO	EURO 2.750 (FORNITO DALLA CASSA); PER I GIOVANI DI ETA' INFERIORE AI 30 ANNI 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 30 ANNI); PER I PRATICANTI E' DOVUTO NELLA MISURA MINIMA RIDOTTA AD UN QUARTO; I PENSIONATI PAGANO INVECE IL 50% DELL'IMPORTO MINIMO NOVITA' 2015 : DALL'1 GENNAIO 2015 IL CONTRIBUTO SOGGETTIVO MINIMO PER I PENSIONATI DI VECCHIAIA E ANZIANITA' DEVE ESSERE CORRISPOSTO IN MISURA INTERA.

TABELLA CONTRIBUTO INTEGRATIVO

MISURA DEL CONTRIBUTO	4% RIGO VE 40 DEPURATO DEL 4%
CONTRIBUTO MINIMO	<p>EURO 1.000 PER IL 2014; EURO 1.375 PER IL 2015</p> <p>SONO ESONERATI I NUOVI ISCRITTI PER UN MASSIMO DI 5 ANNI E FINO AL COMPIMENTO DEL 30 ANNI</p> <p>TALE CIFRA E' FORNITA DALLA CASSA</p> <p>NOVITA' 2015</p> <p>PER LE PRESTAZIONI NEI CONFRONTI DEI PRIVATI LA PERCENTUALE DEL CONTRIBUTO INTEGRATIVO E' AUMENTATA AL 5% .</p> <p>L'aumento al 5% non si applica ai soggetti che prestano attività nei confronti delle Pubbliche Amministrazioni inserite nell'elenco di cui alla Legge n. 1496-2009.</p>

ESEMPIO PRATICO

Geometra con volume d'affari 2014 pari ad euro 40.000;

reddito da quadro RE euro 30.000

calcolo contributo soggettivo saldo 2014

euro 30.000 x 13,00% - euro 3.900 di contributo minimo già pagato 2.750 =
SALDO DA PAGARE EURO 1.150

contributo integrativo saldo 2014

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 09/06/2015 ovvero entro il 06/07/2015 (20/08/2015 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).

IL PAGAMENTO DEI CONTRIBUTI AVVIENE TRAMITE MODELLO F24 (ANCHE RATEALMENTE COME DAL MODELLO UNICO) 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 15.

NOVITA' 2015: PAGAMENTO CIPAG GEOMETRI

Con la Circolare 19/02/2015, la CIPAG ha previsto la possibilità di determinare direttamente nell'area web della Cassa i contributi dovuti e quindi rateizzare gli stessi in 10 rate (di pari importo e con un interesse pari al 4% annuo) con pagamenti da effettuarsi dal 28/09/2015 al 27/06/2016 tramite bollettino di incasso postale domiciliato o carta di credito (il caso di specie non ammette la possibilità di compensare eventuali crediti fiscali con la contribuzione).

Nota bene

E' possibile richiedere la rateazione di cui sopra entro la data del 10 agosto 2015.

4 agosto 2015
Celeste Vivenzi