

## **CONTRIBUTO IVS E GESTIONE SEPARATA: VERSAMENTO SECONDO ACCONTO 2017**

di Celeste Vivenzi

### **Premessa generale**

Entro la data del **30/11/2017** va effettuato il versamento del secondo acconto 2017 dei **contributi dovuti** dagli iscritti alla Gestione IVS e dei lavoratori autonomi iscritti alla Gestione separata INPS.

### **ANALISI DEI SOGGETTI OBBLIGATI**

L'obbligo riguarda i seguenti soggetti: artigiani, commercianti, collaboratori familiari, soci di srl, socio di srl unipersonale, soci accomandatari di sas, soci di snc, soci di srl trasparenti, affittacamere, bagnini, ostetriche e guide turistiche.

Si ricorda che l'acconto contributivo è determinato sul totale dei redditi dichiarati nel modello Redditi 2017 (**quadri RG, RF, RH, LM**).

**NOTA:** i soggetti che hanno usufruito della deduzione ACE (aiuto alla crescita economica) devono assumere per il calcolo la base imponibile al lordo dell'agevolazione .

Ai fini del calcolo dell'acconto previdenziale occorre considerare invece l'agevolazione relativa alla normativa del super Ammortamento.

Come per le imposte risulta possibile effettuare il calcolo applicando il **metodo storico** ovvero il **metodo previsionale**.

**Vi è tuttavia da segnalare che in materia di gestione separata non sembra applicabile la possibilità di ridurre l'importo degli acconti dovuti in quanto la circolare INPS n. 182-94 cita tale possibilità solo per gli artigiani e i commercianti.**

La circolare INPS n. 104-2017 ha chiarito i righi di riferimento dei modelli dichiarativi utili per la corretta determinazione dei contributi dovuti.

### **TABELLA ALIQUOTE IVS 2017**

Come noto in materia IVS vige il reddito minimale (per il 2017 pari ad euro 15.548) che prevede il versamento di appositi bollettini trimestrali (oltre il limite del reddito minimale si applica la seguente tabella).

REDDITO FINO A46.123 EURO	ARTIGIANI 23,55 %	COMMERCANTI 23,64%	COLLABORATORI CON MENO DI ANNI 21: ARTIGIANI 20,55%; COMM. 20,64%
REDDITO DA46.124 EURO A 76.872 EURO	24,55%	24,64%	COLLABORATORI CON MENO DI ANNI 21: ARTIGIANI 21,55 %; COMM. 21,64%
REDDITO DA 46.124 EURO A 100.324 EURO	24,55%	24,64%	COLLABORATORI CON MENO DI ANNI 21: ARTIGIANI 21,55%; COMM. 21,64%

**Nota:** per i soggetti privi di anzianità contributiva al 31-12-1995 e iscritti a far data dal 1996 l'acconto deve essere versato in due rate di pari importo ( 50 % cadauna)

**Nota:** secondo la **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 redditi dichiarati nei **quadri 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 di srl trasparenti rileva il Reddito da **quadro RH** unitamente al proprio reddito d'impresa se presente ; infine per il Socio di srl rileva la quota spettante di **reddito della srl** spettante ai fini previdenziali.

## CONTRIBUENTI MINIMI E CONTRIBUENTI FORFETTARI

Al fine del calcolo degli acconti occorre procedere nel seguente modo:

**a) minimi:** rigo LM 6 – rigo LM 9;

**b) forfettari:** rigo LM 34 – rigo LM 37;

**c) regime agevolato:** a far data dal 2016 i forfettari usufruiscono di una riduzione pari al 35 % della contribuzione fissa IVS artigiani/Commercianti e **del reddito eccedente il minimale** (la domanda per la riduzione doveva essere effettuata entro il 28/02/2016 (ovvero al più presto in caso di nuova attività) e l'opzione ha effetto anche per gli anni successivi a quello di adesione salvo revoca o decadenza per la mancanza dei requisiti richiesti.

[www.commercialistatelematico.com](http://www.commercialistatelematico.com)

E' vietata ogni riproduzione totale o parziale di qualsiasi tipologia di testo, immagine o altro.

Ogni riproduzione non espressamente autorizzata è violativa della Legge 633/1941 e pertanto perseguibile penalmente

## TABELLA ALIQUOTE 2017 E BASE IMPONIBILE GESTIONE SEPARATA INPS

Soggetti titolari di partita IVA	25,72%
Soggetti non iscritti ad altre forme di previdenza non titolari di partita IVA	32,72%
Soggetti iscritti ad altre forme di previdenza (pensionati...)	24,00%
Massimale previsto 2016	Euro 100.324

**Nota:** la **Legge n. 81-2017**, a far data dall'**1 luglio 2017**, ha disposto un aumento contributivo dello 0,51 % per le seguenti categorie di contribuenti iscritti alla gestione separata: - collaboratori, assegnisti e dottorandi di ricerca con borsa di studio che hanno diritto alle prestazioni DIS-COLL, Amministratori e sindaci iscritti in via esclusiva alla gestione separata (**nei casi indicati dal 01 luglio 2017 l'aliquota raggiunge il 33,23%**).

### ACCONTO CONTRIBUTO GESTIONE SEPARATA INPS ANNO 2017

L'obbligo di versamento dell'acconto dei contributi alla Gestione separata INPS riguarda i professionisti senza cassa di previdenza nella **misura pari all'80%** dell'importo relativo al 2016.

**Nota:** l'acconto deve essere versato in due rate di pari importo (**50 % cadauna**) calcolate sulla percentuale dovuta dell'80%.

I righi del modello Unico da prendere in considerazione sono i seguenti:

- nel quadro RE (reddito da lavoro autonomo derivante dall'esercizio di arti e professioni) al rigo RE23 o RE25 se presenti perdite al rigo 24, per la generalità dei lavoratori autonomi;
- nel quadro RH (reddito di partecipazione in società di persone ed assimilate) al rigo RH17, ovvero RH18 se la società semplice genera redditi di lavoro autonomo;
- nel quadro LM nel rigo LM6-LM9 della sezione I per i soggetti che hanno adottato il regime dell'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità ai sensi dell'articolo 27 del D.L. 98/2011, avendo barrato la casella "*autonomo*", ovvero al rigo LM34-LM37 della sezione II per i contribuenti che hanno adottato il regime forfetario, avevo sempre barrato la casella "*autonomo*".

## **QUADRO RR - REDDITI 2017: 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**

REDDITO 2016 DA ASSOGGETTARE AD INPS EURO 40.000

CALCOLO acconto CONTRIBUTO 2017 euro 40.000 X 23.64 % = EURO 9.456

La rata da versare a novembre è pari euro 4.728.

22 novembre 2017

CELESTE VIVENZI