

# WINKLER & SANDRINI

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater  
Dottori Commercialisti - Revisori Contabili

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater  
Dottori Commercialisti e Revisori Contabili

Dr. Peter Winkler  
Dr. Stefan Sandrini  
Dr. Stefan Engele  
Dr. Martina Malfertheiner  
Dr. Alfredo Molinari  
Dr. Massimo Moser

Dr. Oskar Malfertheiner  
Rag. Stefano Seppi  
Dr. Andrea Tinti

Mitarbeiter - Collaboratori

Dr. Karoline de Monte  
Dr. Iwan Gasser  
Dr. Michael Schieder  
Stephanie Vigl

## Circolare

<b>numero:</b>	18i
<b>del:</b>	2018-02-14
<b>autore:</b>	Dr. Martina Malfertheiner

A tutti clienti con collaboratori coordinati e continuativi

### Collaboratori coordinati e continuativi: Contributo INPS

Nella presente circolare riepiloghiamo i più importanti obblighi contributivi che riguardano tutti i committenti di collaboratori coordinati e continuativi.

Le aliquote contributive attualmente in vigore per l'anno 2018 relative alla Gestione separata INPS sono le seguenti<sup>1</sup>:

- 24 % per i soggetti iscritti alla gestione separata, già assicurati presso altre forme previdenziali obbligatorie o titolari di pensione;<sup>2</sup>
- 25,72 % per i lavoratori autonomi, titolari di posizione fiscale ai fini dell'imposta sul valore aggiunto (liberi professionisti), iscritti in via esclusiva alla gestione separata<sup>3</sup>. La Legge Finanziaria 2017 ha disposto che a decorrere dall'anno 2017 l'aliquota contributiva è del 25,72 % per i lavoratori autonomi, titolari di partita IVA; non iscritti ad altre gestioni di previdenza obbligatoria ne' pensionati<sup>4</sup>.
- 34,23 % per tutti gli altri soggetti non assicurati presso altre forme pensionistiche obbligatorie<sup>5</sup> e per i quali è prevista la contribuzione aggiuntiva DIS-COLL<sup>6</sup>:
  - amministratore sindaco e revisore di società, associazioni, altri enti (cod. 1A - 1E) (cod. 1B 1C),
  - liquidatore di società (cod. 1D),
  - collaboratore di giornali, riviste, enciclopedie e simili (cod. 02),
  - dottorato di ricerca, assegno, borsa di studio (cod. 05),
  - collaborazione coordinata e continuativa presso Pubbliche Amministrazioni (cod. 11),
  - consulente parlamentare (cod. 17),
  - collaborazione coordinata e continuativa<sup>7</sup> (cod. 18).
- 33,72 % per tutti gli altri soggetti non assicurati presso altre forme pensionistiche obbligatorie (p.e. co.co.co., co.co.pro., associati in partecipazione, ecc.)<sup>8</sup>:
  - partecipante a collegi e commissioni (cod. 03),
  - amministratore di Enti locali (cod. 04)<sup>9</sup>,
  - venditore porta a porta (cod. 07),

1 Circolare INPS n. 18 del 31.01.2018  
2 Art. 1, comma 491, Legge n. 147/2013  
3 Art. 1, comma 165, Legge n. 232/2016  
4 Art. 1, comma 165, Legge n. 232/2016  
5 Art. 2, comma 57, Legge 92/2012  
6 Circolare INPS n. 122 del 28.07.2017  
7 D.Lgs Nr. 81/2015  
8 Art. 2, comma 57, Legge 92/2012  
9 DM 25.5.2001

- rapporto occasionale autonomo (cod. 09)<sup>10</sup>,
- associato in partecipazione - dal 2004 al 2015 (cod. 13),
- formazione specialistica (cod. 14),

Nel caso in cui il percettore di compensi da lavoro autonomo occasionale<sup>11</sup> percepisca più di 5.000 € nell'anno, dovrà assoggettare l'importo eccedente i 5.000 € al contributo previdenziale previsto dalla gestione separata INPS<sup>12</sup>.

La legge di riforma del sistema pensionistico obbligatorio e complementare ha previsto un massimale annuo fino al quale il contributo previdenziale va calcolato<sup>13</sup>. Tale massimale viene ogni anno rivalutato sulla base dell'indice dei prezzi al consumo per le famiglie di operai e impiegati, così come calcolato dall'ISTAT. Per l'anno 2018 detto massimale è quantificato in 101.427,00 € per la gestione separata<sup>14</sup>.

Nessuna modifica è invece intervenuta circa la ripartizione dell'onere previdenziale. 1/3 del contributo previdenziale è a carico del collaboratore coordinato e continuativo o del percettore del compenso da lavoro autonomo occasionale e 2/3 sono a carico del committente.

Ricordiamo che il committente è obbligato a versare l'intero contributo previdenziale entro il 16 del mese successivo a quello del pagamento del compenso tramite modello F24. L'importo del contributo deve essere arrotondato all'unità di euro (regola generale: da 0,5 € in su si arrotonda all'unità superiore, fino a 0,49 € all'unità inferiore)<sup>15</sup>. Il committente deve trasmettere telematicamente all'INPS entro l'ultimo giorno del mese successivo a quello di pagamento dei compensi, la denuncia Uniemens

La seguente tabella riassume le aliquote contributive e i massimali degli ultimi anni:

Anno	Collaboratori non pensionati o non già assicurati ad altra forma previdenziale obbligatoria	Collaboratori pensionati	Collaboratori non pensionati e già assicurati ad altra forma previdenziale obbligatoria	Massimale
1996	10 %	10 %	10 %	Lire 132.000.000 <sup>16</sup> Euro 68.172,31
1997	10 %	10 %	10 %	Lire 137.148.000 <sup>17</sup> Euro 70.831,03
1998	12 %	10 %	10 %	Lire 139.480.000 <sup>18</sup> Euro 72.035,41
1999	12 %	10 %	10 %	Lire 141.991.000 <sup>19</sup> Euro 73.332,23
2000	13 %	10 %	10 %	Lire 144.263.000 <sup>20</sup> Euro 74.505,62
2001	13 %	10 %	10 %	Lire 148.014.000 <sup>21</sup> Euro 76.442,85
2002	14 %	10 %	10 %	Euro 78.507,00 <sup>22</sup>
2003	14 %	12,5 %	10 %	Euro 80.391,00 <sup>23</sup>
2004	17,80 % fino a Euro 37.883 18,80 % da Euro 37.884 fino a Euro 82.401	15 %	10 %	Euro 82.401,00 <sup>24</sup>

10 Art. 44 Legge n. 326/2003

11 Art. 67, comma 1, lett. l), DPR 917/1986

12 Art. 44, comma 2, DL 30/09/2003, n. 269, convertito con modificazioni dalla legge 24/11/2003, n. 326, e Circolare INPS n. 103 del 06/07/2004

13 Art. 2, comma 18, legge 08/08/1995, n. 335

14 Circolare INPS n. 18 del 31/01/2018

15 Circolare INPS n. 208 del 27/11/2001

16 Art. 2, comma 18, legge 08/08/1995, n. 335

17 Circolare INPS n. 23 del 30.01.1997 punto 10)

18 Circolare INPS n. 21 del 30.01.1998 punto 10)

19 Circolare INPS n. 15 del 29.01.1999 punto 8)

20 Circolare INPS n. 17 del 28.01.2000 punto 8)

21 Circolare INPS n. 25 del 01.02.2001

22 Circolare INPS n. 36 del 08.02.2002

23 Circolare INPS n. 21 del 30.01.2003

24 Circolare INPS n. 27 del 10.02.2004

Anno	Collaboratori non pensionati o non già assicurati ad altra forma previdenziale obbligatoria	Collaboratori pensionati	Collaboratori non pensionati e già assicurati ad altra forma previdenziale obbligatoria	Massimale
2005	18,00 % fino a Euro 38.641 19,00 % da Euro 38.642 fino a Euro 84.049	15 %	10 %	Euro 84.049,00 <sup>25</sup>
2006	18,20 % fino a Euro 39.297 19,20 % da Euro 39.298 fino a Euro 85.478	15 %	10 %	Euro 85.478,00 <sup>26</sup>
2007	23,50 % fino al 6.11.2007 23,72 % dal 7.11.2007	16 %	16 %	Euro 87.187,00 <sup>27</sup>
2008	24,72 %	17 %	17 %	Euro 88.669,00 <sup>28</sup>
2009	25,72 %	17 %	17 %	Euro 91.507,00 <sup>29</sup>
2010	26,72 %	17 %	17 %	Euro 92.147,00 <sup>30</sup>
2011	26,72 %	17 %	17 %	Euro 93.622,00 <sup>31</sup>
2012	27,72 %	18 %	18 %	Euro 96.149,00 <sup>32</sup>
2013	27,72 %	20 %	20 %	Euro 99.034,00 <sup>33</sup>
2014	28,72 % <sup>34</sup> eccezione: 27,72 lavoratori autonomi con P.IVA <sup>35</sup>	22 % <sup>36</sup>	22 %	Euro 100.123,00 <sup>37</sup>
2015	30,72 % eccezione: 27,72 lavoratori autonomi con P.IVA <sup>38</sup>	23,5 % <sup>39</sup>	23,5 %	Euro 100.324,00 <sup>40</sup>
2016	31,72 % <sup>41</sup> eccezione: 27,72 lavoratori autonomi con P.IVA <sup>42</sup>	24 % <sup>43</sup>	24 %	Euro 100.324,00 <sup>44</sup>
2017	32,72 % senza DIS-COLL <sup>45</sup> dal 1.7.2017 33,23 % con DIS-Coll <sup>46</sup> 25,72 lavoratori autonomi con P.IVA <sup>47</sup>	24 %	24 %	Euro 100.324,00 <sup>48</sup>
2018	33,72 senza DIS-Coll <sup>49</sup> 34,23 % con DIS-Coll <sup>50</sup> 25,72 lavoratori autonomi con P.IVA <sup>51</sup>	24 %	24 %	Euro 101.427,00 <sup>52</sup>

25 Circolare INPS n. 8 del 27.01.2005

26 Circolare INPS n. 11 del 1.02.2006

27 Circolare INPS n. 7 del 11.01.2007

28 Circolare INPS n. 8 del 17.01.2008

29 Circolare INPS n. 13 del 28.01.2009

30 Circolare INPS n. 13 del 02.02.2010

31 Circolare INPS n. 30 del 09.02.2011

32 Circolare INPS n. 16 del 03.02.2012

33 Circolare INPS n. 27 del 12.02.2013

34 Art. 1, comma. 79, Legge n. 247 del 24.12.2007

35 Art. 1, comma 744, Legge n. 147/2013

36 Art. 1, comma 491, Legge n. 147/2013

37 Circolare INPS n. 18 del 04.02.2014

38 Art. 10-bis, comma 1, Decreto Legge n. 192/2014, convertito con modificazioni in legge n. 11 del 27.02.2015

39 Art. 1, comma. 491, Legge n. 147/2013

40 Circolare INPS n. 27 del 05.02.2015

41 Art. 2, comma. 57, Legge n. 92/2012

42 Art. 1, comma 203, Legge n. 208/2015

43 Art. 2, comma. 57, Legge n. 92/2012

44 Circolare INPS n. 13 del 29.01.2016

45 Art. 2, comma. 57, Legge n. 92/2012

46 Art. 7, comma 1 Legge 81 del 22.05.2018

47 Art. 1, comma. 165, Legge n.232/2016

48 Circolare INPS n. 21 del 31.01.2017

49 Art. 2, comma. 57, Legge n. 92/2012

50 Art. 7, comma 1 Legge 81 del 22.05.2018

51 Art. 1, comma. 165, Legge n.232/2016

52 Circolare INPS n. 18 del 31.01.2018

Rimaniamo a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento e porgiamo

*cordiali saluti*

*Winkler & Sandrini*

*Dottori Commercialisti e Revisori Contabili*

*Peter Winkler Maurizio Sandrini*