

# WINKLER & SANDRINI

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater  
Dottori Commercialisti - Revisori Contabili

## Wirtschaftsprüfer und Steuerberater

### Dottori Commercialisti e Revisori Contabili

Peter Winkler

Stefan Sandrini

Stefan Engele

Martina Malfertheiner

Oskar Malfertheiner

Stefano Seppi

Massimo Moser

Andrea Tinti

Michael Schieder

Carla Kaufmann

## Rechtsanwalt - avvocato

Chiara Pezzi

## Mitarbeiter - Collaboratori

Karoline de Monte

Iwan Gasser

Thomas Sandrini

Mariatheresia Obkircher

## Circolare

numero:	18i
del:	2024-02-05
autore:	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 da applicare alle diverse categorie di soggetti hanno subito una modifica rispetto al 2023 soltanto per i lavoratori autonomi, titolari di posizione fiscale ai fini dell'imposta sul valore aggiunto (liberi professionisti), iscritti in via esclusiva alla gestione separata. Si è incrementato il massimale contributivo. Le aliquote contributive attualmente in vigore per l'anno 2024 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>
- 26,07 % 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>. La Legge Finanzia 2024 ha istituito a partire dal 1 gennaio 2024 l'indennità straordinaria di continuità reddituale e operativa (ISCRO)<sup>5</sup> per professionisti a basso reddito<sup>6</sup>: Per far fronte agli oneri di questa indennità è stato disposto un aumento dell'aliquota contributiva di
  - 0,35 % a decorrere dall'anno 2024<sup>7</sup>.
- 35,03 % per tutti gli altri soggetti non assicurati presso altre forme pensionistiche obbligatorie<sup>8</sup> e per i quali è prevista la contribuzione aggiuntiva DIS-COLL<sup>9</sup>:
  - amministratore, sindaco e revisore di società, associazioni, altri enti (cod. 1A, 1E, 1B, 1C),
  - liquidatore di società (cod. 1D),
  - collaboratore di giornali, riviste, enciclopedie e simili (cod. 02),

1 Circolare INPS n. 24 del 29.01.2024

2 Art. 1, comma 491, Legge n. 147/2013 Art. 9, comma 79, Legge 247 del 24.12.2007, lett. b) Circolare INPS n. 72 del 01.04.1998, Pt. 1 Circolare INPS n. 21 del 30.01.2003

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

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

5 Art. 1, comma 142-155, Legge 213/2023 - Indennità straordinaria di continuità reddituale e operativa (ISCRO)

6 La Legge Finanzia 2021 (Art. 1, comma. 386 ff, Legge 178/2020) aveva istituito in via sperimentale per il triennio 2021-2023 l'indennità straordinaria di continuità reddituale e operativa (ISCRO) per professionisti a basso reddito. Per far fronte agli oneri di questa indennità è stato disposto un aumento dell'aliquota contributiva di 0,51 % per gli anni 2022 e 2023 (Art. 1, comma 398, Legge 178/2020).

7 Art. 1, comma 154, Legge 213/2023

8 Art. 2, comma 57, Legge 92/2012

9 Circolare INPS n. 122 del 28.07.2017

I - 39100 Bozen - Bolzano, via Cavour - Straße 23/c, Tel. +39 0471 062828, Fax +39 0471 062829

E-Mail: [info@winkler-sandrini.it](mailto:info@winkler-sandrini.it), certificata E-Mail PEC: [winkler-sandrini@legalmail.it](mailto:winkler-sandrini@legalmail.it)

Internet <http://www.winkler-sandrini.it>, Steuer- und MwSt.-Nummer 0144587 021 3 codice fiscale e partita IVA Raiffeisenkasse Bozen, Cassa Rurale di Bolzano - IBAN IT05 V 08081 11600 000300018180 - SWIFT RZSBIT21003

- 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>10</sup> (cod. 18),
- collaborazione coordinata e continuativa Covid-19<sup>11</sup> (20).
- 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>12</sup>;
  - partecipante a collegi e commissioni (cod. 03),
  - amministratore di Enti locali (cod. 04)<sup>13</sup>,
  - venditore porta a porta (cod. 07),
  - rapporto occasionale autonomo (cod. 09)<sup>14</sup>,
  - associato in partecipazione - dal 2004 al 2015 (cod. 13),
  - formazione specialistica (cod. 14).
- Collaborazioni coordinate e continuative e figure assimilate, nonché professionisti nel settore del dilettantismo sportivo sono soggetti a proprie aliquote<sup>15</sup>.

Nel caso in cui il percettore di compensi da lavoro autonomo occasionale<sup>16</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>17</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>18</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 2024 detto massimale è quantificato in 119.650,00 € per la gestione separata<sup>19</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>20</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, nonché collaboratori non pensionati e già assicurati ad altra forma previdenziale obbligatoria	Massimale
2014	28,72 % <sup>21</sup> eccezione: 27,72 lavoratori autonomi con P.IVA <sup>22</sup>	22 % <sup>23</sup>	Euro 100.123,00 <sup>24</sup>

10 D.Lgs Nr. 81/2015

11 Ordinanza 24.10.2020 DPCM Protezione Civile

12 Art. 2, comma 57, Legge 92/2012

13 DM 25.5.2001

14 Art. 44 Legge n. 326/2003

15 Pto. 1,3 e 2.1 Circolare INPS n. 24 del 29.01.2024

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

17 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

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

19 Pt. 6.1 Circolare INPS n. 24 del 29.01.2024

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

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

Anno	Collaboratori non pensionati o non già assicurati ad altra forma previdenziale obbligatoria	Collaboratori pensionati, nonché collaboratori non pensionati e già assicurati ad altra forma previdenziale obbligatoria	Massimale
2015	30,72 % eccezione: 27,72 lavoratori autonomi con P.IVA <sup>25</sup>	23,5 % <sup>26</sup>	Euro 100.324,00 <sup>27</sup>
2016	31,72 % <sup>28</sup> eccezione: 27,72 lavoratori autonomi con P.IVA <sup>29</sup>	24 % <sup>30</sup>	Euro 100.324,00 <sup>31</sup>
2017	32,72 % senza DIS-COLL <sup>32</sup> dal 1.7.2017 33,23 % con DIS-Coll <sup>33</sup> 25,72 lavoratori autonomi con P.IVA <sup>34</sup>	24 %	Euro 100.324,00 <sup>35</sup>
2018	33,72 senza DIS-Coll <sup>36</sup> 34,23 % con DIS-Coll <sup>37</sup> 25,72 lavoratori autonomi con P.IVA <sup>38</sup>	24 %	Euro 101.427,00 <sup>39</sup>
2019	33,72 senza DIS-Coll <sup>40</sup> 34,23 % con DIS-Coll <sup>41</sup> 25,72 lavoratori autonomi con P.IVA <sup>42</sup>	24 %	Euro 102.543,00 <sup>43</sup>
2020	33,72 senza DIS-Coll <sup>44</sup> 34,23 % con DIS-Coll <sup>45</sup> 25,72 lavoratori autonomi con P.IVA <sup>46</sup>	24 %	Euro 103.055,00 <sup>47</sup>
2021	33,72 senza DIS-Coll <sup>48</sup> 34,23 % con DIS-Coll <sup>49</sup> 25,98 lavoratori autonomi con P.IVA <sup>50</sup>	24 %	Euro 103.055,00 <sup>51</sup>
2022	33,72 senza DIS-Coll <sup>52</sup> 35,03 % con DIS-Coll <sup>53</sup> 26,23 lavoratori autonomi con P.IVA <sup>54</sup>	24 %	Euro 105.014,00 <sup>55</sup>
2023	33,72 senza DIS-Coll <sup>56</sup> 35,03 % con DIS-Coll <sup>57</sup> 26,23 lavoratori autonomi con P.IVA <sup>58</sup>	24 %	Euro 113.520,00 <sup>59</sup>

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

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

24 Circolare INPS n. 18 del 04.02.2014

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

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

27 Circolare INPS n. 27 del 05.02.2015

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

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

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

31 Circolare INPS n. 13 del 29.01.2016

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

33 Art. 7, comma 1 Legge 81 del 22.05.2018

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

35 Circolare INPS n. 21 del 31.01.2017

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

37 Art. 7, comma 1 Legge 81 del 22.05.2018

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

39 Circolare INPS n. 18 del 31.01.2018

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

41 Art. 7, comma 1 Legge 81 del 22.05.2018

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

43 Circolare INPS n. 19 del 06.02.2019

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

45 Art. 7, comma 1 Legge 81 del 22.05.2018

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

47 Circolare INPS n. 12 del 03.02.2020

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

49 Art. 7, comma 1 Legge 81 del 22.05.2018

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

51 Circolare INPS n. 12 del 05.02.2021

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

53 Art. 7, comma 1 Legge 81 del 22.05.2018

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

55 Circolare INPS n. 25 del 11.02.2022

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

57 Art. 7, comma 1 Legge 81 del 22.05.2018

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

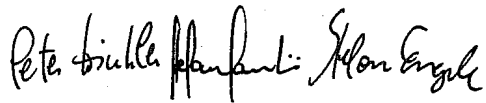
59 Circolare INPS n. 12 del 01.02.2023

Anno	Collaboratori non pensionati o non già assicurati ad altra forma previdenziale obbligatoria	Collaboratori pensionati, nonché collaboratori non pensionati e già assicurati ad altra forma previdenziale obbligatoria	Massimale
2024	33,72 senza DIS-Coll <sup>60</sup> 35,03 % con DIS-Coll <sup>61</sup> 26,23 lavoratori autonomi con P.IVA <sup>62</sup>	24 %	Euro 119.650,00 <sup>63</sup>

Rimaniamo a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento e porgiamo

*cordiali saluti*

*Winkler & Sandrini*  
*Dottori Commercialisti e Revisori Contabili*



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

61 Art. 7, comma 1 Legge 81 del 22.05.2018

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

63 Circolare INPS n. 24 del 29.01.2024