

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:	20i
del:	2025-02-10
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 non hanno subito una modifica rispetto al 2024. Si è incrementato il massimale contributivo. Le aliquote contributive attualmente in vigore per l'anno 2025 relative alla Gestione separata INPS sono le seguenti¹:

- 24 % per i soggetti iscritti alla gestione separata, già assicurati presso altre forme previdenziali obbligatorie o titolari di pensione;²
- 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 separata³. 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' pensionati⁴. La Legge Finanzia 2024 ha istituito a partire dal 1 gennaio 2024 l'indennità straordinaria di continuità reddituale e operativa (ISCRO)⁵ per professionisti a basso reddito⁶: Per far fronte agli oneri di questa indennità è stato disposto un aumento dell'aliquota contributiva di
 - 0,35 % a decorrere dall'anno 2024⁷.
- 35,03 % per tutti gli altri soggetti non assicurati presso altre forme pensionistiche obbligatorie⁸ e per i quali è prevista la contribuzione aggiuntiva DIS-COLL⁹:
 - 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),
 - dottorato di ricerca, assegno, borsa di studio (cod. 05),
 - collaborazione coordinata e continuativa presso Pubbliche Amministrazioni (cod.

1 Circolare INPS n. 27 del 30.01.2025

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, certificata E-Mail PEC: 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

- 11),
- consulente parlamentare (cod. 17),
 - collaborazione coordinata e continuativa¹⁰ (cod. 18),
 - collaborazione coordinata e continuativa Covid-19¹¹ (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.)¹²;
 - partecipante a collegi e commissioni (cod. 03),
 - amministratore di Enti locali (cod. 04)¹³,
 - venditore porta a porta (cod. 07),
 - rapporto occasionale autonomo (cod. 09)¹⁴,
 - 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 aliquote¹⁵.

Nel caso in cui il percettore di compensi da lavoro autonomo occasionale¹⁶ percepisca più di 5.000 € nell'anno, dovrà assoggettare l'importo eccedente i 5.000 € al contributo previdenziale previsto dalla gestione separata INPS¹⁷.

La legge di riforma del sistema pensionistico obbligatorio e complementare ha previsto un massimale annuo fino al quale il contributo previdenziale va calcolato¹⁸. 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 2025 detto massimale è quantificato in 120.607,00 € per la gestione separata¹⁹.

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)²⁰. 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
2015	30,72 % eccezione: 27,72 lavoratori autonomi con P.IVA ²¹	23,5 % ²²	Euro 100.324,00 ²³

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. 27 del 30.01.2025

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. 27 del 30.01.2025

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

²¹ Art. 10-bis, comma 1, Decreto Legge n. 192/2014, convertito con modificazioni in legge n. 11 del 27.02.2015

²² Art. 1, comma. 491, Legge n. 147/2013

²³ Circolare INPS n. 27 del 05.02.2015

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
2016	31,72 % ²⁴ eccezione: 27,72 lavoratori autonomi con P.IVA ²⁵	24 % ²⁶	Euro 100.324,00 ²⁷
2017	32,72 % senza DIS-COLL ²⁸ dal 1.7.2017 33,23 % con DIS-Coll ²⁹ 25,72 lavoratori autonomi con P.IVA ³⁰	24 %	Euro 100.324,00 ³¹
2018	33,72 senza DIS-Coll ³² 34,23 % con DIS-Coll ³³ 25,72 lavoratori autonomi con P.IVA ³⁴	24 %	Euro 101.427,00 ³⁵
2019	33,72 senza DIS-Coll ³⁶ 34,23 % con DIS-Coll ³⁷ 25,72 lavoratori autonomi con P.IVA ³⁸	24 %	Euro 102.543,00 ³⁹
2020	33,72 senza DIS-Coll ⁴⁰ 34,23 % con DIS-Coll ⁴¹ 25,72 lavoratori autonomi con P.IVA ⁴²	24 %	Euro 103.055,00 ⁴³
2021	33,72 senza DIS-Coll ⁴⁴ 34,23 % con DIS-Coll ⁴⁵ 25,98 lavoratori autonomi con P.IVA ⁴⁶	24 %	Euro 103.055,00 ⁴⁷
2022	33,72 senza DIS-Coll ⁴⁸ 35,03 % con DIS-Coll ⁴⁹ 26,23 lavoratori autonomi con P.IVA ⁵⁰	24 %	Euro 105.014,00 ⁵¹
2023	33,72 senza DIS-Coll ⁵² 35,03 % con DIS-Coll ⁵³ 26,23 lavoratori autonomi con P.IVA ⁵⁴	24 %	Euro 113.520,00 ⁵⁵
2024	33,72 senza DIS-Coll ⁵⁶ 35,03 % con DIS-Coll ⁵⁷ 26,23 lavoratori autonomi con P.IVA ⁵⁸	24 %	Euro 119.650,00 ⁵⁹
2025	33,72 senza DIS-Coll ⁶⁰ 35,03 % con DIS-Coll ⁶¹ 26,23 lavoratori autonomi con P.IVA ⁶²	24 %	Euro 120.607,00 ⁶³

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

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

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

27 Circolare INPS n. 13 del 29.01.2016

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

29 Art. 7, comma 1 Legge 81 del 22.05.2018

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

31 Circolare INPS n. 21 del 31.01.2017

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. 18 del 31.01.2018

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. 19 del 06.02.2019

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. 12 del 03.02.2020

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 05.02.2021

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. 25 del 11.02.2022

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. 12 del 01.02.2023

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. 24 del 29.01.2024

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

61 Art. 7, comma 1 Legge 81 del 22.05.2018

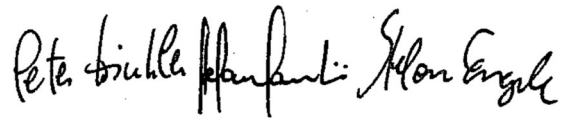
62 Art. 1, comma. 165, Legge n.232/2016

63 Circolare INPS n. 27 del 30.01.2025

Rimaniamo a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento e porgiamo

cordiali saluti

Winkler & Sandrini
Dottori Commercialisti e Revisori Contabili

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Peter Winkler Sandrini". The signature is fluid and cursive, with the last name "Sandrini" being more prominent.