

INPS

Istituto Nazionale
Previdenza Sociale



Direzione Centrale delle Entrate Contributive □

Roma, 12 Giugno 2007

Circolare n. 92

*Ai Dirigenti centrali e periferici
Ai Direttori delle Agenzie
Ai Coordinatori generali, centrali e
periferici dei Rami professionali
Al Coordinatore generale Medico legale e
Dirigenti Medici*

e, per conoscenza,

*Al Presidente
Ai Consiglieri di Amministrazione
Al Presidente e ai Membri del Consiglio
di Indirizzo e Vigilanza
Al Presidente e ai Membri del Collegio dei
Sindaci
Al Magistrato della Corte dei Conti delegato
all'esercizio del controllo
Ai Presidenti dei Comitati amministratori
di fondi, gestioni e casse
Al Presidente della Commissione centrale
per l'accertamento e la riscossione
dei contributi agricoli unificati
Ai Presidenti dei Comitati regionali
Ai Presidenti dei Comitati provinciali*

OGGETTO: ||Riscossione 2007 dei contributi dovuti dagli iscritti alle gestioni artigiani e commercianti sulla quota di reddito eccedente il minimale e dai liberi professionisti iscritti alla gestione separata di cui all'art. 2, comma 26, della legge 8 agosto 1995 n. 335.|||

SOMMARIO:

- 1. Termini e modalità di versamento.*
- 2. Reddito imponibile.*
- 3. Rateizzazione.*
- 4. Quadro "RR" del modello UNICO 2006.*
- 5. Compensazione.*

1. Termini e modalità di versamento.

L'art. 37, comma 49 del decreto legge 4 luglio 2006, n° 223, convertito con modificazioni dalla legge 4 agosto 2006, n°248, ha stabilito che a decorrere dal 1° ottobre 2006 i soggetti titolari di partita IVA hanno l'obbligo di effettuare i versamenti fiscali e previdenziali esclusivamente per via telematica.

Tale termine, con l'art. 1 del decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 4 ottobre 2006, è stato prorogato al 1° gennaio 2007.

L'Istituto, in ottemperanza a quanto disposto dalle citate norme, ha provveduto, previo scambio di dati con l'Agenzia delle Entrate, per i commercianti ed artigiani titolari di partita IVA alla spedizione di un prospetto di liquidazione contenente l'indicazione degli importi e le causali per i versamenti nonché una lettera esplicativa delle modalità di determinazione degli importi dovuti.

Diversamente, per i soggetti non titolari di partita IVA l'Istituto ha provveduto alla spedizione anche dei modelli F24.

Nel richiamare le precisazioni fornite con [circolare n. 29 del 29 gennaio 2007](#) in ordine alla misura e le modalità di pagamento dei contributi previdenziali dovuti, nel corrente esercizio, dagli artigiani e dagli esercenti attività commerciali, si fa presente che, ai sensi del D.L.15 aprile 2002, n.63, convertito con modificazioni dalla legge 15 giugno 2002, n.112, i contributi afferenti la quota di reddito eccedente il minimale devono essere versati alle scadenze previste per il pagamento delle imposte sui redditi e, quindi, per il corrente anno, entro il 16 giugno 2007 (saldo 2006 e primo acconto 2007) ed entro il 30 novembre 2007 (secondo acconto 2007).

Si fa presente che il versamento di giugno va effettuato entro il 18 giugno 2007 in quanto il 16 e 17 giugno sono rispettivamente sabato e domenica, così come precisato nelle istruzioni del mod. Unico P.F. 2007 nonché nel comunicato stampa del 7 maggio 2007 dell'Agenzia delle Entrate.

Si evidenzia che il versamento del saldo 2006 e del primo acconto 2007 (e non di altre somme eventualmente a debito) può essere effettuato entro il 16 luglio 2007, anziché entro il 18 giugno 2007, maggiorando l'importo dei contributi dovuti dello 0.40 per cento a titolo di interessi .

La predetta maggiorazione dello 0,40 per cento deve essere versata separatamente dai contributi, utilizzando la causale contributo "API" (artigiani) o "CPI" (commercianti) e la codeline INPS utilizzata per il versamento del relativo contributo.

2. Reddito imponibile.

In riferimento all'individuazione dell'ammontare del reddito da assoggettare all'imposizione dei contributi previdenziali, nel far rinvio alle precisazioni fornite con [circolare n. 102 del 12 giugno 2003](#), si fa presente che deve essere preso in considerazione il totale dei redditi d'impresa, al netto delle eventuali perdite dei periodi d'imposta precedenti scomutate dal reddito dell'anno, conseguiti nel 2006.

Per i soci di S.r.l. iscritti alle gestioni degli artigiani o dei commercianti la base imponibile è costituita dalla parte del reddito d'impresa della S.r.l. corrispondente alla quota di partecipazione agli utili, ovvero alla quota del reddito attribuita al socio per le società partecipate in regime di trasparenza.

Ciò premesso, si indicano, di seguito, gli elementi che costituiscono la base imponibile per il calcolo della contribuzione dovuta, indicati eventualmente nei quadri RF (impresa in contabilità ordinaria), RG (impresa in regime di contabilità semplificata e regimi forfetari) e RH (redditi di partecipazione in società di persone ed assimilate):

$RF50 - (RF51 + RF53, \text{ col.1}) + [(RG28, \text{ col.3 ovvero } RG26) - (RG29+RG31, \text{ col.1})] + [\text{somma algebrica (colonne 4 da RH1 a RH4 con codice 1 o 3 e colonne 4 da RH5 a RH6) - RH12}]$.

Sempre ai fini della determinazione dell'imponibile contributivo si rammenta che i redditi in argomento devono essere integrati anche con redditi eventualmente derivanti, agli iscritti alle Gestioni, dalla partecipazione a società a responsabilità limitata denunciati con il mod. Unico S.C..

3. Rateizzazione.

La rateizzazione può avere ad oggetto esclusivamente i contributi dovuti sulla quota di reddito eccedente il minimale imponibile, con esclusione quindi dei contributi dovuti sul minimale predetto, ancorché risultanti a debito del contribuente nel quadro "RR" in quanto non versati in tutto o in parte all'atto della compilazione del modello UNICO 2007.

La prima rata deve essere corrisposta entro il giorno di scadenza del saldo e/o dell'acconto, eventualmente differito; le altre rate entro il giorno 16 di ciascun mese di scadenza (per i titolari di partita IVA) ed entro la fine di ciascun mese (per gli altri contribuenti).

In ogni caso il pagamento rateale deve essere completato entro il mese di novembre.

L'importo da pagare ad ogni scadenza è dato dalla sorte capitale, a cui va sommata l'eventuale maggiorazione dovuta per differimento (0,40%), divisa per il numero delle rate, e dagli interessi relativi alla singola rata, da calcolare al tasso dello 0,5 mensile, come indicato presso gli sportelli delle banche, dei concessionari e delle agenzie postali.

Gli interessi devono essere corrisposti utilizzando, per ogni sezione del modello, l'apposita causale (API o CPI) e decorrono dal termine previsto per il versamento in via ordinaria dell'acconto e/o del saldo, eventualmente differito, che coincide con il termine di versamento della prima rata.

In merito alle modalità di compilazione del modello F24 in caso di pagamento rateale, si precisa quanto segue:

- gli interessi vanno esposti separatamente dai contributi ;
- le causali CP, CPR, AP, APR devono quindi riguardare solo contributi;
- la rateizzazione riguarda sia i contributi dovuti che la maggiorazione dello 0,40 per cento nel caso in cui il versamento della prima rata sia effettuato dal 19 giugno al 16 luglio. La quota parte dell'importo relativo alla maggiorazione deve comunque essere inclusa nella causale CPI o API, unitamente agli eventuali interessi sulle rate successive alla prima.

4. Il quadro "RR" del modello UNICO 2007.

Anche per l'anno 2007, ai sensi dell'articolo 10 del decreto legislativo n. 241/97, il quadro "RR" del modello "UNICO 2007 persone fisiche" deve essere compilato, ai fini della determinazione dei contributi dovuti per l'anno 2006, sulla base dei redditi dichiarati per il medesimo anno, dai soggetti iscritti alle gestioni dei contributi e delle prestazioni previdenziali degli artigiani e degli esercenti attività commerciali (sezione I).

Per la compilazione del quadro si fa rinvio alle istruzioni contenute nel modello Unico 2007.

In questa sede appare sufficiente evidenziare che, qualora dal quadro RR emergano debiti a titolo di contributi dovuti sul minimale di reddito ed il contribuente intenda regolarizzare la propria posizione tramite mod.F24, la codeline da riportare nel modello è sempre quella relativa ai predetti contributi sul minimale di reddito (codeline del titolare).

In caso di importi diversi da quelli originari la codeline deve essere rideterminata secondo i criteri esposti al punto 5 che segue. Qualora l'importo da corrispondere si riferisca a più di una rata, dovrà essere riportato quale numero rata "0".

I liberi professionisti iscritti alla gestione separata di cui all'art. 2, comma 26, della legge 8 agosto 1995, n. 335 per la determinazione della contribuzione dovuta dovranno osservare le disposizioni contenute nella [circolare n. 7 dell' 11 gennaio 2007](#) mentre per la determinazione del reddito imponibile, da indicare nel quadro RR - sezione II dovranno attenersi alle istruzioni contenute nel mod. Unico 2007.

5. Compensazione.

L'importo eventualmente risultante a credito dal quadro RR del modello UNICO 2007 può essere portato in compensazione nel modello di pagamento unificato F 24. Per effettuare la compensazione il contribuente compilerà uno o più righe di uno o più modelli F24 indicando la causale contributo AP o AF (artigiani) o CP o CF (commercianti), il codice sede, il codice INPS (17 caratteri) relativo alla riscossione dell'anno 2005, se il credito è evidenziato nella colonna 16 o 28 del quadro RR (credito dell'anno precedente) o dell'anno 2006, se il credito emerge dalla dichiarazione 2007 (i codici INPS sono rilevabili dai prospetti inviati unitamente ai modelli F24 dei predetti anni). Sarà quindi indicato il periodo di riferimento (l'anno 2005 ovvero il 2006, secondo quanto appena evidenziato, e l'importo che si intende compensare.

Qualora venga portata in compensazione soltanto una quota parte della contribuzione originariamente versata con una delle quattro rate relative al minimale imponibile il codice INPS (codeline di n. 17 caratteri) dovrà essere rideterminato in funzione del nuovo importo secondo i criteri di cui al punto 3 della [circolare n. 98 del 7 maggio 2001](#). A tal fine potrà essere utilizzata la funzione di calcolo della codeline rilevabile nel sito Internet www.inps.it - servizi on line - art./com. - calcolo codeline.

Il Direttore generale
Crecco