

INDICE

❑ Premessa.....	pag.	17
■ Struttura del testo	»	17

PARTE PRIMA: IVS

❑ Premessa.....	pag.	21
❑ Il "Cassetto Previdenziale Artigiani e Commercianti"	pag.	22
■ Caratteristiche generali.....	»	22
■ Modalità di autenticazione	»	23
■ Tipologia di deleghe	»	23
■ Gestione deleghe: modalità attuative.....	»	24
■ Ulteriori funzioni presenti nel cassetto previdenziale.....	»	26

Sezione Prima - SOGGETTI OBBLIGATI E MODALITÀ DI ISCRIZIONE

❑ Soggetti obbligati.....	pag.	28
■ Artigiani.....	»	28
■ Commercianti.....	»	30
■ Soggetti che svolgono attività di affittacamere	»	31
■ Produttori di assicurazione di 3° e 4° gruppo	»	31
■ Bagnini.....	»	32
■ Ostetriche	»	32
■ Operatori turistici, guide turistiche, guide alpine, interpreti, corrieri, portatori alpini e maestri di sci	»	33
■ Soci di Srl, Sas e Snc.....	»	34
■ Soci dei CED	»	35
■ Collaboratori e coadiutori familiari.....	»	35
■ Soggetti che svolgono più attività	»	41
❑ Iscrizione IVS solo nel caso di effettivo esercizio dell'attività artigiana	pag.	46
■ Copertura contributiva ed effettivo esercizio dell'attività artigiana	»	46
■ Valenza iscrizione all'Albo delle Imprese Artigiane	»	47
■ Istruzioni operative	»	48
❑ Iscrizione IVS: la "ComUnica"	pag.	50
■ Soggetti interessati.....	»	50
■ Enti pubblici destinatari della Comunicazione unica	»	50
■ Adempimenti assolti con la Comunicazione unica	»	51
■ Modalità di presentazione.....	»	51
■ Imposta di bollo e diritti di segreteria.....	»	53

■ Ricezione della ComUnica da parte del Registro Imprese	»	53
■ Composizione della pratica	»	54
■ Compilazione della ComUnica ai fini IVS: chiarimenti INPS.....	»	57
❑ Soci di Srl, Sas e società in liquidazione.....	pag.	60
■ Socio di Srl commerciale	»	60
■ Soci unici di Srl.....	»	64
■ Soci di società in accomandita semplice.....	»	64
■ Soci liquidatori di società in liquidazione.....	»	65
■ Affitto d'azienda.....	»	66
❑ La figura del socio amministratore di Srl commerciale	pag.	67
■ Inquadramento normativo	»	67
■ La dibattuta questione tra INPS, dottrina e giurisprudenza	»	68
■ La norma di interpretazione autentica del D.L. n. 78/2010.....	»	71

Sezione Seconda - DETERMINAZIONE DEL CONTRIBUTO

❑ Premessa.....	pag.	76
❑ Determinazione della base imponibile.....	pag.	77
■ Determinazione della base imponibile (caso generale).....	»	77
■ Determinazione della base imponibile in presenza di perdite.....	»	86
■ Determinazione della base imponibile (casi particolari).....	»	89
❑ Determinazione del contributo.....	pag.	91
■ Aliquote contributive.....	»	91
■ Reddito minimale	»	94
■ Reddito massimale.....	»	96
■ La fascia di reddito	»	97

Sezione Terza - TERMINI E MODALITÀ DI VERSAMENTO

❑ Termini di versamento.....	pag.	100
■ Versamenti sul reddito minimale (contribuzione fissa).....	»	101
■ Versamenti sul reddito eccedente il minimale (acconto)	»	101
■ Contribuzione sul reddito eccedente il minimale (saldo).....	»	102
■ Versamenti rateali	»	102
❑ Modalità di versamento.....	pag.	105
■ Modalità di compilazione del Mod. F24.....	»	106
■ Pagamenti rateali	»	111

Sezione Quarta - AGEVOLAZIONI

❑ Premessa.....	pag.	116
❑ Riduzioni contributive per età	pag.	117
■ Collaboratori con età non superiore a 21 anni.....	»	117
■ Artigiani e commercianti pensionati con più di 65 anni	»	118

☐ Indennizzo alle aziende commerciali in crisi	pag. 120
■ Soggetti interessati.....	» 121
■ Requisiti richiesti	» 121
■ Domanda per la richiesta di indennizzo.....	» 121
■ Misura del beneficio	» 122
■ Modalità di erogazione del beneficio.....	» 122
■ Termine di erogazione dell'indennizzo.....	» 122
■ Compatibilità ed incompatibilità dell'indennizzo	» 123
■ Trattamento fiscale.....	» 124
■ Copertura finanziaria.....	» 124
☐ Altre agevolazioni contributive	pag. 125
■ Affittacamere e produttori di assicurazione.....	» 125
■ Familiari collaboratori occasionali dell'artigiano	» 125
☐ Regime agevolato per contribuenti forfetari	pag. 127
■ Agevolazioni contributive	» 127
■ Chiarimenti dell'INPS.....	» 128
■ Comunicazione all'INPS.....	» 130
☐ Tabella riepilogativa agevolazioni contributive	pag. 134

Sezione Quinta - CONTRIBUZIONE ANNO 2017

☐ Artigiani - Contributo per il periodo d'imposta 2017	pag. 136
■ Aliquote	» 136
■ Minimale contributivo	» 136
■ Massimale contributivo.....	» 137
■ Agevolazioni relative alla contribuzione 2017	» 138
☐ Commercianti - Contributo per il periodo d'imposta 2017	pag. 139
■ Aliquote	» 139
■ Minimale contributivo	» 139
■ Massimale contributivo.....	» 140
■ Agevolazioni relative alla contribuzione 2017	» 141
☐ Termini di versamento contribuzione anno 2017	pag. 142
☐ Esempi - Determinazione del saldo IVS	pag. 143
■ Esempio 1: artigiano	» 143
■ Esempio 2: commerciante	» 144
■ Esempio 3: artigiano con reddito superiore al massimale.....	» 145
■ Esempio 4: commerciante che ha cessato l'attività in corso d'anno.....	» 147
■ Esempio 5: artigiano con collaboratore familiare	» 148

Sezione Sesta - CONTRIBUZIONE ANNO 2018

☐ Artigiani - Contributo per il periodo d'imposta 2018	pag. 152
■ Aliquote	» 152

■ Minimale contributivo	»	152
■ Massimale contributivo.....	»	153
■ Agevolazioni relative alla contribuzione 2018.....	»	154
❑ Commercianti - Contributo per il periodo d'imposta 2018	pag.	155
■ Aliquote	»	155
■ Minimale contributivo	»	155
■ Massimale contributivo.....	»	156
■ Agevolazioni relative alla contribuzione 2018.....	»	157
❑ Termini di versamento contribuzione anno 2018	pag.	158
❑ Esempi - Contributi in acconto per il 2018	pag.	159
■ Esempio 1: artigiano	»	159
■ Esempio 2: commerciante	»	161
■ Esempio 3: collaboratore di impresa commerciale con età inferiore ai 21 anni	»	162
■ Esempio 4: impresa familiare artigiana	»	164
■ Esempio 5: soci di società artigiana	»	166

Sezione Settima - MODELLO REDDITI 2018 E CONTRIBUTI IVS

❑ Premessa.....	pag.	170
❑ Contribuzione 2017 e quadro RR.....	pag.	171
SEZIONE I - Contributi previdenziali artigiani e commercianti	»	172
❑ Deducibilità del contributo e quadro RP	pag.	179
■ Deducibilità del contributo e criterio di cassa	»	179
■ Modello REDDITI 2018 e deducibilità del contributo.....	»	180
■ Contributi versati per familiari fiscalmente a carico.....	»	182
■ Contributi versati per soggetti non fiscalmente a carico	»	184
■ Schema riassuntivo deducibilità per collaboratori	»	184
❑ Rimborso di contributi dedotti e quadro RM.....	pag.	185

Sezione Ottava - ESEMPI INTEGRALI

❑ Esempio 1 - Artigiano con reddito superiore al minimale	pag.	188
■ Versamento in acconto per l'anno 2017	»	189
■ Versamento a saldo per l'anno 2017.....	»	190
■ Compilazione del Modello REDDITI 2018.....	»	191
■ Primo acconto sul reddito eccedente il minimale per il 2018.....	»	193
❑ Esempio 2 - Commerciante con reddito inferiore al minimale	pag.	194
■ Versamento in acconto per l'anno 2017	»	195
■ Versamento a saldo per l'anno 2017.....	»	196
■ Compilazione del Modello REDDITI 2018.....	»	197
■ Primo acconto sul reddito eccedente il minimale per il 2018.....	»	199

❑ Esempio 3 - Imprenditore individuale con perdite anni precedenti	pag. 200
■ Versamento in acconto per l'anno 2017	» 202
■ Versamento a saldo per l'anno 2017	» 202
■ Compilazione del Modello REDDITI 2017	» 203
■ Acconto contributi 2018 sul reddito eccedente il minimale	» 205
❑ Esempio 4 - Impresa familiare artigiana	pag. 206
■ Versamento in acconto per l'anno 2017	» 209
■ Versamento a saldo per l'anno 2017	» 210
■ Compilazione del Modello REDDITI 2018	» 211
■ Acconto contributi 2018 sul reddito eccedente il minimale	» 215
❑ Esempio 5 - Commerciante pensionato con età superiore a 65 anni	pag. 217
■ Versamento in acconto per l'anno 2017	» 218
■ Versamento a saldo per l'anno 2017	» 219
■ Compilazione del Modello REDDITI 2017	» 220
■ Determinazione del primo acconto contributi IVS sul reddito eccedente il minimale per il 2018	» 222

Sezione Nona - COMPENSAZIONE O RIMBORSO DEI CONTRIBUTI

❑ Premessa	pag. 224
❑ Istituto della compensazione	pag. 225
■ Compensazione orizzontale	» 225
■ Compensazione verticale	» 226
■ Le indicazioni dell'INPS per la compensazione	» 226
■ Versamento debito IVS al 31/7 in presenza di crediti in compensazione	» 228
■ Credito IVS e Mod. F24	» 229
■ Iscrizione a ruolo di un debito INPS e compensazione	» 233
❑ Richiesta di rimborso	pag. 234

Sezione Decima - SANZIONI

❑ Premessa	pag. 236
❑ Il regime sanzionatorio	pag. 237
■ Regime sanzionatorio "ordinario"	» 237
■ Regime sanzionatorio "speciale"	» 241
■ Fattispecie penalmente rilevanti	» 244
❑ Riscossione dei contributi	pag. 245
❑ Avvisi di addebito INPS	pag. 246
■ La procedura di recupero crediti	» 246
■ Conclusioni	» 250
❑ Rateazione dei debiti verso l'INPS prima dell'avviso di addebito	pag. 251
■ Pagamenti dilazionati concessi dall'INPS	» 251
■ Pagamento delle rate	» 253

PARTE SECONDA: ENASARCO

❑ Premessa	pag. 257
■ Finalità e competenze dell'ente.....	» 257

Sezione Prima - LA CONTRIBUZIONE ENASARCO

❑ Soggetti obbligati e soggetti esclusi	pag. 260
■ Contribuzione ENASARCO e iscrizione al R.A.R.	» 260
■ Soggetti obbligati	» 261
■ Soggetti esclusi	» 263
❑ Iscrizione, cessazione e variazione dati	pag. 266
■ Iscrizione dell'impresa preponente	» 266
■ Iscrizione dell'agente da parte dell'impresa preponente	» 267
■ Variazione dati di società d'agenzia e rappresentanza	» 275
■ Cessione del contratto di agenzia o rappresentanza commerciale	» 279
■ Cessazione dell'attività.....	» 279
■ Sanzioni per la mancata iscrizione o cancellazione	» 279
❑ Determinazione della base imponibile	pag. 280
■ Ammontare e costituzione della base imponibile	» 280
■ Momento impositivo ai fini previdenziali	» 281
■ Il conto provvigioni	» 285
■ Garanzia per l'esecuzione dell'affare	» 286
❑ Determinazione del contributo	pag. 287
■ Agenti e rappresentanti non in forma di società di capitali.....	» 287
■ Agenti e rappresentanti in forma societaria (Spa o Srl)	» 298
■ Contributi successivi alla cessazione del rapporto	» 299
■ Contribuzione ENASARCO - Tabella riepilogativa	» 300
❑ Distinta e modalità di versamento	pag. 301
■ Case mandanti con un numero di agenti non superiore a 100.....	» 301
■ Case mandanti con più di 100 agenti o più di 100 mandati attivi	» 302
■ Modalità di versamento	» 303
❑ Termini di versamento	pag. 304
❑ Certificazione ritenute IRPEF e contributi ENASARCO	pag. 305
■ Certificazione Unica	» 305
❑ Deducibilità contributo	pag. 314
❑ Aspetti contabili	pag. 315
■ Agente individuale - Società di persone	» 315
■ Agente società di capitali.....	» 316
■ Casa mandante (provvigioni ad agente persona fisica o società di persone).....	» 317
■ Casa mandante (provvigioni ad agente in forma di società di capitali)	» 317

■ Contabilizzazione delle provvigioni relative al IV trimestre.....	»	318
■ Agente e mandante in contabilità semplificata	»	319
☐ Sanzioni e ravvedimento operoso	pag.	320
■ Omesso o insufficiente versamento dei contributi	»	320
■ Omesso/inferiore versamento (per errore)	»	320
■ Regimi sanzionatori speciali	»	321
■ Altre sanzioni previste dal regolamento ENASARCO	»	322
☐ Rimborso di contributi non dovuti	pag.	323
■ Cause che determinano il rimborso	»	323
■ Modalità di recupero dei contributi	»	323

Sezione Seconda - INDENNITÀ CESSAZIONE RAPPORTO DI AGENZIA

☐ Premessa	pag.	326
☐ Fondo Indennità Risoluzione Rapporto (FIRR)	pag.	327
■ Determinazione del contributo	»	327
■ Modalità e termini di versamento	»	329
■ Richiesta liquidazione del FIRR	»	329
■ Tassazione del FIRR	»	332
■ Tavola di sintesi: tassazione FIRR	»	334
☐ Altre indennità di fine rapporto	pag.	335
■ AEC e indennità di fine rapporto: orientamenti contrastanti	»	335
■ Indennità suppletiva di clientela	»	336
■ Indennità meritocratica	»	336
■ Indennità a seguito di patto di non concorrenza	»	339
■ Aspetti fiscali	»	339
☐ Aspetti contabili	pag.	343
■ Contabilizzazione FIRR (rapporto di lavoro di durata annuale)	»	343
■ Contabilizzazione FIRR e rapporto per parte d'anno	»	344
■ Altre indennità di fine rapporto	»	345

Sezione Terza - CASI PRATICI DI DETERMINAZIONE DEL CONTRIBUTO

☐ Società mandante che si avvale di due agenti monomandatari	pag.	348
■ I trimestre 2018 (21 maggio 2018)	»	348
■ II trimestre 2018 (20 agosto 2018)	»	349
■ III trimestre 2018 (20 novembre 2018)	»	349
■ IV trimestre 2018	»	350
☐ Agente monomandatario e plurimandatario	pag.	352
■ I trimestre 2018 (21 maggio 2018)	»	352
■ II trimestre 2018 (20 agosto 2018)	»	353
■ III trimestre 2018 (20 novembre 2018)	»	353
■ IV trimestre 2018	»	354

☐ Agente monomandatario persona fisica e S.r.l.	pag. 356
■ I trimestre 2018 (21 maggio 2018).....	» 356
■ II trimestre 2018 (20 agosto 2018).....	» 357
■ III trimestre 2018 (20 novembre 2018).....	» 357
■ IV trimestre 2018	» 358
☐ Agente monomandatario in forma di società di persone	pag. 360
■ I trimestre 2018 (21 maggio 2018).....	» 360
■ II trimestre 2018 (20 agosto 2018)	» 361
■ III trimestre 2018 (20 novembre 2018).....	» 361
■ IV trimestre 2018	» 362

Sezione Quarta - ALTRI ASPETTI DI INTERESSE

☐ Prestazioni integrative	pag. 366
■ Assegni per nascita o per adozione.....	» 366
■ Contributi per maternità.....	» 367
■ Contributi per asili nido.....	» 367
■ Contributi per soggiorni estivi	» 368
■ Contributo per acquisto libri scolastici.....	» 369
■ Premi studio per conseguimento di obiettivi scolastici/accademici	» 369
■ Premio per tesi di laurea in materia di contratto di agenzia e di previdenza ENASARCO.....	» 370
■ Assegni per pensionati ENASARCO ospitati in case di riposo	» 371
■ Contributi per assistenza a figli portatori di handicap.....	» 371
■ Contributi per assistenza personale permanente	» 372
■ Erogazioni straordinarie.....	» 372
■ Contributo per spese funerarie.....	» 373
■ Contributo spese formazione agenti	» 373
■ Contributo spese formazione agenti che operano sotto forma di società di capitale.....	» 373
■ Erogazione per infortunio, ricoveri o spese mediche per agenti over 75 anni.....	» 374
■ Mutui fondiari convenzionati	» 374
☐ Modulistica ENASARCO	pag. 375
■ Modelli ad uso della casa mandante.....	» 375
■ Modelli ad uso dell'agente	» 376
■ Tabella riassuntiva della modulistica relativa alle prestazioni integrative	» 376
☐ Accordi economici collettivi agenti e rappresentanti	pag. 378
■ Zone di attività (art. 3).....	» 378
■ Provvigioni (art. 5).....	» 379
■ Patto di non concorrenza (art. 8).....	» 379
■ Malattia e infortunio - gravidanza e puerperio (artt. 9 e 10).....	» 380
■ Preavviso (art. 11).....	» 380
■ Indennità di fine rapporto (art. 13)	» 380
■ Rapporti con la fondazione ENASARCO (art. 17).....	» 381

PARTE TERZA: GESTIONE SEPARATA INPS

□ Premessa.....	pag. 385
■ Aliquote contributive.....	» 385

Sezione Prima - ASPETTI GENERALI

□ Soggetti obbligati.....	pag. 388
■ Collaboratori a progetto	» 388
■ Volontari del servizio civile nazionale.....	» 389
■ Lavoratori occasionali	» 389
■ Professionisti (art. 53, comma 1, TUIR).....	» 390
■ Incaricati alla vendita a domicilio	» 392
■ Associati in partecipazione	» 392
■ Casi particolari	» 392
□ Soggetti che svolgono più attività	pag. 398
■ Esercizio di più attività: criteri per la contribuzione.....	» 398
■ Socio-amministratore di srl commerciale	» 405
□ Soggetti esclusi.....	pag. 406
■ Professionisti iscritti all'albo con cassa previdenziale	» 406
■ Medici iscritti all'ENPAM.....	» 406
■ Altri professionisti iscritti ad un albo con nuova cassa previdenziale o con cassa in corso di formazione	» 406
■ Professionisti iscritti all'INPS commercianti.....	» 407
■ Assegnatari di borse di studio integrative per mobilità internazionale e assegni per attività di tutorato e simili	» 408
■ Percettori di determinati redditi di lavoro autonomo.....	» 408
■ Incaricati alla vendita a domicilio con reddito annuo fino a € 5.000,00.....	» 408
■ Percettori di compensi da lavoro autonomo occasionale con reddito annuo fino a € 5.000,00.....	» 409
■ Promotori finanziari.....	» 409
■ Soggetti occupati in lavori socialmente utili	» 409
■ Indennità percepite da amministratori locali.....	» 409
■ Giudici di pace.....	» 409
■ Compensi erogati da associazioni sportive dilettantistiche.....	» 410
■ Soggetti non residenti.....	» 411
□ Iscrizione all'INPS	pag. 412
■ Modalità di presentazione.....	» 412
■ Competenza territoriale.....	» 413
■ Modello di domanda di iscrizione	» 414
■ Comunicazione da parte dell'amministratore di società.....	» 417
■ Cessazione dell'attività.....	» 417
□ I "Cassetti previdenziali" della Gestione Separata	pag. 419
■ Cassetto previdenziale Professionisti iscritti alla Gestione Separata	» 419
■ Cassetto previdenziale Committenti Gestione Separata	» 420

■ Gestione delle deleghe: modalità di autenticazione	»	421
■ Tipologia di deleghe - Gestione Separata - Committenti/Associanti	»	421
■ Modalità di abilitazione ad operare a fronte di delega	»	422
☐ Aliquota applicabile	pag.	424
■ Lavoratori autonomi non iscritti ad altra cassa di previdenza	»	424
■ Soggetti iscritti ad altra forma di previdenza o pensionati.....	»	427
■ Tabella riassuntiva	»	427
■ Momento di applicazione delle nuove aliquote.....	»	428
■ Determinazione dell'aliquota applicabile.....	»	429
☐ Massimale contributivo	pag.	430
■ Massimale contributivo per il 2018	»	430
■ Massimale e prestazioni di durata inferiore all'anno.....	»	431
☐ Termini di versamento	pag.	432
■ Collaboratori, incaricati alle vendite, lavoratori occasionali	»	432
■ Professionisti ex art. 53, comma 1, TUIR	»	433

Sezione Seconda - COLLABORAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE

☐ Inquadramento delle collaborazioni	pag.	436
■ Soppressione delle Co.Co.Pro.	»	436
■ Collaborazioni Coordinate e Continuative	»	438
☐ Determinazione del contributo	pag.	442
■ Base imponibile previdenziale.....	»	442
■ Determinazione del contributo.....	»	444
■ Massimale contributivo 2018.....	»	445
■ Minimale contributivo 2018.....	»	449
■ Riparto del contributo	»	450
☐ Termini e modalità di versamento	pag.	451
■ Termini di versamento	»	451
■ Modalità di versamento e compilazione del Mod. F24.....	»	451
■ Compensazione del contributo	»	454
☐ Adempimenti del collaboratore e del committente	pag.	456
■ Adempimenti del collaboratore	»	456
■ Adempimenti del committente.....	»	459
☐ Rimborso/Trasferimento dei contributi non dovuti.....	pag.	464
■ Cause che determinano il rimborso.....	»	464
■ Versamenti superiori al massimale.....	»	464
■ Versamento di somme indebite.....	»	465
■ Trasferimento automatico dei versamenti errati	»	465
☐ INAIL: estensione assicurativa ai collaboratori	pag.	468
■ Soggetti obbligati e soggetti esclusi	»	468
■ Tabella attività obbligatoriamente soggette all'INAIL	»	470

■ Determinazione del premio	»	471
■ Riparto del contributo	»	473
■ Modalità di versamento del premio.....	»	473

Sezione Terza - LAVORATORI AUTONOMI OCCASIONALI

☐ Inquadramento civilistico e fiscale	pag.	476
■ Lavoro autonomo occasionale (art. 44, D.L. n. 269/2003).....	»	477
■ Lavoro accessorio occasionale: il contratto di prestazione occasionale	»	481
☐ Inquadramento previdenziale	pag.	483
■ Presupposto reddituale dell'obbligo previdenziale	»	483
■ Iscrizione all'INPS	»	485
■ Base imponibile contributiva	»	485
■ Aliquote applicabili	»	487
■ Obblighi di comunicazione del lavoratore	»	487
■ Modalità e termini di versamento.....	»	489
■ Modalità e termini di denuncia	»	489
■ Obblighi di assicurazione INAIL.....	»	489
■ Aspetti previdenziali del nuovo contratto di prestazione occasionale.....	»	489

Sezione Quarta - INCARICATI ALLA VENDITA A DOMICILIO

☐ Inquadramento civilistico e fiscale	pag.	492
■ Inquadramento civilistico.....	»	492
■ Disciplina fiscale	»	495
☐ Inquadramento previdenziale	pag.	499
■ Presupposto reddituale dell'obbligo previdenziale	»	499
■ Iscrizione	»	500
■ Base imponibile previdenziale.....	»	501
■ Versamento dei contributi	»	502
■ Obblighi di comunicazione dell'incaricato	»	502
■ Esempi di determinazione del contributo.....	»	504
■ Esclusione dall'obbligo assicurativo INAIL	»	506

Sezione Quinta - ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE

☐ Inquadramento civilistico e fiscale	pag.	508
■ Disciplina civilistica	»	508
■ Contratti stipulati dopo il 25 giugno 2015.....	»	510
■ Contratti già in essere al 25 giugno 2015.....	»	511
■ Disciplina fiscale	»	511
☐ Inquadramento previdenziale: soggetti interessati e soggetti esclusi	pag.	515
■ Soggetti interessati.....	»	515
■ Soggetti esclusi.....	»	515

❑ Determinazione del contributo dovuto	pag. 517
■ Ripartizione dell'onere contributivo	» 517
■ Base imponibile previdenziale.....	» 517
■ Minimale contributivo	» 519
■ Massimale contributivo.....	» 520
❑ Modalità e termini di versamento	pag. 521
■ Soggetto obbligato al versamento.....	» 521
■ Termini di versamento	» 521
■ Modalità di versamento	» 522
■ Esempio	» 522
■ Denuncia dei compensi.....	» 523
❑ Obblighi assicurativi INAIL	pag. 524

Sezione Sesta - ESERCENTI ARTI E PROFESSIONI ISCRITTI ALLA GESTIONE SEPARATA INPS

❑ Premessa	pag. 526
■ Soggetti obbligati	» 526
■ Determinazione dell'imponibile previdenziale	» 527
■ Modalità e termini di versamento.....	» 528
❑ Contributo per il periodo d'imposta 2017	pag. 530
■ Contribuente a debito	» 531
■ Contribuente a credito.....	» 532
■ Massimale contributivo 2017	» 533
■ Deducibilità del contributo.....	» 533
❑ Contributo in acconto per il periodo d'imposta 2018	pag. 534
❑ Modalità di versamento	pag. 536
■ Modello F24 e versamento del contributo	» 536
■ Compensazione tra imposte e contributi	» 538
■ Rateizzazione.....	» 541
❑ Fatturazione dei compensi e rivalsa del 4%	pag. 542
❑ Rimborso e compensazione di contributi	pag. 546
■ Richiesta rimborso contributi INPS	» 546
■ La compensazione del credito Gestione Separata INPS	» 546
■ Versamento contributi a debito al 31/7 in presenza di crediti in compensazione.....	» 549
■ Credito Gestione Separata e Mod. F24.....	» 550
■ Iscrizione a ruolo di un debito INPS e compensazione	» 552
■ Rimborso/compensazione di contributi dedotti e quadro RM.....	» 552
❑ Adempimenti contabili	pag. 555
■ Adempimenti dei soggetti iscritti.....	» 555
■ Adempimenti dei committenti.....	» 556

Sezione Settima - ADEMPIMENTI DICHIARATIVI

❑ Premessa.....	pag. 560
❑ Flusso UniEmens: denuncia mensile dei dati retributivi	pag. 561
■ Termini di presentazione.....	» 561
■ Modalità di presentazione telematica.....	» 562
■ Procedura di invio	» 562
■ Struttura del flusso	» 563
■ Lista collaboratori: struttura e dati.....	» 564
❑ Quadro RR: prospetto contributi previdenziali.....	pag. 572
■ Modalità di compilazione della Sezione II	» 572
■ Esempi di compilazione.....	» 575
❑ Deducibilità del contributo (quadro RP).....	pag. 578
■ Lavoratori autonomi occasionali e associati in partecipazione	» 578
■ Incaricati alla vendita a domicilio	» 581
■ Professionisti senza cassa	» 583
■ Contribuenti minimi e regime forfetario	» 585

PARTE QUARTA: CASSA GEOMETRI (CIPAG)

Sezione Prima - ASPETTI GENERALI

❑ Iscrizione alla CIPAG	pag. 590
■ Presenza della posizione IVA.....	» 590
■ Presentazione prova contraria	» 592
❑ Cancellazione dalla CIPAG	pag. 595
■ Cessazione dell'obbligo di pagamento dei contributi.....	» 597
❑ Ritardato, omesso o irregolare versamento dei contributi	pag. 598
■ Omesso versamento sanato entro 30 giorni.....	» 598
■ Omesso versamento sanato oltre 30 giorni	» 598
■ Omesso versamento non sanato	» 599

Sezione Seconda - CONTRIBUZIONE CIPAG

❑ Premessa.....	pag. 602
❑ Contributo soggettivo	pag. 604
■ Base imponibile	» 604
■ Determinazione del contributo soggettivo	» 607
❑ Contributo integrativo	pag. 608
■ Base imponibile	» 608
■ Determinazione del contributo integrativo	» 611
■ Contributo integrativo percentuale.....	» 611

❑ Contributo di maternità	pag. 613
■ Determinazione del contributo.....	» 613
❑ Il quadro RR del Mod. REDDITI	pag. 614
■ Determinazione dei contributi e quadro RR.....	» 614
■ Modalità di compilazione della Sezione III del quadro RR.....	» 617
■ Modalità e termini di versamento dei contributi.....	» 620

Sezione Terza - DETERMINAZIONE CONTRIBUTI 2017 e 2018

❑ La contribuzione per l'anno 2017	pag. 624
■ Contributo soggettivo 2017.....	» 624
■ Contributo integrativo 2017	» 626
■ Contributo di maternità 2017	» 627
❑ Esempi di determinazione dei contributi per il 2017	pag. 628
■ Esempio n. 1 - Geometra libero professionista.....	» 628
■ Esempio n. 2 - Geometra neodiplomato	» 629
❑ La contribuzione per l'anno 2018	pag. 631
■ Contributo soggettivo 2018.....	» 631
■ Contributo integrativo 2018.....	» 633
■ Contributo di maternità 2018	» 634
❑ Esempi di determinazione dei contributi per il 2018	pag. 635
■ Esempio n. 1 - Geometra libero professionista.....	» 635
■ Esempio n. 2 - Geometra neodiplomato	» 636

NORMATIVA