



POMARA SCIBETTA & PARTNERS

Commercialisti – Revisori Legali

GABBA JUS Family Office

Giuseppe Scibetta
Alessia Carla Vinci
Roberto Scibetta
Sabrina Iannuzzi

Nunzio Incampo
Caterina Capegliota

Your Global Advantage

Via F.lli Gabba, 1/A
I- 20121 Milano - Italy
Tel. +39 02 784 241
Fax +39 02 782 464
e-mail: info@pomarascibetta.it
www.pomarascibetta.com
Corso Italia, 25/A
I- 22060 Campione d'Italia
(Como) – Italy
Tel. e Fax +4191 649 60 76

News per i clienti dello studio

N. 11

16 Febbraio 2024

Ai gentili clienti e Loro Sedi

Gestione separata: definita la contribuzione per l'anno 2024

Gentile cliente, con la presente desideriamo informarLa che con circolare n. 24/2024, l'INPS ha indicato le **misure delle aliquote** nonché i **valori reddituali da utilizzare** ai fini del calcolo dei **contributi dovuti per l'anno 2024** da tutti i **soggetti iscritti alla Gestione separata** ex art. 2 co. 26 della L. 335/95. Per i **collaboratori** e le **figure assimilate iscritti in via esclusiva alla Gestione separata, e non assicurati presso altre forme pensionistiche obbligatorie**, le **aliquote contributive applicate per il 2024 si confermano pari al 35,03%** in caso di contribuzione aggiuntiva **DIS-COLL** (co.co.co., amministratori e sindaci di società, ecc.) ovvero al 33,72% in difetto di tale contribuzione aggiuntiva (partecipanti a collegi e commissioni, venditori porta a porta, ecc.). Le aliquote previste per i **lavoratori autonomi**, titolari di posizione fiscale ai fini dell'imposta sul valore aggiunto, iscritti alla Gestione separata e **non assicurati ad altre forme**

di previdenza né pensionati sono le seguenti: aliquota contributiva per l'invalidità, la vecchiaia e i superstiti in misura pari al **25%** più aliquota contributiva aggiuntiva pari allo **0,72%**, (tutela relativa alla maternità, agli assegni per il nucleo familiare, alla degenza ospedaliera, alla malattia e al congedo parentale) e aliquota aggiuntiva pari allo **0,35%**, per il finanziamento dell'indennità straordinaria di continuità reddituale e operativa (c.d. ISCRO). Per i **titolari di reddito autonomo, pensionati o assicurati presso altre forme di previdenza obbligatorie**, obbligati alla contribuzione presso la Gestione separata, per l'anno 2024, **l'aliquota è confermata al 24%**. Le predette aliquote sono applicabili fino al raggiungimento del **massimale annuo di reddito imponibile previsto dall'art. 2 co. 18 della L. 335/95**, che **per l'anno 2024 è fissato in misura pari a 119.650 euro**, mentre il minimale per l'accredito contributivo previsto per quest'anno **è determinato nella misura di 18.415 euro**.

Premessa

Con circolare n.24/2024, **l'INPS ha indicato le misure delle aliquote** nonché **i nuovi valori reddituali da utilizzare ai fini del calcolo dei contributi** dovuti per l'anno 2024 da tutti i soggetti iscritti alla Gestione separata ex art. 2 co. 26 della L. 335/95.

Determinazione delle aliquote per i collaboratori

L'INPS ricorda che per quanto riguarda **i collaboratori e le figure assimilate iscritti in via esclusiva alla Gestione separata**, l'art. 2 co. 57 della L. 92/2012 ha fissato - a partire dall'anno 2018 - **nel 33% la misura dell'aliquota contributiva e di computo**, alla quale si aggiunge - laddove prevista - **l'aliquota di finanziamento della DIS-COLL (1,31%)**, nonché **l'ulteriore aliquota aggiuntiva pari allo 0,50% per il finanziamento della tutela relativa alla maternità**, agli assegni per il nucleo familiare e alla malattia e lo 0,22 ad opera dell'articolo 7 del DM12 luglio 2007.

Osserva

Pertanto, sempre con riferimento ai collaboratori e alle figure assimilate, **per gli iscritti alla Gestione separata e non assicurati** presso altre forme pensionistiche obbligatorie, le aliquote contributive applicate per il 2024 sono le seguenti:

- **35,03% in caso di contribuzione aggiuntiva DIS-COLL** (ad esempio, co.co.co., amministratori e sindaci di società);
- **33,72% nell'ipotesi in cui la contribuzione aggiuntiva DIS-COLL non sia prevista** (ad esempio, partecipanti a collegi e commissioni, venditori porta a porta, amministratori di enti locali).

Invece, **per coloro che sono titolari di pensione o provvisti di altra tutela pensionistica obbligatoria, l'aliquota è confermata al 24%**.

Codice	Tipo rapporto. Soggetti senza altra copertura previdenziale obbligatoria, non titolari di pensione e di P.IVA	IVS	Malattia Maternità ANF	Maternità ex D.M. 12.7.2007	DIS-COLL	Totale
1A - 1E	Amministratore di società, associazione e altri enti con o senza personalità giuridica	33,00	0,50	0,22	1,31	35,03
1B	Sindaco di società, associazione e altri enti con o senza personalità giuridica	33,00	0,50	0,22	1,31	35,03
1C	Revisore di società, associazione e altri enti con o senza personalità giuridica	33,00	0,50	0,22	1,31	35,03
1D	Liquidatore di società	33,00	0,50	0,22	1,31	35,03
02	Collaboratore di giornali, riviste, enciclopedie e simili	33,00	0,50	0,22	1,31	35,03
03	Partecipante a collegi e commissioni	33,00	0,50	0,22		33,72
04	Amministratore di enti locali (D.m. 25.5.2001)	33,00	0,50	0,22		33,72
05	Dottorato di ricerca, assegno, borsa di studio	33,00	0,50	0,22	1,31	35,03
06	Co. co. co. (con contratto a progetto/programma di lavoro/fase)	33,00	0,50	0,22	1,31	35,03
07	Venditore porta a porta	33,00	0,50	0,22		33,72
09	Rapporti occasionali autonomi (legge n. 326/2003 art. 44)	33,00	0,50	0,22		33,72
11	Collaborazioni coordinate e continuative presso pp.aa.	33,00	0,50	0,22	1,31	35,03
12	Rapporti di co. co. co. prorogati	33,00	0,50	0,22	1,31	35,03
13	Associati in partecipazione (dal 2004 al 2015)	33,00	0,50	0,22		33,72
14	Formazione specialistica	33,00	0,50	0,22		33,72
17	Consulente parlamentare	33,00	0,50	0,22	1,31	35,03
18	Collaborazioni coordinate e continuative - D.lgs n. 81/2015	33,00	0,50	0,22	1,31	35,03
19	Amministratore di enti locali iscritti in gs come liberi professionisti	25,00	0,50	0,22	0,35	26,07

20	Collaborazioni coordinate e continuative covid19 – ordinanza 24 ottobre 2020 D.p.c.m. protezione civile	33,00	0,50	0,22	1,31	35,03
----	--	-------	------	------	------	--------------

L'istituto ricorda che **al fine del calcolo della contribuzione dovuta**, l'aliquota (comprensiva di aliquota IVS e aliquote aggiuntive sopra descritte) deve essere applicata sul reddito delle attività, determinato con gli stessi criteri stabiliti ai fini dell'individuazione della base imponibile dell'imposta sul reddito delle persone fisiche, risultante dalla relativa dichiarazione annuale dei redditi o dagli accertamenti definitivi, se non diversamente disciplinato come, ad esempio, per i compensi erogati per i dottorati di ricerca.

La ripartizione dell'onere contributivo tra collaboratore e committente viene stabilita nella misura rispettivamente di un terzo e due terzi.

Osserva

Inoltre, **nel caso dei collaboratori l'obbligo del versamento dei contributi** è in capo all'azienda committente, che **deve eseguire il pagamento entro il giorno 16 del mese** successivo a quello di effettiva corresponsione del compenso, tramite il modello "F24" telematico per i datori privati e "F24 EP" per le amministrazioni pubbliche.

Sul punto, con riferimento ai **compensi corrisposti ai collaboratori entro il 12.1.2024**, si rammenta che le somme corrisposte entro questa data si considerano percepite nel periodo di imposta precedente (c.d. principio di cassa allargato), **con conseguente applicazione delle aliquote contributive valide per il 2023**.

Aliquote per i liberi professionisti

Per i **co.co.co. sportivi e i collaboratori amministrativo gestionali dell'area del dilettantismo sportivo** iscritti alla Gestione separata ai sensi dell'art. 35 comma 2 del DLgs. 36/2021 e **non assicurati presso altre forme di previdenza obbligatoria o non pensionati**, l'aliquota contributiva IVS è pari al 25%, cui va sommata l'aliquota del 2,03% (per maternità, malattia, ANF e DIS-COLL), e si applica al superamento dell'importo di compenso pari a 5.000 euro annui.

Osserva

Si osservi che **fino a tutto il 2027 la contribuzione dovuta ai fini IVS, da parte dei predetti lavoratori dello sport dilettantistico, deve essere calcolata sul 50% dell'imponibile contributivo**.

Aliquote per i liberi professionisti

Con riferimento ai **liberi professionisti con partita IVA iscritti alla Gestione separata** non pensionati e non assicurati **presso altre forme pensionistiche obbligatorie**, l'**aliquota per quest'anno è stabilita al 26,07%** (25% IVS + 0,72% aliquota aggiuntiva + 0,35% per finanziamento ISCRO), mentre **per i professionisti titolari di pensioni o assicurati presso altre forme previdenziali obbligatorie**, si conferma anche **per quest'anno la misura dell'aliquota al 24%**.

Per i liberi professionisti del settore sportivo dilettantistico l'aliquota si applica sul 50% dei compensi al netto della franchigia di **5.000 euro**.

Professionisti	Aliquote
Soggetti non assicurati presso altra forma di previdenza obbligatoria	26,07% (25,00 IVS + 0,72 aliquota aggiuntiva + 0,35 ISCRO)

Si ricorda che per quanto concerne i professionisti iscritti alla Gestione separata **l'onere contributivo è a carico degli stessi e il versamento deve essere eseguito, tramite modello "F24" telematico, alle scadenze fiscali previste per il pagamento delle imposte sui redditi** (saldo 2023, primo e secondo acconto 2024). L'acconto per l'anno di imposta 2024 deve essere calcolato applicando le aliquote in vigore per l'anno 2024.

Osserva

Per i **liberi professionisti del settore sportivo dilettantistico l'aliquota si applica sul 50% dei compensi al netto della franchigia di 5.000 euro**.

Valori reddituali

Con riferimento **al massimale di reddito ex art. 2 co. 18 della L. 335/95**, nella circolare in commento si rende noto che **l'importo per il 2024 aumenta a 119.650,00 euro**.

Osserva

In pratica, **le aliquote per quest'anno si applicano facendo riferimento ai redditi** conseguiti dagli iscritti alla Gestione separata fino al raggiungimento del citato massimale. **Nel contempo, aumenta a 18.415,00 euro il minimale di reddito valido per il 2024**.

Importi validi per l'accredito contributivo annuo

Tenuto conto dei **valori delle aliquote e degli importi reddituali indicati in precedenza**, gli iscritti per i quali trova applicazione l'aliquota del 24% **avranno l'accredito dell'intero anno con un contributo annuo di 4.419,60 euro**, mentre coloro per i quali il calcolo della contribuzione avviene applicando l'aliquota maggiore avranno l'accredito con un contributo annuale pari ai seguenti importi:

- ✓ **4.800,79 euro** per i **professionisti** per i soli **amministratori di enti locali** che applicano l'aliquota del **26,07%**;
- ✓ **4.603,75 euro** per i **lavoratori autonomi sportivi** che producono reddito di cui all'art. 53 del TUIR del settore dilettantistico che applicano l'aliquota del 25% ai fini IVS e 197,04 euro per l'aliquota aggiuntiva per le prestazioni minori, pari all'1,07%;
- ✓ **6.209,54 euro** per i **collaboratori e le figure assimilate** che applicano l'aliquota del **33,72%**;
- ✓ **6.450,77 euro** per i **collaboratori e le figure assimilate e per i magistrati onorari** confermati **che esercitano le funzioni in via non esclusiva** – art. 15-*bis* commi 3 e 5 del DL 75/2023 – **in assenza di altra forma di previdenza obbligatoria**, che applicano l'aliquota del **35,03%**;
- ✓ **4.603,75 euro** per le **co.co.co. e figure simili dei lavoratori sportivi del settore dilettantistico**, per i quali si applica l'aliquota del 25% ai fini IVS e **373,82 euro per l'aliquota aggiuntiva per le prestazioni minori, pari al 2,03%**;
- ✓ **4.793,42 euro** per i **magistrati onorari confermati che esercitano le funzioni in via non esclusiva** – art. 15-*bis* commi 3 e 5 del DL 75/2023 – **in presenza di altra forma di previdenza obbligatoria** (compreso per gli iscritti alla Cassa nazionale di previdenza e assistenza forense), per i quali si applica l'aliquota del **26,03%**.

Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento e approfondimento di Vostro interesse.

Cordiali saluti