

Prot. n. 6/C/2017

Ai Sigg. Soci

LORO SEDI

Ragusa, 19 Gennaio 2017

Oggetto: **Conguaglio di fine anno 2016 dei contributi previdenziali ed assistenziali**
- **Circolare INPS n°237/2016.**

L'INPS fornisce istruzioni in merito alle operazioni di conguaglio di fine anno 2016 per i datori di lavoro che utilizzano la dichiarazione contributiva Uniemens

Con l'allegata circolare n. 237 del 30 dicembre 2016, la Direzione Generale dell'INPS ha riepilogato le operazioni di conguaglio, relative all'anno 2016, finalizzate alla corretta quantificazione dell'imponibile contributivo, anche con riguardo alla misura degli elementi variabili della retribuzione.

In via preliminare, la circolare di cui trattasi pone in evidenza che i datori di lavoro possono effettuare le operazioni di conguaglio, oltre che con la denuncia di competenza del mese di "dicembre 2016" (scadenza di pagamento 16 gennaio 2017), anche con quella di competenza del mese di "gennaio 2017" (scadenza di pagamento 16 febbraio 2017), attenendosi alle modalità indicate nella medesima circolare.

Considerato, tuttavia, che, con effetto dall'anno 2007, le operazioni di conguaglio possono riguardare anche le quote di TFR conferite al Fondo di Tesoreria e le misure compensative, l'Istituto fa presente che le stesse possono essere eseguite anche con la denuncia di competenza del mese di "febbraio 2017" (scadenza di pagamento 16 marzo 2017), senza aggravio di oneri accessori.

Resta fermo l'obbligo del versamento o del recupero dei contributi dovuti sulle componenti variabili della retribuzione nel mese di gennaio 2017.

Tanto premesso, l'INPS esamina le fattispecie di seguito elencate.

· **Elementi variabili della retribuzione** individuati dalla delibera del Consiglio di Amministrazione dell'Istituto n. 5 del 26 marzo 1993, approvata con Decreto Ministeriale 7 ottobre 1993. In proposito, l'INPS ricorda che, come già precisato nella circolare n. 117 del 7 dicembre 2005 (v. Circolare n. 599 del 16/12/05), tra le variabili retributive devono essere ricompresi anche i ratei di retribuzione del mese precedente (per effetto di assunzione intervenuta nel corso del mese) successivi alla elaborazione delle buste paga, ferma restando la collocazione temporale dei contributi nel mese in cui è intervenuta l'assunzione stessa.

L'Istituto rammenta altresì che, ai fini dell'imputazione nella posizione assicurativa e contributiva del lavoratore, gli elementi variabili della retribuzione in discorso si considerano secondo il principio della competenza (dicembre 2016), mentre, ai fini dell'assoggettamento al regime contributivo (aliquote, massimali, agevolazioni, ecc.), si considerano retribuzione del mese di gennaio 2017, salvo il caso di imponibile negativo, in relazione al quale la contribuzione non dovuta va recuperata nel suo effettivo ammontare.

- **Massimale annuo per la base contributiva e pensionabile** degli iscritti a forme pensionistiche obbligatorie, privi di anzianità contributiva, successivamente al 31 dicembre 1995, ovvero per coloro che optano per il calcolo della pensione con il sistema contributivo, ai sensi dell'art. 1, comma 23, della Legge 8 agosto 1995, n. 335, così come interpretato dall'art. 2 del Decreto-Legge 28 settembre 2001, n. 355, convertito dalla Legge 27 novembre 2001, n. 417.

Tale massimale, pari per l'anno 2016 a € 100.324,00, trova applicazione per la sola aliquota di contribuzione ai fini pensionistici (Invalidità, Vecchiaia e Superstiti), ivi compresa l'aliquota aggiuntiva dell'1%, di cui all'art. 3-ter della Legge 14 novembre 1992, n. 438.

- **Aliquota aggiuntiva dell'1%**, a carico del lavoratore, sulla quota di retribuzione eccedente il limite della prima fascia di retribuzione pensionabile (art. 3-ter della Legge n. 438/1992).

Il suddetto limite, per l'anno 2016, è risultato pari a € 46.123,00 annui, corrispondenti a € 3.844,00 mensili.

- **Monetizzazione delle ferie e imposizione contributiva.** Nel fare rinvio alle istruzioni già fornite, da ultimo, con circolare n. 162 del 27 dicembre 2010 (v. Circolare n. 13 del 4/1/11), l'INPS ribadisce che l'ipotesi di assoggettamento a contribuzione del compenso per ferie non godute, ancorché non corrisposto, rientra nelle fattispecie contemplate dalla deliberazione del Consiglio di Amministrazione dell'Istituto n. 5/1993, i cui adempimenti contributivi possono essere assolti nel mese successivo a quello in cui maturano i compensi.

Qualora le ferie vengano effettivamente godute in un periodo successivo a quello dell'assoggettamento contributivo, il contributo versato sulla parte di retribuzione corrispondente al "compenso ferie" non è più dovuto e deve essere recuperato a cura del datore di lavoro ed il relativo compenso deve essere portato in diminuzione dell'imponibile dell'anno (ovvero del mese, dal 1° gennaio 2005) al quale era stato imputato.

- **Fringe benefits.** L'art. 51, comma 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, nel testo modificato dall'art. 3 del Decreto Legislativo 2 settembre 1997, n. 314, stabilisce che non concorre a formare il reddito di lavoro dipendente il valore dei beni ceduti e dei servizi prestati se, complessivamente, di importo non superiore, nel periodo di imposta, a € 258,23 e che, se il valore in parola è superiore a questo limite, lo stesso concorre interamente a formare il reddito.

Al riguardo, l'INPS fa presente che la Legge 28 dicembre 2015, n. 208, ha previsto che l'erogazione dei beni e servizi da parte dei datori di lavoro possa avvenire mediante documenti di legittimazione, in formato cartaceo o elettronico, riportanti un valore nominale.

Qualora, in sede di conguaglio, il valore dei beni o dei servizi prestati risulti superiore all'anzidetto limite, l'azienda deve assoggettare a contribuzione il valore complessivo e non solo la quota eccedente.

Per la determinazione del limite suindicato si deve tener conto anche dei beni o servizi ceduti da eventuali precedenti datori di lavoro.

Ai soli fini previdenziali, nell'ipotesi di superamento del limite di € 258,23 il datore di lavoro che opera il conguaglio deve provvedere al versamento dei contributi soltanto sul valore dei fringe benefits da lui erogati (diversamente da quanto avviene ai fini fiscali, dove viene trattenuta anche l'IRPEF sul fringe benefit corrisposto dal precedente datore di lavoro).

- **Auto aziendali concesse ad uso promiscuo.** Ai fini della quantificazione forfetaria dell'utilizzo in forma privata del veicolo (autovettura, motociclo, ciclomotore) di proprietà del datore di lavoro (o committente) ed assegnato in uso promiscuo al lavoratore, il citato art. 51 del Decreto del Presidente della Repubblica n. 917/1986, al comma 4, lettera a), dispone che tale calcolo deve essere effettuato sulla base di una percorrenza annua totale del veicolo di 15.000 chilometri e riferendone una parte di essi all'uso privato; la percentuale prevista dalla norma è il 30% ($15.000 \times 30\% = 4.500$ x valore km tariffe ACI = misura del fringe benefit).

- **Prestiti ai dipendenti.** In proposito, l'INPS ricorda che, ai fini della determinazione in denaro del compenso in natura relativo ai prestiti erogati ai dipendenti, si deve assumere il 50% della differenza tra l'importo degli interessi calcolato al tasso ufficiale di riferimento vigente al termine di ciascun anno (attualmente pari a 0,00%) e l'importo degli interessi calcolato al tasso applicato sugli stessi.

- **Conguagli per i versamenti di quote di TFR al Fondo di Tesoreria.** L'INPS rammenta che il versamento delle quote di TFR dovute dalle aziende destinatarie delle disposizioni di cui all'art. 1, commi 755 e seguenti, della Legge 27 dicembre 2006, n. 296, deve essere effettuato mensilmente, salvo conguaglio a fine anno o alla cessazione del rapporto di lavoro.

Pertanto, in occasione delle operazioni di conguaglio, le aziende interessate devono provvedere alla sistemazione delle differenze, a debito o a credito, eventualmente determinatesi in relazione alle somme mensilmente versate al Fondo di Tesoreria ed alla regolarizzazione delle connesse misure compensative.

L'Istituto precisa inoltre quanto in appresso evidenziato.

- Come chiarito nella circolare n. 70 del 3 aprile 2007, per le aziende che iniziano l'attività dopo il 31 dicembre 2006, gli obblighi nei riguardi del Fondo di Tesoreria

scattano se, alla fine dell'anno solare (1° gennaio – 31 dicembre), la media dei dipendenti occupati raggiunge il limite dei cinquanta addetti.

In questo caso, le aziende sono tenute al versamento delle quote dovute anche per i mesi pregressi, a decorrere da quello di inizio dell'attività.

Le aziende interessate sono tenute ad effettuare il versamento di quanto dovuto in sede di conguaglio di fine anno, maggiorando l'importo da versare del tasso di rivalutazione, calcolato sino alla data di effettivo versamento. La misura del predetto tasso è costituita dall'1,5% in misura fissa e dal 75% dell'aumento del costo della vita rilevato a fine anno (laddove la variazione percentuale negli indici dei prezzi al consumo per le famiglie di operai e impiegati accertata dall'ISTAT sia negativa, la misura del tasso di rivalutazione deve essere comunque non inferiore all'1,5%).

Le aziende costitutesi durante l'anno 2016 che, al 31 dicembre di tale anno, hanno raggiunto il limite dei cinquanta addetti, devono inviare l'apposita dichiarazione entro il termine di trasmissione della denuncia Uniemens relativa al mese di "febbraio 2017" (31 marzo 2017).

Il TFR versato al Fondo di Tesoreria deve essere rivalutato alla fine di ciascun anno, ovvero alla data di cessazione del rapporto di lavoro, e tale incremento, al netto dell'imposta sostitutiva, deve essere imputato alla posizione del singolo lavoratore.

Il costo della rivalutazione rimane a carico del Fondo di Tesoreria.

Sulle somme oggetto di rivalutazione deve essere versata all'Erario l'imposta sostitutiva fissata dall'art. 11, comma 3, del Decreto Legislativo 18 febbraio 2000, n. 47. In proposito, l'INPS rimarca che l'art. 1, comma 623, della Legge 23 dicembre 2014, n. 190, ha rideterminato nella misura del 17% la predetta aliquota, con effetto dalle rivalutazioni decorrenti dal 1° gennaio 2016.

Entro il mese di "dicembre 2016", salvo conguaglio da eseguirsi entro "febbraio 2017", i datori di lavoro possono conguagliare l'importo dell'imposta versato con riferimento alla rivalutazione della quota di accantonamento maturato presso il Fondo di Tesoreria.

Per individuarne l'ammontare, i datori di lavoro possono calcolare una presunta rivalutazione delle quote di TFR trasferite al menzionato Fondo, avvalendosi dell'ultimo (o del penultimo) indice ISTAT.

- **Operazioni societarie.** Nelle ipotesi di operazioni societarie comportanti il passaggio di lavoratori ai sensi dell'art. 2112 del Codice civile e nei casi di cessione del contratto di lavoro, le operazioni di conguaglio dei contributi previdenziali devono essere effettuate dal datore di lavoro subentrante, tenuto al rilascio della certificazione CUD, con riferimento alla retribuzione complessivamente percepita nell'anno.

- **Contributo di solidarietà del 10% ai sensi della Legge 1° giugno 1991, n. 166, sui contributi e sulle somme accantonate a favore dei dipendenti per le finalità di previdenza complementare.**

Sulle contribuzioni o somme a carico del datore di lavoro, diverse da quella costituita dalla quota di accantonamento al TFR, destinate a realizzare le finalità di previdenza pensionistica complementare, è dovuto il contributo di solidarietà previsto, nella misura del 10%, dall'art. 9-bis del Decreto-Legge 29 marzo 1991, n. 103, convertito, con modificazioni, dalla Legge 1° giugno 1991, n. 166.

Nell'ipotesi in cui, sia in occasione delle operazioni di conguaglio che nel corso dell'anno, si rendesse necessario effettuare recuperi su detta contribuzione, i datori di lavoro possono utilizzare i codici indicati al punto 12. della circolare in esame.

Cordialità

ANCE RAGUSA
II VICE PRESIDENTE
(Geom. Giovanni Bonometti)