Esonero contributivo e termini di versamento dei contributi: scheda di sintesi

Come noto, in considerazione degli effetti della crisi connessa all’emergenza da **Covid-19**, l’[**articolo 1, comma 20, L. 178/2020**](https://portale.ecevolution.it/loginServlet?encParam=5A609037C3FD53161B3A7340F3BA77D98EA782AB51A64B3E68FF6FAF02F5543203006657BC79E7B436D85D372E6EE451B6AC7A3155DC1A559DB187B4985D972B83A70D8B6E788D2CD77FA2FEAD4C74E87A7F13EC6600967C752A531F0C8F92BCC5131CE4F4E8806EAF6E01D45032CC41E17D63273B131C149CE0950172549BCB8D9CC79A6E381304CBD91380B56B8A21D3206A7E94DE78DE979A49E714BD2BAFD68E4C52F0258811E9A0042F32BAC99CCC3D8DF742A7AADE0B404D803047CB5DAD945CECE03A23A42FF189AB94B055D2) (Legge di bilancio 2021) ha previsto un **esonero parziale**, nel limite massimo individuale di **3.000 euro** su base annua, dal **pagamento dei contributi previdenziali** dovuti dai lavoratori autonomi e dai professionisti iscritti alle **gestioni previdenziali dell’Inps** e dai **professionisti iscritti alle Casse private**.

Più precisamente, l’esonero spetta ai lavoratori:

* che **hanno percepito nel periodo d’imposta 2019** un **reddito complessivo non superiore a 50.000 euro,**
* e che **hanno subito un calo del fatturato** o dei corrispettivi nell’anno 2020 **non inferiore al 33% rispetto a quelli dell’anno 2019**.

I criteri e le modalità per la **concessione dell’esonero in esame** sono stati demandati ad un apposito **decreto del Ministero del Lavoro e delle politiche sociali**, di concerto con il Ministro dell’Economia e delle finanze: il suddetto **decreto**, però, è stato pubblicato sul sito internet del Ministero del Lavoro e delle politiche sociali soltanto lo scorso **27 luglio**.

Il decreto pubblicato prevedeva **l’invio di apposita domanda all’Inps**, da presentare, pena **decadenza**, entro il **31 luglio 2021**.

Con il [**messaggio Inps n. 2761 del 29.07.2021**](https://portale.ecevolution.it/loginServlet?encParam=5A609037C3FD53161B3A7340F3BA77D9F0A37C4D827B76C8F51B584BD7AE3548915B56D46F83442EEB3BA93FF278185F78EC872A9992046785D63062FFF7835F00EF06C682D895998C804C9ED84C1F7BB3717A041C8024F109608A6BD04820F5B2B399A5610468655874AE5E247F4535F632F7893E11B9834280831E8445054A1BCB5555C6448B82514EF6A9C25BE73A33BB5FBF3E77EB6A86F7767CA896F284CEDC86F69E0037C9C800C043B0D843D33A9E494499FD8AFBE43595360C6758694338721BC736707803A6CF356BB6669C), però, il suddetto termine è stato **rinviato** al **30 settembre 2021**: l’Inps ha inoltre annunciato **l’imminente pubblicazione di una circolare** che definirà le **modalità di presentazione della domanda di esonero**.

Con riferimento, invece, ai termini concessi ai **professionisti**, va evidenziato che l’articolo 3 del decreto in esame individua il termine di invio delle domande nel **31 ottobre 2021**.

|  |  |
| --- | --- |
| **Potenziali beneficiari** | a) **Lavoratori iscritti alle gestioni speciali dell’AGO**– gestioni autonome speciali degli artigiani e degli esercenti attività commerciali, dei coltivatori diretti, coloni e mezzadri – e **lavoratori iscritti alla Gestione separata** e che dichiarano redditi ai sensi dell’[**articolo 53, comma 1, Tuir**](https://portale.ecevolution.it/loginServlet?encParam=5A609037C3FD53161B3A7340F3BA77D98EA782AB51A64B3E2473BA79E7908AB0F4A09E5977BB4840D92B7A93EA38A43E00B39051803CB499175BA466E8F3D846DBF91EC5E6961FB8C94374CEE94FCCE6A4852BE2EE40EDEBB445EB4714819C13E15DBDD0AD0C7DDF4D6938C07C22CE3B1FB64A72B5301E9701F639DD1CDE53EE50169E9A547C6D53DC96FFDCDE45D653108C203ED25AA144214993A6CD174F61490212D521ED568FC6E6B01005FF2431EA38484B6D9BD2A4BA926B9260F7C131E32D008532D1A9BA953A6A146F0DD78F). Sono compresi i **lavoratori soci di società e i professionisti componenti di studio associato**. b) Professionisti iscritti agli **enti gestori di forme obbligatorie di previdenza e assistenza**di cui al **D.Lgs. 509/1994** (a mero titolo esemplificativo: cassa forense, CNPADC – ora CDC, ENPACL) e **D.Lgs. 103/1996** (casse istituite per i professionisti iscritti agli Albi, ma privi di una cassa previdenziale di categoria, ad esempio biologi e psicologi). Rientrano tra i beneficiari anche i **medici, gli infermieri e gli altri professionisti** e operatori di cui alla **L. 3/2018**, già collocati in **quiescenza** e assunti per l’emergenza derivante dalla **diffusione del Covid-19**, ai quali, tuttavia, il decreto riserva **previsioni specifiche**non oggetto di analisi nel presente contributo. |
| **Soggetti esclusi** | – **Titolari di contratto di lavoro subordinato** (per il periodo oggetto di esonero), con esclusione del contratto di lavoro intermittente senza diritto all’indennità di disponibilità. – **Titolari di pensione diretta**, diversa dall’assegno ordinario di invalidità o altro emolumento che risponda alle medesime finalità. |
| **Condizion**i | È necessario possedere **entrambi i seguenti requisiti:** a) **calo del fatturato o dei corrispettivi nell’anno 2020** non inferiore al **33%** rispetto a quelli dell’anno 2019; b) **reddito complessivo di lavoro** (o derivante dall’attività che comporta l’iscrizione alla gestione) **non superiore a 50.000 euro** nel periodo d’imposta **2019**. Questi requisiti **non sono richiesti** se l’attività è stata **avviata nel corso del 2020**. **Come si calcola il reddito 2019?** –          Per i **professionisti iscritti alle Casse private** il reddito è individuato secondo il **principio di cassa** come **differenza tra i compensi percepiti** e i **costi inerenti** all’attività. –          **Per gli iscritti alla Gestione artigiani e commercianti Inps** e alla **Gestione separata**, il reddito è individuato nel reddito imponibile indicato nel **quadro RR sezione I o II** del modello Redditi PF, trasmessa entro il termine di presentazione dell’istanza di esonero. –          Per i **soggetti iscritti alla gestione dei coltivatori diretti, coloni e mezzadri** assumono rilievo i redditi risultanti del modello Redditi PF trasmesso entro il termine di presentazione dell’istanza di esonero, riconducibili alle attività che comportano l’iscrizione alla gestione, compresi i **redditi derivanti dalle attività connesse alle attività agricole**. |
| **La regolarità contributiva** | Ai sensi dell’[**articolo 47-bis D.L. 73/2021**](https://portale.ecevolution.it/loginServlet?encParam=5A609037C3FD53161B3A7340F3BA77D98EA782AB51A64B3E76200C0B46237202564E1593B8CFC77EC682E9CCCF4325EFC993F269FB61AC94700F3296E93B1CA2E9BF57D5209B76B6D8C63059C79123251F888FF05077C91A7B84DD44A658B07B24E60916595696DB2167328889EB5D80888A9C9F63F645040EFBCDB3C295FB23EC8AD446FB5E21813B4D57CE4028E40391EE8F87350AA918851B2C50F87A986114A04A95B7F41EE59F162DBC150774282A9598695273C90FB75752CD4ED5246F05C0ADC8F5F61CF10CE9F357A1B52185)il parziale esonero dal pagamento dei contributi previdenziali richiede la **regolarità contributiva**, che è verificata d’ufficio dagli enti concedenti **dal 1° novembre 2021**. A tal fine la regolarità contributiva è assicurata anche dai **versamenti effettuati entro il 31 ottobre 2021**. Ai sensi dell’**articolo 2 D.M. 17.05.2021**, inoltre, **l’accredito della contribuzione Inps** oggetto di esonero è **subordinato all’integrale pagamento della quota parte di contribuzione obbligatoria**non oggetto di esonero. |

Tutto quanto appena premesso, si rende ora necessario analizzare quali sono i **termini** per procedere al più imminente versamento del **saldo e del primo acconto dei contributi previdenziali**, tenuto conto:

* della **proroga al 15 settembre riconosciuta ai c.d. “soggetti Isa”** (per approfondimenti si rinvia al precedente contributo “[***Convertito in legge il Sostegni-bis. Ufficiale la proroga al 15 settembre***](https://www.ecnews.it/convertito-in-legge-il-sostegni-bis-ufficiale-la-proroga-al-15-settembre/)”);
* che, con il [**messaggio n. 2418 del 25.06.2021**](https://portale.ecevolution.it/loginServlet?encParam=5A609037C3FD53161B3A7340F3BA77D9F0A37C4D827B76C8F51B584BD7AE35486F92B1BF3C5463E0CC7A854FF3A17C232C2DD029AE94EFC15C8207C158341F6FF01D0FE2DF408259B896B8DF4E44CB99D445322DCB10E5A048FFD9A52D1311F5F782A280E2F3DBB1FF2A0BACD7C8D26714795E41649CDDFC700F5F5D5576212B9CE7C2DF514285661A1102CA10DAEDDDE9C871C7E0ADEBC0912E99841301711263DF5DC60A4D452B52F343D4A9382728B9946157BC536DCFE9B48EA6A75099087D804E365250CB1C3AB48DBEE394DC3C), l’Inps, in attesa della conclusione dell’iter di attuazione della normativa in esame, ha previsto il **differimento, fino a nuova comunicazione, delle somme dovute a titolo di primo acconto**della contribuzione calcolata sul reddito d’impresa ai fini Irpef per **l’anno di imposta 2021** dai soggetti iscritti alla Gestione artigiani e commercianti, oppure alla Gestione separata, **interessati dall’esonero dal versamento dei contributi previdenziali e assistenziali di cui all’**[**articolo 1, comma 20, L. 178/2020**](https://portale.ecevolution.it/loginServlet?encParam=5A609037C3FD53161B3A7340F3BA77D98EA782AB51A64B3E68FF6FAF02F5543203006657BC79E7B436D85D372E6EE451B6AC7A3155DC1A559DB187B4985D972B83A70D8B6E788D2CD77FA2FEAD4C74E87A7F13EC6600967C752A531F0C8F92BCC5131CE4F4E8806EAF6E01D45032CC41E17D63273B131C149CE0950172549BCB8D9CC79A6E381304CBD91380B56B8A21D3206A7E94DE78DE979A49E714BD2BAFD68E4C52F0258811E9A0042F32BAC99CCC3D8DF742A7AADE0B404D803047CB5DAD945CECE03A23A42FF189AB94B055D2).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | | **Acconto contributi Inps (prima rata)** | **Saldo contributi Inps** |
| **“Soggetti Isa”** | Soggetti con redditi fino a 50.000 euro e riduzione 33% fatturato (vedi **condizioni per esonero contributivo**) | **Termine sospeso** (necessario attendere futuro provvedimento) | **15.09.2021** (senza maggiorazione) Presenza presupposti esonero contributivo irrilevanti (**saldo 2020 non rientra nell’esonero contributivo**) |
| **Altri soggetti** | **15.09.2021** (senza maggiorazione) |
| **Soggetti “no-Isa”** | Soggetti con redditi fino a 50.000 euro e riduzione 33% fatturato (vedi **condizioni per esonero contributivo**) | **Termine sospeso** (necessario attendere futuro provvedimento) | **30.06.2021** (**30.07.2021 con maggiorazione** 0,40%) Presenza presupposti esonero irrilevanti (saldo 2020 non rientra nell’esonero contributivo) |
| **Altri soggetti** | **30.06.2021** (**30.07.2021** con maggiorazione 0,40%) |