

INPS

Istituto Nazionale Previdenza Sociale



Direzione Centrale Entrate
Direzione Centrale Bilanci e Servizi Fiscali
Direzione Centrale Sistemi Informativi e Tecnologici

Roma, 10/02/2015

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

Circolare n. 28

e, per conoscenza,

Al Commissario Straordinario
Al Presidente e ai Componenti del Consiglio di
Indirizzo e Vigilanza
Al Presidente e ai Componenti 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

Allegati n.1

OGGETTO: Modalità di versamento a mezzo F24 della contribuzione per invalidità, vecchiaia e superstiti dovuta per i soggetti iscritti al Fondo pensioni lavoratori dello spettacolo e al Fondo pensioni sportivi professionisti, a far data dal periodo di competenza gennaio 2015. Istruzioni operative. Istruzioni contabili. Variazioni al piano dei conti.

SOMMARIO:

1. *Premessa*
2. *Versamenti di competenza a partire da gennaio 2015. Istruzioni operative*
3. *Versamenti di competenza fino a dicembre 2014. Istruzioni operative*
4. *Istruzioni contabili*

1. Premessa

Si fa seguito alla Circolare n. 154/2014, con la quale, in relazione al completamento del processo di integrazione delle prassi amministrative vigenti per le gestioni ex Enpals con quelle in uso presso l'Istituto, sono state fornite le istruzioni operative relative alle nuove modalità di presentazione delle dichiarazioni contributive afferenti ai soggetti iscritti al Fondo pensioni lavoratori dello spettacolo (Fpls) e al Fondo pensioni sportivi professionisti (Fpsp) nell'ambito della sezione <PosContributiva> del flusso UniEmens, dedicata alle aziende con dipendenti.

Si rammenta, a tal proposito, che le nuove modalità di presentazione della denuncia contributiva vigono a far data dal 1° gennaio 2015, per i periodi di competenza a partire da gennaio 2015.

Allo scopo di agevolare i datori di lavoro nel corretto assolvimento dell'obbligo di versamento della contribuzione dovuta a mezzo del modello di pagamento unificato F24, si forniscono le seguenti istruzioni.

2. Versamenti di competenza a partire da gennaio 2015. Istruzioni operative

Alla luce di quanto premesso, si fa presente che, a partire dal periodo di competenza gennaio 2015 (scadenza ordinaria del pagamento 16/2/2015), i datori di lavoro tenuti al versamento della contribuzione per invalidità, vecchiaia e superstiti (IVS) e delle contribuzioni minori relative ai soggetti iscritti al FPLS e FPSP, devono utilizzare la "Sezione INPS" dell'F24.

A tal fine, nel rammentare che le specifiche per la compilazione del modello F24 sono disponibili sul sito www.agenziaentrate.gov.it alla sezione Strumenti/Codici per i versamenti attività/F24 - Codici per i versamenti/Codici da utilizzare per il versamento con il modello F24/ Codici INPS ed altri enti/ Tabelle codici Inps ed altri Enti Previdenziali ed Assicurativi, si riportano di seguito le istruzioni riferite alla aziende con dipendenti da applicare, a partire dai periodi di competenza gennaio 2015, ai datori di lavoro dello spettacolo e dello sport, anche laddove operino in qualità di committenti.

Modalità di compilazione dei campi del mod. F24:

- codice sede: indicare il codice numerico (4 caratteri) della sede INPS competente, reperibile nella "tabella codici sede INPS" pubblicata sul sito dell'Agenzia delle Entrate;
- causale contributo:
 - DM10: versamento di contributi correnti. Tale codice tributo può essere utilizzato sia per il versamento di contributi a debito che per fruire di importi a credito compensati.
 - DMRA: versamento di contributi e oneri accessori notificati con note di rettifica attive. Il codice tributo deve essere utilizzato solo per il versamento di contributi a debito
 - RC01: versamento di contributi e oneri accessori effettuati dopo la scadenza ordinaria del versamento, a seguito di regolarizzazione spontanea ovvero di diffida da parte dell'Ufficio. Il codice tributo deve essere utilizzato solo per il versamento di contributi a debito
 - DMDD: versamento di rate di dilazioni concesse dall'Istituto; il codice tributo deve essere utilizzato solo per il versamento di contributi a debito

- matricola INPS: matricola INPS utilizzata dai datori di lavoro dello spettacolo e dello sport, come previsto al paragrafo 4 della circolare n. 154/2014, a cui si rinvia;
- periodo di riferimento da/a: periodo di competenza della contribuzione versata (pari o superiore a gennaio 2015);
- importi a debito versati: importo dei contributi comprensivo di eventuali somme aggiuntive versate;
- importi a credito compensati: importo del credito contributivo che si utilizza in compensazione (solo per causale DM10).

Si evidenzia che, nel caso in cui il datore di lavoro effettui, a partire da gennaio 2015, un unico versamento di contribuzioni comprensive di mensilità sia antecedenti sia successive a gennaio 2015 (es: novembre 2014 - gennaio 2015), il modello F24 relativo dovrà essere compilato sulla base delle seguenti modalità:

- nella Sezione Altri Enti Previdenziali e Assicurativi, dovranno essere esposte le informazioni relative ai versamenti con competenza fino al 31/12/2014, secondo le istruzioni fornite nel paragrafo seguente;
- nella Sezione INPS, dovranno essere esposte le informazioni relative ai versamenti con competenza a partire dal 1/01/2015, secondo le istruzioni qui fornite.

Per quanto concerne i versamenti di depositi cauzionali di cui all'art. 10, comma 3, del D.L.CPS. n. 708/1947, per i periodi decorrenti dal 1° gennaio 2015, verranno emanate apposite istruzioni.

3. Versamenti di competenza fino a dicembre 2014. Istruzioni operative

Per i versamenti della contribuzione IVS afferente al Fpls e al Fpsp, relativi a periodi competenza fino dicembre 2014, i datori di lavoro dovranno continuare a compilare l'F24 nella "Sezione Altri Enti Previdenziali e Assicurativi".

Anche in questo caso, nel rammentare che le specifiche per la compilazione della predetta sezione del modello F24 sono disponibili sul sito www.agenziaentrate.gov.it alla sezione Strumenti/Codici per i versamenti attività/F24 - Codici per i versamenti/Codici da utilizzare per il versamento con il modello F24/ Codici INPS ed altri enti/ Tabelle codici Inps ed altri Enti Previdenziali ed Assicurativi/ Altri enti previdenziali ed assicurativi/ Contributi ENPALS - Codice ente 0001, si riportano di seguito le istruzioni riferite alle aziende con dipendenti da applicare, per i periodi competenza fino a dicembre 2014, ai datori di lavoro dello spettacolo e dello sport, anche laddove operino in qualità di committenti.

Modalità di compilazione dei campi del mod. F24:

- codice ente: deve essere indicato il codice 0001;
- codice sede: codice della sede ex Enpals competente (v. tabella seguente);
- codice posizione: posizione contributiva aziendale ex Enpals, costituita dal codice gruppo (6 caratteri) e dal codice attività di impresa (3 caratteri);
- causale contributo: utilizzare la causale contributo appropriata (v. tabella seguente);
- periodo di riferimento da/a: periodo di competenza della contribuzione versata, che, in ambedue i capi, non potrà essere superiore a 12/2014;
- importi a debito versati: importo dei contributi e, se del caso, degli oneri accessori, versati;
- importi a credito compensati: importo del credito che si utilizza in compensazione (solo per causale CCLS/CCSP).

Tabella sedi ex Enpals

Sede datore di lavoro	Codice sede

Sardegna	CA
Sicilia (prov. PA, AG, CL, TP)	PA
Sicilia (prov. CT, EN, ME, RG, SR) Calabria (prov. RC)	CT
Calabria (prov. CZ, CS, KR, VV) – Campania - Molise	NA
Puglia - Basilicata	BA
Lazio – Umbria – Marche - Abruzzo	RM
Toscana	FI
Emilia Romagna	BO
Liguria	GE
Lombardia	MI
Piemonte - Valle d'Aosta	TO
Trentino Alto Adige - Friuli Venezia Giulia - Veneto	VE

Tabella causali contributo ex Enpals

Causale	Descrizione	Validità		Periodo di riferimento	
		Inizio	Fine	DA (mm/aaaa)	A (mm/aaaa)
CCLS	Fpls. Contributi correnti	01.01.1999		>= inizio validità <= 12/2014 OBBLIGATORIO	Non compilare
RCLS	Fpls. Contributi scaduti versati per regolarizzazione spontanea	01.01.2000		>= inizio validità <= 12/2014 OBBLIGATORIO	>= inizio validità <= 12/2014 OBBLIGATORIO
RELS	Fpls. Contributi scaduti versati per operazioni di recupero crediti	01.10.2002		>= inizio validità <= 12/2014 OBBLIGATORIO	>= inizio validità <= 12/2014 OBBLIGATORIO
RTLS	Fpls. Rate di piani di dilazione rateale	01.05.2002		>= inizio validità <= 12/2014 OBBLIGATORIO	>= inizio validità <= 12/2014 OBBLIGATORIO
SOLS	Fpls. Contributi con pagamento differito per eventi calamitosi	01.10.2002		>= inizio validità <= 12/2014 OBBLIGATORIO	>= inizio validità <= 12/2014 OBBLIGATORIO
COLS	Fpls. Contributi oggetto di regolarizzazione agevolata (condono)	01.10.2002		>= inizio validità <= 12/2014 OBBLIGATORIO	>= inizio validità <= 12/2014 OBBLIGATORIO
TPLS	Fpls. Trattenute ai pensionati occupati presso datori di lavoro non iscritti al Fpls	01.10.2002		>= inizio validità <= 12/2014 OBBLIGATORIO	Non compilare
CALS	Fpls. Deposito cauzionale	04.06.2002		>= inizio	Non compilare

				validità <= 12/2014 OBBLIGATORIO	
CCSP	Ffsp. Contributi correnti	01.01.1999		>= inizio validità <= 12/2014 OBBLIGATORIO	Non compilare
RCSP	Ffsp. Contributi scaduti versati per operazioni di recupero crediti	01.01.2000		>= inizio validità <= 12/2014 OBBLIGATORIO	>= inizio validità <= 12/2014 OBBLIGATORIO
RESP	Ffsp. Contributi scaduti versati per operazioni di recupero crediti	01.10.2002		>= inizio validità <= 12/2014 OBBLIGATORIO	>= inizio validità <= 12/2014 OBBLIGATORIO
RTSP	Ffsp. Rate di piani di dilazione rateale	01.05.2002		>= inizio validità <= 12/2014 OBBLIGATORIO	>= inizio validità <= 12/2014 OBBLIGATORIO
SOSP	Ffsp. Contributi con pagamento differito per eventi calamitosi	01.10.2002		>= inizio validità <= 12/2014 OBBLIGATORIO	>= inizio validità <= 12/2014 OBBLIGATORIO
COSP	Ffsp. Contributi oggetto di regolarizzazione agevolata (condono)	01.10.2002		>= inizio validità <= 12/2014 OBBLIGATORIO	>= inizio validità <= 12/2014 OBBLIGATORIO
TPSP	Ffsp. Trattenute ai pensionati occupati presso datori di lavoro non iscritti al Ffsp	01.10.2002		>= inizio validità <= 12/2014 OBBLIGATORIO	Non compilare

4. Istruzioni contabili

Ai fini della rilevazione contabile delle somme versate dai datori di lavoro, a titolo di contribuzione obbligatoria, con le modalità di cui al paragrafo 2 della presente circolare, ed esposte nel flusso UNIEMENS secondo le indicazioni fornite con la precedente circolare n. 154 del 03/12/2014, per i periodi di competenza a decorrere da gennaio 2015, si istituiscono i seguenti conti nell'ambito del Fondo pensioni lavoratori dello spettacolo (evidenza contabile ENS) e del Fondo pensioni sportivi professionisti (evidenza contabile ENP), movimentabili dalla procedura automatizzata di ripartizione DM:

✓ contributo IVS per il finanziamento del trattamento pensionistico ai lavoratori dello spettacolo

- ENS21110 per i contributi di competenza degli anni precedenti;
- ENS21170 per i contributi di competenza dell'anno in corso.

✓ contributo IVS per il finanziamento del trattamento pensionistico agli sportivi professionisti

- ENP21110 per i contributi di competenza degli anni precedenti;
- ENP21170 per i contributi di competenza dell'anno in corso.

Per i periodi di competenza fino a dicembre 2014 incluso, si conferma l'utilizzo dei conti in uso associati agli specifici codici tributo, i cui versamenti continueranno ad affluire sul conto di

contabilità speciale n. 1295 acceso presso la sezione di Roma della Tesoreria Provinciale dello Stato , previsti per le fattispecie elencate nella tabella di cui al precedente paragrafo 3, e interessati dalla contabilizzazione delle riscossioni pervenute tramite modello F24 mediante procedura automatizzata .

Con l'occasione, si istituiscono, altresì, i conti per la rilevazione, nell'ambito delle sopracitate gestioni contabili, del contributo di solidarietà sui versamenti, a carico dei datori di lavoro, a forme pensionistiche complementari ex art. 16, del decreto legislativo n. 252/2005 (codici UNIEMENS "M906" per il FPLS e "M908" per il FPSP), nonché a casse, fondi e gestioni in forza di accordi e contratti collettivi di lavoro per finalità diverse dalla previdenza complementare ex art. 9-bis, del decreto legge n. 103/1991, convertito, con modificazioni, dalla legge n. 166/1991 (codici UNIEMENS "M907" per il FPLS e "M909" per il FPSP):

- ENS21126 per il contributo di solidarietà su somme destinate a finalità diverse dalla previdenza complementare, di competenza degli anni precedenti – (codice "M907");
- ENS21186 per il contributo di solidarietà su somme destinate a finalità diverse dalla previdenza complementare, di competenza dell'anno in corso – (codice "M907");
- ENS21127 per il contributo di solidarietà su somme destinate alla previdenza complementare, di competenza degli anni precedenti – (codice "M906");
- ENS21187 per il contributo di solidarietà su somme destinate alla previdenza complementare, di competenza dell'anno in corso – (codice "M906").

- ENP21126 per il contributo di solidarietà su somme destinate a finalità diverse dalla previdenza complementare, di competenza degli anni precedenti – (codice "M909");
- ENP21186 per il contributo di solidarietà su somme destinate a finalità diverse dalla previdenza complementare, di competenza dell'anno in corso – (codice "M909");
- ENP21127 per il contributo di solidarietà su somme destinate alla previdenza complementare, di competenza degli anni precedenti – (codice "M908");
- ENP21187 per il contributo di solidarietà su somme destinate alla previdenza complementare, di competenza dell'anno in corso – (codice "M908").

Per la rilevazione contabile delle trattenute operate sui compensi dei lavoratori che risultano pensionati, si istituiscono i seguenti conti co.ge.:

- ENS24154 a valere sul Fondo pensioni Lavoratori dello spettacolo – (codice "T327");
- ENP24154 a valere sul Fondo pensioni Sportivi professionisti – (codice "T328").

Per poter disporre di elementi necessari, per una più puntuale determinazione delle somme effettivamente riscosse, si prevede una distinta imputazione per la rilevazione dei contributi da denunce UNIEMENS insolute e da DM 10/V attraverso i conti co.ge.:

- ENS21120 contributo di pertinenza del Fondo pensioni Lavoratori dello Spettacolo – di competenza degli anni precedenti;
- ENS21180 contributo di pertinenza del Fondo pensioni Lavoratori dello Spettacolo – di competenza dell'anno in corso;
- ENP21120 contributo di pertinenza del Fondo pensioni Sportivi professionisti – di competenza degli anni precedenti;
- ENP21180 contributo di pertinenza del Fondo pensioni Sportivi professionisti – di competenza dell'anno in corso.

Si riporta nell'allegato n. 1 l'elenco delle variazioni intervenute al piano dei conti.

Il Direttore Generale
Nori

Sono presenti i seguenti allegati:

Allegato N.1

Cliccare sull'icona "ALLEGATI"



per visualizzarli.