

WINKLER & SANDRINI

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
Dottori Commercialisti - Revisori Contabili

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater

Dottori Commercialisti e Revisori Contabili

Peter Winkler Stefan Sandrini
Stefan Engele
Martina Malfertheiner Oskar Malfertheiner
Stefano Seppi Massimo Moser
Andrea Tinti Michael Schieder
Stephanie Vigl Roberto Cainelli

Rechtsanwalt - avvocato

Chiara Pezzi

Mitarbeiter - Collaboratori

Karoline de Monte Iwan Gasser
Thomas Sandrini

Circolare

numero:	77i
del:	2021-10-11
autore:	Michael Schieder

A tutti gli architetti ed ingegneri

Cassa di previdenza: comunicazione dei redditi 2020 ad INARCASSA entro il 02.11.2021 - Pagamento dei contributi entro il 31.08 oppure il 31.12.2021

Come noto gli architetti ed ingegneri iscritti agli Albi professionali e titolari di partita Iva devono comunicare annualmente alla Cassa di previdenza INARCASSA il proprio reddito ed il proprio volume d'affari derivanti dall'attività professionale.

1. Informazioni generali

A partire dal 2012 tale comunicazione può essere inoltrata solo telematicamente attraverso il sito internet della Cassa (www.inarcassa.it). A tal fine è necessario essere in possesso degli appositi "PIN-Code" e "Password" comunicati dalla stessa INARCASSA.

Il termine per l'invio di detta comunicazione è:

- **02.11.2021** per tutti gli architetti ed ingegneri che sono iscritti negli Albi professionali ma non ad INARCASSA;
- **02.11.2021** per tutti gli architetti ed ingegneri che sono iscritti negli Albi professionali e ad INARCASSA.

Il termine per il pagamento del contributo integrativo/conguaglio contributivo è:

- **31.08.2021** per tutti gli architetti ed ingegneri che sono iscritti negli Albi professionali ma non ad INARCASSA;
- **31.12.2021** per tutti gli architetti ed ingegneri che sono iscritti negli Albi professionali e ad INARCASSA.

Devono essere comunicati:

- il reddito imponibile derivante dall'attività professionale (sia che derivi dalla libera professione esercitata in forma individuale che tramite società o studio associato);
- il volume d'affari desunto dalla dichiarazione IVA;
- il volume d'affari al netto del contributo integrativo del 4 %.

All'inserimento di tali dati il programma calcola direttamente l'importo del contributo integrativo/conguaglio contributivo da pagare a saldo. Inoltre è possibile stampare i bollettini postali

I - 39100 Bozen - Bolzano, via Cavour - Straße 23/c, Tel. +39 0471 062828, Fax +39 0471 062829

E-Mail: info@winkler-sandrini.it, certificata E-Mail PEC: winkler-sandrini@legalmail.it

Internet <http://www.winkler-sandrini.it>, Steuer- und MwSt.-Nummer 0144587 021 3 codice fiscale e partita IVA Raiffeisenkasse Bozen, Cassa Rurale di Bolzano - IBAN IT05 V 08081 11600 000300018180 - SWIFT RZSBIT21003

M.A.V. per il pagamento (INARCASSA non spedisce più via posta alcun bollettino). In alternativa all'atto della registrazione è possibile indicare un proprio conto corrente bancario, sul quale verrà effettuato l'addebito del pagamento. A tal fine è necessario dare apposita autorizzazione "online".

Sulla base di un'apposita convenzione¹ sottoscritta tra l'Agenzia delle Entrate e INARCASSA, a partire dal 01.06.2020 è possibile pagare i contributi pensionistici dovuti utilizzando il modello di pagamento **F24**. Ciò significa che d'ora in avanti il libero professionista ha la possibilità di pagare i contributi previdenziali dovuti utilizzando eventuali crediti d'imposta in **compensazione**. Per poter effettuare tali compensazioni tramite il modello di pagamento F24, è necessario utilizzare l'apposita piattaforma dell'Agenzia delle Entrate (Entratel o Fisconline). Come noto, il collegato alla Legge finanziaria 2020² ha introdotto delle restrizioni alla compensazione dei crediti d'imposta³. Per compensare crediti d'imposta superiori a 5.000,00 euro all'anno, la dichiarazione dei redditi deve essere preventivamente inviata e solo dopo dieci giorni può essere effettuata la compensazione. Inoltre, qualora si intendano compensare crediti d'imposta superiori a Euro 5.000,00, è necessario il visto di conformità⁴.

A decorrere dal 01.01.2013 l'iscritto ha la possibilità di versare un contributo soggettivo facoltativo in aggiunta a quello obbligatorio (l'importo che l'iscritto può versare è calcolato in base ad un'aliquota modulare compresa tra l'1% e l'8,5%, applicata sul reddito professionale netto dichiarato ai fini Irpef). Anche il contributo facoltativo fiscalmente è interamente deducibile.

2. Novità - Prestazioni con IVA ad esigibilità differita e professionisti iscritti a INARCASSA per una frazione d' anno nel 2020

A partire dalla dichiarazione relativa all'anno 2016 il calcolo del contributo integrativo dovuto ad Inarcassa segue le regole fiscali in materia di IVA ad esigibilità differita.⁵ Questo comporta un beneficio per il professionista in quanto il contributo integrativo va versato nell'anno in cui la prestazione sia divenuta esigibile fiscalmente e senza alcuna anticipazione. A tal proposito nel modello di dichiarazione dovranno essere riportati i seguenti ulteriori dati: le prestazioni professionali fatturate nell'anno 2020 per le quali l'IVA sia esigibile negli anni successivi e le prestazioni professionali fatturate negli anni precedenti per le quali l'IVA sia divenuta fiscalmente esigibile nel 2020.

Per evitare duplicazioni contributive è ammesso di detrarre il contributo integrativo per le fatture emesse nel 2012-2015 con Iva ad esigibilità differita, per le quali l'imposta sia divenuta esigibile nell'anno oggetto di comunicazione.

I professionisti iscritti alla Cassa di previdenza INARCASSA per una frazione dell'anno 2020 che hanno già versato, sullo stesso reddito professionale da dichiarare ad Inarcassa, la contribuzione previdenziale presso la Gestione Separata INPS (contestualmente ad un precedente rapporto di lavoro dipendente o assimilato), possono procedere a dichiarare il reddito professionale frazionato in rapporto agli effettivi mesi di iscrizione presso INARCASSA, così da evitare duplicazione contributiva sullo stesso reddito.

3. Predisposizione della comunicazione

Al fine di poter predisporre tale comunicazione è necessario essere a conoscenza dei relativi dati, riportati nella dichiarazione dei redditi per l'anno 2020 (Redditi/2021) e in contabilità.

Ai nostri clienti, a favore dei quali predisponiamo la dichiarazione dei redditi, comunicheremo entro settembre-ottobre i relativi importi da indicare nella comunicazione. Nel caso di presta-

1 Convenzione Agenzia delle Entrate – Inarcassa del 27.11.2019

2 Art. 3, c. 1, DL 26.10.2019 n. 124 convertito in Legge del 19.12.2019 n. 157 che modifica l'art. 17, c. 1, D.lgs 241/97

3 Vedasi anche la nostra circolare n. 7/2020

4 Vedasi nostra circolare 57/2017

5 Regolamento Generale di Previdenza, art. 5.1 ter

zioni fatturate ad altri architetti od ingegneri ovvero nel caso in cui abbiate ricevuto fatture da altri architetti od ingegneri Vi allegiamo un'apposita tabella, che potrà poi essere trasmessa alla Cassa di previdenza. Da tale tabella restano escluse le fatture emesse nei confronti di architetti od ingegneri che agiscono come consumatori finali (ossia privatamente).

Ovviamente rimaniamo a disposizione per predisporre a Vostro favore la comunicazione dei dati reddituali per l'invio telematico, nonché ad inviarla telematicamente. A tal fine necessitiamo tuttavia del "PIN-Code" e della "Password" inviati da INARCASSA. Vi preghiamo in tal caso di inoltrarci l'allegata lettera di incarico entro il 26.10.2021.

4. Pagamenti dei contributi entro il 31 dicembre di quest'anno (termine che vale solo per gli iscritti ad INARCASSA)

Ripetiamo che all'inserimento dei relativi dati nel programma, sarà calcolato automaticamente l'importo dei contributi da versare a saldo (contributo soggettivo ed integrativo). Il programma consente di stampare i relativi bollettini postali di pagamento M.A.V.

Gli iscritti INARCASSA, in regola con gli adempimenti previdenziali possono rateizzare il conguaglio contributivo 2020, in scadenza il 31 dicembre p.v., in tre pagamenti posticipati a marzo, luglio e novembre 2022. La rateazione può essere richiesta, compilando la voce dedicata nell'ambito della compilazione della comunicazione. I clienti, per quali provvediamo noi alla predisposizione e trasmissione della comunicazione, che intendono usufruire della rateazione, sono pregati di farcelo sapere.

Da quest'anno il pagamento dei contributi dovuti può essere effettuato anche tramite il modello di pagamento F24. Il relativo modello F24 può essere predisposto direttamente nel programma. L'invio del mod. F24 deve avvenire tramite "home banking" oppure tramite la piattaforma dell'Agenzia delle Entrate (Entratel o Fisconline). Qualora nel modello F24 venisse utilizzato un credito d'imposta in compensazione, per l'invio sarà obbligatorio utilizzare la piattaforma dell'Agenzia delle Entrate (Entratel o Fisconline).

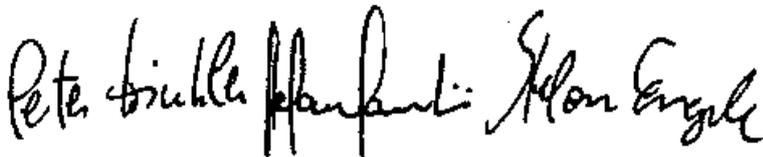
Facciamo nuovamente presente che i bollettini postali non saranno più spediti via posta da INARCASSA.

Rimaniamo a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento e porgiamo

cordiali saluti

Winkler & Sandrini

Dottori Commercialisti e Revisori Contabili



A

Winkler & Sandrini
Via Cavour 23/c
39100 Bolzano (BZ)
E-Mail: info@winkler-sandrini.it
Fax 0471/062829

Oggetto: comunicazione telematica a INARCASSA – richiesta rateazione del conguaglio

con la presente diamo incarico al Vostro Studio di

invio telematico

della comunicazione INARCASSA per l'anno 2020.

chiedo pagamento rateizzato del conguaglio (clienti, per quali provvediamo noi alla predisposizione e trasmissione della comunicazione)

Per la predisposizione della comunicazione Vi trasmettiamo il PIN-Code e la Password.

PIN-Code:

Password:

Persona di riferimento per eventuali chiarimenti:

Nome:

Cognome:

Email:

N. di telefono

Data

Firma