

**INPS**

Istituto Nazionale  
Previdenza Sociale



**Direzione Centrale Entrate Contributive** □

**Roma, 21 Maggio 2008**

**Circolare n. 61**

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

e, per conoscenza,

*Al Presidente  
Ai Consiglieri di Amministrazione  
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 3

**OGGETTO:** ||Provvedimento 10 gennaio 2008 dell'Agenzia delle Entrate pubblicato l'11.01.2008 ai sensi dell'art.1, comma 361, L.24.12.2007 n. 244. Approvazione del modello 770/2008 Semplificato, relativo all'anno 2007, con le istruzioni per la compilazione, concernente le comunicazioni da parte dei sostituti d'imposta dei dati delle certificazioni rilasciate, dell'assistenza fiscale prestata, dei versamenti, dei crediti e delle compensazioni effettuati.|||

**SOMMARIO:** *Chiarimenti sulla compilazione del modello 770/2008 Semplificato parte C:integrazioni alle istruzioni contenute nel Provvedimento del 10.01.2008.*

## **Premessa**

Con provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate del 10 gennaio 2008, pubblicato ai sensi dell'art.1, comma 361, L. 24.12.2007, n.244 (Allegato 1), è stato approvato, il modello 770/2008 Semplificato, con le istruzioni per la compilazione, concernente le comunicazioni e i prospetti attestanti le somme o i valori che i sostituti d'imposta hanno corrisposto nell'anno 2007 soggetti a ritenuta alla fonte ai sensi degli artt. 23,24,25,25-bis, 25-ter e 29 del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n.600 e 33, comma 4, del D.P.R. n.42 del 1998, i dati previdenziali e assistenziali INPS, INPDAP e IPOST, i dati assicurativi INAIL, quelli relativi all'assistenza fiscale prestata nell'anno 2007 per il periodo d'imposta precedente, nonché i versamenti, i crediti e le compensazioni effettuati.

Il Mod. 770/2008 Semplificato deve essere utilizzato dai sostituti d'imposta, comprese le Amministrazioni dello Stato, per comunicare in via telematica all'Agenzia delle Entrate i dati fiscali, relativi alle ritenute operate nell'anno 2007 nonché gli altri dati contributivi ed assicurativi richiesti.

Detto modello contiene i dati relativi alle certificazioni rilasciate ai soggetti cui sono stati corrisposti in tale anno redditi di lavoro dipendente, equiparati ed assimilati, indennità di fine rapporto, prestazioni in forma di capitale erogate da fondi pensione, redditi di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi nonché i dati contributivi, previdenziali ed assicurativi e quelli relativi all'assistenza fiscale prestata nello stesso anno 2007 per il periodo d'imposta precedente.

I soggetti obbligati alla presentazione sono indicati dettagliatamente al punto 1 delle istruzioni per la compilazione del modello.

## **Modalità e termini di presentazione della dichiarazione**

La dichiarazione dei sostituti d'imposta di cui all'art. 4 del D.P.R. 22 luglio 1998 n.322 Mod. 770/2008 Semplificato deve essere presentata esclusivamente per via telematica direttamente o tramite intermediario abilitato, ai sensi dell'art.3, comma 2, del citato D.P.R. n.322/1998 e successive modificazioni.

La dichiarazione si considera presentata nel giorno in cui è conclusa la ricezione dei dati da parte dell'Agenzia delle Entrate. La prova della presentazione della dichiarazione è data dalla comunicazione rilasciata per via telematica dall'Agenzia delle Entrate che ne attesta l'avvenuto ricevimento.

L'art. 37-bis, comma 1, della legge di conversione 28 febbraio 2008, n.31 del decreto legge 31 dicembre 2007, n.248, recante "Proroga dei termini previste da disposizioni legislative e disposizioni urgenti in materia finanziaria", ha prorogato per il solo anno 2008 il termine di presentazione telematica del modello 770/2008 Semplificato dei sostituti d'imposta all'Agenzia dell'Entrate al **31 maggio 2008**.

## **Composizione del modello 770/ 2008 Semplificato**

Il modello e le relative istruzioni sono prelevabili dal sito internet dell'Agenzia delle Entrate.

Le istruzioni relative ai dati previdenziali ed assistenziali INPS sono analoghe a quelle contenute nel mod. CUD 2008 e sono riportate integralmente in Appendice al modello 770/2008 Semplificato (cfr [circ.17 dell'8.02.2008](#)).

La parte C (Dati previdenziali e assistenziali INPS) - (All.2) -, non ha subito modifiche nella composizione del prospetto rispetto all'anno precedente. I dati retributivi e le informazioni necessarie per il calcolo dei contributi e

l'implementazione delle posizioni assicurative individuali sono ricavati mensilmente dal modello di denuncia telematica EMens, previsto dall'art. 44 del D.L. 30 settembre 2003, n. 269, convertito con la legge 24 novembre 2003, n. 326.

### **Modalità di compilazione**

Per le modalità di compilazione si rinvia alle istruzioni allegato al citato Provvedimento dell'Agenzia delle Entrate (All. 3).

### **Dati previdenziali e assistenziali INPS**

La parte C dei Dati previdenziali e assistenziali INPS è suddivisa in due sezioni:

- Sezione 1 per i lavoratori subordinati;
- Sezione 2 per i collaboratori coordinati e continuativi

### **SEZIONE 1**

#### **Lavoratori subordinati**

##### **Punto 1** - Matricola azienda -

Deve essere indicato il numero di matricola attribuito dall'INPS al datore di lavoro. Nel caso in cui nel corso dell'anno solare il datore di lavoro abbia versato contributi per lo stesso dipendente utilizzando più posizioni aziendali contrassegnate da matricole INPS diverse, devono essere compilati distinti riquadri dei dati previdenziali ed assistenziali.

##### **Punto 2** - Ente pensionistico INPS -

Deve essere barrato quando i contributi pensionistici sono versati all'INPS (FPLD, ex Fondo di previdenza per gli addetti ai pubblici servizi di trasporto, ex Fondo speciale di previdenza per i dipendenti dell'ENEL e delle aziende elettriche private, ex Fondo speciale di previdenza per il personale addetto ai pubblici servizi di telefonia in concessione, Fondo speciale di previdenza per il personale di volo dipendente da aziende di navigazione aerea, Fondo speciale di previdenza per i dipendenti delle Ferrovie dello Stato, Fondo speciale di previdenza per il personale addetto alle gestioni delle imposte di consumo - (dazieri) -, Gestione speciale ex enti pubblici creditizi).

##### **Punto 3** - Altro ente pensionistico -

Deve essere barrato per i lavoratori iscritti, ai fini pensionistici, ad enti diversi dall'INPS, per i quali sono dovute all'Inps le contribuzioni minori.

##### **Punto 4** - Imponibile previdenziale -

Deve essere indicato l'importo complessivo delle retribuzioni mensili dovute nell'anno solare, sia intere che ridotte (stipendio base, contingenza, competenze accessorie, ecc.) nonché l'importo complessivo delle competenze non mensili (arretrati relativi ad anni precedenti dovuti in forza di legge o di contratto, emolumenti ultra-mensili come la 13<sup>a</sup> o 14<sup>a</sup> mensilità ed altre gratifiche, premi di risultato, importi dovuti per ferie e festività non godute, valori sottoposti a ordinaria contribuzione riferiti a premi per polizze extra professionali, mutui a tasso agevolato, utilizzo di autovetture o altri fringe benefits). Nel punto 4 devono essere inclusi gli arretrati di retribuzione corrisposti nell'anno 2007 a seguito di norme di legge o di contratto aventi effetto retroattivo. Sono invece esclusi gli arretrati corrisposti nell'anno 2007 ma riferiti ad anni precedenti, liquidati a seguito di transazione, conciliazione o sentenza che debbono essere assoggettati a contribuzione utilizzando il DM10/V e imputati agli anni e/o ai mesi di spettanza,

utilizzando i modelli O1/M-vig, SA/vig, dal 1° gennaio 2005 EMens rettificativi. Per questa tipologia di arretrati dovrà essere consegnata al lavoratore una certificazione sostitutiva per la parte previdenziale di quella eventualmente già emessa (O1/M-vig o CUD sostitutivo).

In tale punto devono essere indicate le retribuzioni convenzionali per i lavoratori per i quali gli adempimenti contributivi sono assolti su retribuzioni convenzionali. Qualora le forme contributive sono versate su basi imponibili diverse (lavoratori occupati all'estero in Paesi con i quali vigono convenzioni parziali, lavoratori soggetti al massimale di cui all'art. 2, comma, 18, della legge n.335/1995, - fissato per l'anno 2007 in euro 87.187,00 -), la retribuzione da indicare deve essere quella assoggettata al contributo IVS.

Nel punto 4 deve essere inclusa l'indennità sostitutiva del preavviso, anche se copre parte dell'anno 2008. Ai fini del relativo accredito contributivo il periodo di riferimento viene specificato nell'elemento <Preavviso> dell'EMens.

Per i lavoratori iscritti anche ai Fondi integrativi gestiti dall'INPS (Fondo esattoriali, GAS e Porto di Genova e Trieste) deve essere indicato il solo imponibile riferito alla contribuzione al F.P.L.D.

Per i premi di risultato deve essere indicata la parte assoggettata a contribuzione previdenziale ed assistenziale e non quella soggetta al contributo di solidarietà del 10 per cento, non pensionabile (legge n. 67 del 1997).

Per i sindacalisti (contribuzione "aggiuntiva" art.3, commi 5 e 6 D.Lgs.564/96) deve essere indicato l'imponibile assoggettato a contribuzione aggiuntiva nell'anno 2007, sebbene riferito alla competenza 2006, dato il più ampio termine di versamento della contribuzione in questione (30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento). Il periodo di riferimento, ai fini dell'implementazione della posizione individuale, viene specificato nell'elemento <contribuzione aggiuntiva> dell'EMens.

Per quanto riguarda l'imponibile relativo alla contribuzione "figurativa" art.6, comma 3, DM 28 aprile 2000, n.157 (credito cooperativo) e n. 158 (credito) nei periodi nei quali è stata versata la contribuzione correlata all'assegno a sostegno del reddito, deve essere indicato l'importo complessivo della retribuzione di riferimento. Se nell'anno 2007 sono state corrisposte competenze (ad esempio premi di produzione) riferite a periodi antecedenti l'atto della risoluzione del rapporto di lavoro, le stesse devono essere aggiunte all'imponibile stesso. Le informazioni riferite alla collocazione temporale dei suddetti imponibili sono desumibili dalle denunce EMens. Pertanto nel mese in cui è stata versata oltre alla contribuzione "figurativa" anche quella ordinaria, dovrà essere prodotta un'unica denuncia EMens composta di due sezioni <DatiRetributivi> : una identificata dal tipo lavoratore CR o CF, l'altra dal tipo lavoratore "normalmente" utilizzato ovvero caratterizzata dall'assenza del tipo lavoratore.

Per gli operai dell'edilizia e i lavoranti a domicilio si richiamano i chiarimenti riportati nella [circolare n.17 dell'8.02.2008](#).

### **Variabili retributive**

L'imponibile riferito al 2007 deve essere rettificato:

degli importi pagati o recuperati nel mese di gennaio 2007, ma riferiti al mese di dicembre 2006; degli importi pagati o recuperati nel mese di gennaio 2008, ma riferiti al mese di dicembre 2007.

Gli importi sono indicati sul DM10 con i codici A000 e D000.

I **punti da 5 a 7** - Contributi dovuti -

**Punto 5** - Sono stati interamente versati -

**Punto 6** - Sono stati parzialmente versati -

**Punto 7** - Non sono stati versati -

Tali punti riguardano l'attestazione del versamento intero o parziale ovvero il mancato versamento del complesso dei contributi dovuti, sia per la quota a carico del datore di lavoro, che per quella a carico del lavoratore dipendente.

Il D.L. 233/2006 (art.37, commi 32 e 33) convertito con modificazioni dalla legge n.248/2006, ha previsto delle novità in materia di deducibilità fiscale dei contributi in caso di sospensione dei termini per calamità naturali. Di conseguenza, nei periodi di imposta in cui i termini di versamento di contributi deducibili dal reddito o che non concorrono a formare il reddito sono sospesi in conseguenza di calamità naturali, resta ferma la deducibilità degli stessi, se prevista da apposite disposizioni di legge. Tali contributi non possono essere ulteriormente dedotti o esclusi dal reddito relativo al periodo di imposta in cui sono effettivamente versati.

**Punto 8** - Contributi a carico del lavoratore trattenuti -

In tale punto deve essere indicato l'importo dei contributi obbligatori trattenuti al lavoratore mentre non sono da indicare né la trattenuta per i pensionati che lavorano, né le altre contribuzioni, anche se obbligatorie, non dovute all'INPS (es: contributi INPDAP, ecc.). Di norma devono essere indicati i seguenti contributi a carico del lavoratore:

- 9,19 % (IVS) o diversa aliquota dovuta a fondi pensionistici;
- 0,30% (CIGS);
- 0,125% (contributo lavoratori aziende del credito e credito cooperativo, D.M. n. 157 e 158 del 2000);
- 1% (IVS) sulla parte di retribuzione eccedente la prima fascia pensionabile;
- contributo integrativo per i lavoratori in miniera;
- contributo di solidarietà del 2% a carico degli iscritti agli ex fondi integrativi gestiti dall'INPS.

Le ritenute previdenziali ed assistenziali riferite a componenti variabili della retribuzione (D.M. 7 ottobre 1993), per le quali gli adempimenti contributivi vengono assolti nel mese di gennaio dell'anno successivo, non devono essere riportate nel campo in questione.

**Punto 9** - Bonus L. 243/2004 -

Deve essere esposto l'ammontare del bonus riferito ai contributi pensionistici maturati nell'anno di competenza della certificazione, per i lavoratori che hanno esercitato la facoltà prevista dall'art. 1, comma, 12, della legge 29 agosto 2004, n. 243. Per i lavoratori cessati entro il 31.12.2007 saranno indicati anche gli importi corrisposti a titolo di bonus successivamente alla data di cessazione.

Nel caso di disposizioni che determinano la sospensione della contribuzione come a seguito di calamità naturali anche il bonus sarà assoggettato alla stessa normativa ([messaggio n. 017966 del 22.06.2006](#)).

## **Mesi per i quali è stata presentata la denuncia EMens,**

**punto 10** -Tutti -

**punto 11** - Tutti con l'esclusione di -.

La compilazione di tale campo è obbligatoria ed ha la funzione di certificare i mesi per i quali sono state trasmesse le denunce retributive individuali con il flusso telematico EMens, indipendentemente dal mese in cui è stata effettuata la trasmissione.

Il **punto 10** deve essere barrato qualora in tutti i mesi dell'anno solare di riferimento sia stata presentata la denuncia dei lavoratori EMens.

Nel **punto 11**, alternativo al punto 10, devono essere barrate le caselle relative ai singoli mesi dell'anno solare in cui non è stata presentata la denuncia EMens.

## **SEZIONE 2**

### **Collaborazioni coordinate e continuative**

In questa sezione si comunicano i compensi corrisposti, durante l'anno 2007, ai collaboratori coordinati e continuativi, ivi compresi i collaboratori a progetto e agli altri soggetti iscritti alla Gestione separata INPS, di cui all'art. 2, comma 26, legge 8/8/1995, n. 335, il cui reddito è assimilato a quello di lavoro dipendente.

**Punto 12** - Compensi Corrisposti al Collaboratore -

Deve essere indicato il totale dei compensi corrisposti al collaboratore nel 2007, ma nei limiti del massimale contributivo annuo, di cui all'art. 2, comma 18, legge n.335/1995, pari per il 2007 ad euro 87.187,00. Si rammenta che si devono considerare erogate nel 2007 anche le somme corrisposte entro il giorno 12 del mese di gennaio 2008, ma relative all'anno 2007 (art. 48 e art. 51, comma 1, D.P.R. n.917/1986).

**Punto 13** - Contributi Dovuti -

Deve essere indicato il totale dei contributi dovuti all'INPS in base alle aliquote vigenti nella Gestione Separata;

**Punto 14** - Contributi a Carico del Collaboratore Trattenuti -

Deve essere indicato il totale dei contributi trattenuti al collaboratore per la quota a suo carico (un terzo dei contributi dovuti);

**Punto 15** - Contributi Versati -

Deve essere indicato il totale dei contributi effettivamente versati dal committente.

### **Mesi per i quali è stata presentata la denuncia EMens**

**Punto 16** - Tutti -

**Punto 17** - Tutti con l'esclusione di -.

La compilazione di tale campo è obbligatoria e riguarda le denunce dei dati retributivi e contributivi del collaboratore trasmesse con il flusso telematico EMens.

La casella del **punto 16** dovrà essere barrata qualora le denunce telematiche siano state presentate in tutti i mesi del 2007, mentre nel **punto 17**, alternativo al punto 16, dovranno essere barrate le caselle dei mesi in cui non è stata presentata la denuncia telematica.

Il Direttore generale  
Crecco