

**INAIL**

**AUTOLIQUIDAZIONE**

**DEI PREMI**

**2021 – 2022**

**procedure e scadenze**

**Direzione Regionale Piemonte**

**24/01/2022**

# COS'E' L'AUTOLIQUIDAZIONE

- ◆ Processo mediante il quale deve essere calcolato e pagato il premio annuale per infortuni e malattie professionali
- ◆ Sono obbligati: soggetti assicuranti pubblici e privati e gli artigiani
- ◆ Sono esclusi: gli altri premi speciali unitari (scuole – RX e sostanze radioattive – frantoi – pescatori – facchini – ippotrasportatori e vetturini)
- ◆ Il datore di lavoro procede poi **autonomamente** al calcolo ed al versamento dei premi assicurativi Inail (artt. 28 e 44 del DPR n. 1124/1965 e successive modificazioni).
- ◆ Calcolo e pagamento degli eventuali contributi associativi a carico del datore di lavoro riscossi dall'Inail.

# BASI DI CALCOLO DEL PREMIO

- Fotografa la **situazione assicurativa aziendale** presente negli archivi Inail al momento dell'estrazione dei dati. Prima estrazione dal 22 al 26 novembre 2021, seconda estrazione al 22 al 23 dicembre 2021 e terza estrazione dal 18 al 19 gennaio 2022.
- Disponibili nel **Fascicolo Aziende** – Visualizza Comunicazioni
- Indica: **tasso** medio – applicabile – applicato (da utilizzare per il calcolo del premio)
- Riporta i **tipi di riduzioni del premio**, in presenza delle condizioni previste dalla legge
- Indicati eventuali **contributi associativi**
- Se **più basi di calcolo**: ordinate in modo da visualizzare la più recente all'inizio della lista: corrispondono a eventuali variazioni operate dalle Sedi successivamente all'elaborazione centrale
- **Controlli da fare:**
  - soprattutto importo individuato dall'Inail come **Rata anticipata** (2021) rispetto a quanto si è realmente CALCOLATO nell'autoliquidazione precedente.
  - Segnalare discordanze alla Sede competente
  - Denunciare ogni variazione sopravvenuta e non presente (apposite funzioni telematiche).

# L'ADEMPIMENTO CARDINE: LA DENUNCIA DELLE RETRIBUZIONI

- Obbligo del datore di lavoro: presentazione della denuncia delle retribuzioni relativa ai lavoratori assicurati nel corso del 2021 per ogni posizione assicurativa
- modalità ESCLUSIVAMENTE telematica
- No retribuzioni con importi pari a 1 o irrisori: se cessa il rischio, entro 30 giorni va cessata la voce, la polizza, la pat o il cliente (art. 12 Dpr 1124/1965)
- Controllare tempestivamente le ricevute rilasciate dal sistema al fine di riscontrare errori
- Non inserire retribuzione convenzionale del socio o coadiuvante ARTIGIANO
- Attenzione alla corretta denuncia sulle voci per incidenze e lavorazioni complementari

# LE RETRIBUZIONI

## CIRCOLARI DI RIFERIMENTO PER L'AUTOLIQUIDAZIONE 2021 – 2022

N. 16 del 31 maggio 2021

N. 32 del 23 novembre 2021

Tutte pubblicate sul sito Inail

Si invita ad attenta consultazione per i dettagli relativi a composizione degli imponibili e criteri di calcolo per particolari categorie rispetto ai principi generali in esse enunciati: particolare attenzione alle numerose NOTE, che rinviano ai vari paragrafi contenuti nella circolare per chiarire a chi si riferiscono le disposizioni.

# MODELLO 1031 A TITOLO ESEMPLIFICATIVO UTILIZZARE I SERVIZI ON LINE

## MODULO PER LA DICHIARAZIONE DELLE RETRIBUZIONI

- escluse le retribuzioni degli apprendisti e quelle convenzionali del nucleo artigiano -
- incluse quelle dei soci, familiari, associati in partecipazione e coadiuvanti di aziende non artigiane -

<b>ANNO</b>	<b>CODICE DITTA</b>	<b>C.C.</b>	<b>CODICE FISCALE</b>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

<b>RAGIONE SOCIALE</b>	<b>SEDE INAIL</b>
<input type="text"/>	<input type="text"/>

<b>POSIZIONE ASS. TERRITORIALE</b>	<b>C.C.</b>	<b>VOCE DI TARIFFA</b>	
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
<b>GEST. INQ.</b>	<b>SIL/ASB</b>	<b>DAL (gg/mm)</b>	<b>AL (gg/mm)</b>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/> / <input type="text"/>	<input type="text"/> / <input type="text"/>

<b>POSIZIONE ASS. TERRITORIALE</b>	<b>C.C.</b>	<b>VOCE DI TARIFFA</b>	
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
<b>GEST. INQ.</b>	<b>SIL/ASB</b>	<b>DAL (gg/mm)</b>	<b>AL (gg/mm)</b>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/> / <input type="text"/>	<input type="text"/> / <input type="text"/>

<b>RETRIBUZIONI COMPLESSIVE</b>	<small>(escluse quelle con esenzione totale del premio)</small>
<b>A</b>	<input type="text"/>
<b>QUOTE DI RETRIB. PARZIALMENTE ESENTI</b>	<small>(già incluse in A)</small>
<b>B</b>	<input type="text"/>

<b>RETRIBUZIONI COMPLESSIVE</b>	<small>(incluse quelle dei soci e familiari non artigiani, escluse quelle con esenzione totale del premio)</small>
<b>A</b>	<input type="text"/>
<b>QUOTE DI RETRIB. PARZIALMENTE ESENTI</b>	<small>(già incluse in A)</small>
<b>B</b>	<input type="text"/>



# MODELLO 1031 A TITOLO ESEMPLIFICATIVO UTILIZZARE I SERVIZI ON LINE

Riduzione art. 9, c. 5, legge 67/1988 e art. 32, c. 7-ter, legge 98/2013 (cooperative e loro consorzi di cui alla L. 240/1984, art. 2, c. 1) % di prodotto proveniente da zone montane conferito dai soci

--	--	--

Riduzione art. 9, c. 5, legge 67/1988 e art. 32, c. 7-ter, legge 98/2013 (cooperative e loro consorzi di cui alla L. 240/1984, art. 2, c. 1) % di prodotto proveniente da zone svantaggiate conferito dai soci

--	--	--

Rateazione ai sensi della L. 449/97 (art. 59, comma 19) e della L. 144/99 (art. 55, comma 5)

SI	NO
----	----

Certifico di essere in possesso dei requisiti ex lege 296/2006, art.1, commi 780 e 781

SI
----

FIRMA DEL RESPONSABILE DELLA DITTA

--

10 3 1



# RIDUZIONE DELLE RETRIBUZIONI PRESUNTE

- Se il datore stima che per l'anno di rata (2022) erogherà retribuzioni inferiori a quelle denunciate per l'anno di regolazione (2021) può, **tassativamente entro il 16 febbraio**, inoltrare telematicamente la comunicazione **motivata** di riduzione delle retribuzioni presunte, fissando l'imponibile ridotto sul quale intende calcolare e pagare la rata di premio per l'anno 2021 per ogni voce di tariffa interessata
- SOLO in questa ipotesi l'azienda è autorizzata ad autoridursi il premio da pagare in autoliquidazione
- Attenzione alla MOTIVAZIONE e agli IMPORTI: non sono ammessi valori pari a zero, 1, o importi irrisori
- Se la ditta non occuperà personale nell'anno di rata (2022), la voce o la polizza o la pat va cessata entro 30 giorni dalla data in cui l'ultimo dipendente ha cessato l'attività (art. 12 Dpr 1124/1965): spesso fonte di errori e conseguenti sanzioni amministrative per tardata comunicazione della cessazione
- Corretta compilazione della riduzione di presunto come anche della denuncia delle retribuzioni consente il calcolo corretto dell'autoliquidazione

## IL CALCOLO DEL PREMIO

- Il calcolo del premio ordinario: retribuzioni X tasso / 1000 + 1% (addizionale Anmil prevista da art. 181 DPR 1124/1965)
- Il pagamento del premio per l'anno in corso è anticipato: calcolo dell'importo anticipato (rata) e del conguaglio relativo all'anno precedente (regolazione)
- Calcolare distintamente i premi di regolazione a conguaglio (detraendo quanto anticipato l'anno precedente) e i premi di rata su retribuzioni presunte pari a quelle denunciate per la regolazione 2021, salva motivata di riduzione presentata nei termini
- Importo finale del premio = somma algebrica (importi a debito «+» importi a credito «-») della rata e della regolazione al netto di eventuali riduzioni contributive
- Per il dettaglio delle varie casistiche si fa rinvio agli esempi di calcolo contenuti alla Guida all'autoliquidazione pubblicata ogni anno dall'Istituto sul sito.

# AUTOLIQUIDAZIONE PREMIO SPECIALE ARTIGIANI

- Premio: sia per regolazione che per rata è indicato nelle basi di calcolo, con la quota corrispondente ad ogni voce di tariffa, per ogni soggetto assicurato
- Attività svolta dall'artigiano classificata a più voci di tariffa: il premio speciale unitario è dato dalla somma delle quote di premio corrispondenti a ciascuna voce.
- Il premio di autoliquidazione è dato dalla somma dei singoli premi speciali unitari, ciascuno maggiorato dell'addizionale 1%
- L'artigiano ha lavorato anche per un solo giorno del mese: il premio è dovuto per tutto il mese (non frazionabile a giorni)

# AUTOLIQUIDAZIONE PREMIO SPECIALE ARTIGIANI

- Uno o più artigiani ha cessato l'attività nel corso dell'anno da regolare e la data di cessazione non è riportata nella colonna "AL" delle "Basi di calcolo premi" (es. la cessazione effettuata non è stata acquisita dagli archivi in tempo utile): il premio può essere calcolato sul numero dei mesi effettivo, segnalando alla Sede competente
- La cessazione dell'attività da parte dell'artigiano deve essere comunicata entro 30 giorni dalla cessazione stessa (art.12 D.P.R. n.1124/1965)
- Cessazione del rapporto assicurativo dei soggetti autonomi artigiani tra il 1° gennaio e la scadenza dell'autoliquidazione: premi ridotti di tanti dodicesimi per ogni mese intero che segue la data di cessazione dell'attività purché intervenuta tra il 1° gennaio e la data di scadenza dell'autoliquidazione (16 febbraio).

# RATEAZIONE IN QUATTRO RATE LEGGI 449/1997 E 144/1999

- Se si vuole pagare in un'unica soluzione barrare la casella NO nel modello 1031
- La rateazione si sceglie barrando la casella SI nel modello 1031
- Se scelta opzione della rateazione, si pagano 4 rate trimestrali, ognuna pari al 25% del premio annuale
- Scadenza per autoliquidazione 2021-2022:
  - 16 febbraio 2022 - 16 maggio 2022 - al 22 agosto 2022 - 16 novembre 2022
- Il pagamento rateale prevede gli interessi di rateazione: tasso per 2021-2022: 0,10%
- Modalità:
  - entro il 16 febbraio va pagato un quarto del totale dei premi di autoliquidazione dovuti.
  - con le successive rate in scadenza a maggio – agosto – novembre gli importi dovranno essere maggiorati degli interessi di rateazione
- Rateazione NON ammessa per il conguaglio in caso di cessazione del codice ditta
- Aziende artigiane senza dipendenti: presentare la dichiarazione delle retribuzioni, barrando la casella SI

# RATEAZIONE MENSILE

- Disciplinata dalla circolare n. 22 del 29 luglio 2019
- Se l'azienda vuole presentare una rateazione mensile e rateizzare integralmente il premio di autoliquidazione dovrà barrare la casella NO inerente le 4 rate.
- Non occorre effettuare pagamenti ma attendere il piano di ammortamento inoltrato dalla Sede.
- Al momento della presentazione dell'istanza la Sede non può lavorare la pratica in quanto occorre attendere l'elaborazione dell'autoliquidazione. La sospensione della lavorazione dell'istanza di rateazione non ha effetti sulla sua regolarità contributiva in quanto i pagamenti di febbraio saranno considerati per le richieste di Durc on line presentate dal 01 aprile 2022
- Importo minimo della rata € 150
- Istanza per debiti scaduti o debiti correnti
- essere in regola con ulteriori pagamenti
- Non sia stato emesso un provvedimento di revoca della rateazione nel biennio precedente a quello della presentazione dell'istanza

## CASI PARTICOLARI

- PRIMO ANNO DI AUTOLIQUIDAZIONE: attività iniziata nel corso dell'anno di regolazione (es. 01/07/2021) il premio anticipato dovuto per l'anno in corso (es. rata 2022) deve essere determinato sulla base delle **retribuzioni presunte riportate nella sezione "Rata" delle basi di calcolo dei premi, corrispondente a quanto indicato in denuncia di esercizio.**
- Riclassificazione varie che nel corso dell'anno hanno comportato la «spezzatura» del periodo: denuncia delle retribuzioni va fatta per singolo periodo: no tutte le retribuzioni su un periodo e zero sull'altro.
- Compilare tutte le colonne del mod. 1031 relative a **tutte le voci**
- Le aziende che hanno occupato solo apprendisti devono indicare il "valore zero" nel campo "Retribuzioni complessive"
- Negli altri casi il valore zero determina una incongruenza: se nel periodo assicurativo non risultano lavoratori soggetti all'obbligo assicurativo, il rischio assicurato o la polizza dipendenti devono essere cessati (art. 12 Dpr 1124/1965)

# Riduzioni previste per l'Autoliquidazione 2021 - 2022

## 1) Aziende artigiane ex L. n. 296/2006 :

- Barrare apposita casella sul modello 1031
- Solo sul premio di regolazione dell'autoliquidazione successiva
- In regola con obblighi in materia di sicurezza (D.lgs 81/2008)
- No infortuni nel biennio precedente (per quest'anno 2019-2020)
- Per **regolazione 2021**: deve **essere stata** barrata la casella nel modello presentato a febbraio 2021 relativo a AL 2020-2021: se ok si trova sulle basi di calcolo (codice 127)
- Per **regolazione 2022**: deve essere barrata casella nel modello da presentare **entro 28/02/2022**



## Segue Riduzioni previste per l'Autoliquidazione 2021 - 2022

2) Settore piccola pesca costiera e acque interne lagunari:

- 44,32% per regolazione 2021 e rata 2022
- Sezione «retribuzioni soggette a sconto»: importo retribuzioni + codice 3

3) Sostituzione lavoratori in congedo maternità e paternità:

- Aziende con meno di 20 dipendenti
- Nuovi assunti a tempo determinato o temporaneo
- 50% dei premi dovuti per i nuovi lavoratori
- Possesso regolarità contributiva
- Fino a 1 anno del figlio o dall'accoglienza del minore adottato o in affidamento
- Sia in regolazione che in rata
- Sezione «retribuzioni soggette a sconto»: importo retribuzioni + codice 7

## Segue Riduzioni previste per l'Autoliquidazione 2021 - 2022

### 4) Datori di lavoro operanti a Campione d'Italia:

- Per i dipendenti retribuiti in franchi svizzeri
- 50% del premio sia in regolazione che in rata
- Indicata sulle basi di calcolo con il codice 003

### 5) Cooperative agricole e loro consorzi operanti in zone montane e svantaggiate (v. riferimenti normativi nella Guida):

- **operanti** in zone montane: riduzione del 75% del premio – sia in regolazione che in rata – codice 005 indicato nelle basi di calcolo
- **operanti** in zone svantaggiate: riduzione del 68% del premio – sia in regolazione che in rata – codice 025 indicato nelle basi di calcolo

## Segue Riduzioni previste per l'Autoliquidazione 2020 - 2021

6) Cooperative agricole e loro consorzi in proporzione al prodotto proveniente da zone montane o svantaggiate conferito dai soci (v. riferimenti normativi nella Guida):

- Riduzione del 75% del premio in proporzione al **prodotto relativo** a zone montane  
Riduzione del 68% del premio in proporzione al **prodotto relativo** a zone svantaggiate
- No sede nelle zone montane o svantaggiate
- Non si cumulano con quelle di cui al punto 5
- Sia in regolazione che in rata
- Indicare al fondo modello 1031 la percentuale di prodotto barrando la casella di interesse, arrotondando all'unità

## Segue Riduzioni previste per l'Autoliquidazione 2021 - 2022

### 7) Assunzioni L. 92/2012, art. 4, commi 8-11:

- Riduzione del 50% dei premi
- Assunzioni effettuate a decorrere dal 01/01/2013 a tempo determinato anche in somministrazione
- Spetta per 12 mesi. Se il contratto viene trasformato a tempo indeterminato si prolunga al 18° mese dalla data di assunzione
- Lavoratori di età non inferiore a 50 anni: disoccupati da oltre 12 mesi
- Donne di qualsiasi età: prive di impiego retribuito da almeno 6 mesi, residenti in regioni e aree di cui al Regolamento UE 651/2014 (e prima CE 800/2008) individuate annualmente con decreto ministeriale nonché donne di qualsiasi età prive di impiego retribuito da almeno 24 mesi indipendentemente dalla residenza
- Sul modello 1031 indicare retribuzioni parzialmente esenti e il relativo codice da lettera H a lettera Y (v. tabella su Guida)
- Questa indicazione equivale a domanda di ammissione alle riduzioni, con dichiarazione del possesso di Durc regolare e che non sussistono cause ostative al rilascio del Durc (v. art. 8 DM 30/01/2015: dichiarazione a ITL)

# Segue Assunzioni L. 92/2012, art. 4, commi 8-11:

## -Punti di attenzione:

- Si consiglia lettura della circolare Inail 28 del 23/05/2014 con particolare riferimento alla definizione di “status di disoccupato” e condizione di “privo di impiego regolarmente retribuito” , al fine di individuare con esattezza i soggetti
- Tale riduzione costituisce aiuto di stato quale beneficio non soggetto a provvedimento di concessione o autorizzazione: obbligo di registrazione nel Registro da parte di Inail che effettua quindi controlli sui requisiti procedendo, eventualmente, alla revoca con sanzioni

# SEGUE SCADENZE

## CESSATE IN CORSO D'ANNO

Ai sensi della Circolare Inail n.18 del 25 giugno 2021, a decorrere dal 01 luglio 2021 è attivo il servizio on line Autoliquidazione ditte cessate.

Pertanto le dichiarazioni delle retribuzioni devono essere presentate solo tramite il servizio online.

In caso di mancato inoltro dalla dichiarazione delle retribuzioni attraverso i servizi o line entro il 16 del secondo mese successivo alla cessazione l'Istituto elabora il premio di autoliquidazione in art. 28.

Decorso inutilmente il termine di legge per la trasmissione della dichiarazione salari con i servizi telematici occorre effettuare l'inoltro della suddetta dichiarazione alla pec di struttura della Sede Inail competente.

Si ricorda che il modulo dovrà essere firmato dal legale rappresentante\titolare dell'azienda ed inoltrato, unitamente al documento di riconoscimento.

# PAGAMENTO E COMPENSAZIONI

- Il codice da inserire in F24 per il pagamento dell'autoliquidazione è 902022
- Credito residuo questo potrà essere utilizzato a saldo di quanto dovuto per altri debiti Inail o per altre amministrazioni: verificare prima con la Sede se i dati coincidono
- Se si vuole compensare quanto dovuto per autoliquidazione con un credito preesistente è necessario acquisire il preventivo assenso della Sede Inail competente per verificare effettiva sussistenza del credito; se OK, compilare due righe della sezione Inail del modello F24 indicando:
  - nella prima, il progressivo dell'autoliquidazione e il relativo importo nel campo «importi a debito versati »
  - nella seconda il progressivo del credito indicando il relativo importo nel campo «importi a credito compensati».

# SCADENZE

**16 FEBBRAIO DI OGNI ANNO (O PRIMO GIORNO NON FESTIVO)**

- Pagamento del premio
- Riduzione MOTIVATA delle retribuzione presunte per l'anno di rata



# SEGUE SCADENZE

## **28 FEBBRAIO DI OGNI ANNO (29 SE BISESTILE O PRIMO GIORNO NON FESTIVO)**

- Invio della dichiarazione delle retribuzione
- La violazione dell'obbligo comporta la notifica della sanzione amministrativa da €. 125 (minima) se il pagamento avviene entro 15 gg dalla notifica, 250 (ridotta) se avviene oltre i 60 gg, €. 770 (massima) quella intera

# COSA SUCCEDE DOPO L'INVIO DELLE RETRIBUZIONI

- Elaborazione centralizzata della «richiesta» dell'autoliquidazione, identificata con 90+anno, composta dai «titoli» relativi a REGOLAZIONE - RATA - EVENTUALI INTERESSI DI RATEAZIONE.

- Se i dati inseriti dalle aziende non sono corretti, si producono liste di:

- SCARTI: nelle dichiarazioni retributive trasmesse risultano errori ed incongruenze tali da impedire il conteggio e quindi l'accertamento del premio di autoliquidazione
- EVIDENZE: nelle dichiarazioni retributive trasmesse risultano dati incongruenti rispetto a quelli presenti nell'archivio Inail, non tali, tuttavia, da impedire il calcolo del premio
- Esempi: *non pervenute colonne - Clienti con dati incongruenti - Sperequato in diminuzione ed in aumento - Clienti elaborati in articolo 28 - Ditta con settori 1, 3, 4 e retribuzioni a zero -*

- Lavorazione da parte delle Sedi, al fine di eliminare le anomalie: più clienti ci sono da sistemare, maggiormente le sedi sono distolte dal lavoro ordinario

- In più: per le aziende da sistemare si allungano i tempi di istruttoria del Durc

# STRUMENTI INFORMATICI DA UTILIZZARE PER L'AUTOLIQUIDAZIONE

- ALPI on line: consente in modo guidato l'invio della dichiarazione delle retribuzioni – comunicare eventuale rateazione L. 449/1997 (4 rate) – acquisisce basi di calcolo – calcola il premio dovuto, con rate e interessi in caso di rateazione – rilascia ricevuta
- Invio telematico dichiarazione salari: per pat relative a più codici ditta consente utilizzo di tracciati record predeterminati da Inail per inviare dichiarazione retribuzioni, chiedere rateazione in 4 rate, e riduzione premi artigiani (v. regole tecniche nella Guida)
- Riduzione Presunto
- Fascicolo aziende «Comunicazione basi di calcolo»
- «Guida all'autoliquidazione 2021/2022» che illustra in dettaglio le modalità di calcolo dei premi e dei contributi associativi nonché la relativa modulistica