

## Obbligo di contribuzione sul pagamento posticipato del salario

### Quando avviene un pagamento posticipato del salario?

Un pagamento posticipato del salario avviene quando il compenso non viene versato immediatamente al termine di un determinato periodo salariale, ma **nell'anno di conseguimento del guadagno** (periodo del pagamento) **quando non sussiste più il rapporto di lavoro**. Esempi in merito sono:

- le provvigioni
- le gratifiche (p. es. premi di fedeltà, regali per anzianità di servizio)
- gli onorari dei membri dei consigli d'amministrazione
- le indennità di partenza versate al termine del rapporto di lavoro
- i giorni di ferie/le ore straordinarie

### Modifica della giurisprudenza

Con la sentenza del 3 aprile 2020 ([8C\\_589/2019](#)), il Tribunale federale ha giudicato, tra l'altro, contrarie al diritto federale le Direttive sulla riscossione dei contributi nell'AVS/AI e nelle IPG (DRC) in vigore finora riguardanti la riscossione dei contributi. Nella sua decisione il Tribunale federale ha stabilito che la determinazione dell'aliquota di contribuzione di un pagamento posticipato del salario non deve essere trattata o non esclusivamente in termini di riscossione dei contributi, ma in primis dal punto di vista dell'obbligo di contribuzione dell'anno di attività determinante.

Secondo la giurisprudenza più recente, la questione dell'inizio dell'obbligo di contribuzione deve essere distinta da quella della riscossione dei contributi.

### Obbligo di contribuzione

L'obbligo di contribuzione dipende dal periodo dell'attività lavorativa (principio della destinazione). Se non sussiste più il rapporto di lavoro presso lo stesso datore di lavoro o è soppresso l'obbligo assicurativo, in caso di pagamenti posticipati dei salari le disposizioni in vigore nell'anno di attività si applicano:

- al tasso contributivo;
- all'importo della franchigia in caso di salariati in età AVS (art. 6<sup>quater</sup> OAVS);
- ai salari di poco conto – da cui si possono percepire contributi solo su richiesta dell'assicurato (art. 34d OAVS);
- l'importo massimo del guadagno assicurato determinante ai sensi dell'art. 3 cpv. 2 LADI in combinato disposto con l'art. 22 cpv. 1 OAINF.

### Riscossione dei contributi

Per la riscossione dei contributi è determinante il periodo del conseguimento del reddito (principio del conseguimento del guadagno).

## Esempi

### Esempio 1: pagamento posticipato del salario con obbligo di contribuzione all'assicurazione contro la disoccupazione

A marzo 2020 un datore di lavoro versa in ritardo un importo di CHF 15'000.- per ferie non fruito e ore supplementari prestate al collaboratore che ha lasciato la sua azienda il 31.12.2019 (nato il 14.06.1975). Nel 2019 il collaboratore ha conseguito un salario regolare di CHF 140'000.-

#### Riscossione dei contributi/aliquote di contribuzione

Contributi	Base	Aliquota di contribuzione	Osservazione
AVS/AI/IPG	15'000.-	10.25%	Approccio secondo le disposizioni del 2019 (principio della destinazione)
AD1	8'200.-	2.20%	Differenza riguardante il salario massimo AD1 (CHF 148 200.-) e il salario già regolarmente percepito (CHF 140 000.-)
AD2	6800.-	1.00%	Quota che eccede il salario massimo AD1
CAF	15'000.-	x.xx%	Approccio secondo le disposizioni del 2019 (principio della destinazione)
Spese amministrative	Contributo AVS/AI/IPG	x.xx%	

### Esempio 2: pagamento posticipato del salario con obbligo di contribuzione all'assicurazione contro la disoccupazione

A marzo 2020 un datore di lavoro versa in ritardo una provvigione di CHF 4'000.- al collaboratore (nato il 15.06.1953, età pensionabile ordinaria dal 01.07.2018) che ha lasciato la sua azienda il 30.06.2018. Nel 2018 il collaboratore ha conseguito un salario regolare di CHF 80'000.-

#### Riscossione dei contributi/aliquote di contribuzione

Contributi	Base	Aliquota di contribuzione	Osservazione
AVS/AI/IPG	4000.-	10.25%	Approccio secondo le disposizioni del 2018 (principio della destinazione)
AD1	0.-	2.20%	Differenza riguardante il salario massimo AD1 (CHF ½ di 148 200.-) e il salario già regolarmente percepito (CHF 80 000.-)
AD2	4000.-	1.00%	Quota che eccede il salario massimo AD1
CAF	4000.-	x.xx%	Approccio secondo le disposizioni del 2018 (principio della destinazione)
Spese amministrative	Contributo AVS/AI/IPG	x.xx%	

### Esempio 3: pagamento posticipato del salario senza obbligo di contribuzione all'assicurazione contro la disoccupazione

A marzo 2020 un datore di lavoro versa in ritardo una provvigione di CHF 4'000.- al collaboratore (nato il 15.06.1952, età pensionabile ordinaria dal 01.07.2017) che ha lasciato la sua azienda il 30.06.2018. Nel 2018 il collaboratore ha conseguito un salario regolare di CHF 14'000.- (previa detrazione della franchigia oltre 6 x CHF 1'400.-).

#### Riscossione dei contributi/aliquote di contribuzione

Contributi	Base	Aliquota di contribuzione	Osservazione
AVS/AI/IPG	4000.-	10.25%	Approccio secondo le disposizioni del 2018 (principio della destinazione)
AD1	0.-	2.20%	Non più obbligo di contribuzione AD dal 01.07.2017
AD2	0.-	1.00%	
CAF	4000.-	x.xx%	Approccio secondo le disposizioni del 2018 (principio della destinazione)
Spese amministrative	Contributo AVS/AI/IPG	x.xx%	