INPS.HERMES.29/10/2014.0008124

Mittente

Sede:	0023/ENTRATE E RECUPERO CREDITI
Comunicazione numero:	008124 del 29/10/2014 18.24.28

Classificazione:

Tipo messaggio:	Operativo
Visibilità Messaggio:	Strutture INPS
Area/Dirigente:	Area Verifica amministrativa[-]
Invia in posta personale a tutti gli utenti INPS:	No
Esportato da:	FIORINO CONCETTA il 28/11/2017 08.45.32

Comunicazione:

Oggetto:	Iscrizioni e variazioni aziende UNIEMENS con decorrenza retroattiva: istruzioni operative

Corpo del messaggio:

DIREZIONE CENTRALE ENTRATE
DIREZIONE CENTRALE SISTEMI INFORMATIVI E TELECOMUNICAZIONI

Nell'ambito dell'attività di contrasto a fenomeni elusivi della contribuzione e/o di vera e propria truffa, questa Direzione Centrale sta dedicando particolare attenzione al fenomeno dell'instaurazione di rapporti di lavoro fittizi finalizzati all'erogazione di prestazioni previdenziali (in particolare ASPI e MINI ASPI).

L'analisi dei flussi, l'esperienza e l'elaborazione dei dati forniti da DCSIT ha consentito di individuare una particolare tipologia di aziende che instaurano rapporti di lavoro fittizi finalizzati all'erogazione di indebite prestazioni con modalità simili.

Queste aziende, nello stesso giorno o nel giro di pochissimi giorni:

- **trasmettono** per decine di lavoratori tutti gli UNIEMENS (principali o di variazione) necessari alla costituzione della posizione assicurativa utile alla liquidazione della prestazione;
- **trasmettono** contestualmente o con breve intervallo temporale le relative comunicazioni UNILAV di assunzione (ovviamente in ritardo) e cessazione per gli stessi lavoratori;
- **curano** la presentazione, in proprio o tramite intermediario, delle domande di prestazione degli pseudo-lavoratori.

Altra caratteristica che accomuna queste aziende è il fatto che il pagamento dei

contributi non viene effettuato ovvero viene effettuato mediante compensazione con crediti di altri Enti, in particolare Erario.

Per far questo utilizzano matricole aziendali:

a. **di nuova iscrizione** dichiarando una data di inizio attività con dipendenti di molto anteriore a quella della domanda di iscrizione;
b. sospese o cessate, **riattivandole ad hoc** e dichiarando una data di riattivazione di molto anteriore alla richiesta di riattivazione.

Pertanto, per contrastare efficacemente il fenomeno sopra descritto, un **PRIMO PUNTO DI PRESIDIO SPECIALISTICO** va collocato al momento della richiesta d'iscrizione o di variazione dell'azienda.

Con messaggio 3643 del 28/03/2014 è stato comunicato l'aggiornamento della procedura di Iscrizione e Variazione aziende con dipendenti.
Fermo restando quanto indicato nel messaggio su indicato, si illustrano le ulteriori attività da porre in essere qualora nella domanda di iscrizione sia indicata una data inizio attività anteriore di oltre 90 giorni alla richiesta di iscrizione.
In questi casi, prima di validare la richiesta, bisogna effettuare un'istruttoria particolarmente accurata e meticolosa che riguardi tutti gli aspetti della nuova azienda da iscrivere.
Il controllo dovrà riguardare, qualora presenti, anche le comunicazioni UNILAV già trasmesse verificando in particolare:

- il numero;
- la tempestività delle comunicazioni;
- la residenza dei presunti lavoratori(accertandone la compatibilità con il luogo di lavoro).

In ogni caso, prima della validazione, il titolare/rappresentante legale dovrà essere obbligatoriamente convocato presso la sede per rappresentare, in forma scritta, il motivo del ritardo nella richiesta di iscrizione e fornire la documentazione riguardante l'attività svolta e la lista completa dei lavoratori impiegati.

In mancanza di riscontro alla convocazione la matricola NON dovrà essere validata.

Al termine dell'istruttoria che, qualora necessario, potrà comprendere un accesso presso l'azienda per il controllo della veridicità delle dichiarazioni aziendali, si dovrà procedere alla validazione o alla reiezione dell'iscrizione.

Lo stesso processo di verifica e controllo dovrà essere attivato nel caso di richiesta di riattivazione di azienda sospesa o cessata nella quale l'azienda dichiari una data di ripresa dell'attività anteriore di oltre 90 giorni alla richiesta.

In attesa dell'adeguamento della procedura di Iscrizione e Variazione aziende con dipendenti (che consentirà la validazione delle iscrizioni con data inizio attività anteriore di oltre 90 giorni alla richiesta di iscrizione esclusivamente al Direttore della Sede) le sedi avranno cura di far firmare il fascicolo cartaceo al Direttore.
Si consiglia, in ogni caso, di tenere "in osservazione" le aziende iscritte o variate in

seguito all'istruttoria, controllando i primi flussi trasmessi e gli eventuali pagamenti effettuati, al fine di verificarne la congruità con quanto dichiarato nella domanda di iscrizione e nel corso dell'incontro in Sede.

Dei provvedimenti assunti rispetto alle fattispecie sopra descritte dovrà essere tempestivamente informata la DC Entrate tramite PEI con oggetto "Iscrizione/Variazione retroattiva".

La DC Entrate – Area Verifica Amministrativa monitorerà costantemente il fenomeno sopra descritto e fornirà assistenza alle sedi nella gestione dei casi dubbi o particolarmente complessi.

Il Direttore Centrale Entrate Di Michele	Il Direttore Centrale Sistemi Informativi e Tecnologici Blandamura