

INFORMATIVA N. 6/2012

Responsabilità solidale ai fini fiscali nell'ambito degli appalti e subappalti Nuova disciplina

1. PREMESSA

Con l'art. 13-ter del D.L. n. 83/2012 (convertito dalla L. n. 134/2012) sono state introdotte particolari disposizioni a modifica ed integrazione del comma 28 dell'art. 35 del D.L. n. 223/2006. Dette norme prevedono la responsabilità solidale nell'ambito della "filiera" degli appalti sotto il profilo degli obblighi fiscali allo scopo di assicurare un'effettiva tutela dei diritti dei lavoratori e di evitare omissioni degli obblighi di legge mediante l'impiego di imprese appaltatrici o subappaltatrici irregolari.

Sono state inoltre apportate ulteriori modifiche al regime di responsabilità solidale tra committente, appaltatore e subappaltatore per i debiti retributivi, contributivi e assicurativi, disciplinata dall'art. 29 del DLgs. 10.9.2003 n. 276, ma tale tema è escluso dalla nostra competenza e quindi, in questa sede, ci limiteremo ad esporre esclusivamente le novità sotto il profilo degli obblighi fiscali.

2. AMBITO DI APPLICAZIONE ED ESCLUSIONI

Le nuove disposizioni si applicano nei confronti dell'appaltatore e nei confronti del committente, in relazione ai contratti di appalto e subappalto di opere, forniture e servizi conclusi:

- da soggetti che stipulano i predetti contratti nell'ambito di attività rilevanti ai fini IVA (non rientrano ad esempio i committenti soggetti privati oppure i condomini);
- da soggetti IRES, (società di capitali, enti che esercitano attività commerciali, ecc);
- dallo Stato e da Enti pubblici.

3. OBBLIGHI E RESPONSABILITA' DELLE PARTI

3.1 Appaltatore e subappaltatore

In caso di appalto di opere o di servizi, l'appaltatore risponde in solido con il subappaltatore nei limiti dell'ammontare del corrispettivo dovuto:

- del versamento all'Erario delle ritenute fiscali sui *redditi di lavoro dipendente* (IRPEF e relative addizionali);
- del versamento dell'imposta sul valore aggiunto dovuta dal subappaltatore in relazione alle prestazioni effettuate nell'ambito del rapporto di subappalto.

La responsabilità solidale viene meno se l'appaltatore verifica, *acquisendo prima del versamento del corrispettivo la documentazione di cui si dirà in seguito*, che i versamenti delle ritenute fiscali sui redditi di lavoro dipendente e dell'imposta sul valore aggiunto, scaduti alla data del versamento, sono stati correttamente eseguiti dal subappaltatore.

L'attestazione dell'avvenuto adempimento degli obblighi in precedenza elencati può essere rilasciata (non si tratta quindi di un obbligo) anche attraverso un'asseverazione dei soggetti di cui all'art.35, co.1, D.Lgs. n.241/1997 e art.3, co.3, lett.a) del DPR n.322/1998 (si tratta a titolo esemplificativo dei Caf, dei dottori commercialisti, dei consulenti del lavoro).

In alternativa alla predetta asseverazione, l'attestazione può essere resa dall'appaltatore/subappaltatore mediante una *dichiarazione sostitutiva* che contenga almeno i dati riportati nel fac-simile allegato.

L'appaltatore ha il diritto di sospendere il pagamento del corrispettivo fino all'esibizione della predetta documentazione da parte del subappaltatore.

3.2 Committente

Il committente esercita solo una funzione di "controllo" e non è quindi responsabile in solido con l'appaltatore o il subappaltatore in relazione ai predetti versamenti. L'omissione del controllo, tuttavia, è colpita dalla sanzione amministrativa da € 5.000 a € 200.000.

In particolare la norma prevede che:

- il committente provveda al pagamento del corrispettivo dovuto all'appaltatore previa esibizione da parte di quest'ultimo della documentazione attestante che gli adempimenti previsti in precedenza (versamento di IVA e ritenute), scaduti alla data del pagamento del corrispettivo, siano stati correttamente eseguiti dall'appaltatore e dagli eventuali subappaltatori. L'attestazione può essere resa mediante una dichiarazione sostitutiva che contenga almeno i dati riportati nel fac-simile allegato;
- il committente possa sospendere il pagamento del corrispettivo fino all'esibizione della predetta documentazione da parte dell'appaltatore.

4. DECORRENZA

La C.M. n.40/E/2012 precisa che le nuove previsioni in tema di responsabilità solidale si applichino ai nuovi contratti stipulati successivamente al 12 agosto 2012 (data di entrata in vigore della L. n.134/2012 che ha convertito il D.L. n.83/2012) e per i soli pagamenti effettuati dall'11 ottobre 2012 (e cioè 60 giorni dall'entrata in vigore della norma).

Restiamo a disposizione per eventuali chiarimenti e porgiamo cordiali saluti.

Studio dr. Renzo Gorini

Allegato: schema di dichiarazione

DICHIARAZIONE SOSTITUTIVA DI ATTO DI NOTORIETÀ

(Artt. 2 e 47 del DPR 28.12.2000 n. 445)

Il/La sottoscritto/a nato/a a il residente in via/corso/piazza n. codice fiscale, in qualità di titolare della ditta/rappresentante legale della società con sede legale in via/corso/piazza n., partita IVA,

consapevole delle sanzioni penali previste nel caso di dichiarazioni mendaci e di formazione o uso di atti falsi, richiamate dall'art. 76 del DPR 28.12.2000 n. 445, sotto la propria esclusiva responsabilità,

DICHIARA

ai sensi e per gli effetti dell'art. 35 commi 28, 28-bis e 28-ter del DL 4.7.2006 n. 223, conv. L. 4.8.2006 n. 248, come risultanti a seguito dell'intervento dell'art. 13-ter del DL 22.6.2012 n. 83, conv. L. 7.8.2012 n. 134, nonché della circ. Agenzia delle Entrate 8.10.2012 n. 40:

- di essere appaltatore/subappaltore in forza del contratto di appalto/subappalto stipulato in data con l'impresa, avente sede legale in via/corso/piazza n., partita IVA, avente ad oggetto
- di aver provveduto agli adempimenti fiscali di seguito specificati, in relazione alle prestazioni derivanti dal suddetto contratto di appalto/subappalto, sulla base delle seguenti fatture:

- n., emessa il
- n., emessa il
- n., emessa il
- n., emessa il

Versamento dell'IVA

L'IVA relativa alle suddette fatture:

- è stata contabilizzata nella liquidazione relativa al mese di ovvero al trimestre, che si è chiusa con un debito di euro, ovvero con un credito di euro; (in presenza di più liquidazioni, specificare i dati di tutte le liquidazioni)
- il suddetto debito IVA di euro è stato versato mediante modello F24 presentato il n. di protocollo, (eventualmente) mediante compensazione totale/parziale con importi a credito di euro afferenti a; (in presenza di più versamenti, specificare i dati di tutti i versamenti).

I suddetti versamenti includono l'IVA riferibile al contratto di appalto/subappalto oggetto della presente dichiarazione.

oppure

- non è stata ancora contabilizzata e liquidata in quanto è stato applicato il regime della c.d. "IVA per cassa", ai sensi:

- dell'art. 7 del DL 29.11.2008 n. 185, conv. L. 28.1.2009 n. 2 e del DM 26.3.2009 (fino al 30.11.2012);
- ovvero dell'art. 32-bis del DL 22.6.2012 n. 83, conv. L. 7.8.2012 n. 134 e del DM 11.10.2012 (a decorrere dall'1.12.2012);

oppure

- non è stata contabilizzata e liquidata in quanto è stata applicata la disciplina del c.d. "reverse charge", ai sensi dell'art. 17 del DPR 633/72 e del DM (specificare i riferimenti normativi applicabili al caso di specie);

oppure

- non è stata contabilizzata e liquidata in quanto è stato applicato il regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e i lavoratori in mobilità (c.d. "nuovi contribuenti minimi"), ai sensi dell'art. 27 del DL 6.7.2011 n. 98, conv. L. 15.7.2011 n. 111 e del provv. Agenzia delle Entrate 22.12.2011 n. 185820;

oppure

- non è stata ancora contabilizzata e liquidata, non essendo ancora scaduti i relativi termini di legge.

Versamento delle ritenute fiscali sui redditi di lavoro dipendente

In relazione alle prestazioni di lavoro dipendente utilizzate nell'ambito del contratto di appalto/subappalto in oggetto, le relative ritenute fiscali:

- sono state operate nel mese di dell'anno e, dopo l'eventuale scomputo di euro, sono state versate per un importo di euro mediante modello F24 presentato il n. di protocollo (eventualmente) mediante compensazione totale/parziale con importi a credito di euro afferenti a

I suddetti versamenti includono le ritenute sui redditi di lavoro dipendente riferibili al contratto di appalto/subappalto oggetto della presente dichiarazione.

oppure

- sono state operate nel mese di dell'anno e, dopo l'eventuale scomputo di euro, non sono ancora state versate non essendo ancora scaduti i relativi termini di legge.

oppure

In relazione all'esecuzione del suddetto contratto di appalto/subappalto, non sono state utilizzate prestazioni di lavoro dipendente.

Utilizzo di subappaltatori

Il sottoscritto dichiara altresì che, in relazione all'esecuzione del contratto in oggetto:

- non si è avvalso di subappaltatori;

oppure

- si è avvalso dei seguenti subappaltatori, con riferimento ai quali si allega la copia della documentazione (dichiarazione sostitutiva o asseverazione) fornita dai medesimi ai sensi e per gli effetti della disciplina in oggetto:

- Denominazione sede Partita IVA
- Denominazione sede Partita IVA
- Denominazione sede Partita IVA

Informativa sul trattamento dei dati personali

In relazione agli obblighi previsti dall'art. 13 del DLgs. 30.6.2003 n. 196, il sottoscritto dichiara di essere stato informato che i dati personali raccolti saranno oggetto di trattamento, sia in forma cartacea che mediante strumenti informatici, in relazione agli obblighi legali e contrattuali derivanti dal contratto di appalto/subappalto in oggetto.

Ai sensi dell'art. 38 del DPR 28.12.2000 n. 445, il sottoscritto allega alla presente copia fotostatica del proprio documento di identità n., rilasciato da il, in corso di validità.

Luogo e data

Firma del dichiarante

Per ricevuta (luogo, data e firma)