

Treviso 2 marzo 2013

L'articolo 13-ter del DL n. 83/2012 (c.d. Decreto Crescita) ha modificato la disciplina della responsabilit  fiscale nell'ambito dei contratti di appalto e subappalto di opere e servizi.

RESPONSABILITA' SOLIDALE DELL'APPALTATORE E DEL COMMITTENTE: La nuova disciplina, in sintesi, prevede la responsabilit  dell'appaltatore e del committente per il versamento all'erario:

- delle ritenute fiscali sui redditi di lavoro dipendente;
- dell'IVA;

dovute in relazione alle prestazioni effettuate nell'ambito del contratto di appalto/subappalto.

SOGGETTI ESCLUSI DALL'AMBITO DI APPLICAZIONE DELLA PRESENTE NORMATIVA:

La presente disciplina non trova applicazione nei seguenti casi:

- quando il committente e' una "persona fisica" che non agisce nell'esercizio di attivit  d'impresa o professionale;
- nell'ipotesi di stazioni appaltanti di contratti pubblici.

OBBLIGHI GRAVANTI IN CAPO ALL'APPALTATORE: l'appaltatore, prima di versare il corrispettivo al subappaltatore, dovr  acquisire idonea documentazione che attesti che i versamenti delle ritenute fiscali, sui redditi di lavoro dipendente, e dell'IVA, scaduti alla data del pagamento del corrispettivo, sono stati correttamente eseguiti. Tale documentazione potr  consistere:

- in un'asseverazione rilasciata da professionisti abilitati (ossia dagli iscritti negli albi dei Dottori commercialisti, dei ragionieri e dei periti commerciali e

dei consulenti del lavoro);

- o in una dichiarazione sostitutiva, resa ai sensi del Dpr 445/2000, con cui il subappaltatore dichiara di aver regolarmente adempiuto agli obblighi richiesti dalla normativa in esame.

OBBLIGHI GRAVANTI IN CAPO AL COMMITTENTE: anche il committente, prima di versare il corrispettivo all'appaltatore, dovrà acquisire idonea documentazione (asseverazione rilasciata da professionisti o dichiarazione sostitutiva) che attesti che i versamenti delle ritenute fiscali, sui redditi di lavoro dipendente, e dell'IVA, scaduti alla data del pagamento del corrispettivo, sono stati correttamente eseguiti.

CONTENUTO OBBLIGATORIO DELLA DICHIARAZIONE SOSTITUTIVA: la dichiarazione sostitutiva, resa ai sensi del Dpr 445/2000, dovrà necessariamente contenere le seguenti informazioni:

- (1) il periodo nel quale l'IVA relativa alle fatture concernenti i lavori eseguiti e' stata liquidata con indicazione se dalla liquidazione e' scaturito un versamento di imposta ovvero se e' stato applicato il regime dell'IVA per cassa o la disciplina del reverse charge;
- (2) il periodo nel quale le ritenute sui redditi di lavoro dipendente sono state versate, mediante scomputo totale o parziale;
- (3) gli estremi del modello f24 con cui sono stati effettuati i versamenti dell'IVA e delle ritenute non scomutate;
- (4) l'affermazione che l'IVA e le ritenute versate includono quelle riguardanti il contratto di appalto/subappalto per il quale la dichiarazione e' resa.

ENTRATA IN VIGORE DELLA DISCIPLINA: la presente disciplina trova applicazione esclusivamente ai contratti di appalto/subappalto stipulati a decorrere dal 12 agosto 2012.

SANZIONI PREVISTE: l'inosservanza della presente disciplina comportera':

- per il committente l'applicazione di una sanzione amministrativa variabile

da 5.000 euro a 200.000 euro;

- per l'appaltatore (che subappalta i lavori) la responsabilita' solidale, nei limiti del corrispettivo pattuito, per gli omessi versamenti dell'IVA e delle ritenute imputabili al subappaltatore;

N.B. la disposizione prevede che sia l'appaltatore che il committente potranno sospendere il pagamento del corrispettivo dovuto al subappaltatore/appaltatore fino all'esibizione della documentazione attestante la regolare esecuzione dei versamenti dovuti.

DICHIARAZIONE SOSTITUTIVA DELL'ATTO DI NOTORIETA'
(Art. 47 D.P.R. 28 dicembre 2000, n. 445)

Il/La sottoscritto/a.....
nato/a a(.....) il.....
residente a (.....) in via n.
Codice fiscale

in qualità di
a) titolare della ditta individuale.....
con sede in
Partita IVA.....

Oppure

b) rappresentante legale della società
con sede in
Partita IVA.....

consapevole delle sanzioni penali richiamate dall'art. 76 del D.P.R. 28.12.2000 n. 445, in caso di dichiarazioni mendaci e di formazione o uso di atti falsi,

in riferimento al contratto di subappalto stipulato in data
tra la suddetta impresa in qualità di subappaltatore e
l'impresa in qualità di appaltatore,

in osservanza delle disposizioni contenute nei commi da 28 a 28-ter dell'art. 35 del D.L. n. 223/2006, come modificato dalla Legge 7/8/2012 n. 134

DICHIARA

Ai fini dei versamenti IVA

che le fatture relative ai lavori eseguiti sono già state ricomprese nella liquidazione relativa al mese / trimestre

dalla suddetta liquidazione è scaturito un versamento di imposta; (1)

dalla suddetta liquidazione è emerso un debito non superiore ad euro 25,82 o un credito di IVA e, di conseguenza, non è dovuto alcun versamento di IVA; (1)

alle fatture oggetto del contratto è stato applicato il regime IVA di cassa (art. 7, Dl n. 185/2008) (2)

le fatture oggetto del contratto sono state emesse con il sistema dell'inversione contabile (2)

NON sono ancora scaduti i termini per eseguire la liquidazione periodica/annuale IVA in cui debbono essere comprese le fatture relative ai lavori eseguiti (3)

Ai fini del versamento delle ritenute sui redditi di lavoro dipendente

di non aver corrisposto redditi di lavoro dipendente in relazione alle prestazioni svolte nell'ambito del contratto di subappalto, oppure di averne corrisposti, ma il versamento delle ritenute operate alla fonte sugli stessi non è ancora scaduto (4)

- le ritenute sui redditi di lavoro dipendente il cui versamento è già scaduto sono state (4):
- interamente versate
 - non sono state versate/sono state versate parzialmente in quanto oggetto di scomputo per la seguente motivazione: _____ (es. compensazione di eccedenza di versamento, rimborso crediti da assistenza fiscale mod. 730, ecc.)

Gli estremi dei modelli F24 con i quali i versamenti IVA e di ritenute giunti a scadenza sono stati effettuati sono i seguenti

- 1) mod F24 data importo IVA Importo ritenute dipendenti Banca
- 2) mod F24 data importo IVA Importo ritenute dipendenti Banca
- 3) mod F24 data importo IVA Importo ritenute dipendenti Banca

Il sottoscritto dichiara, inoltre, che i versamenti eseguiti includono l'IVA (quando dovuta) e le ritenute riferibili al contratto di subappalto in oggetto.

(luogo, data)

Il dichiarante
.....

NOTE

- (1) le dichiarazioni sono una alternativa all'altra.
- (2) queste condizioni sono una alternativa all'altra ed, inoltre, sono inoltre, alternative a quelle indicate alla nota (1)
- (3) questa ipotesi viene dichiarata solo nel caso in cui, al momento del pagamento del corrispettivo, NON siano ancora scaduti i termini della liquidazione periodica IVA
- (4) le dichiarazioni sono una alternativa all'altra