



*Sezione " A " COMMERCIALISTI*

*Mauro D'Elia*

*Ragioniere Commercialista Revisore Contabile*

*Via Antonio Angiolini 23 59100 Prato Tel 0574 603765 fax 0574 603765*

*Via Magenta 36/38 Campi Bisenzio (FI) tel Tel. 055 891120 fax 055 8944587*

*e-mail ragmaurodelia@hotmail.it PEC rag.maurodelia@odcecprato.legalmail.it*

29/11/2012 – Lavoro – Appalti – Responsabilità solidale

La norma introdotta dall'**articolo 13-ter del "Decreto Crescita"** (DI n. 83/2012 convertito con modificazioni dalla legge n. 134/2012) **stabilisce rispettivamente per il committente e per l'appaltatore l'obbligo di verificare l'esecuzione del corretto versamento delle ritenute fiscali sui redditi di lavoro dipendente e dell'Iva da parte dell'appaltatore o del subappaltatore.**

Sul tema della responsabilità solidale negli appalti l'Agenzia delle Entrate ha pubblicato la [circolare n. 40/E](#) che fornisce dei chiarimenti sui due aspetti maggiormente critici della disposizione: la decorrenza dei relativi effetti e la certificazione idonea ad attestare la regolarità dei versamenti delle ritenute e dell'Iva.



*Sezione " A " COMMERCIALISTI*

*Mauro D'Elia*

*Ragioniere Commercialista Revisore Contabile*

*Via Antonio Angiolini 23 59100 Prato Tel 0574 603765 fax 0574 603765*

*Via Magenta 36/38 Campi Bisenzio ( FI ) tel Tel. 055 891120 fax 055 8944587*

*e-mail ragmaurodelia@hotmail.it PEC rag.maurodelia@odcecprato.legalmail.it*

Purtroppo nel nostro distretto si sta diffondendo a macchia d'olio la richiesta di committenti o appaltatori della certificazione o asseverazione anche da parte di ditte collegate al settore tessile.

Non essendo chiaro e nemmeno tutt'ora chiarito quali settori sono interessati a questa normativa, poiché nella legge si parla di - misure urgenti per l'edilizia ed i trasporti – e secondo tale lettura vada applicato esclusivamente a questi settori, si consiglia nel dubbio di seguire tale comportamento e quindi fornire o richiedere quanto sotto esposto. La norma prevede la responsabilità dell'appaltatore e del committente per il versamento delle ritenute fiscali sui redditi di lavoro dipendente e sul pagamento dell'Iva da parte, rispettivamente, dell'appaltatore o del subappaltatore nell'ambito del contratto, ma allo stesso tempo esclude dalla responsabilità l'appaltatore/committente che **acquisisce la documentazione fiscale relativa a questi versamenti.**



*Sezione " A " COMMERCIALISTI*

*Mauro D'Elia*

*Ragioniere Commercialista Revisore Contabile*

*Via Antonio Angiolini 23 59100 Prato Tel 0574 603765 fax 0574 603765*

*Via Magenta 36/38 Campi Bisenzio ( FI ) tel Tel. 055 891120 fax 055 8944587*

*e-mail ragmaurodelia@hotmail.it PEC rag.maurodelia@odcecprato.legalmail.it*

#### **Entrata in vigore della disposizione**

Dato che gli adempimenti previsti sono esigibili solo dopo il **sessantesimo giorno** dall'entrata in vigore della norma, la certificazione deve essere richiesta solamente per i pagamenti fatti a partire **dall'11 ottobre 2012 e esclusivamente in relazione ai contratti stipulati a partire dal 12 agosto 2012, data di entrata in vigore della norma.**

#### **Valide anche le dichiarazioni sostitutive**

Come afferma la norma, gli adempimenti fiscali in questione possono essere certificati dai Centri di assistenza fiscale o da un professionista abilitato. In alternativa, precisa la circolare, **è valida anche una dichiarazione sostitutiva resa ai sensi del DPR n. 445/2000, con cui l'appaltatore/subappaltatore garantisce l'adempimento degli obblighi richiesti dalla disposizione.**



*Sezione " A " COMMERCIALISTI*

*Mauro D'Elia*

*Ragioniere Commercialista Revisore Contabile*

*Via Antonio Angiolini 23 59100 Prato Tel 0574 603765 fax 0574 603765*

*Via Magenta 36/38 Campi Bisenzio ( FI ) tel Tel. 055 891120 fax 055 8944587*

*e-mail ragmaurodelia@hotmail.it PEC rag.maurodelia@odcecprato.legalmail.it*

In particolare, la dichiarazione sostitutiva deve:

- indicare il periodo nel quale l'Iva relativa alle fatture concernenti i lavori eseguiti è stata liquidata, specificando se dalla suddetta liquidazione è scaturito un versamento di imposta, ovvero se in relazione alle fatture oggetto del contratto è stato applicato il regime dell'Iva per cassa (articolo 7 del DL n. 185 del 2008) oppure la disciplina del reverse charge
- indicare il periodo nel quale le ritenute sui redditi di lavoro dipendente sono state versate, mediante scomputo totale o parziale
- riportare gli estremi del modello F24 con il quale i versamenti dell'Iva e delle ritenute non scomputate, totalmente o parzialmente, sono stati effettuati
- contenere l'affermazione che l'Iva e le ritenute versate includono quelle riferibili al contratto di appalto/subappalto per il quale la dichiarazione viene resa

A tal fine si ritiene utile fornire un fac-simile di autocertificazione che le imprese possono farsi rilasciare dai propri appaltatori prima di pagar loro il corrispettivo.

A disposizione, Mauro D'Elia

## DICHIARAZIONE SOSTITUTIVA DELL'APPALTATORE

resa ai sensi del DPR 28.12.2000, n.445 e conforme alla circolare dell'Agenzia delle Entrate n.40/E dell'8.10.2012

Il sottoscritto ..... nato a .....  
il ..... residente a ..... in qualità di  
rappresentante legale della società ..... (appaltatore)  
consapevole delle sanzioni penali richiamate dall'articolo 76 del DPR 28.12.2000 n.445 in caso di  
dichiarazioni mendaci e di formazione o uso di atti falsi con riferimento al contratto di appalto  
stipulato con la società ..... (committente)  
il .....

### PREMESSO CHE

In base al comma 28 bis del D.L. n.223/2006 convertito nella L. n.248/2006, così come sostituito dall'articolo 13-ter del D.L. n.83/2012 convertito nella L. n.134/2012

1. l'appaltatore ha il dovere di dimostrare al committente di aver correttamente effettuato i versamenti dovuti in relazione alle prestazioni eseguite nell'ambito dell'appalto relativamente alle ritenute fiscali operate sui redditi di lavoro dipendente e all'Iva;
2. il committente può procedere al pagamento del corrispettivo dovuto all'appaltatore solo dopo aver acquisito dall'appaltatore stesso la prova dei versamenti di cui al punto precedente;
3. l'Agenzia delle Entrate con circolare n.40/E/2012 ha chiarito che la prova di cui ai punti precedenti può essere costituita da un'autocertificazione dell'appaltatore;

### DICHIARA

a) di aver computato l'IVA relativa alla fattura n. .... del ..... concernente l'esecuzione dell'appalto nella liquidazione periodica IVA del ..... (*indicare il periodo mensile o trimestrale*) da cui è scaturita un'imposta a debito a credito che l'imposta a debito è stata versata col modello F24 del .....prot. telematico n. ....; ovvero presentato presso ..... (*indicare l'Istituto Bancario dove il modello è stato presentato per il pagamento*) che le fatture sono state emesse applicando il regime Iva per cassa SI NO

b) di aver versato le ritenute sui redditi di lavoro dipendente per i lavoratori impiegati dell'appalto del mese di ..... col modello F24 del .....prot. telematico n. ....; ovvero presentato presso ..... (*indicare l'Istituto Bancario dove il modello è stato presentato per il pagamento*) che il versamento delle ritenute è avvenuto mediante scorporo NO SI, totale SI, parziale

La dichiarazione riguarda i versamenti dell'Iva e delle ritenute scaduti alla data di pagamento del corrispettivo da parte del committente.

Data \_\_\_\_\_ Firma appaltatore \_\_\_\_\_