

“Responsabilità Solidale negli Appalti”

Il 12.08.2012 è entrata in vigore la nuova disposizione in tema di responsabilità fiscale nell'ambito dei contratti d'appalto e subappalto di opere e servizi. La disciplina, in sintesi, prevede la responsabilità dell'appaltatore e del committente per il versamento all'Erario delle ritenute fiscali sui redditi di lavoro dipendente e dell'IVA dovuta dal subappaltatore e dall'appaltatore in relazione alle prestazioni effettuate nell'ambito del contratto.

AMBITO	Contratti di appalto (o subappalto)	<ul style="list-style-type: none"> • Di opere. • Di forniture¹. • Di servizi¹.
---------------	--	---

Somme dovute	Committente imprenditore	Appaltatore	Subappaltatore
<ul style="list-style-type: none"> • Retribuzioni² • Contributi² <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; width: fit-content;">Inail - Inps Casse edili</div>	<ul style="list-style-type: none"> • Risponde (salvo abbia applicato procedure di verifica previste dai Ccnl): <ul style="list-style-type: none"> - in solido con appaltatore e subappaltatore; - entro il limite di 2 anni dalla cessazione dell'appalto; - per mancati versamenti di retribuzioni, Tfr, contributi e premi (sanzioni escluse) dovuti per il periodo di esecuzione dell'appalto. 	<ul style="list-style-type: none"> • Risponde (salvo abbia applicato procedure di verifica previste dai Ccnl): <ul style="list-style-type: none"> - in solido con subappaltatore; - entro il limite di 2 anni dalla cessazione dell'appalto; - per mancati versamenti di retribuzioni, Tfr, contributi e premi (sanzioni escluse) dovuti per il periodo di esecuzione del subappalto. <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; width: fit-content;">Oltre alla responsabilità diretta per i propri debiti più eventuali sanzioni.</div>	<ul style="list-style-type: none"> • È responsabile direttamente per: <ul style="list-style-type: none"> - i propri debiti; - le relative sanzioni.
<ul style="list-style-type: none"> • Ritenute Irpef² • IVA³ 	<p>Il committente è sanzionato (da € 5.000 a € 200.000) se paga l'appaltatore senza verificare la documentazione che attesta il corretto adempimento degli obblighi dell'appaltatore o eventuali subappaltatori.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Risponde (salvo abbia acquisito la prevista documentazione): <ul style="list-style-type: none"> - in solido con il subappaltatore in relazione alle prestazioni effettuate nel rapporto di subappalto; - per i mancati versamenti (non delle sanzioni) di IVA e ritenute lavoro dipendente; - nei limiti del corrispettivo dovuto al subappaltatore; - senza limiti temporali (nei limiti della prescrizione). <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; width: fit-content;">Oltre alla responsabilità diretta per i propri debiti più eventuali sanzioni.</div>	

Note	<ol style="list-style-type: none"> 1. La normativa appare applicabile, pertanto, anche alle imprese che ordinano la fornitura di componenti realizzati in base agli specifici disegni consegnati dal committente oppure alle imprese che commissionano la produzione di particolari tessuti, accessori, ecc. 2. Dei dipendenti dell'appaltatore e del subappaltatore. 3. Sulle prestazioni dell'appalto e subappalto.
-------------	--

DOCUMENTAZIONE	Asseverazione	<ul style="list-style-type: none"> • L'attestazione dell'avvenuto adempimento dei suddetti obblighi di versamento può essere rilasciata anche attraverso un'asseverazione: <ul style="list-style-type: none"> - di un soggetto iscritto nell'Albo dei dottori commercialisti e degli esperti contabili o dei consulenti del lavoro; - oppure del responsabile dell'assistenza fiscale di un CAF-imprese.
	Dichiarazione sostitutiva	<p>In alternativa alle asseverazioni prestate dai CAF Imprese e dai professionisti abilitati è valida anche una dichiarazione sostitutiva - resa ai sensi del D.P.R. 445/2000 - con cui l'appaltatore/subappaltatore attesta l'avvenuto adempimento degli obblighi richiesti.</p>

Esempio n. 1

Autocertificazione dell'appaltatore/subappaltatore per il versamento dell'IVA e delle ritenute Irpef dei lavoratori dipendenti

Dichiarazione sostitutiva dell'atto di notorietà (art. 47 D.P.R. 28.12.2000, n. 445)

Il sottoscritto Luigi Verdi, nato a Milano, il 20.01.1979, C.F.: VRDLGU79A20F205T, residente in Milano, via dei Laghi, n. 3, cap. 20100, in qualità di legale rappresentante della società "Alfa S.r.l." con sede in Milano, via Roma, n. 50, C.F. 01234560789, P.IVA. 01234560789, relativamente al contratto di subappalto¹ stipulato in data 20.08.2012, tra l'appaltatore¹ "Gamma S.r.l." e il subappaltatore¹ "Alfa S.r.l.", **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**

DICHIARA

- 1) la società "Alfa S.r.l.", subappaltatrice¹, ha correttamente registrato ai fini IVA la fattura emessa n. 67 del 30.09.2012 per il contratto di cui sopra, comprendendola nella liquidazione IVA del mese di settembre
 - 2) per le fatture oggetto del contratto è stato applicato:
 - regime IVA di cassa
 - reverse charge
 - regime IVA ordinario
 - 3) l'ammontare complessivo dell'importo IVA liquidato in tale periodo è pari a € a:
 - debito
 - credito
- In caso di importo a debito:
- 4) il modello F24 attestante l'avvenuto versamento all'Erario dell'IVA come sopra liquidata è stato pagato:
 - nei termini
 - con ravvedimento

Estremi dei versamenti

Data	Importo versato	Estremi Modello F24

L'IVA versata include quella riferibile al contratto di appalto/subappalto per il quale la presente dichiarazione è stata rilasciata.

- 5) la società "Alfa S.r.l.", subappaltatrice¹, ha correttamente effettuato e versato le ritenute fiscali sui redditi di lavoro dipendente in relazione ai soggetti impiegati nell'esecuzione del contratto di cui sopra, anche a seguito di scomputo totale o parziale (compensazione interna), come di seguito elencati:

1. Codice fiscale	Importo ritenute Irpef	Anno e mesi di riferimento
01234560789	€ 1.352,00	08/2012 e 09/2012
2. Codice fiscale	Importo ritenute Irpef	Anno e mesi di riferimento
.....
Totale n. lavoratori	Importo totale ritenute Irpef	
1	€ 1.352,00	

Estremi dei versamenti

Data	Importo versato	Importo relativo al singolo subappalto	Estremi Mod. F24
17.09.2012	676,00	676,00
16.10.2012	676,00	676,00
Totale	1.352,00	1.352,00	

Le ritenute versate includono quelle riferibili al contratto di appalto/subappalto per il quale la presente dichiarazione è rilasciata.

Milano, li 18.10.2012
(Luogo e data)

Luigi Verdi
(Firma)

Allegati: documento d'identità

Informativa trattamento dati personali: i dati sopra riportati sono previsti dalle disposizioni vigenti ai fini del procedimento per il quale sono richiesti e verranno utilizzati solo per tale scopo.

Nota¹

Se l'attestazione riguarda gli obblighi dell'appaltatore ed è destinata al committente, a "subappalto" sostituire "appalto", a "subappaltatore" sostituire "appaltatore" e a "l'appaltatore" sostituire "il committente".