

Mantova, lì **08 Marzo 2013****Circolare N. 08/2013****Alle Aziende Clienti**

- Loro Sedi -

**Responsabilità solidale negli appalti: chiarimenti C.M. n. 2/E 2013**

Mentre i presenti al Convegno organizzato dallo Studio Mantovani e Associati il 1° Marzo 2013 ascoltavano l'intervento sulla 'Solidarietà negli appalti', l'Agenzia delle Entrate (confermando alcune delle asserzioni fatte dal relatore), emanava la Circolare N. 2/E che dispone alcuni chiarimenti sul tema.

**PREMESSA**

Nella Circolare N. 2/E si chiarisce che lo scopo della norma **NON** è quello di introdurre specifiche misure di contrasto all'evasione nel settore edile, ma in quella di far emergere base imponibile in relazione alle prestazioni di servizi rese in esecuzione di contratti di appalto e subappalto intesi nella loro generalità, a prescindere dal settore economico in cui operano le parti contraenti.

**RICHIAMO ALLA DISCIPLINA**

Il 12.08.2012 è entrato in vigore l'art. 13 – ter del D.L. 22.06.2012, n.83 – convertito, con modificazione, dalla L. 7.08.2012, n. 134 – che, sostituendo integralmente il c. 28 dell'art. 35 del D.L. 223/2006, ha modificato la disciplina in materia di responsabilità solidale tributaria nell'ambito dei contratti d'appalto e subappalto di opere e servizi.

La disposizione, in sintesi, prevede la responsabilità dell'appaltatore e del committente per il versamento:

- delle **ritenute fiscali** sui redditi di **lavoro dipendente**;
- dell'**IVA** dovuta dal subappaltatore in relazione alle prestazioni effettuate nell'ambito del rapporto di subappalto.

Si ricorda che la nuova disciplina integra l'art. 29 D. Lgs. 10.09.2003 n. 276, relativo alla responsabilità del committente e appaltatore per il versamento delle retribuzioni e contributi ai lavoratori dipendenti.

Vedi anche Circolare 34/2012 dello Studio Mantovani e Associati.

**VALIDITA' DELLA DISCIPLINA**

La Circolare N. 2/E ha precisato che la norma si applica ai contratti di appalto/subappalto stipulati a decorrere dal **12 Agosto 2012**, data di entrata in vigore dell'articolo 13-ter. Si chiarisce, inoltre, che l'eventuale rinnovo del contratto deve ritenersi equivalente ad una nuova stipula.

Rimane irrisolto il problema riguardante i comportamenti cautelativi che dovevano essere assunti dal committente (dal 29 Aprile data in cui è stata fatta una prima modifica dell'art. 35 comma 28 DL 223 del 2006) e dall'appaltatore fino al 12 Agosto 2012, per non incorrere nella responsabilità solidale.

**AMBITO APPLICATIVO**

Contratti di appalto (o subappalto), come definito dall'articolo 1655 del codice civile:

- di opere
- di servizi

Con la Circolare N. 2/E si chiarisce, che dall'esame dei commi 28, 28-bis e 28-ter dell'articolo 35, sono **escluse** dalla norma:

- a) **gli appalti di fornitura dei beni**. Tale tipologia contrattuale sebbene richiamata dal comma 28-ter, non è prevista nelle disposizioni recate dagli altri commi 28 e 28-bis che, invece, richiamano esclusivamente l'appalto di opere e servizi;
- b) **il contratto d'opera**, disciplinato dall'articolo 2222 c.c.;
- c) **il contratto di trasporto** di cui agli articoli 1678 e seguenti del c.c.;

Studio Mantovani & Associati S.S.  
Consulenza Aziendale  
Commerciale e Tributaria

Mantovani Dott. Rag. Sergio  
Scaini Rag. Andrea  
Mantovani Dott. Rag. Michele  
Vecchi Rag. Cristina  
Mantovani Rag. Matteo

Mantova - Palazzo Magni  
Via Acerbi 35  
telefono 0376/369448/9 - 224070/1  
telex 0376/369449  
Codice Fiscale e  
Partita Iva 01681060206

Mantovani &amp; Associati



Studio Professionale Certificato  
**ISO 9001** per i seguenti servizi:

- **Progettazione ed erogazione di:**
  - Servizi contabili e fiscali inclusa la gestione degli adempimenti relativi;
  - Servizi di consulenza tecnico professionale in materia di:
    - Operazioni societarie straordinarie,
    - Predisposizione ed analisi di bilanci,
    - Sistemi contabili e finanziari,
    - Valutazione di aziende,
    - Diritto societario.
  - Servizi di assistenza e rappresentanza nel contenzioso tributario;
  - Servizi amministrativi;
- **Erogazione di servizi di Controllo legale dei conti**

Responsabile Assicurazione Qualità  
RAG. ANDREA SCAINI

**Professionisti collaboratori:**

Arveti D.ssa Nives  
Camprostrini Rag. Barbara  
Lodigiani Rag. Angelo  
Mondadori Rag. Mara  
Monesi Rag. Arianna  
Pinzetta D.ssa Luisa  
Sega D.ssa Barbara  
Scaini Dott. Fabio

- d) **il contratto di subfornitura** disciplinato dalla legge 18 giugno 1998, n.192 (di fatto il contratto di lavorazione per conto terzi);
- e) le prestazioni rese nell'ambito del **rapporto consortile**;
- f) **le stazioni appaltanti** di cui all'articolo 3, comma 33, del codice dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture, di cui al decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163;
- g) **le persone fisiche** che ai sensi degli articoli 4 e 5 del DPR n. 633 del 1972 risultano prive di soggettività passiva ai fini IVA;
- h) e il **'condominio'**, in quanto non riconducibile fra i soggetti individuati agli articoli 73 e 74 del TUIR.

Risulta quindi confermato quanto esplicitato durante il convegno organizzato dallo Studio Mantovani e Associati s.s, vale a dire che, in estrema sintesi le figure contrattuali tipiche, diverse dall'appalto (d'opera e servizi), sono escluse dalla disciplina.

### SOGGETTI INTERESSATI

Si sottolinea che la norma in esame trova applicazione sia nell'ipotesi in cui vi sia un contratto di subappalto, che presuppone la coesistenza di almeno tre soggetti economici distinti (committente, appaltatore e subappaltatore), sia nella ipotesi in cui l'appaltatore provveda direttamente alla realizzazione dell'opera affidatagli dal committente.

#### a) Committente imprenditore

- Risponde (salvo abbia applicato le procedure di verifica previste dai Ccnl):

<b>RETRIBUZIONI CONTRIBUTI (INAIL – INPS – CASSE edili)</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>In solido con appaltatore e subappaltatore;</li> <li>Entro il limite di 2 anni dalla cessazione dell'appalto;</li> <li>Per mancati versamenti di retribuzioni, Tfr, contributi e premi (sanzioni escluse) dovuti per il periodo di esecuzione dell'appalto ai dipendenti occupati nello stesso</li> </ul>
Art. 29 D. Lgs. 276/2003	
<b>RITENUTE IRPEF, IVA</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Sanzione amministrativa pecuniaria – <b>da 5.000,00 a 200.000,00 euro</b>. Nel caso in cui lo stesso provveda ad effettuare il pagamento all'appaltatore senza che questi abbia esibito la <u>documentazione</u> attestante che i versamenti fiscali, scaduti alla data del pagamento del corrispettivo, siano stati correttamente eseguiti, eventualmente anche dal subappaltatore.</li> </ul>
Art. 35 D. L. 223/2006 dal 12 Agosto 2012	

#### b) Appaltatore

- Risponde (salvo abbia applicato le procedure di verifica previste dai Ccnl):

<b>RETRIBUZIONI CONTRIBUTI (INAIL – INPS – CASSE edili)</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>In solido con il subappaltatore;</li> <li>Entro il limite di 2 anni dalla cessazione dell'appalto;</li> <li>Per mancati versamenti di retribuzioni, Tfr, contributi e premi (sanzioni escluse) dovuti per il periodo di esecuzione dell'appalto ai dipendenti occupati nello stesso.</li> </ul>
Art. 29 D. Lgs. 276/2003	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; text-align: center;">                     Oltre alla responsabilità diretta per i propri debiti più eventuali sanzioni                 </div>

- Risponde (salvo abbia acquisito la prevista documentazione)

<b>RITENUTE IRPEF, IVA</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• In solido con il subappaltatore in relazione alle prestazioni effettuate nel rapporto di subappalto;</li> <li>• Per i mancati versamenti (non delle sanzioni) di IVA e ritenute lavoro dipendente;</li> <li>• Nei limiti del corrispettivo dovuto al subappaltatore;</li> <li>• Senza limiti temporali (nei limiti della prescrizione)</li> </ul>
Art. 35 D. L. 223/2006 dal 12 Agosto 2012	Oltre alla responsabilità diretta per i propri debiti più eventuali sanzioni

**c) Subappaltatore**

<b>RETRIBUZIONI CONTRIBUTI (INAIL – INPS – CASSE edili)</b>	E' responsabile direttamente per: <ul style="list-style-type: none"> <li>• i propri debiti;</li> <li>• le relative sanzioni</li> </ul>	<b>RITENUTE IRPEF, IVA</b>
Art. 29 D. Lgs. 276/2003		Art. 35 D. L. 223/2006 dal 12 Agosto 2012

**MODALITA' PER IL REPERIMENTO DELLA DOCUMENTAZIONE\* IDONEA:**

Asseverazione:

- 1) del CAF;
- 2) del Professionista abilitato;

Attestante la regolarità dei versamenti all'erario delle ritenute fiscali sui redditi da lavoro dipendente e quelli dell'IVA sulle prestazioni effettuate nell'ambito del rapporto di appalto/subappalto.

- 3) Presentazione di una dichiarazione sostitutiva – resa ai sensi del DPR n. 445 del 2000 – con cui l'appaltatore/subappaltatore attesti l'avvenuto adempimento degli obblighi richiesti dalla disposizione (*vedi allegato*).

N.B: l'Agenzia delle Entrate con la *Circolare N. 2/E* ritiene che, in caso di più contratti intercorrenti tra le medesime parti, la certificazione attestante la regolarità dei versamenti delle ritenute sui redditi di lavoro dipendenti e dell'IVA relativa al contratto d'appalto, può essere rilasciata in modo unitario. La certificazione, inoltre, può essere fornita anche con cadenza periodica fermo restando che, al momento del pagamento, deve essere attestata la regolarità di tutti i versamenti relativi alle ritenute e all'IVA scaduti a tale data, che non siano stati oggetto di precedente attestazione.

**SOSPENSIONE PAGAMENTI**

- Il **committente** può sospendere il pagamento del corrispettivo fino all'esibizione della predetta documentazione da parte dell'**appaltatore**;
- l'**appaltatore** può sospendere il pagamento del corrispettivo fino all'esibizione della predetta documentazione da parte del **subappaltatore**.

**Attenzione:** la possibilità di sospensione del pagamento diviene un obbligo se la documentazione non perviene, per evitare di incorrere nella corresponsabilità.

Si propone di seguito "Dichiarazione sostitutiva di atto notorio":

**- Dichiarazione sostitutiva di certificazione e di atto di notorietà -**  
**(art. 46 DPR 28/12/2000, N. 445)**

**Il sottoscritto**

cognome ..... nome ..... codice  
fiscale ..... comune di nascita .....  
prov. .... sesso ..... (M o F) ..... data di nascita  
..... comune di residenza ..... prov.  
..... indirizzo ..... cap .....  
nella sua qualità di legale rappresentante della società ..... con sede in  
..... via ..... C.F. e P.IVA .....

consapevole che, in caso di mendaci dichiarazioni, il DPR 445/2000 prevede sanzioni penali e decadenza dei benefici (artt. 76 e 75)

**dichiara**

ai sensi dell'articolo 35, commi 28, 28-bis e 28-ter, del DI n. 223/2006, come modificato dall'articolo 13-ter del DI n. 83/2012, che per, **le seguenti fatture emesse:**

- n. ....del.....;
- n. ....del.....;
- n. ....del.....;
- n. ....del.....;

**riferite al contratto** di *appalto/subappalto/fornitura di beni e servizi* stipulato il  
.....in essere con..... con sede in .....  
via..... C.F. e P.IVA .....

- o l'IVA è stata contabilizzata nella liquidazione relativa al mese di  
.....ovvero al.....Trimestre, che si è chiusa con un:
  - o **debito** di Euro....., *pagato/compensato* con Modello F24 del  
..... protocollo n. ....
  - o **credito** di Euro..... (*allegata stampa della  
liquidazione IVA*)
- o l'IVA non è ancora stata contabilizzata e liquidata in quanto è stato applicato il  
Regime dell'IVA per cassa (articolo 7, DI n. 185 del 2008 o articolo 32-bis DI n.  
83/2012);
- o l'IVA non è dovuta in quanto è stata applicata la disciplina del Reverse Charge  
(articolo 17, comma 6, lett. a del DPR 633/1972).

In merito alle ritenute sui redditi di lavoro dipendente inerenti le prestazioni rese nell'ambito del contratto di cui sopra,

- o tali ritenute (*dopo l'eventuale scomputo di Euro.....*) sono state versate come segue:
  - Modello F24 del ..... protocollo n..... di Euro.....
  - Modello F24 del ..... protocollo n..... di Euro.....
  - Modello F24 del ..... protocollo n..... di Euro.....



Si dichiara che gli importi dell'IVA e delle ritenute versati, come sopra specificato, includono l'IVA e le ritenute fiscali sui redditi di lavoro dipendente riferibili al contratto di *appalto/subappalto/fornitura di beni e servizi* per il quale la dichiarazione viene resa.

Il sottoscritto dichiara inoltre:

- o di non essersi avvalso di subappaltatori;
- o di essersi avvalso dei seguenti subappaltatori, con riferimento ai quali si allega relativa autocertificazione rilasciata dai medesimi:
  - Ditta.....con sede in.....  
Via.....C.F.....P.IVA.....
  - Ditta.....con sede in.....  
Via.....C.F.....P.IVA.....
  - Ditta.....con sede in.....  
Via.....C.F.....P.IVA.....

Si dichiara altresì di essere informato, giusto articolo 13 del Dlgs n. 196/2003, che i dati personali raccolti saranno trattati, anche con strumenti informatici, esclusivamente nell'ambito del procedimento per il quale la presente dichiarazione viene resa.

Si allega copia del documento di identità valido.

....., li.....

**Il Dichiarante**

---

Lo Studio rimane a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento si dovesse rendere necessario.

**Studio Mantovani & Associati s.s.**

Dr. Sergio Mantovani

