

DECRETO FISCALE: NUOVI ADEMPIMENTI PER LE IMPRESE

***Ritenute fiscali negli appalti e subappalti:
adempimenti e criticità per le imprese a partire dal
1° gennaio 2020***

*ANCE–Fiscalità Edilizia
(fiscalitaedilizia@ance.it)*

Recenti novità normative



DL FISCALE
(DL 124/2019)

- ***Ritenute e compensazioni negli appalti e subappalti***

DL FISCALE: ritenute e compensazioni negli appalti e subappalti

Art.4 DL FISCALE

IL COMMITTENTE VERSA LE RITENUTE FISCALI DEI DIPENDENTI DELL'APPALTATORE/SUBAPPALTATORE

Il committente, sostituto di imposta in Italia, che affida a un'impresa l'esecuzione di un'opera o di un servizio, **deve versare le ritenute fiscali dei dipendenti dell'appaltatore e del subappaltatore impiegati nell'opera o servizio**

- Spa, Sapa, Srl, società cooperative, società di mutua assicurazione, società europee (reg. CE n. 2157/2001), società cooperative europee (reg. CE n. 1435/2003);
- enti pubblici e privati diversi dalle società, nonché i trust, che hanno per oggetto esclusivo o principale l'esercizio di attività commerciali;
- enti pubblici e privati diversi dalle società, i trust che non hanno per oggetto esclusivo o principale l'esercizio di attività commerciale nonché gli organismi di investimento collettivo del risparmio, residenti nel territorio dello Stato;
- società e enti di ogni tipo, compresi i trust, con o senza personalità giuridica, non residenti nel territorio dello Stato;
- società e associazioni di cui all'art.5 TUIR;
- imprenditori individuali;
- persone fisiche che esercitano arti e professioni;
- curatore fallimentare, il commissario liquidatore;
- condominio

DL FISCALE: ritenute e compensazioni negli appalti e subappalti

**Art.4 DL
FISCALE**

**IL COMMITTENTE VERSA LE RITENUTE FISCALI DEI
DIPENDENTI DELL'APPALTATORE/SUBAPPALTATORE**

**Quando
scatta
l'obbligo?**

**Tutte le ipotesi in cui il committente
(sostituto d'imposta in Italia) affidi ad
un'impresa il compimento di un'opera o di
un servizio**



**Appalti sia pubblici
che privati**

DL FISCALE: ritenute e compensazioni negli appalti e subappalti

Art.4 DL
FISCALE

IL COMMITTENTE VERSA LE RITENUTE FISCALI DEI
DIPENDENTI DELL'APPALTATORE/SUBAPPALTATORE



GLI ADEMPIMENTI ...

L'appaltatore e il
subappaltatore
devono ...



ENTRO L'11 DI OGNI MESE:

- Versare al committente l'importo delle ritenute fiscali operate nel corso di durata del contratto sulle retribuzioni erogate ai dipendenti impiegati nell'opera o nel servizio, su specifico c/c comunicato dal committente. L'appaltatore può decidere, in alternativa, di decurtare quanto a lui dovuto se ha maturato dei corrispettivi;
- Fornire al committente i dati necessari al riscontro dell'importo versato con l'ammontare delle trattenute effettuate dalle imprese, tramite PEC (nominativi lavoratori e CF, ore di lavoro, ammontare delle retribuzioni, dettaglio delle ritenute effettuate nel mese precedente, dati utili alla compilazione dell'F24, dati identificativi del bonifico)

DL FISCALE: ritenute e compensazioni negli appalti e subappalti

Art.4 DL
FISCALE

IL COMMITTENTE VERSA LE RITENUTE FISCALI DEI
DIPENDENTI DELL'APPALTATORE/SUBAPPALTATORE



GLI ADEMPIMENTI ...

Il committente
deve ...



- Versare le ritenute tramite F24, nel rispetto della scadenza ordinaria (16 di ogni mese), senza possibilità di compensazione con i propri crediti fiscali,
- Comunicare all'impresa, tramite PEC, l'avvenuto versamento delle ritenute, entro 5 giorni dallo stesso,
- Sospendere il pagamento del corrispettivo, dandone comunicazione all'Agenzia delle Entrate entro i 90 giorni successivi, se l'appaltatore non effettua il bonifico o non fornisce le informazioni necessarie al versamento o non comunica la volontà di compensazione con i corrispettivi maturati o intende compensare le ritenute con crediti (commerciali) inesistenti

DL FISCALE: ritenute e compensazioni negli appalti e subappalti

Art.4 DL
FISCALE

IL COMMITTENTE VERSA LE RITENUTE FISCALI DEI DIPENDENTI DELL'APPALTATORE/SUBAPPALTATORE

LE RESPONSABILITA' E LE SANZIONI...

SOGGETTO	INADEMPIMENTO	SANZIONE
Appaltatore Subappaltatore	<ul style="list-style-type: none"> Non effettua il bonifico al committente per l'importo delle ritenute Non comunica al committente i dati necessari per effettuare l'F24 	<ul style="list-style-type: none"> Responsabilità piena per il versamento, senza possibilità di compensazione, delle ritenute per i dipendenti Sospensione del pagamento del corrispettivo contrattuale e segnalazione all'AdE
Committente	<ul style="list-style-type: none"> Non versa tempestivamente le ritenute, dopo aver ricevuto la provvista necessaria Non comunica i dati per effettuare il bonifico, o paga il corrispettivo all'impresa inadempiente Non comunica l'avvenuto versamento delle ritenute entro i successivi 5 giorni dallo stesso 	<ul style="list-style-type: none"> Responsabilità del mancato versamento, limitatamente alla provvista ricevuta (sanzione pari al 30% dell'importo non versato) Responsabilità integrale del mancato versamento delle ritenute (sanzione pari al 30% dell'importo non versato) Segnalazione dell'inadempimento all'AdE da parte dell'appaltatore/subappaltatore

DL FISCALE: ritenute e compensazioni negli appalti e subappalti

Art.4 DL
FISCALE

Quando
NON
scatta
l'obbligo?



Certificazione di
affidabilità

IL COMMITTENTE VERSA LE RITENUTE FISCALI DEI DIPENDENTI DELL'APPALTATORE

Gli appaltatori o subappaltatori possono **optare per la procedura ordinaria** di versamento (versamento diretto con F24 e compensazione) **solo se....**

... nell'ultimo giorno del mese precedente a quello della scadenza:

- **siano in attività da almeno 5 anni o nei 2 anni precedenti abbiano eseguito complessivi versamenti registrati nel conto fiscale per un importo superiore a € 2 milioni**
- **non abbiano iscrizioni a ruolo o accertamenti esecutivi affidati agli agenti della riscossione relativi a tributi e contributi previdenziali per importi superiori a € 50.000, per cui siano ancora dovuti pagamenti o non siano stati accordati provvedimenti di sospensione**

DL FISCALE: ritenute e compensazioni negli appalti e subappalti

Art.4 DL
FISCALE

IL COMMITTENTE VERSA LE RITENUTE FISCALI DEI
DIPENDENTI DELL'APPALTATORE



In **TUTTI** i casi di affidamento ad un'impresa di un'opera o un servizio (comprese le ipotesi in cui è ammesso il versamento diretto delle ritenute fiscali)

le imprese appaltatrici/subappaltatrici **non possono versare i contributi previdenziali, assistenziali e i premi assicurativi** per i dipendenti direttamente impiegati nell'esecuzione delle opere, **compensandoli con propri crediti fiscali**

DL FISCALE: ritenute e compensazioni negli appalti e subappalti

Art.4 DL FISCALE

LE MODIFICHE APPROVATE DALLA CAMERA RISCRIVONO IL MECCANISMO...

- circoscrivono i nuovi adempimenti solo a determinati contratti
- non dispongono più la sostituzione nel versamento: i datori di lavoro rimangono obbligati al versamento delle ritenute relative ai propri dipendenti impiegati nell'appalto, con utilizzo di F24 specifici per singolo committente, senza possibilità di compensazione
- inaspriscono le sanzioni a carico del committente nel caso in cui non adempia agli obblighi previsti dalle disposizioni
- prevedono cause d'esclusione, al ricorrere delle quali è ammessa la compensazione sia per le ritenute che per i contributi

DL FISCALE: ritenute e compensazioni negli appalti e subappalti

Art.4 DL
FISCALE

SE...

LE MODIFICHE APPROVATE DALLA CAMERA ELIMINANO L'INVERSIONE DELL'OBBLIGO DI VERSAMENTO MA...

- il **committente**, sostituto d'imposta in Italia, affida a un'impresa l'esecuzione di **una o più opere** o di **uno o più servizi**
- oggetto del **contratto** sono opere o servizi di **importo complessivo annuo superiore a 200.000 euro ad impresa;**
- il **contratto** d'appalto/subappalto/affidamento a terzi, è **caratterizzato** da:
 - ✓ **prevalente utilizzo** di **manodopera** presso le **sedi di attività del committente**
 - ✓ **utilizzo** di **beni strumentali** di proprietà **del committente** o ad altro soggetto a lui riconducibile in qualunque forma.

DL FISCALE: ritenute e compensazioni negli appalti e subappalti

Art.4 DL
FISCALE

**LE MODIFICHE APPROVATE DALLA CAMERA ELIMINANO
L'INVERSIONE DELL'OBBLIGO DI VERSAMENTO MA...**

Il
committente

deve **richiedere alle imprese esecutrici** (appaltatrici/subappaltatrici/affidatarie) **copia delle deleghe di pagamento** del versamento delle **ritenute fiscali** per i lavoratori **dipendenti direttamente impiegati** nei lavori o servizi

l'impresa
esecutrice

deve **effettuare distinti F24** per singolo **committente**, senza possibilità di **compensazione dell'importo delle ritenute fiscali operate con propri crediti fiscali**

DL FISCALE: ritenute e compensazioni negli appalti e subappalti

Art.4 DL
FISCALE

LE MODIFICHE APPROVATE DALLA CAMERA ELIMINANO L'INVERSIONE DELL'OBBLIGO DI VERSAMENTO MA...



IN PIÙ...

l'impresa
esecutrice

entro i 5 giorni successivi al termine di versamento (16° giorno del mese di scadenza), **deve trasmettere al committente** (e anche all'appaltatore, se si tratta d'impresa subappaltatrice) **i singoli F24** con l'**elenco** di tutti i lavoratori coinvolti nell'opera nel mese precedente, il dettaglio delle ore di lavoro prestate, l'ammontare della retribuzione corrisposta in relazione alla prestazione ed il dettaglio delle ritenute

Identificato con il codice fiscale

Retribuzione corrisposta per esecuzione dell'opera

dipendente	ore di lavoro	ammontare retribuzione	ritenute fiscali	
			totale	di cui per cantiere XXX
		<u>Ore di lavoro prestate per esecuzione dell'opera</u>		

DL FISCALE: ritenute e compensazioni negli appalti e subappalti

**Art.4 DL
FISCALE**

LE MODIFICHE APPROVATE DALLA CAMERA ELIMINANO L'INVERSIONE DELL'OBBLIGO DI VERSAMENTO MA...

**l'impresa
esecutrice**



ATTENZIONE...

non può versare i contributi previdenziali, assistenziali e i premi assicurativi per i dipendenti impiegati nell'esecuzione delle opere, compensando con propri crediti fiscali



DL FISCALE: ritenute e compensazioni negli appalti e subappalti

Art.4 DL
FISCALE

LE MODIFICHE APPROVATE DALLA CAMERA ELIMINANO L'INVERSIONE DELL'OBBLIGO DI VERSAMENTO MA...



IN PIÙ...

Il
committente

deve **sospendere il pagamento dei corrispettivi maturati** e poi **darne comunicazione all'AdE entro 90 giorni se l'impresa esecutrice (appaltatrice/subappaltatrice /affidataria):**

- ✓ **non adempie all'obbligo di trasmissione delle deleghe di pagamento**
- ✓ **non adempie all'obbligo di trasmissione dell'elenco dei dati sui lavoratori impiegati nell'esecuzione dell'opera**
- ✓ **omette o versa in misura insufficiente le ritenute fiscali relative ai lavoratori impiegati nell'esecuzione dell'opera rispetto ai dati risultanti dalla documentazione trasmessa**

DL FISCALE: ritenute e compensazioni negli appalti e subappalti

Art.4 DL
FISCALE

LE MODIFICHE APPROVATE DALLA CAMERA ELIMINANO L'INVERSIONE DELL'OBBLIGO DI VERSAMENTO MA...



ATTENZIONE...

Il
committente

deve **sospendere il pagamento dei corrispettivi maturati** finché perdura l'inadempimento da parte dell'impresa esecutrice

- ✓ **sino a concorrenza del 20% del valore complessivo dell'opera**
- ✓ **per un importo pari all'ammontare delle ritenute non versate** rispetto ai dati risultanti dalla documentazione trasmessa



Nel frattempo, è preclusa all'impresa esecutrice ogni azione esecutiva di soddisfacimento del credito fintanto che non esegue il versamento delle ritenute dovute

DL FISCALE: ritenute e compensazioni negli appalti e subappalti

Art.4 DL
FISCALE

**LE MODIFICHE APPROVATE DALLA CAMERA ELIMINANO
L'INVERSIONE DELL'OBBLIGO DI VERSAMENTO MA...**

Il
committente



ATTENZIONE...



Se non richiede copia
dell'F24 specifico
all'impresa esecutrice



Se non sospende il
pagamento dei
corrispettivi maturati
dall'impresa esecutrice



- 20% dell'importo delle ritenute non trattenute dal datore di lavoro
- 30% dell'importo delle ritenute non versate

DL FISCALE: ritenute e compensazioni negli appalti e subappalti

Art.4 DL
FISCALE

LE MODIFICHE APPROVATE DALLA CAMERA ELIMINANO L'INVERSIONE DELL'OBBLIGO DI VERSAMENTO MA...



ATTENZIONE...

l'impresa
esecutrice



Se non trasmette
copia dell'F24
specifico per
singolo
committente



Se non trasmette
l'elenco dei dati
relativi ai lavoratori
impiegati
nell'opera



Se omette o paga
in misura
insufficiente le
ritenute

Sospensione del pagamento
dei corrispettivi maturati
senza possibilità di adire
alcuna azione esecutiva,
finché perdura
l'inadempimento

+

- 20% dell'importo delle ritenute non trattenute dal datore di lavoro
- 30% dell'importo delle ritenute non versate

DL FISCALE: ritenute e compensazioni negli appalti e subappalti

Art.4 DL
FISCALE



Certificazione
di affidabilità



LE MODIFICHE APPROVATE DALLA CAMERA ELIMINANO L'INVERSIONE DELL'OBBLIGO DI VERSAMENTO MA...

Il nuovo meccanismo non opera se, nell'ultimo giorno del mese precedente a quello della scadenza di pagamento delle ritenute, le imprese esecutrici possono comunicare al committente che:

1. sono in attività da almeno 3 anni e in regola con gli obblighi dichiarativi
2. hanno seguito nel corso dei periodi d'imposta cui si riferiscono le dichiarazioni presentate nell'ultimo triennio complessivi versamenti per un importo superiore al 10% dei ricavi e compensi risultanti dalle dichiarazioni medesime
3. non hanno iscrizioni a ruolo o accertamenti esecutivi affidati agli agenti della riscossione relativi alle imposte sui redditi, all'IRAP, alle ritenute e ai contributi previdenziali per importi superiori a 50.000 euro, per i quali i termini di pagamento siano scaduti e siano ancora dovuti pagamenti o non siano in essere provvedimenti di sospensione o non siano stati accordati piani di rateizzazione

DL FISCALE: ritenute e compensazioni negli appalti e subappalti

Art.4 DL
FISCALE

LE MODIFICHE APPROVATE DALLA CAMERA ELIMINANO L'INVERSIONE DELL'OBBLIGO DI VERSAMENTO MA...



Certificazione
di affidabilità

- ✓ La certificazione è messa a disposizione delle imprese dall'AdE
- ✓ La certificazione ha validità di 4 mesi dalla data di rilascio

Con la certificazione di affidabilità, l'impresa esecutrice può utilizzare in compensazione i propri crediti fiscali per il pagamento delle ritenute fiscali, dei contributi previdenziali e assistenziali e dei premi assicurativi obbligatori, in relazione ai propri dipendenti

