

MANOVRA 2020

Decreto fiscale:
*i nuovi adempimenti per il
versamento delle ritenute
negli appalti e subappalti*



RITENUTE FISCALI NEGLI APPALTI E SUBAPPALTI



SE...

NUOVO ART. 17-BIS D.LGS. 241/1997
(INTRODOTTO DALL'ART.4, DL 124/2019, CONVERTITO CON
MODIFICHE NELLA LEGGE 157/2019)

- ☐ 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

RITENUTE FISCALI NEGLI APPALTI E SUBAPPALTI



NUOVO ART. 17-BIS D.LGS. 241/1997
(INTRODOTTO DALL'ART.4, DL 124/2019, CONVERTITO CON
MODIFICHE NELLA LEGGE 157/2019)



**Certificazione
 di affidabilità**

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



RITENUTE FISCALI NEGLI APPALTI E SUBAPPALTI



NUOVO ART. 17-BIS D.LGS. 241/1997
(INTRODOTTO DALL'ART.4, DL 124/2019, CONVERTITO CON
MODIFICHE NELLA LEGGE 157/2019)



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

RITENUTE FISCALI NEGLI APPALTI E SUBAPPALTI



NUOVO ART. 17-BIS D.LGS. 241/1997
(INTRODOTTO DALL'ART.4, DL 124/2019, CONVERTITO CON
MODIFICHE NELLA LEGGE 157/2019)

COSA FARE

**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**

RITENUTE FISCALI NEGLI APPALTI E SUBAPPALTI



NUOVO ART. 17-BIS D.LGS. 241/1997
(INTRODOTTO DALL'ART.4, DL 124/2019, CONVERTITO CON
MODIFICHE NELLA LEGGE 157/2019)



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>				

RITENUTE FISCALI NEGLI APPALTI E SUBAPPALTI



NUOVO ART. 17-BIS D.LGS. 241/1997
(INTRODOTTO DALL'ART.4, DL 124/2019, CONVERTITO CON
MODIFICHE NELLA LEGGE 157/2019)



ATTENZIONE...

**l'impresa
esecutrice**

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



RITENUTE FISCALI NEGLI APPALTI E SUBAPPALTI



NUOVO ART. 17-BIS D.LGS. 241/1997
(INTRODOTTO DALL'ART.4, DL 124/2019, CONVERTITO CON
MODIFICHE NELLA LEGGE 157/2019)



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**

RITENUTE FISCALI NEGLI APPALTI E SUBAPPALTI



NUOVO ART. 17-BIS D.LGS. 241/1997
(INTRODOTTO DALL'ART.4, DL 124/2019, CONVERTITO CON
MODIFICHE NELLA LEGGE 157/2019)



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

RITENUTE FISCALI NEGLI APPALTI E SUBAPPALTI

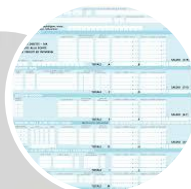


NUOVO ART. 17-BIS D.LGS. 241/1997
(INTRODOTTO DALL'ART.4, DL 124/2019, CONVERTITO CON
MODIFICHE NELLA LEGGE 157/2019)



ATTENZIONE...

**Il
committente**



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

RITENUTE FISCALI NEGLI APPALTI E SUBAPPALTI

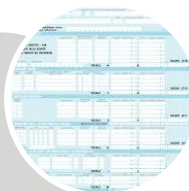


NUOVO ART. 17-BIS D.LGS. 241/1997
(INTRODOTTO DALL'ART.4, DL 124/2019, CONVERTITO CON
MODIFICHE NELLA LEGGE 157/2019)



ATTENZIONE...

**l'impresa
esecutrice**



Se non tramette
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

