

IL DECRETO SULLA RESPONSABILITÀ SOLIDALE NEGLI APPALTI

Il Ministro delle Finanze, di concerto con il Ministro del Lavoro e della Previdenza sociale, ha emesso il decreto n.74 che individua la documentazione necessaria per dare concreta applicazione alla disciplina sulla responsabilità solidale tra appaltatore e subappaltatore. L'obbligo della comunicazione, in merito alla responsabilità solidale, è stato introdotto dal D.L. n.223/06.

Il decreto del 25 febbraio scorso è pubblicato in G.U. n.90 del 16 aprile 2008, contiene la documentazione che il subappaltatore deve rilasciare all'appaltatore per attestare il versamento delle ritenute fiscali e dei contributi previdenziali e assistenziali dovuti, in tal modo esonerando l'impresa appaltatrice dalla responsabilità solidale. L'esibizione di tale documentazione da parte dell'impresa appaltatrice al committente, nel momento del pagamento del corrispettivo, determina la non applicazione in capo al committente delle previste sanzioni amministrative. Le disposizioni del regolamento si applicano ai contratti di appalto e subappalto di opere, forniture e servizi, relativamente alle prestazioni di lavoro dipendente rese, decorsi 60 giorni dalla pubblicazione dello stesso decreto in G.U.

SCOPO

Il fine della disciplina sulla responsabilità solidale tra appaltatore e subappaltatore è quello di coinvolgere i soggetti che intervengono nel contratto di appalto (committente, appaltatore, subappaltatore) nel controllo riguardo l'effettuazione e il versamento dei contributi previdenziali, assicurativi, nonché delle ritenute fiscali, riferibili ai lavoratori che sono utilizzati nell'appalto stesso.

AMBITO DI APPLICAZIONE

La nuova disciplina si applica sia agli appalti di natura privatistica sia agli appalti pubblici disciplinati dalle leggi speciali.

L'AMBITO DI APPLICAZIONE SOGGETTIVO

Contratti di appalto e subappalto di opere, forniture e servizi conclusi da soggetti che stipulano i predetti contratti nell'ambito delle attività rilevanti ai fini Iva. Sono esclusi i committenti non esercenti attività commerciale, quali, ad esempio, le persone fisiche esercenti attività di lavoro autonomo – anche in forma associata - e le società semplici; tale esclusione non pregiudica comunque l'applicazione delle disposizioni con riguardo alle imprese appaltatrici e subappaltatrici che operano nell'appalto il cui committente risulti comunque escluso.

LE SANZIONI AMMINISTRATIVE A CARICO DEL COMMITTENTE

Sanzione amministrativa da un minimo di € 5.000 fino ad un massimo di € 200.000, nel caso in cui il committente provveda al pagamento del corrispettivo dovuto all'appaltatore, senza che accerti la documentazione attestante l'avvenuto versamento delle ritenute fiscali e dei contributi previdenziali e assicurativi da parte dei soggetti obbligati.

COME OPERA LA RESPONSABILITÀ

Se l'appaltatore non provvede direttamente all'esecuzione dell'obbligazione prevista nel contratto di appalto, ma concede ad una terza impresa (subappaltatore) l'esecuzione di alcune opere oggetto dell'appalto, l'appaltatore risponde in solido con il subappaltatore in materia di effettuazione e versamento delle ritenute fiscali sui redditi da lavoro dipendente e del versamento dei contributi previdenziali e assicurativi obbligatori a cui è tenuta l'impresa subappaltatrice. La responsabilità solidale dell'appaltatore è comunque limitata

all'ammontare del corrispettivo dovuto dall'appaltatore al subappaltatore. Questa responsabilità viene meno quando all'appaltatore viene esibita la documentazione comprovante il pagamento delle ritenute e dei contributi, da parte del subappaltatore. La mancata esibizione della documentazione può determinare la sospensione, da parte dell'appaltatore, del pagamento di quanto dovuto al subappaltatore.

IL REGOLAMENTO IN SINTESI	
<p>COMUNICAZIONE DEI DATI SUI LAVORATORI IMPIEGATI NEL SUBAPPALTO</p>	<p>Art.1</p> <p>Il subappaltatore deve comunicare all'appaltatore il C.F. e ogni eventuale variazione, relativa ad ogni lavoratore impiegato nell'esecuzione dell'opera o nella prestazione della fornitura o del servizio. Allo stesso modo, l'appaltatore comunica al committente i medesimi dati, al fine di ottenere il pagamento del corrispettivo pattuito.</p>
<p>DOCUMENTAZIONE COMPROVANTE L'ESATTO VERSAMENTO DELLE RITENUTE FISCALI</p>	<p>Art.2</p> <p>Il co.1 stabilisce che l'impresa subappaltatrice attesta l'avvenuto versamento delle ritenute fiscali dei lavoratori impiegati, mediante la consegna all'impresa appaltatrice di una dichiarazione sostitutiva dell'atto di notorietà da redigersi secondo l'apposito modello (allegato 1), nonché delle copie dell'F24 corredate delle ricevute attestanti l'avvenuto addebito, riferito al singolo subappalto.</p> <p>Il co.2 stabilisce che la prova del versamento delle ritenute fiscali, da parte dell'impresa subappaltatrice, può consistere in un'asseverazione, alternativa alla dichiarazione sostitutiva dell'atto di notorietà e alla consegna del modello F24 riferito al singolo subappalto, da parte dei soggetti ivi menzionati, da redigere secondo le indicazioni contenute nel modello (allegato 2).</p> <p>Il co.3 stabilisce l'effetto: il venir meno della responsabilità solidale in capo all'impresa appaltatrice, in presenza dell'attestazione dell'avvenuto versamento delle ritenute fiscali, resa dal subappaltatore.</p> <p>Il co.4 stabilisce la non applicazione al committente dalle sanzioni amministrative previste nel caso in cui prima del pagamento del corrispettivo l'impresa appaltatrice provveda ad esibirgli la documentazione.</p>
<p>L'INDICAZIONE DELLE RITENUTE FISCALI DEL MODELLO F24 PER OGNI SINGOLO APPALTO</p>	<p>Art.3</p> <p>Il co.1 demanda ad apposito provvedimento dell'Agenzia delle Entrate, l'individuazione delle specificità del modello F24 che il subappaltatore è tenuto ad utilizzare, qualora non si avvalga dell'asseverazione rilasciata dai soggetti abilitati, prevedendo, in ogni caso, che il medesimo modello evidenzi il C.F. dell'impresa appaltatrice, nonché l'importo delle ritenute oggetto di responsabilità solidale.</p> <p>In presenza di dipendenti impiegati in una pluralità di appalti stipulati dall'impresa subappaltatrice, il co.2 stabilisce che l'indicazione delle ritenute fiscali dell'F24 per ogni singolo appalto, va effettuata in modo proporzionale alla percentuale di utilizzo della prestazione del lavoratore con riguardo ai singoli appalti.</p>

<p>DOCUMENTAZIONE COMPROVANTE L'ESATTO VERSAMENTO DEGLI ONERI CONTRIBUTIVI ED ASSICURATIVI</p>	<p>Art.4 Il subappaltatore deve attestarne l'avvenuto versamento, rilasciando all'appaltatore un prospetto analitico redatto in forma libera, dal quale risultino i nomi dei lavoratori impiegati, le relative retribuzioni ed i relativi importi contributivi versati, nonché il Durc, rilasciato dall'Inps dopo la fine dei lavori - o della fase dei lavori cui si riferisce il pagamento - insieme ad una dichiarazione che attesti che i versamenti indicati nel documento unico si riferiscono anche lavoratori impiegati nell'esecuzione dell'opera, della fornitura o del servizio oggetto della comunicazione. Si prevede, altresì, che l'attestazione dell'avvenuto versamento da parte del datore di lavoro subappaltatore possa essere rilasciata, in via alternativa, mediante un'asseverazione in tal senso di una serie di soggetti espressamente indicati, da predisporre sulla base del modello (allegato 3). La presentazione da parte del datore di lavoro subappaltatore della documentazione o dell'asseverazione consente al datore di lavoro appaltatore di esonerarsi dalla responsabilità solidale. Inoltre, il committente, con l'esibizione della documentazione o dell'asseverazione da parte dell'appaltatore all'atto del pagamento del corrispettivo, si libera dal pericolo di incorrere nelle sanzioni amministrative, con ciò fornendo un'ulteriore garanzia indiretta di adempimento degli oneri contributivi e previdenziali da parte del datore di lavoro subappaltatore.</p>
<p>DECORRENZA</p>	<p>Art.5 Il regolamento si applica ai contratti di appalto e subappalto di opere, forniture e servizi, relativamente alle prestazioni di lavoro dipendente rese, decorsi sessanta giorni dalla pubblicazione nella Gazzetta Ufficiale.</p>

DICHIARAZIONE SOSTITUTIVA DI ATTO DI NOTORIETA'

(Artt. 2 e 47 D.P.R. 28 dicembre 2000, n. 445)

Il/La sottoscritto/a _____, nato/a a _____, il ____,
C.F. _____, legale rappresentante del/la _____, con sede
in _____ in qualità di subappaltatore del contratto di _____, stipulato con
_____, in data _____, consapevole delle sanzioni penali nel caso di dichiarazioni
mendaci e di formazione o uso di atti falsi, richiamate dall'art. 76 del D.P.R. 28 dicembre
2000, n. 445,

DICHIARA

di aver correttamente effettuato e versato le ritenute fiscali sui redditi di lavoro dipendente
in relazione soggetti di seguito elencati, impiegati nell'esecuzione del contratto di cui sopra:

1. Codice Fiscale	Importo ritenute Irpef	anno e mese di riferimento
_____	_____	_____

2. Codice Fiscale	Importo ritenute Irpef	anno e mese di riferimento
_____	_____	_____

3. Codice Fiscale	Importo ritenute Irpef	anno e mese di riferimento
_____	_____	_____

n. Codice Fiscale	Importo ritenute Irpef	anno e mese di riferimento
_____	_____	_____

Totale

n° Lavoratori	Importo ritenute Irpef	anno di riferimento
_____	_____	_____

Elenco dei versamenti con modelli F24 relativi al singolo subappalto

1)	gg. mese anno ___/___/___	Importo € _____	Ricevute di addebito n. del
2)	gg. mese anno ___/___/___	Importo € _____	Ricevute di addebito n. del
3)	gg. mese anno ___/___/___	Importo € _____	Ricevute di addebito n. del
n)	gg. mese anno ___/___/___	Importo € _____	Ricevute di addebito n. del

_____, li _____

(firma del subappaltatore)

(firma per accettazione dell'appaltatore)

ASSEVERAZIONE DEL PROFESSIONISTA

La/Il sottoscritto/o _____, nato a _____, il _____, Codice Fiscale _____, residente in _____, Via _____, n. _____, cap _____, responsabile dell'assistenza fiscale del centro..... di cui all'articolo 35, comma 1, del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241 sito in.....; abilitato all'esercizio della professione di cui all'articolo 3, comma 3, letera a) del decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, in quanto iscritto all'Albo/Ordine/ dei _____ della Provincia di _____ con il n. _____, ovvero alla Sezione A/Sezione B dell'Albo....., con studio in _____ relativamente al contratto di subappaltato stipulato in data _____, tra l'appaltatore e il subappaltatore.....

ASSEVERA

Che il/la _____, subappaltatore/rice ha correttamente effettuato e versato le ritenute fiscali sui redditi di lavoro dipendente in relazione soggetti impiegati nell'esecuzione del contratto di cui sopra, come di seguito elencati:

1. Codice Fiscale	Importo ritenute Irpef	anno e mese di riferimento
_____	_____	_____
2. Codice Fiscale	Importo ritenute Irpef	anno e mese di riferimento
_____	_____	_____
3. Codice Fiscale	Importo ritenute Irpef	anno e mese di riferimento
_____	_____	_____
n. Codice Fiscale	Importo ritenute Irpef	anno e mese di riferimento
_____	_____	_____
Totale		
n° Lavoratori	Importo ritenute Irpef	anno di riferimento
_____	_____	_____

Estremi dei versamenti

1) data Importo versato Importo relativo al singolo subappalto Ricevute addebito
___/___/___ € _____ € _____ n. ___ del _____

2) data Importo versato Importo relativo al singolo subappalto Ricevute addebito
___/___/___ € _____ € _____ n. ___ del _____

3) data Importo versato Importo relativo al singolo subappalto Ricevute addebito
___/___/___ € _____ € _____ n. ___ del _____

4) data Importo versato Importo relativo al singolo subappalto Ricevute addebito
___/___/___ € _____ € _____ n. ___ del _____

n) data Importo versato Importo relativo al singolo subappalto Ricevute addebito
___/___/___ € _____ € _____ n. ___ del _____

Totale Importo versato Importo relativo al singolo subappalto
€ _____ € _____

_____, li _____ Timbro professionale Firma _____

Estremi dei versamenti

1) data Importo versato Importo relativo al singolo subappalto Ricevute addebito
___/___/___ € _____ € _____ n. ___ del _____

2) data Importo versato Importo relativo al singolo subappalto Ricevute addebito
___/___/___ € _____ € _____ n. ___ del _____

3) data Importo versato Importo relativo al singolo subappalto Ricevute addebito
___/___/___ € _____ € _____ n. ___ del _____

4) data Importo versato Importo relativo al singolo subappalto Ricevute addebito
___/___/___ € _____ € _____ n. ___ del _____

n) data Importo versato Importo relativo al singolo subappalto Ricevute addebito
___/___/___ € _____ € _____ n. ___ del _____

Totale Importo versato Importo relativo al singolo subappalto
€ _____ € _____

_____, li _____ Timbro professionale Firma _____