



Roma,

9 novembre 2012

Al Presidenti dei Comitati
e delle Divisioni della L.N.D. e al
Dipartimento Interregionale
LORO SEDI

Protocollo:

2663/CT/MC/sc

CIRCOLARE N°21

OGGETTO: la responsabilità solidale nei contratti di appalto e subappalto

Si trasmette, per opportuna conoscenza, copia della Circolare n. 13-2012 dell'Ufficio Studi Tributarî della F.I.G.C., inerente l'oggetto.

Si invitano i Comitati e le Divisioni in indirizzo di darne puntuale e sollecita informativa alle proprie Società affiliate mediante pubblicazione sui rispettivi Comunicati Ufficiali.

Cordiali saluti.

IL SEGRETARIO GENERALE
Massimo Ciaccolini

IL PRESIDENTE
Carlo Tavecchio

Roma, 7 novembre 2012

Prot. n. 11/534

Spett.le

LEGA NAZIONALE PROFESSIONISTI SERIE A

LEGA NAZIONALE PROFESSIONISTI SERIE B

LEGA PRO

LEGA NAZIONALE DILETTANTI

UFFICIO AMMINISTRAZIONE F.I.G.C.

LORO SEDI

Si trasmette, in allegato, la Circolare n. 13 – 2012, elaborata dall'Ufficio Studi Tributarî di questa Federazione, avente per oggetto "La responsabilità solidale nei contratti di appalto e subappalto", con preghiera di portarla a conoscenza delle società e associazioni sportive associate alle Leghe in indirizzo.

IL PRESIDENTE FEDERALE
F.to Giancarlo Abete

7 novembre 2012
prot. n. 11/534

UFFICIO STUDI TRIBUTARI
CIRCOLARE N.13-2012

Oggetto: La responsabilità solidale nei contratti di appalto e subappalto – Art. 13-ter del D.L. n. 183/2012

Il Decreto Legge 22 giugno 2012, n. 83 (c.d. “Decreto crescita”), convertito, con modificazioni, dalla legge n. 134 del 7 agosto 2012, ha, tra l’altro, con l’art. 13-ter, stabilito la responsabilità solidale del committente e dell’appaltatore nei contratti di appalto e subappalto per il versamento all’Erario delle ritenute fiscali sui redditi di lavoro dipendente e dell’IVA in relazione alle prestazioni effettuate nell’ambito del contratto.

Il nuovo regime, come precisato dalla Circolare n. 40/E dell’8 ottobre dell’Agenzia delle entrate, trova applicazione per i contratti di appalto e subappalto stipulati in data successiva al 12 agosto u.s..

La responsabilità è esclusa se il committente/appaltatore acquisisce la documentazione attestante che i versamenti fiscali, scaduti alla data del pagamento del corrispettivo, sono stati correttamente eseguiti dall’appaltatore o subappaltatore. Se la documentazione non viene esibita il committente può sospendere il pagamento del corrispettivo dovuto all’appaltatore/subappaltatore.

Dalla Circolare esplicativa n. 40/E non si rileva con esattezza quali siano i destinatari della nuova normativa, tanto che sussiste dubbio se questa vada applicata ai soli contratti stipulati con soggetti operanti nel settore edilizio od anche ad altri settori ed ai contratti d’opera. E’, comunque, da ritenere che, in via cautelativa, sia opportuno richiedere la documentazione o l’autocertificazione nell’ambito di tutti i contratti stipulati a far tempo dal 12 agosto u.s..

In caso di pagamento senza l’attestazione della corretta esecuzione degli adempimenti riguardanti l’IVA e le ritenute, si applica, in capo al committente/appaltatore, la responsabilità solidale con l’appaltatore o con il subappaltatore nei limiti del corrispettivo contrattuale dovuto e, in capo al committente/appaltatore, la sanzione amministrativa da Euro 5.000 ad Euro 200.000.

Come precisato nella Circolare n. 40/E, l’attestazione dell’avvenuto adempimento degli obblighi fiscali può essere rilasciata alternativamente:

- mediante asseverazioni di un responsabile del CAF o di un soggetto abilitato come, ad es., Dottore commercialista, Ragioniere commercialista, Consulente del lavoro, ecc.;
- mediante una dichiarazione sostitutiva, resa ai sensi del DPR n. 445/2000, con cui l’appaltatore/subappaltatore attesta l’avvenuto adempimento degli obblighi richiesti dalla disposizione.

La dichiarazione sostitutiva deve:

- indicare il periodo nel quale l’IVA relativa alle fatture concernenti i lavori eseguiti è stata liquidata specificando se dalla predetta liquidazione è scaturito un versamento di imposta, ovvero se in relazione alle fatture oggetto del contratto è stato applicato il regime dell’IVA per cassa oppure la disciplina del *reverse charge*;
- indicare il periodo nel quale le ritenute sui redditi di lavoro dipendente sono state versate, mediante scomputo totale o parziale riportando gli estremi del modello F 24 con il quale i versamenti dell’IVA e delle ritenute non scomutate, totalmente o parzialmente, sono stati effettuati;
- contenere l’affermazione che l’IVA e le ritenute versate includono quelle riferibili al contratto di appalto/subappalto per il quale la dichiarazione viene resa.

Si riporta, in allegato, fac-simile della dichiarazione sostitutiva di certificazione.

DICHIARAZIONE SOSTITUTIVA DI CERTIFICAZIONE
(ARTICOLO 46, D.P.R. N. 445 DEL 28/12/2000)

Il/la sottoscritto/a
nato/a a (.....) il/./....., residente in (.....)
Via n., in qualità di della società, avente
sede legale in (.....), Via n., Codice fiscale n.....,
Partita IVA n.
consapevole che, in caso di mendaci dichiarazioni, il D.P.R. n. 445 del 28/12/2000
prevede sanzioni penali e decadenza dei benefici (articoli 75 e 76)

DICHIARA

ai sensi dell'articolo 35, commi 28, 28-*bis* e 28-*ter* del D.L. 223/2006, come
modificato dall'articolo 13-*ter* del D.L. 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 o servizi in essere
con la società, avente sede legale in (.....),
Via n., C.F. n., Partita IVA n.,

- l'IVA non è stata ancora contabilizzata e liquidata, non essendo ancora scaduti i relativi termini di legge;
- l'IVA è stata contabilizzata nella liquidazione del mese di, ovvero del trimestre, che si è chiusa con un debito di Euro

-Il modello F24 con cui è stata versata o compensata l'IVA è stata presentato il con il n.....
di protocollo

- credito di Euro
- l'IVA non è stata ancora contabilizzata e liquidata in quanto è stato applicato il regime dell'IVA per cassa (articolo 7, D.L. n. 185 del 2008 o articolo 32-*bis* del D.L. 83/2012);
- l'IVA non è stata ancora contabilizzata e liquidata in quanto è stata applicata la disciplina del *reverse charge* (articolo 17, comma 6, del D.P.R. 633/1972).

In merito alle ritenute sui redditi di lavoro dipendente inerenti le prestazioni rese nell'ambito del contratto di cui sopra, tali ritenute (dopo l'eventuale scomputo di euro...) sono state versate come segue:

-Modello F 24 presentato in data.....con il numero di protocollo.....di importo pari ad euro.....

-tali ritenute non sono state versate perché:

- non sono ancora scaduti i relativi termini di legge;
- il contratto non ha ancora originato alcuna prestazione di lavoro dipendente;
- le prestazioni di cui al contratto non sono state effettuate da lavoratori dipendenti.

Si allega copia del documento di identità.

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

Luogo e data

Il dichiarante