

Circolare INT - Responsabilità appaltatore-committente art. 13 ter Decreto Sviluppo D.L. n. 83 del 2012 convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 134

L'Agenzia delle Entrate con la [circolare 40/E dell'8 ottobre 2012](#), precisa, in considerazione di quanto previsto dallo Statuto del contribuente, che gli adempimenti sono richiesti solo dopo 60 giorni dall'entrata in vigore delle disposizioni di legge.

Quando è necessario controllare la certificazione dei versamenti

La norma prevede la **responsabilità dell'appaltatore e del committente per il versamento delle ritenute fiscali sui redditi di lavoro dipendente e sul pagamento dell'Iva da parte, rispettivamente, dell'appaltatore o del subappaltatore nell'ambito del contratto**, ma allo stesso tempo esclude dalla responsabilità l'appaltatore/committente che acquisisce la documentazione fiscale relativa a questi versamenti. Dato che gli adempimenti previsti sono esigibili solo dopo il sessantesimo giorno dall'entrata in vigore della norma, **la certificazione deve essere richiesta solamente per i pagamenti fatti a partire dall'11 ottobre 2012 e esclusivamente in relazione ai contratti stipulati a partire dal 12 agosto 2012.**

Valide anche le dichiarazioni sostitutive

Come afferma la norma, gli adempimenti fiscali in questione possono essere certificati dai Centri di assistenza fiscale o da un professionista abilitato.

In alternativa, precisa il documento di prassi, è **valida anche una dichiarazione sostitutiva ai sensi del D.P.R. n. 445/2000, con cui l'appaltatore/subappaltatore garantisce l'adempimento degli obblighi previsti dalla legge.**

Nello specifico, la dichiarazione sostitutiva deve:

- indicare il periodo nel quale l'IVA relativa alle fatture concernenti i lavori eseguiti è stata liquidata, specificando se dalla suddetta 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 (articolo 7 del D.L. n. 185 del 2008) 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;
- riportare gli estremi del modello F24 con il quale i versamenti dell'IVA e delle ritenute non scomputate, 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. (Cfr. comunicato stampa dell'Agenzia delle Entrate dell'8 ottobre 2012)

<http://www.agenziaentrate.gov.it/wps/wcm/connect/8164c3004d011637a61ffe5ecc644652/circolare+40e+ 2 .pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=8164c3004d011637a61ffe5ecc644652>