



**CIRCOLARE N. 21  
2012/2013  
DEL 9 NOVEMBRE 2012**

**LEGA ITALIANA CALCIO PROFESSIONISTICO**

Alle Società  
di 1<sup>a</sup> e 2<sup>a</sup> Divisione  
della Lega Italiana Calcio Professionistico  
LORO SEDI

***Circolare n. 13 – 2012 dell’Ufficio Studi Tributarî della F.I.G.C.***

Si trasmette, in allegato, la Circolare n. 13 – 2012 elaborata dall’Ufficio Studi Tributarî della Federazione Italiana Giuoco Calcio, avente ad oggetto “La responsabilità solidale nei contratti di appalto e subappalto”.

Cordiali saluti.

**IL PRESIDENTE  
(Rag. Mario Macalli)**

novembre 2012  
prot.

**UFFICIO STUDI TRIBUTARI**  
**CIRCOLARE N.13-2012**

Oggetto: La responsabilità solidale nei contratti di appalto e subappalto

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 dell’appaltatore nei contratti di appalto e subappalto per le ritenute da operare sui redditi di lavoro dipendente e per l’IVA relativa alle prestazioni effettuate nell’ambito del contratto.

In sostanza, è stata introdotta la responsabilità solidale dell’appaltatore e del committente per il versamento all’Erario delle ritenute fiscali sui redditi di lavoro dipendente e dell’imposta sul valore aggiunto in relazione alle prestazioni effettuate.

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 l’appaltatore/committente acquisisce la documentazione attestante che i versamenti fiscali, scaduti alla data del pagamento del corrispettivo, sono stati correttamente eseguiti dal subappaltatore/appaltatore. In caso contrario è possibile sospendere il pagamento del corrispettivo dovuto al subappaltatore/appaltatore fintanto che non sia stata esibita la predetta documentazione.

Dalla Circolare esplicativa n. 40/E non si rileva con esattezza quali possano essere 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 anche ai contratti d’opera.

**Sanzioni**

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

Le nuove disposizioni trovano applicazione solo per i contratti stipulati a decorrere dalla data del 12 agosto 2012 e poiché gli adempimenti sono esigibili a partire dal 60° giorno successivo a quello di entrata in vigore della norma, la certificazione deve essere richiesta solamente in relazione ai pagamenti effettuati a partire dall’11 ottobre 2012 in relazione ai contratti stipulati a partire dal 12 agosto 2012.

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, 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 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.

**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 al .....  
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