CHIAPPORI – BENZI
DOTTORI COMMERCIALISTI ASSOCIATI

Dott. DOMENICO CHIAPPORI - REVISORE CONTABILE
Dott.sa MAURA BENZI - REVISORE CONTABILE

Dott.sa VALERIA MASSOLLO
Dott. FEDERICO FERRANTE
Dott. ROBERTO MAZZITELLI

Servizio di informazione amministrativa, contabile e tributaria per le imprese

Circolare mensile per l'impresa

Numero 02 ter – Febbraio 2020 (supplemento)

INDICE

Certificazione delle ritenute negli appalti di ammontare annuo superiore a 200.000 euro *pag. 2*

VIA PALESTRO 15/9 - 16122 GENOVA - TEL. 010. 81 09 90 - 010. 839 90 96 - FAX 010. 88 82 30
CODICE FISCALE E PARTITA IVA : 03339810107
E-mail : amministrazione@chiappori-benzi.it

Obblighi della stazione appaltante nelle certificazioni delle ritenute

Con riferimento all'informativa inviata con la circolare n°1-2020 dello scorso gennaio, intitolata

"Chiarimenti sulle novità per i committenti di opere o servizi di ammontare annuo superiore a 200.000 euro".

Che di seguito riportiamo:

"L'Agenzia delle entrate ha fornito i primi chiarimenti sulle novità introdotte dall'articolo 4, comma 1 e 2, D.L. 124/2019. La quantificazione dei versamenti distinti per ciascun committente, e quindi della retribuzione corrisposta al dipendente in esecuzione della specifica opera o servizio affidatogli e della relativa ritenuta operata va effettuata sulla base di parametri oggettivi (ad esempio, sulla base del numero di ore impiegate in esecuzione della specifica commessa). Inoltre, le disposizioni si applicano a decorrere dal 1° gennaio 2020, con riferimento alle ritenute operate a decorrere dal mese di gennaio 2020 - e, quindi, relativamente ai versamenti eseguiti nel mese di febbraio 2020 -, anche con riguardo ai contratti di appalto, affidamento o subappalto stipulati antecedentemente il 1° gennaio 2020."

Si allega il prospetto riepilogativo degli obblighi in capo alla Stazione appaltante.

Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento.

Con i migliori saluti.

STUDIO CHIAPPORI-BENZI

CERTIFICAZIONE RITENUTE APPALTI (obblighi per "stazione appaltante")

Soggetti Obbligati	Soggetti residenti (o con stabile organizzazione)	che affidano il compimento di una o più opere/servizi **a ciascuna impresa** tramite contratto di appalto/subappalto/affidamento a soggetti consorziati/altri rapporti negoziali che prevedano	Importo annuo pro rata temporis superiore a €200.000	
	Soggetti IRES		Prevalente utilizzo di manodopera -->	Retribuzione lorda/Prezzo opera > 50%
	Società e associazione ex art. 5 TUIR (SNC, SAS..)		Presso le sedi del committente -->	Sedi operative, cantieri, piattaforme
	Persone fisiche (impresa, agricole, arti/professioni)		Con utilizzo **prevalente** di beni strumentali del committente	
Documenti da ricevere	Copia delle deleghe di versamento delle ritenute ai lavoratori impiegati			
	Elenco C.F. dei lavoratori impiegati nel mese precedente			
	Dettaglio delle ore di lavoro prestate per lo specifico committente			
	Ammontare della retribuzione corrisposta di cui alla specifica commessa			
Quando	Entro 5 giorni lavorativi successivi alla scadenza del versamento delle ritenute			
OBBLIGHI IN CASO MANCATA RICEZIONE DOCUMENTI	Sospensione del pagamento dei corrispettivi fino al completo adempimento (sia di versamento che di certificazione)		20% del valore opera *oppure*	**Entro 90gg segnalazione a AdE**
			Fino a concorrenza ritenute non versate	
Esonero se	Appaltatrice ha DURF (Durc Fiscale rilasciato da AdE)	Risultino in attività da almeno 3 anni		
		Siano in regola con gli obblighi dichiarativi		
		Abbiano eseguito nel corso degli ultimi **3 periodi d'imposta** dichiarati versamenti non inferiori al 10% dei ricavi		[(tributi+contributi+inail)/ricavi] del triennio
		Non abbiano iscrizioni a ruolo/accertamenti esecutivi per imp.dir./contributi >€50.000 (NO RATEIZZAZIONI)		