



Versamento delle ritenute fiscali e dei contributi nell'ambito dei contratti d'appalto o prestazione di opere o servizi - D.L. 26 ottobre 2019 n. 124, convertito con modificazioni con Legge 19 dicembre 2019 n. 157

Payment of tax withholdings and of contributions in the framework of contracts (appalti) or of agreements for the provision of work or services – Legislative Decree of October 26, 2019, No. 124, converted with amendments into Law of December 19, 2019 No. 157

Versamento delle ritenute fiscali e dei contributi nell'ambito dei contratti d'appalto o prestazione di opere o servizi - D.L. 26 ottobre 2019 n. 124, convertito con modificazioni con Legge 19 dicembre 2019 n. 157

Tra le novità introdotte a seguito dell'entrata in vigore del D.L. 26.10.2019 n. 124 (c.d. "decreto fiscale collegato alla legge di bilancio 2020", convertito con modificazioni dalla L. 19.12.2019 n. 157 (a cui si farà riferimento per brevità come "**Decreto Fiscale**") si annovera un'interessante modifica alla disciplina prevista in materia di versamento delle ritenute fiscali (sia a titolo di IRPEF che delle relative addizionali) trattenute dall'impresa appaltatrice o affidataria e dalle imprese subappaltatrici ai lavoratori direttamente impiegati nell'esecuzione dell'opera o del servizio.

La legge di conversione ha previsto numerose modifiche rispetto alla versione originariamente contenuta nel Decreto Legge, pertanto si esaminerà nel presente contributo il testo della norma nella sua formulazione definitiva, come risultante a seguito dell'entrata in vigore della Legge di conversione.

Si segnala che tali disposizioni si applicano a decorrere dal 1 gennaio 2020, quindi dalle ritenute operate da tale data, anche con riferimento ai contratti stipulati in data anteriore al 1 gennaio¹ 2020.

Ai sensi del nuovo articolo 17 bis del D. Lgs. 241/97 (introdotto dall'art. 4 del Decreto Fiscale):

- (i) spetta alle imprese appaltatrici, affidatarie e subappaltatrici, fiscalmente residenti in Italia, l'obbligo di versare le ritenute sui redditi di lavoro dipendente e assimilati per i lavoratori impiegati nell'esecuzione dell'opera o del servizio, senza poterle compensare nel modello F24 con proprie posizioni creditorie, se tali imprese eseguono opere o servizi per un importo complessivo annuo superiore a 200.000,00 euro da realizzare con prevalente utilizzo di manodopera, mentre
- (ii) incombe sul committente l'obbligo di controllare che l'impresa adempia al versamento delle ritenute e, nel caso in cui rilevi un inadempimento, dovrà sospendere il pagamento dei corrispettivi e comunicarlo all'Agenzia delle Entrate competente.

In particolare, tale obbligo riguarda i committenti che:

- (i) siano sostituti d'imposta e residenti ai fini delle imposte dirette nello Stato. Sono pertanto esclusi dalla disciplina in esame i committenti che non hanno la qualifica di sostituti d'imposta, ad esempio le persone fisiche che non agiscono nell'ambito di attività imprenditoriali o professionali (c.d. "privati");

¹ Risoluzione Agenzia delle Entrate 23.12.2019 n. 108

- (ii) affidino ad un'impresa appaltatrice, affidataria o subappaltatrice l'esecuzione di una o più opere o di uno o più servizi per un importo complessivo annuo superiore a 200.000,00 euro, attraverso *“contratti di appalto, subappalto, affidamento a soggetti consorziati o rapporti negoziali comunque denominati caratterizzati dal prevalente utilizzo di manodopera presso le sedi di attività del committente con l'utilizzo di beni strumentali di proprietà di quest'ultimo”*.

Nei cinque giorni lavorativi successivi alla scadenza del termine per il pagamento delle ritenute, l'impresa appaltatrice o affidataria e le imprese subappaltatrici sono pertanto onerate di trasmettere al committente (e le imprese subappaltatrici anche alla appaltatrice):

- (i) un elenco nominativo di tutti i lavoratori, indicandone anche il codice fiscale, impiegati nel mese precedente nell'esecuzione dell'opera o del servizio, con il dettaglio delle ore di lavoro prestate da ciascun lavoratore e l'ammontare della retribuzione corrisposta a tali lavoratori
- (ii) copia dei modelli F24 utilizzati per il pagamento delle ritenute sui redditi di lavoro dipendente e assimilati dei lavoratori impiegati nella prestazione dell'opera o del servizio affidatogli dal medesimo committente.

Il committente dovrà, quindi, una volta ricevuta tutta documentazione dall'appaltatore, verificare la trasmissione la correttezza dei versamenti eseguiti.

Nel caso in cui non riceva nei termini previsti dalla legge (entro i cinque giorni successivi al termine per il versamento) tutta la documentazione sopra illustrata, o nel caso in cui abbia rilevato un omesso o insufficiente versamento, il committente potrà sospendere il pagamento dei corrispettivi maturati dall'impresa appaltatrice o affidataria, finché perduri l'inadempimento, fino alla concorrenza del 20% del valore complessivo dell'opera o del servizio o se inferiore per un importo pari all'ammontare delle ritenute non versate.

In tale ultimo caso il committente dovrà inoltre comunicare l'inadempimento riscontrato all'Agenzia delle Entrate competente entro 90 giorni.

Sanzioni:

Nel caso in cui si verifichi l'omesso o il parziale versamento delle ritenute da parte dell'impresa appaltatrice, affidataria o subappaltatrice, al committente inadempiente potrà essere comminata una sanzione di importo pari a quella prevista a carico dell'impresa appaltatrice, affidataria e subappaltatrice per la violazione degli obblighi posti a suo carico dalla legge (i.e. corretta determinazione delle ritenute, corretta esecuzione delle medesime e tempestivo versamento delle ritenute senza possibilità di compensazione).

Facoltà di disapplicazione della norma:

Tale nuova disciplina non si applica nel caso con cui l'impresa appaltatrice, affidataria e subappaltatrice (anche per i versamenti contributivi) nell'ultimo giorno del mese precedente a quello previsto per il versamento delle ritenute:

- risulti in attività da almeno tre anni,
- sia in regola con gli obblighi dichiarativi,
- abbia eseguito nel corso dei periodi d'imposta cui si riferiscono le dichiarazioni dei redditi presentate nell'ultimo triennio versamenti complessivi registrati nel conto fiscale per un importo non inferiore al 10% dell'ammontare dei ricavi o compensi risultanti da tali dichiarazioni e
- non abbia iscrizioni a ruolo o accertamenti esecutivi o avvisi di addebito affidati agli Agenti della Riscossione per imposte sui redditi, IRAP, ritenute e contributi previdenziali per importi superiori a 50.000,00 euro, per i quali siano ancora dovuti pagamenti o non vi siano provvedimenti di sospensione o piani di rateazione per i quali non sia intervenuta la decadenza. È previsto il rilascio di un certificato da parte dell'Agenzia delle Entrate che attesti il possesso dei richiamati requisiti e che ha validità di 4 mesi dal rilascio.

Si precisa che tali requisiti sono cumulativi e non alternativi tra loro (ossia devono sussistere tutti contemporaneamente).

[ritorna all'inizio](#)

Payment of tax withholdings and of contributions in the framework of contracts or of agreements for the provision of work or services – Legislative Decree of October 26, 2019, No. 124, converted with amendments into Law of December 19, 2019 No. 157

*Among the news introduced after the entry into force of Legislative Decree No. 124 of October 26, 2019 (the so called "tax decree related to the 2020 budget law", converted with amendments by Law No. 157 of December 19, 2019 (hereinafter referred to as "**Tax Decree**") there is an interesting amendment to the provisions in force for the payment of tax withholdings (IRPEF² and related local taxes) withheld by the contractor company (appaltatore) or by the company entrusted for the provision of work/services (affidataria) and by the subcontractor companies (subappaltatrici) towards the employees directly employed in the performance of the work or service.*

The conversion law provided several amendments compared to the version originally contained in the Law Decree. Therefore, this article will focus on the text of the law in its final wording, as resulting after the entry into force of the conversion Law.

² Personal income tax withholdings.

It should be noted that such provisions apply as of January 1st, 2020, that is on withholding taxes operated from such date, even within the contracts stipulated on a date before January 1st, 2020³.

In accordance with the new Article 17 bis of the Legislative Decree No. 241/97 (introduced by Article 4 of the Tax Decree):

- (iii) the contractor company, the company entrusted for the provision of work/services and the subcontractor companies that are tax-resident in Italy are obliged to pay the tax withholdings on the employment and assimilated incomes of the workers involved in the performance of the work or service, without the possibility to offset such tax withholdings with their own credit position, in the F24 form, if such companies perform works or services, with prevalent use of labour force, for an overall annual amount exceeding Euro 200,000.00, whilst*
- (iv) the principal has the obligation to check that the above mentioned companies fulfill the obligation of payment of the tax withholdings and, if it should find a breach, it shall suspend the payment of the amounts due and inform the competent Italian Tax Authority about the breach.*

In particular, such obligation involves the principals that:

- (iii) are withholding agents (sostituti d'imposta) and resident in Italy for the purposes of direct taxes.
The principals not having the capacity as withholding agents, such as the natural persons not acting in the framework of business or professional activities (the so called "individuals"), are therefore excluded from such regime;*
- (iv) entrust to a contractor company, a company entrusted for the provision of work/services or to a subcontractor company the performance of one or more works or services for an overall annual amount exceeding Euro 200,000.00, through "contracts, subcontracts, entrustment to consortium's members or other business relationships whatsoever named and characterized by the prevalent use of labour force at the places of business of the principal, with the use of instrumental goods owned by the latter".*

Within the five days after the expiration of the deadline for the payment of tax withholdings, the contractor company, the company entrusted for the provision of work/services and the subcontractor companies shall send to the principal (and the subcontractor companies also to the contractor company):

- (iii) a list of names of all workers, indicating also their fiscal code, involved in the previous month in the performance of the work or service, with the details of the hours worked by each worker and of the remuneration payed to such workers*
- (iv) copy of F24 forms used for the payment of withholding taxes on employment and assimilated incomes of the employees involved in the performance of the work or service entrusted by the same principal.*

³ Resolution of the Italian Income Revenue Authority 23.12.2019 no. 108.

The principal shall, after having received all the documentation by the contractor, check the submission of the F24 form and the accuracy of the payments effected.

If the principal should not receive within the terms provided by the law (i.e. within five days after the deadline for the payment) all the above-mentioned documentation, or if it should find an omitted or insufficient payment, the principal may suspend the payment of the amounts accrued by the contractor company or by the company entrusted for the provision of work/services, as long as the breach exists, up to an amount not exceeding 20% of the total value of the work or service or, if lower, for an amount equal to the unpaid withholding taxes.

In the latter case, the principal shall inform the competent Italian Tax Authority about the breach found within 90 days.

Fines:

In case of omitted or partial payment of the tax withholdings by the contractor company, the company entrusted for the provision of work/services or the subcontractor company, the principal not complying with its obligations may be subject to the same fines applicable to the contractor company, the company entrusted for the provision of work/services or the subcontractor company as a consequence of the breach of their obligations provided by the law (i.e. correct calculation of withholding taxes, correct execution of the same and prompt payment of tax withholdings without possibility of offsettings).

Possibility of exemptions from the rule:

Such new rules do not apply in the event that the contractor company, company entrusted for the provision of work/services and subcontractor company (also for the payment of contributions) in the last day of the month preceding the month in which the withholding taxes shall be paid:

- *results active by almost three years,*
- *results compliant with its tax declarations' obligations,*
- *made, in the tax years to which the income tax returns submitted during the last three-years period relate, total payments registered in the tax account for an amount not lower than 10% of the revenues or compensations resulting from such income tax returns and*
- *does not have exposures registered in taxpayers' list or executive assessments or debit notices entrusted to Collection Agents for income taxes, IRAP⁴, tax withholdings and social security contributions for amounts above Euro 50,000.00, for which payments are still due or there are no suspension measures or plans of payment by instalments which are overdue.*

The Italian Tax Authority can issue a certificate, with a validity of 4 months, certifying the existence of the above-mentioned requirements.

Please note that such requirements are cumulative and not alternative among each other (i.e. they shall all be met at the same time to avail of the exemption).

[*back to the top*](#)

⁴ Italian regional tax on productive activities

LO STUDIO

LEGALITAX è uno studio integrato che conta 90 professionisti di cui 23 partner, avvocati e commercialisti. Lo studio, con sedi a Roma, Milano, Padova e Verona, mette a disposizione della clientela le sue competenze legali e fiscali per rispondere a tutte le necessità delle aziende nelle diverse fasi della loro vita. I clienti sono prevalentemente imprese italiane ed estere che investono e operano sul territorio italiano.

DISCLAIMER

Le informazioni contenute nel presente documento non sono da considerarsi un esame esaustivo né intendono esprimere un parere o fornire una consulenza di natura legale-tributaria e non prescindono dalla necessità di ottenere pareri specifici con riguardo alle singole fattispecie.

THE FIRM

LEGALITAX is a firm with 90 lawyers and tax advisors, including 23 partners. The firm has offices in Milan, Rome, Padua and Verona and has legal and tax capabilities which are made available its clients in their cycles of life. The firm's clients are mostly Italian and foreign corporate entities with investments or operations in Italy.

DISCLAIMER

The summary information contained in this newsletter is purely for use as a guideline and shall not be considered to be a detailed, in-depth analysis or a professional assessment. Legalitax shall not assume any liability for losses caused as a consequence of deeds or omissions undertaken on the basis of the information contained in this document. For more specific information it is advisable to contact a qualified professional.

Contatti/ Contacts

Dipartimento Corporate / M&A/ Corporate / M&A Department

Milan	Rome	Padua	Verona
Piazza Pio XI, 1 20123 Milan	Via Flaminia, 135 00196 Rome	Galleria dei Borromeo, 3 35137 Padua	Via Antonio Locatelli, 3 37122 Verona
T +39 02 45 381 201	T +39 06 8091 3201	T +39 049 877 5811	T +39 045 809 7000
F +39 02 45 381 245	F +39 06 8077 527	F +39 049 877 5838	F +39 045 809 7010

legalitax@legalitax.it