

e-book

Diana Pérez Corradini

# NUOVA DISCIPLINA DELLE RITENUTE NEGLI APPALTI



Diana Pérez Corradini

# **NUOVA DISCIPLINA DELLE RITENUTE NEGLI APPALTI**

 **COMMERCIALISTA**  
**TELEMATICO**.com

**FISCO e TASSE**  .com  
la tua guida per un fisco semplice  **MAGGIOLI**  
**EDITORE**

## **Diana Pérez Corradini**

Laureata in Economia e Commercio all'Università di Trento, con specializzazioni post laurea in fiscalità internazionale ed IVA.

È stata Tax Europe and America Manager nel Gruppo Piaggio, maturando una pluriennale esperienza internazionale. Si dedica prevalentemente alla consulenza e alla formazione in ambito amministrativo e fiscale.

Autrice di testi in materia fiscale, collabora oltre che con Maggioli, con il sito di aggiornamento professionale [www.fiscoetasse.com](http://www.fiscoetasse.com) e con altre case editrici del settore giuridico-fiscale.

ISBN: 9788891640734

© Copyright Maggioli

---

**FISCO e TASSE**  **MAGGIOLI**  
la tua guida per un fisco semplice **EDITORE**

 **COMMERCIALISTA**  
**TELEMATICO** 

# Indice

<b>Premessa .....</b>	<b>5</b>
<b>1. Introduzione .....</b>	<b>6</b>
1.1 Quadro normativo .....	6
1.2 Decorrenza della normativa.....	7
1.3 Obiettivi della normativa .....	7
<b>2. Ambito soggettivo di applicazione.....</b>	<b>9</b>
2.1 Soggetti inclusi .....	9
2.2 Soggetti esclusi.....	9
2.3 Catene di soggetti .....	10
<b>3. Ambito oggettivo di applicazione .....</b>	<b>12</b>
3.1 Premessa.....	12
3.2 Cause di esonero.....	12
3.3 Presupposti di applicabilità della norma.....	14
3.3.1 Affidamento a un'impresa del compimento di un'opera o più opere o di uno o più servizi di importo complessivo annuo superiore ad Euro 200.000.....	14
3.3.2 Affidamento del compimento delle opere o servizi tramite contratti di appalto, subappalto, affidamento a soggetti consorziati o rapporti negoziali comunque denominati .....	18
3.3.3 Il prevalente utilizzo di manodopera.....	18
3.3.4 Presso le sedi di attività del committente.....	19
3.3.5 Con l'utilizzo di beni strumentali di proprietà del committente o ad esso riconducibili in qualunque forma.....	19
3.4 La certificazione dell'Agenzia delle Entrate .....	20
Allegato A del provvedimento dell'agenzia delle Entrate .....	21
Allegato B del provvedimento dell'agenzia delle Entrate.....	23
<b>4. Obblighi.....</b>	<b>25</b>
4.1 Divieto di compensazione .....	25
4.2 Invio dei dati da parte degli affidatari e controlli da parte del committente .....	26

4.3 Sospensione dei pagamenti da parte del committente.....	28
<b>5. Aspetti sanzionatori .....</b>	<b>30</b>
<b>6. L'angolo operativo: riflessioni e risposte ad alcune questioni .....</b>	<b>32</b>
6.1 requisiti per applicazione della norma .....	32
6.2 contratto di distacco .....	32
6.3 certificazione.....	32
6.4 Compensazione.....	33
6.5 Limite dei 200.000 Euro .....	33
<b>Riferimenti normativi.....</b>	<b>34</b>
Legislazione.....	34
Prassi .....	34

## **Premessa**

L'art. 4 del D.L. n. 124 del 2019 convertito ha introdotto il nuovo art. 17-bis nel D.Lgs. n. 241 del 1997, che deroga al precedente art. 17, comma 1 in materia di versamenti e compensazioni nell'ambito dei contratti di appalto o di prestazione di opere e servizi.

Questa norma mira a limitare i casi di omesso versamento di ritenute fiscali operate sui redditi di lavoro dipendente ed assimilati nell'ambito dei lavori eseguiti da imprese appaltatrici, affidatarie e subappaltatrici, attraverso un meccanismo di controllo da parte del committente.

Con il presente ebook ci poniamo l'obiettivo di analizzare la disciplina che è stata recentemente introdotta spiegando in modo specifico i soggetti coinvolti e gli adempimenti richiesti dalla normativa.