

# **GLI INCONTRI DEL CENTRO STUDI**

**TORINO 03 FEBBRAIO 2020**

## PREMESSA E RIFLESSIONI SUL TENTATIVO DI ARGINARE IL FENOMENO DELLA SOMMINISTRAZIONE ILLECITA DI MANODOPERA

- condivisione delle finalità
- delegazione ai privati di controlli che competono alla Pubblica Amministrazione
  - non si tratta di una legittimazione dell'appalto illecito
  - l'intera filiera produttiva deve essere virtuosa

RITENUTE IRPEF NEGLI APPALTI:  
L'ANALISI DEL CENTRO STUDI

FONTI NORMATIVE	
Decreto Legge	D.L. del 26 ottobre 2019 n. 124 articolo 4
Legge di conversione	Legge 19 dicembre 2019 n. 157
Agenzia delle Entrate	Risoluzione del 23 dicembre 2019 n. 108
Agenzia delle Entrate	Risoluzione del 24 dicembre 2019 n. 109
Fondazione Studi dei Consulenti del Lavoro	Approfondimento del 7 gennaio 2020
Fondazione Studi dei Consulenti del Lavoro	Circolare n. 1 del 28 gennaio 2020
inoltre....	
Agenzia delle Entrate	chiarimenti verbali del 13 gennaio 2020

ALCUNE VARIABILI OGGETTO DI STUDIO				
Soggetto obbligato	Fase operativa	Fonte interpretativa	Soluzione	Note del Centro Studi
Committente + appaltatore	Decorrenza degli obblighi	A.d.E. risoluzione del 23 dicembre 2019 n. 108	Ritenute operate a decorrere dal mese di <b>gennaio 2020</b> anche con riguardo ai contratti di appalto stipulati in un momento antecedente al 1° gennaio 2020	Concordiamo
Committente + appaltatore	Determinazione del limite di 200,000 euro	A.d.E. chiarimenti verbali del 13 gennaio 2020	In caso di superamento del limite, la disciplina si applica a tutte le opere affidate dallo stesso committente	Soluzione non praticabile

Soggetto obbligato	Fase operativa	Fonte interpretativa	Soluzione	Note del Centro Studi
Agenzia delle Entrate	Computo dei versamenti del triennio registrati nel conto fiscale dell'appaltatore	A.d.E. chiarimenti verbali del 13 gennaio 2020	Somma di tutti i versamenti ad esempio IRPEF + IVA	Non condivisibile: requisito determinato forfaitariamente
Committente + appaltatore	Determinazione del criterio di "prevalente utilizzo di manodopera"	Fondazione Studi circolare n. 1 del 28 gennaio 2020	Non esiste una definizione normativa 50,1 % del valore complessivo dell'appalto	Pienamente concordi
Committente + appaltatore	Criterio di "utilizzo di beni strumentali di proprietà del committente"	Nessuna	Nessuna	Anche un solo strumento utilizzato determina il requisito

Soggetto obbligato	Fase operativa	Fonte interpretativa	Soluzione	Note del Centro Studi
Committente + appaltatore	Arco temporale di riferimento	Fondazione Studi circolare n. 1 del 28 gennaio 2020	In attesa di chiarimenti	Anno civile calcolando i 365 giorni a ritroso
Appaltatore o subappaltatore o affidatario	Quantificazione dei versamenti distinti per ciascun committente	A.d.E. risoluzione del 23 dicembre 2019 n. 108	Parametri oggettivi come il numero di ore impiegate in esecuzione della specifica commessa	Elaborazione degli stipendi "a clessidra": grave disagio
Appaltatore + subappaltatore	Compilazione del modello F24	A.d.E. risoluzione del 24 dicembre 2019 n. 109	Campo "codice fiscale": impresa appaltatrice, subappaltatrice, affidataria Campo "codice fiscale del coobbligato": codice fiscale del committente + codice "09"	Una intera risoluzione per un codice?

Soggetto obbligato	Fase operativa	Fonte interpretativa	Soluzione	Note del Centro Studi
Committente	Riscontro dell'ammontare complessivo degli importi versati	Fondazione Studi circolare n. 1 del 28 gennaio 2020	Controllo limitato ai documenti richiesti dalla norma	Pienamente concordi, facendo riferimento al significato letterale del termine "riscontro"
Committente	Comunicazione alla A.d.E. dell'inadempimento dell'appaltatore	Articolo 4 comma 2	In attesa di istruzioni	Coerente con la finalità della norma

Soggetto obbligato	Fase operativa	Fonte interpretativa	Soluzione	Note del Centro Studi
Committente	Obbligo di pagamento di una somma pari alla sanzione irrogata all'impresa appaltatrice per la violazione degli obblighi di corretta determinazione delle ritenute e versamento delle stesse	Nessuna	Nessuna	La determinazione di questa somma appare estremamente complessa. Il silenzio interpretativo è molto grave
Agenzia delle Entrate	Procedura telematica di richiesta del DURC fiscale	Articolo 4 comma 5	Non ancora realizzata	Grave ritardo



TABULATO PER IL RISCONTRO DELLE RITENUTE OPERATE (DECRETO LEGGE N. 124/2019 ARTICOLO 4 COMMA 2)				
RITENUTE IRPEF <input type="checkbox"/> ADDIZIONALE REGIONALE <input type="checkbox"/> ADDIZIONALE COMUNALE <input type="checkbox"/>				
DITTA APPALTATRICE <input type="checkbox"/> SUBAPPALTATRICE <input type="checkbox"/> _____			DITTA COMMITTENTE _____	
INDIRIZZO DEL CANTIERE / SEDE DI LAVORO _____				
MESE E ANNO DI RIFERIMENTO	Numero di ore <b>lavorate</b> nel cantiere	Retribuzione delle ore <b>lavorate</b> nel cantiere	Ritenuta fiscale sulla retribuzione del cantiere	Ritenuta fiscale complessiva operata
codice fiscale lavoratore 1				
codice fiscale lavoratore 2				
codice fiscale lavoratore 3				
.....				
	totale ore lavorate nel cantiere	totale retribuzione del cantiere	<b>TOTALE RITENUTE DEL CANTIERE</b>	ritenute totale operate dall'appaltatore

## RISCONTRO: QUALE SIGNIFICATO ?

### VOCABOLARIO TRECCANI

.....

- a. In contabilità, controllo di scritte contabili tendente a identificare errori commessi nella trascrizione da una scrittura a un'altra, per es., dal libro giornale al libro mastro o ad altri registri secondari. *R. di cassa*, operazione, periodicamente eseguita, mediante la quale si raffrontano denaro, titoli e valori esistenti in cassa con la contabilità relativa.

.....

Vi aspettiamo numerosi  
alle prossime riunioni del Centro Studi  
dell'Ordine dei Consulti del Lavoro di Torino !

Grazie per l'attenzione !