

Roma, 22 aprile 2008

**Circolare n.79/2008**

**Oggetto: Lavoro – Responsabilità negli appalti – D.M. 25.2.2008, n. 74, su G.U. n. 90 del 16.4.2008.**

Come è noto, la vigente disciplina in materia di appalti è basata sulla corresponsabilità tra i diversi soggetti che intervengono nell'appalto. In particolare:

- l'impresa committente è solidalmente responsabile con l'appaltatore e con gli eventuali subappaltatori per i trattamenti retributivi spettanti ai rispettivi dipendenti nonché per il versamento delle relative ritenute fiscali e previdenziali; la corresponsabilità non è sottoposta a limiti quantitativi e permane per i 2 anni successivi alla cessazione dell'appalto (art.29 del DLGVO n. 276/2003);
- l'appaltatore a sua volta è corresponsabile con i subappaltatori; a differenza della corresponsabilità a carico del committente, quella dell'appaltatore non incontra limiti temporali (e quindi può essere fatta valere dai lavoratori interessati entro gli ordinari termini di prescrizione) bensì quantitativi, non potendo eccedere complessivamente il corrispettivo dovuto al subappaltatore; la corresponsabilità viene meno se l'appaltatore prima di pagare il corrispettivo accerta, sulla base di una documentazione da stabilirsi con decreto ministeriale, la regolarità dei versamenti fiscali e previdenziali effettuati dal subappaltatore per i propri dipendenti (art. 35 della legge n.248/2006).

Su questo impianto è ora intervenuto il decreto n.74/2008 che ha reso operativo l'esonero della responsabilità a carico dell'appaltatore individuando la documentazione necessaria ad attestare il corretto adempimento degli obblighi fiscali e previdenziali da parte del subappaltatore.

Analogo meccanismo esonerativo non è per il momento previsto a favore delle imprese committenti sebbene fortemente richiesto dal mondo imprenditoriale; è pertanto auspicabile che con la nuova legislatura possa finalmente essere adottata una disposizione in tal senso. All'impresa committente sarà consentito tuttavia di non corrispondere il corrispettivo dovuto all'appaltatore qualora questi non fornisca il codice fiscale di tutti i lavoratori impiegati nell'appalto nonché la documentazione attestante il corretto versamento delle ritenute fiscali e previdenziali; nel caso in cui l'impresa paghi senza acquisire alcuna documentazione può andare incontro ad una sanzione amministrativa da 5 mila a 200 mila euro qualora risulti che i suddetti versamenti non siano stati regolarmente eseguiti.

Con riferimento alla documentazione che dovrà essere fornita dal subappaltatore affinché il committente e l'appaltatore possano, l'uno, pagare il corrispettivo dell'appalto senza incorrere in alcuna sanzione e, l'altro, beneficiare dell'esonero della corresponsabilità, il decreto in esame fa una distinzione tra versamenti fiscali e previdenziali. La regolarità degli obblighi fiscali va attestata mediante una dichiarazione di atto notorio (il cui schema è riportato in allegato al decreto) accompagnata dalle copie del modello F24, mentre per gli obblighi previdenziali è necessario produrre il *DURC (Documento Unico di Regolarità Contributiva)* nonché un prospetto indicante i nominativi dei lavoratori impiegati, le retribuzioni corrisposte e i contributi versati.

In alternativa ai suddetti documenti potrà essere fornita una specifica asseverazione fiscale e contributiva rilasciata da soggetti abilitati (CAF, professionisti, associazioni di categoria) sulla base dello schema allegato al nuovo decreto.

Si fa osservare che le disposizioni introdotte dal decreto n.74 entreranno in vigore a partire dal 16 giugno prossimo

f.to dr. Piero M. Luzzati

*Per riferimenti confronta circ.re conf.le n.99/2006*  
*Allegato uno*  
*M/n*

**MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE  
DECRETO 25 febbraio 2008, n. 74**

**Regolamento concernente l'articolo 35, commi da 28 a 34 del decreto-legge 4 luglio 2006, n. 223, convertito, con modificazioni, dalla legge 4 agosto 2006, n. 248 - Responsabilita' solidale tra appaltatore e subappaltatore in materia di versamento delle ritenute fiscali e dei contributi previdenziali e assicurativi obbligatori, in relazione ai contratti di appalto e subappalto di opere, forniture e servizi.**

IL MINISTRO DELL'ECONOMIA  
E DELLE FINANZE  
di concerto con  
IL MINISTRO DEL LAVORO  
E DELLA PREVIDENZA SOCIALE

Adotta  
il seguente regolamento:

**Art. 1.**

**Comunicazioni di dati relativi ai lavoratori  
impiegati nell'esecuzione del subappalto**

1. Il subappaltatore comunica all'appaltatore il codice fiscale dei soggetti impiegati nell'esecuzione dell'opera o nella prestazione della fornitura o del servizio affidati, nonche' ogni eventuale variazione riguardante i medesimi soggetti.

2. L'appaltatore comunica al committente i dati di cui al comma 1, al fine di ottenere il pagamento del corrispettivo pattuito, secondo quanto disposto dal comma 32 dell'articolo 35 del decreto-legge 4 luglio 2006, n. 223, convertito, con modificazioni, dalla legge 4 agosto 2006, n. 248.

**Art. 2.**

**Documentazione attestante l'avvenuto versamento  
delle ritenute fiscali**

1. L'impresa subappaltatrice attesta l'avvenuto versamento delle ritenute fiscali in relazione ai soggetti impiegati nell'esecuzione dell'opera o nella prestazione della fornitura o del servizio, mediante il rilascio all'impresa appaltatrice di una dichiarazione sostitutiva dell'atto di notorieta', ai sensi degli articoli 2 e 47 del decreto del Presidente della Repubblica 28 dicembre 2000, n. 445, redatta in base al modello riportato nell'allegato 1 del presente decreto e delle copie del modello F24 di cui all'articolo 3 corredate delle ricevute attestanti l'avvenuto addebito, riferito al singolo subappalto.

2. L'attestazione dell'avvenuto versamento di cui al comma 1 da parte dell'impresa subappaltatrice, puo' essere rilasciata mediante una asseverazione dei soggetti di cui all'articolo 35, comma 1, del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241 e dell'articolo 3, comma 3, lettera a) del decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, sulla base del modello di cui all'allegato 2 al presente decreto. L'asseverazione rilasciata ai sensi del presente comma e' alternativa alla dichiarazione sostitutiva dell'atto di notorieta' e all'utilizzo da parte dell'impresa subappaltatrice del modello F24 riferito al singolo subappalto per il versamento delle ritenute fiscali relative al personale impiegato nell'esecuzione delle opere o dei servizi affidati in subappalto.

3. Il rilascio da parte del subappaltatore della dichiarazione e delle copie del modello F24 riferito al singolo subappalto corredate delle ricevute attestanti l'avvenuto addebito, di cui al comma 1, ovvero della asseverazione di cui al comma 2 esonera l'impresa appaltatrice dalla responsabilita' solidale prevista dal comma 28 dell'articolo 35 del citato decreto-legge n. 223 del 2006 con riferimento ai soggetti impiegati nell'esecuzione dell'opera o nella prestazione della fornitura o del servizio affidati risultanti dalla comunicazione di cui all'articolo 1.

4. L'esibizione al committente nel momento del pagamento del corrispettivo della documentazione prevista nel comma 3 da parte dell'impresa appaltatrice, determina la non applicazione in capo al committente stesso delle sanzioni amministrative previste nel comma 33 dell'articolo 35 del citato decreto-legge n. 223 del 2006 nel caso di inosservanza delle modalita' di pagamento previste al comma 32 del medesimo articolo 35 del decreto-legge n. 223 del 2006.

**Art. 3.**

**Modello F24 riferito al singolo subappalto**

1. Ai fini del controllo dell'esatto versamento delle ritenute fiscali riferite ai soggetti impiegati nell'esecuzione di ogni

singola opera o prestazione della fornitura o del servizio a favore dell'impresa appaltatrice, con provvedimento del direttore dell'Agenzia delle entrate, sono stabilite le caratteristiche del modello F24 riferito al singolo subappalto che deve essere utilizzato da parte dell'impresa subappaltatrice, comprendenti comunque il codice fiscale dell'impresa appaltatrice e l'importo delle ritenute per le quali e' attribuita la responsabilita' solidale di cui al comma 28, dell'articolo 35, del citato decreto-legge n. 223 del 2006.

2. In presenza di lavoratori utilizzati nell'esecuzione di piu' appalti, l'impresa subappaltatrice determina l'importo delle ritenute, da indicare nel modello F24 di cui al comma 1, in misura proporzionale alla percentuale di utilizzo della prestazione del dipendente con riguardo ai singoli appalti stipulati dalla predetta impresa.

#### **Art. 4.**

##### **Documentazione attestante l'avvenuto versamento dei contributi previdenziali ed assicurativi**

1. L'impresa subappaltatrice attesta l'avvenuto versamento dei contributi previdenziali e assicurativi in relazione ai soggetti impiegati nell'esecuzione dell'opera o nella prestazione della fornitura o del servizio, mediante il rilascio all'impresa appaltatrice della seguente documentazione:

a) prospetto analitico redatto in forma libera contenente:

1) nominativo dei lavoratori impegnati nel subappalto;

2) ammontare delle retribuzioni corrisposte a ciascun lavoratore;

3) indicazione dell'aliquota contributiva applicata e relativi importi contributivi versati;

b) Documento Unico di Regolarita' Contributiva (DURC) rilasciato dagli Istituti previdenziali successivamente alla data di ultimazione dei lavori o della fase dei lavori cui si riferisce il pagamento unitamente ad una dichiarazione secondo cui i versamenti attestati dal DURC sono riferiti anche ai soggetti impiegati nell'esecuzione dell'opera o nella prestazione della fornitura o del servizio affidati rientranti nella comunicazione di cui all'articolo 1.

2. L'attestazione dell'avvenuto versamento di cui al comma 1 da parte dell'impresa subappaltatrice, puo' essere rilasciata mediante una asseverazione dei soggetti di cui all'articolo 35, comma 1, del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241, ovvero del professionista responsabile dei centri di assistenza fiscale di cui all'articolo 3, comma 3, lettera a) del decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, sulla base del modello di cui all'allegato 3 al presente decreto. L'asseverazione rilasciata ai sensi del presente comma e' alternativa al rilascio della documentazione di cui al comma 1.

3. Il rilascio da parte del subappaltatore della documentazione di cui al comma 1 ovvero della asseverazione di cui al comma 2 esonera l'impresa appaltatrice dalla responsabilita' solidale prevista dal comma 28 dell'articolo 35 del citato decreto-legge n. 223 del 2006 con riferimento ai soggetti impiegati nell'esecuzione dell'opera o nella prestazione della fornitura o del servizio affidati risultanti dalla comunicazione di cui all'articolo 1.

4. L'esibizione al committente nel momento del pagamento del corrispettivo della documentazione prevista nel comma 3 da parte dell'impresa appaltatrice, determina la non applicazione in capo al committente stesso delle sanzioni amministrative previste nel comma 33 dell'articolo 35 del citato decreto-legge n. 223 del 2006 nel caso di inosservanza delle modalita' di pagamento previste al comma 32 del medesimo articolo 35 del decreto-legge n. 223 del 2006.

#### **Art. 5.**

##### **Efficacia**

1. Le disposizioni di cui agli articoli da 1 a 4 si applicano ai contratti di appalto e subappalto di opere, forniture e servizi di cui all'articolo 35, comma 34 del decreto-legge 4 luglio 2006, n. 223, convertito, con modificazioni, dalla legge 4 agosto 2006, n. 248, relativamente alle prestazioni di lavoro dipendente rese decorsi sessanta giorni dalla pubblicazione del presente decreto nella Gazzetta Ufficiale della Repubblica italiana.

Il presente decreto, munito del sigillo dello Stato, sara' inserito nella Raccolta ufficiale degli atti normativi della Repubblica italiana. E' fatto obbligo a chiunque spetti di osservarlo e di farlo osservare.

Roma, 25 febbraio 2008

Il Ministro dell'economia e delle finanze

Padoa Schioppa

Il Ministro del lavoro e della previdenza sociale  
Damiano

Allegato 1 (articolo 2, comma 1)

**DICHIARAZIONE SOSTITUTIVA DI ATTO DI NOTORIETA'**  
(Artt. 2 e 47 D.P.R. 28 dicembre 2000, n. 445)

Il/La sottoscritto/a \_\_\_\_\_, nato/a a \_\_\_\_\_, il \_\_\_\_\_,  
C.F. \_\_\_\_\_, legale rappresentante del/la \_\_\_\_\_, con sede in \_\_\_\_\_ in  
qualità di subappaltatore del contratto di \_\_\_\_\_, stipulato con \_\_\_\_\_, in data \_\_\_\_\_,  
consapevole delle sanzioni penali nel caso di dichiarazioni mendaci e di formazione o uso di atti falsi,  
richiamate dall'art. 76 del D.P.R. 28 dicembre 2000, n. 445,

**DICHIARA**

di aver correttamente effettuato e versato le ritenute fiscali sui redditi di lavoro dipendente in relazione  
soggetti di seguito elencati, impiegati nell'esecuzione del contratto di cui sopra:

1. Codice Fiscale	Importo ritenute Irpef	anno e mese di riferimento
_____	_____	_____
2. Codice Fiscale	Importo ritenute Irpef	anno e mese di riferimento
_____	_____	_____
3. Codice Fiscale	Importo ritenute Irpef	anno e mese di riferimento
_____	_____	_____
n. Codice Fiscale	Importo ritenute Irpef	anno e mese di riferimento
_____	_____	_____
<b>Totale</b>		
n° lavoratori	Importo ritenute Irpef	anno di riferimento
_____	_____	_____

**Elenco dei versamenti con modelli F24 relativi al singolo subappalto**

1) gg. mese anno /  /	Importo € _____	Ricevute di addebito n.    del
2) gg. mese anno /  /	Importo € _____	Ricevute di addebito n.    del
3) gg. mese anno /  /	Importo € _____	Ricevute di addebito n.    del
n) gg. mese anno /  /	Importo € _____	Ricevute di addebito n.    del

\_\_\_\_\_, li \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
*(firma del subappaltatore)*

\_\_\_\_\_  
*(firma per accettazione dell'appaltatore)*

**ASSEVERAZIONE DEL PROFESSIONISTA**

La/Il sottoscritta/o \_\_\_\_\_, nato a \_\_\_\_\_, il \_\_\_\_\_,  
 Codice Fiscale \_\_\_\_\_, residente in \_\_\_\_\_, Via  
 \_\_\_\_\_, n. \_\_\_\_\_, cap \_\_\_\_\_,

responsabile dell'assistenza fiscale del centro..... di cui all'articolo 35,  
 comma 1, del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241 sito in.....;

abilitato all'esercizio della professione di cui all'articolo 3, comma 3, lettera a) del decreto  
 del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, in quanto iscritto all'Albo/Ordine/ dei  
 \_\_\_\_\_ della Provincia di \_\_\_\_\_ con il n. \_\_\_\_\_, ovvero alla Sezione  
 A/Sezione B dell'Albo....., con studio in \_\_\_\_\_  
 relativamente al contratto di subappaltato stipulato in data \_\_\_\_\_, tra l'appaltatore ..... e il  
 subappaltatore.....

**ASSEVERA**

Che il/la \_\_\_\_\_, subappaltatore/rice ha correttamente effettuato e versato le ritenute fiscali  
 sui redditi di lavoro dipendente in relazione soggetti impiegati nell'esecuzione del contratto di cui  
 sopra, come di seguito elencati:

1. Codice Fiscale	Importo ritenute Irpef	anno e mese di riferimento
_____	_____	_____
2. Codice Fiscale	Importo ritenute Irpef	anno e mese di riferimento
_____	_____	_____
3. Codice Fiscale	Importo ritenute Irpef	anno e mese di riferimento
_____	_____	_____
n. Codice Fiscale	Importo ritenute Irpef	anno e mese di riferimento
_____	_____	_____
<b>Totale</b>		
n.° lavoratori	Importo ritenute Irpef	anno di riferimento
_____	_____	_____

### Estremi dei versamenti

1)	gg. mese anno _ / _ / _	Importo versato € _____	Importo relativo al singolo subappalto € _____	Ricevute di addebito n. _____ del _____
2)	gg. mese anno _ / _ / _	Importo versato € _____	Importo relativo al singolo subappalto € _____	Ricevute di addebito n. _____ del _____
3)	gg. mese anno _ / _ / _	Importo versato € _____	Importo relativo al singolo subappalto € _____	Ricevute di addebito n. _____ del _____
n)	gg. mese anno _ / _ / _	Importo versato € _____	Importo relativo al singolo subappalto € _____	Ricevute di addebito n. _____ del _____
Totale		Importo versato € _____	Importo relativo al singolo subappalto € _____	
_____ , li _____			Timbro professionale	Firma _____



**Estremi dei versamenti**

1)	gg. mese anno _ / _ / _	Importo versato € _____	Importo relativo al singolo subappalto € _____	Ricevute di addebito n. _____ del _____
2)	gg. mese anno _ / _ / _	Importo versato € _____	Importo relativo al singolo subappalto € _____	Ricevute di addebito n. _____ del _____
3)	gg. mese anno _ / _ / _	Importo versato € _____	Importo relativo al singolo subappalto € _____	Ricevute di addebito n. _____ del _____
n)	gg. mese anno _ / _ / _	Importo versato € _____	Importo relativo al singolo subappalto € _____	Ricevute di addebito n. _____ del _____
Totale		Importo versato € _____	Importo relativo al singolo subappalto € _____	

\_\_\_\_\_ li \_\_\_\_\_

Timbro professionale

Firma \_\_\_\_\_