

Ritenute su appalti e subappalti: i nuovi adempimenti

Programma:

- Ambito soggettivo di applicazione della disciplina
 - Ambito soggettivo di applicazione della norma e rapporti a catena
 - Condomini fuori dalla nuova disciplina
 - Esclusi gli esercitati arti e professioni
- Ambito oggettivo di applicazione della disciplina
 - Cause di esonero e certificazione fiscale
 - Limite di 200mila euro: non semplice la verifica della soglia
 - Nei limiti rientrano tutti i contratti per la stessa impresa
 - Importo complessivo rilevante ai fini dell'applicazione:
 - Appalti di durata inferiore ai 12 mesi
 - Corrispettivo in percentuale dei risultati raggiunti
 - Verifica del limite per committente
 - Tipologie contrattuali rilevanti
 - Prevalenza di manodopera
 - Sede di svolgimento dell'opera
 - Beni strumentali del committente
 - Conseguenze sulla catena dei controlli
 - I rapporti a catena complicano il corretto adempimento
 - Beni strumentali committenti: l'utilizzo occasionale non porta all'applicazione dei nuovi adempimenti
- Obblighi e divieti
 - Divieto di compensazione in F24
 - Versamento separato per le altre ritenute
 - Prevalenza dell'utilizzo della manodopera: il tetto del 50%
 - Obblighi di rendicontazione e sospensione dei pagamenti
 - DURF: il nuovo modello di certificato di regolarità fiscale
 - Presentazione della certificazioni entro 5 giorni lavorativi dalla scadenza dei versamenti
 - Effetti del mancato assolvimento
 - Sospensione dei pagamenti
 - Comunicazione all'Agenzia delle Entrate
- Profili sanzionatori
 - Responsabilità del committente
 - Ravvedimento operoso
 - Sanzioni sospese fino al 30 aprile
 - La prima certificazione da presentare entro il 24 febbraio