



ORDINE DEI  
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI  
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O

**CHECK LIST PER GLI ISCRITTI ODCEC MILANO PER IL RILASCIO  
DELL'ASSEVERAZIONE INERENTE ALLA RESPONSABILITÀ FISCALE  
NEI CONTRATTI DI APPALTO / SUBAPPALTO  
AI SENSI DELL'ART. 35, COMMA 28, DEL D.L. 4 LUGLIO 2006, N.223  
MODIFICATO DALL'ART. 13-TER DEL D.L. 22 GIUGNO 2012, N. 83**

*a cura del gruppo di studio della  
Commissione Diritto Tributario Nazionale  
dell'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Milano*

*Coordinatore: Giancarlo Modolo  
con il diretto intervento di: Francesca Gerosa – Davide Campolunghi – Giovanni Canton*

**Premessa**

L'art. 35, commi 28 e seguenti del D.L. 4 luglio 2006, n. 223 è stato oggetto, nel corso del 2012, di molte attenzioni da parte del nostro legislatore, che sono sfociate in una duplice completa riformulazione della norma.

Da ultimo è stato l'art. 13-ter del D.L. 22 giugno 2012, n. 83 (cd. Decreto crescita) – convertito, con modificazioni, dalla L. 7 agosto 2012, n. 134 – ad aver sostituito integralmente il comma 28 dell'art. 35 del D.L. 223/2006 e ad aver aggiunto i commi 28-bis e 28-ter (di seguito riprodotti).

L'art. 13-ter del D.L. 22 giugno 2012, n. 83 (cd. Decreto crescita) – convertito, con modificazioni, dalla L. 7 agosto 2012, n. 134 – ha sostituito integralmente il comma 28 dell'art. 35 del D.L. 223/2006 ed ha aggiunto i commi 28-bis e 28-ter (di seguito riprodotti).

In concreto, con tali disposizioni è stata prevista la responsabilità dell'appaltatore con il subappaltatore per il versamento all'Erario delle ritenute fiscali sui redditi di lavoro dipendente e dell'imposta sul valore aggiunto dovuta dal subappaltatore in relazione alle prestazioni effettuate nell'ambito del rapporto, nei limiti dell'ammontare del corrispettivo dovuto, mentre, in capo al committente, è stata prevista una sanzione amministrativa pecuniaria - da 5.000,00 a 200.000,00 euro - nel caso in cui lo stesso esegua il pagamento all'appaltatore senza che questi abbia esibito la documentazione con la quale deve necessariamente risultare attestato che i versamenti fiscali, scaduti alla data della corresponsione del corrispettivo, siano stati correttamente eseguiti, eventualmente anche dal subappaltatore.

Tale responsabilità, comunque, si deve ritenere limitata ai casi in cui in assenza dell'esibizione della documentazione, tali versamenti non sono stati effettivamente eseguiti dall'appaltatore o dall'eventuale subappaltatore.

La documentazione può validamente consistere anche in un'asseverazione rilasciata da un professionista abilitato iscritto all'Albo dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

**Normativa di riferimento**

• **Art. 35 del D.L. 233/2006 comprensivo delle modifiche apportate dall'art. 13-ter del D.L. 83/2012**

- **Comma 28** - In caso di appalto di opere o di servizi, l'appaltatore risponde in solido con il subappaltatore, nei limiti dell'ammontare del corrispettivo dovuto, del versamento all'erario delle ritenute fiscali sui redditi di lavoro dipendente e del versamento dell'imposta sul valore aggiunto dovuta dal subappaltatore all'erario in relazione alle prestazioni effettuate nell'ambito del rapporto di subappalto.

La responsabilità solidale viene meno se l'appaltatore verifica, acquisendo la documentazione prima del versamento del corrispettivo, che gli adempimenti di cui al periodo precedente, scaduti alla data del versamento, sono stati correttamente eseguiti dal subappaltatore.

[Visualizza DISCLAIMER](#)

L'attestazione dell'avvenuto adempimento degli obblighi di cui al primo periodo può essere rilasciata anche attraverso un'asseverazione dei soggetti di cui all'articolo 35, comma 1, del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241, e all'articolo 3, comma 3, lettera a), del regolamento di cui al decreto del presidente della repubblica 22 luglio 1998, n. 322. L'appaltatore può sospendere il pagamento del corrispettivo fino all'esibizione della predetta documentazione da parte del subappaltatore. Gli atti che devono essere notificati entro un termine di decadenza al subappaltatore sono notificati entro lo stesso termine anche al responsabile in solido.

- **Comma 28-bis** - Il committente provvede al pagamento del corrispettivo dovuto all'appaltatore previa esibizione da parte di quest'ultimo della documentazione attestante che gli adempimenti di cui al comma 28, scaduti alla data del pagamento del corrispettivo, sono stati correttamente eseguiti dall'appaltatore e dagli eventuali subappaltatori. Il committente può sospendere il pagamento del corrispettivo fino all'esibizione della predetta documentazione da parte dell'appaltatore. L'inosservanza delle modalità di pagamento previste a carico del committente è punita con la sanzione amministrativa pecuniaria da 5 mila euro a 200 mila euro se gli adempimenti di cui al comma 28 non sono stati correttamente eseguiti dall'appaltatore e dal subappaltatore. Ai fini della predetta sanzione si applicano le disposizioni previste per la violazione commessa dall'appaltatore.
- **Comma 28-ter** - Le disposizioni di cui ai commi 28 e 28-bis si applicano in relazione ai contratti di appalto e subappalto di opere, forniture e servizi conclusi da soggetti che stipulano i predetti contratti nell'ambito di attività rilevanti ai fini dell'imposta sul valore aggiunto e, in ogni caso, dai soggetti di cui agli articoli 73 e 74 del testo unico delle imposte sui redditi, di cui al decreto del presidente della repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, e successive modificazioni.  
Sono escluse dall'applicazione delle predette disposizioni le stazioni appaltanti di cui all'articolo 3, comma 33, del codice dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture, di cui al decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163.

### **Ambito soggettivo di applicazione**

La disciplina in esame si rende operativa in relazione ai contratti di appalto / subappalto conclusi:

- da soggetti che stipulano tali contratti nell'ambito di *un'attività rilevante ai fini IVA; e, in ogni caso:*
- dai soggetti di cui agli artt. 73 e 74, TUIR (società di capitali, cooperative, Enti pubblici, ecc.);

mentre non si rende applicabile:

- alle "stazioni appaltanti" ex art. 3, comma 33, del D.Lgs. 163/2006;
- ai privati;
- ai condomini, in quanto non sono riconducibili "fra i soggetti individuati agli artt. 73 e 74 del Tuir".

N.B.: nell'ipotesi in cui risulta stipulato un contratto di appalto tra un committente privato ed un'impresa, la disciplina in argomento non trova applicazione, ma se l'appaltatore si avvale della collaborazione di uno o più subappaltatori, per tali contratti sussiste l'onere dell'esecuzione dei previsti riscontri.

Si deve far notare come alcuni soggetti richiamati nell'art. 74 del Tuir ben possono essere delle "stazioni appaltanti". In tali casi, la disposizione speciale che esclude dalla disciplina in esame le "stazioni appaltanti", dovrebbe prevalere sulla disciplina generale che richiama tutti i soggetti di cui all'art. 74 del Tuir.

### **Ambito oggettivo di applicazione**

La disciplina in argomento si deve ritenere *generalizzata* e, di conseguenza, *non limitata al settore edile*, come voleva sostenere parte della dottrina.

Sul punto, infatti, l'Agenzia delle entrate, con la circolare del 1° marzo 2013, n. 2/E, ha puntualizzato che l'obiettivo della norma non è quello di contrastare l'evasione nel settore edile, ma di "far emergere base imponibile in relazione alle prestazioni di servizi rese in

*esecuzione di contratti di appalto e subappalto intesi nella loro generalità, a prescindere dal settore economico in cui operano le parti contraenti”.*

### **Contratti che devono essere ritenuti esclusi**

I disposti normativi in argomento trovano applicazione solamente alla tipologia contrattuale rientrante nell'appalto, che in relazione all'art. 1665 del codice civile deve essere individuato nel *"contratto con il quale una parte assume, con organizzazione dei mezzi necessari e con gestione a proprio rischio, il compimento di un'opera o di un servizio verso un corrispettivo in danaro"*.

Pertanto, ai fini procedurali non è sempre necessaria la presenza di uno o più subappalti, o meglio, la presenza di almeno tre soggetti [committente / appaltatore / subappaltatore], in quanto è frequente il caso in cui *"l'appaltatore provvede direttamente alla realizzazione dell'opera affidatagli dal committente"* (quindi: presenza di due soggetti [committente / appaltatore]).

Quindi, nell'individuare gli adempimenti del committente in relazione all'acquisizione della documentazione attestante la correttezza dell'adempimento degli obblighi fiscali da parte dell'appaltatore si deve ritenere *"il subappaltatore"* come "soggetto o figura eventuale".

In base a quanto precede, si deve tenere in considerazione che sussiste l'*esclusione* dalla disciplina in esame per tutte quelle tipologie contrattuali diverse dal "contratto di appalto di opere e servizi" quali:

- gli appalti di fornitura di beni, in quanto tale particolare forma contrattuale, anche se richiamata dal comma 28-ter, non è stata prevista nei commi 28 e 28-bis (i quali fanno esclusivo riferimento all'appalto di opere o servizi);
- i contratti d'opera, ex art. 2222 del codice civile (da cui si deduce che sussiste l'esclusione sia delle prestazioni professionali, sia quelle dei piccoli artigiani senza organizzazione di mezzi);
- i contratti di trasporto, ex art. 1678 e seguenti del codice civile;
- i contratti di subfornitura, ex L. 192/1998;
- le prestazioni rese nell'ambito di un rapporto consortile.

### **Contratti di appalto rinnovati**

La disciplina in esame trova applicazione dai contratti stipulati dal 12 agosto 2012.

Al riguardo, è opportuno tenere presente che *"l'eventuale rinnovo del contratto si deve ritenere equivalente ad una nuova stipula e, pertanto, la disciplina in esame è applicabile, a partire dalla data di rinnovo, anche ai contratti che risultano rinnovati successivamente al 12 agosto 2012"*.

Data le differenti conseguenze in capo al committente o all'appaltatore (o al subappaltatore) di seguito verranno proposti due differenti modelli di analisi dei dati e delle informazioni per pervenire alla stesura dell'asseverazione.

**CONTRATTI DI APPALTO****DATI INERENTI AL CONTRATTO DI APPALTO IN ESSERE****Dati informativi di base**

Contratto di appalto	<input type="checkbox"/> stipulato in data ..... in forma scritta <input type="checkbox"/> stipulato in data ..... non in forma scritta <input type="checkbox"/> rinnovato in data ..... in forma scritta <input type="checkbox"/> rinnovato in data ..... non in forma scritta <input type="checkbox"/> rispetta i requisiti del contratto di appalto? <input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
Dal committente	
Con l'appaltatore	
Avente ad oggetto	
L'oggetto del contratto corrisponde alla corretta fattispecie giuridica?	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
Possibilità per l'appaltatore di utilizzare subappaltatori?	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No

**Dati inerenti all'identificazione del soggetto committente**

Dati anagrafici e identificativi	
Sede legale e/o sede amministrativa	
Partita Iva e/o codice fiscale	
Qualifica fiscale del soggetto	<input type="checkbox"/> Esercita un'attività rilevante ai fini IVA <input type="checkbox"/> Soggetto di cui agli artt. 73 e 74, TUIR (società di capitali, cooperative, Enti pubblici, ecc.); <input type="checkbox"/> Stazione appaltante ex art. 3, comma 33, del D.Lgs. 163/2006 <input type="checkbox"/> Soggetto privato <input type="checkbox"/> Condominio <input type="checkbox"/> .....
Regime contabile applicato	<input type="checkbox"/> Contabilità ordinaria <input type="checkbox"/> Contabilità semplificata <input type="checkbox"/> Regime dei nuovi contribuenti minimi <input type="checkbox"/> Regime nuove iniziative imprenditoriali (L. 388/200) <input type="checkbox"/> Nessun regime contabile in quanto soggetto privato <input type="checkbox"/> .....

**Dati inerenti all'identificazione del soggetto appaltatore**

Dati anagrafici e identificativi	
Sede legale e/o sede amministrativa	
Partita Iva e/o codice fiscale	
Qualifica fiscale del soggetto	<input type="checkbox"/> Esercita un'attività rilevante ai fini IVA <input type="checkbox"/> Soggetto di cui agli artt. 73 e 74, TUIR (società di capitali, cooperative, Enti pubblici, ecc.); <input type="checkbox"/> .....
Regime contabile applicato	<input type="checkbox"/> Contabilità ordinaria con liquidazione Iva mensile <input type="checkbox"/> Contabilità ordinaria con liquidazione Iva trimestrale <input type="checkbox"/> Contabilità semplificata con liquidazione Iva mensile <input type="checkbox"/> Contabilità semplificata con liquidazione Iva trimestrale <input type="checkbox"/> Regime dei nuovi contribuenti minimi <input type="checkbox"/> Regime nuove iniziative imprenditoriali (L. 388/200) <input type="checkbox"/> Regime di liquidazione Iva per cassa o a esigibilità differita <input type="checkbox"/> .....
Il soggetto è un sostituto di imposta in Italia obbligato ad effettuare le ritenute alla fonte e a versarle?	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No

**Identificazione del periodo oggetto dell'asseverazione**

data alla quale deve essere rilasciata asseverazione e/o termine di pagamento del corrispettivo	<input type="checkbox"/> data prevista per l'asseverazione: .....; <input type="checkbox"/> data prevista per l'esecuzione del pagamento ..... tramite .....
periodo oggetto di verifica	<input type="checkbox"/> dal ..... <input type="checkbox"/> al .....

**Documentazione**

<i>Tipo / Copia</i>	<i>Richiesta</i>	<i>Ottenuta</i>
Fatture emesse relative al contratto di appalto	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
Registro Iva delle fatture emesse del periodo .....	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
Registro Iva delle fatture di acquisto del periodo .....	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
Prospetto liquidazioni iva periodiche del periodo .....	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
Modelli F24 relativi ai versamenti IVA del periodo .....	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
Dichiarazione Iva annuale		<input type="checkbox"/> Sì, con credito con visto di conformità

periodo d'imposta precedente .....	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No	<input type="checkbox"/> Sì, con credito senza visto di conformità <input type="checkbox"/> No
Prospetto lavoratori impiegati nel contratto (dipendenti e/o assimilati)	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
Prospetto soggetti impiegati nel contratto (subappaltatori)	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
Visure camerali delle imprese subappaltatrici	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
Modelli Unilav	<input type="checkbox"/> Sì, n. .... <input type="checkbox"/> No	<input type="checkbox"/> Sì, n. .... <input type="checkbox"/> No
Libro unico del lavoro del periodo .....	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
Modelli F24 relativi ai versamenti ritenute sui redditi di lavoro dipendente e assimilati del periodo .....	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
Nel caso vengano impegnati sub- appaltatori: l'appaltatore ha già ricevuto da loro una autocertificazione/asseverazione?	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
Se l'appaltatore ha già ricevuto autocertificazioni o asseverazioni da sub-appaltatori, indicare per quali.	..... ..... ..... .....	..... ..... ..... .....



Fatture emesse risultano già regolarmente registrate?	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No Nota: .....
Aliquota IVA applicata o l'eventuale titolo di non imponibilità o di esenzione appaiono corretti?	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No Nota: .....
Nelle liquidazioni Iva periodiche risultano presenti tutte dette fatture?	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No Nota: .....

**4. Riscontro singole liquidazioni periodiche in cui devono essere comprese le fatture considerante rientranti nell'ambito del rapporto di appalto**

In relazione alle fatture oggetto di analisi, risultano scaduti i termini per eseguire la liquidazione periodica?	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No Nota: .....
Il riporto dell'eventuale credito IVA di periodo dalla liquidazione precedente è stato correttamente effettuato?	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No Nota: .....
L'entità dell'iva a debito è coerente in base a ciascun importo imponibile e all'aliquota Iva corrispondente?	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No Nota: .....
L'entità dell'iva a credito è coerente in base a ciascun importo imponibile e all'aliquota Iva corrispondente e all'eventuale credito riportato dal periodo precedente?	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No Nota: .....
In presenza di regimi o metodi particolari (ad esempio pro-rata) di determinazione dell'iva ammessa in detrazione risultano formalmente corretti i relativi calcoli?	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No Nota: .....
Dalla liquidazione periodica del periodo ..... è emerso un risultato:	<input type="checkbox"/> a credito per euro ..... <input type="checkbox"/> di entità pari a "zero" <input type="checkbox"/> a debito per euro ..... <i>come si rileva dal prospetto conservato tra le carte di lavoro.</i>





	<i>nominativo</i>	<i>codice fiscale</i>	<i>qualifica</i>
Elenco dei lavoratori che risultano impiegati nell'ambito del rapporto nel periodo di riscontro procedurale			
Riscontro eseguito con il Libro Unico del Lavoro	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No <i>Nota:</i> ..... ..... .....		

## 2. Dettaglio dei Modelli F24 di versamento delle ritenute alla fonte

Per i versamenti delle ritenute alla fonte sono disponibili i relativi Modelli F24 di versamento?	<input type="checkbox"/> Sì, versamento eseguito in data: - ..... (prot. n. .... telematico Entratel / fisconline / home e remote banking); - ..... (prot. n. .... telematico Entratel / fisconline / home e remote banking); - ..... (prot. n. .... telematico Entratel / fisconline / home e remote banking); - ..... (prot. n. .... telematico Entratel / fisconline / home e remote banking); <input type="checkbox"/> No <i>Nota:</i> ..... ..... .....
Il debito totalmente o parzialmente ha costituito oggetto di compensazione con altri crediti?	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No <i>Nota:</i> ..... ..... .....
Il debito in compensazione risulta correttamente esposto nella relativa quietanza?	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No <i>Nota:</i> ..... ..... .....
Il versamento del debito risulta tempestivo dalla relativa quietanza?	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No <i>Nota:</i> ..... ..... .....
Se il versamento del debito risulta tardivo, l'adempimento è stato correttamente ravveduto?	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No <i>Nota:</i> ..... ..... .....

**RISCONTRI PROCEDURALI PER LA VERIFICA DELL'ESISTENZA  
DELL'ASSEVERAZIONE O DELLA AUTOCERTIFICAZIONE RILASCIATA DAI  
SUBAPPALTATORI**

In relazione al contratto/i di appalto oggetto della presente asseverazione l'appaltatore si è avvalso di subappaltatori?	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No <i>Nota:</i> .....
Se Sì, si è in possesso dell'elenco dei subappaltatori?	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No <i>Nota:</i> .....
Elenco dei subappaltatori impiegati nell'ambito del rapporto nel periodo di riscontro procedurale	<i>nominativo</i>
	<i>codice fiscale</i>
Identificazione subappaltatori attraverso visura aggiornata	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No <i>Nota:</i> .....
Verifica esistenza documentazione fornita da ogni subappaltatore ai sensi e per gli effetti della disciplina in oggetto	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No <i>Nota:</i> .....

**DICHIARAZIONE DI RESPONSABILITÀ**

Il signor ....., nato a ....., il ..... residente a ..... nella sua qualifica di titolare / di legale rappresentante dell'impresa .....  
*dichiara*  
che la documentazione messa a disposizione del professionista è completa e veritiera e che non esistono altri documenti rilevanti ai fini del rilascio dell'asseverazione.

Luogo e data, .....

*(firma)*

**CONTRATTI DI SUBAPPALTO**

**DATI INERENTI AL CONTRATTO DI SUBAPPALTO IN ESSERE**

**Dati informativi di base**

Contratto di subappalto	<input type="checkbox"/> stipulato in data ..... in forma scritta <input type="checkbox"/> stipulato in data ..... non in forma scritta <input type="checkbox"/> rinnovato in data ..... in forma scritta <input type="checkbox"/> rinnovato in data ..... non in forma scritta <input type="checkbox"/> rispetta i requisiti del contratto di appalto? <input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
Dall' appaltatore	
con il subappaltatore	
avente ad oggetto	
l'oggetto del contratto corrisponde alla corretta fattispecie giuridica?	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
possibilità per il subappaltatore di utilizzare a sua volta subappaltatori?	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No

**Dati inerenti all'identificazione del soggetto appaltatore**

Dati anagrafici e identificativi	
Sede legale e/o sede amministrativa	
Partita Iva e/o codice fiscale	
Qualifica fiscale del soggetto	<input type="checkbox"/> Esercita un'attività rilevante ai fini IVA <input type="checkbox"/> Soggetto di cui agli artt. 73 e 74, TUIR (società di capitali, cooperative, Enti pubblici, ecc.); <input type="checkbox"/> .....
Regime contabile applicato	<input type="checkbox"/> Contabilità ordinaria con liquidazione Iva mensile <input type="checkbox"/> Contabilità ordinaria con liquidazione Iva trimestrale <input type="checkbox"/> Contabilità semplificata con liquidazione Iva mensile <input type="checkbox"/> Contabilità semplificata con liquidazione Iva trimestrale <input type="checkbox"/> Regime dei nuovi contribuenti minimi <input type="checkbox"/> Regime nuove iniziative imprenditoriali (L. 388/200) <input type="checkbox"/> Regime di liquidazione Iva per cassa o a esigibilità differita <input type="checkbox"/> .....

Il soggetto è un sostituto di imposta in Italia obbligato ad effettuare le ritenute alla fonte e a versarle?	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
--	--

**Dati inerenti all'identificazione del soggetto sub-appaltatore**

Dati anagrafici e identificativi	
Sede legale e/o sede amministrativa	
Partita Iva e/o codice fiscale	
Rapporto contrattuale intrattenuto con il sub-appaltatore	<input type="checkbox"/> Caratteristiche peculiari del rapporto di sub-appalto <input type="checkbox"/> Fornitura di beni <input type="checkbox"/> Contratti d'opera, ex art. 2222 del codice civile <input type="checkbox"/> Contratto di trasporto, ex art. 1678 e seguenti del codice civile; <input type="checkbox"/> Contratti di subfornitura, ex L. 192/1998; <input type="checkbox"/> Prestazioni resa nell'ambito di un rapporto consortile <input type="checkbox"/> .....
Qualifica fiscale del soggetto	<input type="checkbox"/> Esercita un'attività rilevante ai fini IVA <input type="checkbox"/> Soggetto di cui agli artt. 73 e 74, TUIR (società di capitali, cooperative, Enti pubblici, ecc.); <input type="checkbox"/> .....
Regime contabile applicato	<input type="checkbox"/> Contabilità ordinaria con liquidazione Iva mensile <input type="checkbox"/> Contabilità ordinaria con liquidazione Iva trimestrale <input type="checkbox"/> Contabilità semplificata con liquidazione Iva mensile <input type="checkbox"/> Contabilità semplificata con liquidazione Iva trimestrale <input type="checkbox"/> Regime dei nuovi contribuenti minimi <input type="checkbox"/> Regime nuove iniziative imprenditoriali (L. 388/200) <input type="checkbox"/> Regime di liquidazione Iva per cassa o a esigibilità differita <input type="checkbox"/> .....
Il soggetto è un sostituto di imposta in Italia obbligato ad effettuare le ritenute alla fonte e a versarle?	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No

(ripetere per ogni sub-appaltatore)

**Identificazione del periodo oggetto dell'asseverazione**

Data alla quale deve essere rilasciata asseverazione e/o termine di pagamento del corrispettivo	<input type="checkbox"/> data prevista per l'asseverazione: .....; <input type="checkbox"/> data prevista per l'esecuzione del pagamento ..... tramite .....
Periodo oggetto di verifica	<input type="checkbox"/> dal ..... <input type="checkbox"/> al .....

## Documentazione

Tipo / Copia	Richiesta	Ottenuta
Fatture emesse/ricevute relative al contratto di subappalto	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
Registro Iva delle fatture emesse del periodo .....	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
Registro Iva delle fatture di acquisto del periodo .....	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
Prospetto liquidazioni iva periodiche del periodo .....	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
Modelli F24 relativi ai versamenti IVA del periodo .....	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
Dichiarazione Iva annuale periodo d'imposta precedente .....	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No	<input type="checkbox"/> Sì, con credito con visto di conformità <input type="checkbox"/> Sì, con credito senza visto di conformità <input type="checkbox"/> No
Prospetto lavoratori impiegati nel contratto (dipendenti e/o assimilati)	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
Prospetto soggetti impiegati nel contratto (subappaltatori)	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
Visure camerali delle imprese subappaltatrici	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
Modelli Unilav	<input type="checkbox"/> Sì, n. .... <input type="checkbox"/> No	<input type="checkbox"/> Sì, n. .... <input type="checkbox"/> No
Libro unico del lavoro del periodo .....	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
Modelli F24 relativi ai versamenti ritenute sui redditi di lavoro dipendente e assimilati del periodo .....	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No
Asseverazione o dichiarazione sostitutiva rilasciata dai subappaltatori	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No <i>(se Sì quali)</i> ..... .....



Fatture emesse risultano già regolarmente registrate?	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No <i>Nota:</i> .....
Aliquota IVA applicata o l'eventuale titolo di non imponibilità o di esenzione appaiono corretti?	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No <i>Nota:</i> .....
Nelle liquidazioni Iva periodiche risultano presenti tutte dette fatture?	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No <i>Nota:</i> .....
Le fatture sono state emesse con il sistema dell'inversione contabile (reverse charge)?	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No <i>Nota:</i> .....
L'applicazione della procedura di inversione contabile è corretta in relazione ai vigenti disposti normativi?	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No <i>Nota:</i> .....

**4. Riscontro singole liquidazioni periodiche in cui devono essere comprese le fatture considerante rientranti nell'ambito del rapporto di sub-appalto**

In relazione alle fatture oggetto di analisi, risultano scaduti i termini per eseguire la liquidazione periodica?	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No <i>Nota:</i> .....
Il riporto dell'eventuale credito IVA di periodo dalla liquidazione precedente è stato correttamente effettuato?	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No <i>Nota:</i> .....
L'entità dell'iva a debito è coerente in base a ciascun importo imponibile e all'aliquota Iva corrispondente?	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No <i>Nota:</i> .....
L'entità dell'iva a credito è coerente in base a ciascun importo imponibile e all'aliquota Iva corrispondente e all'eventuale credito riportato dal periodo precedente?	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No <i>Nota:</i> .....
In presenza di regimi o metodi particolari (ad esempio pro-rata) di determinazione dell'iva ammessa in detrazione risultano formalmente corretti i relativi calcoli?	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No <i>Nota:</i> .....
Dalla liquidazione periodica del periodo ..... è emerso un risultato:	<input type="checkbox"/> a credito per euro ..... <input type="checkbox"/> di entità pari a "zero" <input type="checkbox"/> a debito per euro ..... <i>come si rileva dal prospetto conservato tra le carte di lavoro.</i>



**5. Dettaglio dei Modelli F24 di versamento dell'Iva a debito relativa alle liquidazioni periodiche**

<p>Per le liquidazioni a debito, sono presenti i relativi Modelli F24 di versamento?</p>	<p><input type="checkbox"/> Sì, versamento eseguito in data:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ..... (prot. n. .... telematico Entratel / fisconline / home e remote banking);</li> <li>- ..... (prot. n. .... telematico Entratel / fisconline / home e remote banking);</li> <li>- ..... (prot. n. .... telematico Entratel / fisconline / home e remote banking);</li> <li>- ..... (prot. n. .... telematico Entratel / fisconline / home e remote banking);</li> </ul> <p><input type="checkbox"/> No</p> <p><i>Nota:</i> .....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>
<p>Il debito è stato compensato totalmente o parzialmente con altri crediti compensabili?</p>	<p><input type="checkbox"/> Sì                      <input type="checkbox"/> No</p> <p><i>Nota:</i> .....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>
<p>il debito in compensazione risulta correttamente esposto nella relativa quietanza?</p>	<p><input type="checkbox"/> Sì                      <input type="checkbox"/> No</p> <p><i>Nota:</i> .....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>
<p>Il versamento del debito risulta tempestivo dalla relativa quietanza?</p>	<p><input type="checkbox"/> Sì                      <input type="checkbox"/> No</p> <p><i>Nota:</i> .....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>
<p>Se il versamento del debito risulta tardivo, l'adempimento è stato correttamente ravveduto?</p>	<p><input type="checkbox"/> Sì                      <input type="checkbox"/> No</p> <p><i>Nota:</i> .....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>

**RISCONTRI PROCEDURALI PER IL  
VERSAMENTO DELLE RITENUTE ALLA FONTE**

**1. Identificazione dei lavoratori dipendenti o assimilati impiegati nel contratto di appalto da parte dei sub-appaltatori**

Il soggetto ha lavoratori dipendenti o assimilati impiegati nel contratto di appalto?	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No <i>Nota:</i> ..... ..... .....																																	
Elenco dei lavoratori che risultano impiegati nell'ambito del rapporto	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;"><i>nominativo</i></th> <th style="width: 25%; text-align: center;"><i>codice fiscale</i></th> <th style="width: 25%; text-align: center;"><i>qualifica</i></th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td></tr> </tbody> </table>	<i>nominativo</i>	<i>codice fiscale</i>	<i>qualifica</i>																														
<i>nominativo</i>	<i>codice fiscale</i>	<i>qualifica</i>																																
Elenco dei lavoratori che risultano impiegati nell'ambito del rapporto nel periodo di riscontro procedurale	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;"><i>nominativo</i></th> <th style="width: 25%; text-align: center;"><i>codice fiscale</i></th> <th style="width: 25%; text-align: center;"><i>qualifica</i></th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td></tr> </tbody> </table>	<i>nominativo</i>	<i>codice fiscale</i>	<i>qualifica</i>																														
<i>nominativo</i>	<i>codice fiscale</i>	<i>qualifica</i>																																
Riscontro eseguito con il Libro Unico del Lavoro eventualmente messo a disposizione in copia?	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No <i>Nota:</i> ..... ..... .....																																	

**2. Dettaglio dei Modelli F24 di versamento delle ritenute alla fonte**

Per i versamenti delle ritenute alla fonte sono disponibili i relativi Modelli F24 di versamento?	<input type="checkbox"/> Sì, versamento eseguito in data: - ..... (prot. n. .... telematico Entratel / fisconline / home e remote banking); - ..... (prot. n. .... telematico Entratel / fisconline / home e remote banking); - ..... (prot. n. .... telematico Entratel / fisconline / home e remote banking); - ..... (prot. n. .... telematico Entratel / fisconline / home e remote banking);  <input type="checkbox"/> No <i>Nota:</i> ..... ..... .....
---	--

Il debito totalmente o parzialmente ha costituito oggetto di compensazione con altri crediti?	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No <i>Nota:</i> ..... ..... .....
Il debito in compensazione risulta correttamente esposto nella relativa quietanza?	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No <i>Nota:</i> ..... ..... .....
Il versamento del debito risulta tempestivo dalla relativa quietanza?	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No <i>Nota:</i> ..... ..... .....
Se il versamento del debito risulta tardivo, l'adempimento è stato correttamente ravveduto?	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No <i>Nota:</i> ..... ..... .....

**RISCONTRI PROCEDURALI PER LA VERIFICA DELL'ESISTENZA  
DELL'ASSEVERAZIONE O DELLA AUTOCERTIFICAZIONE RILASCIATA DAI  
SUBAPPALTATORI**

In relazione al contratto/i di subappalto oggetto della presente asseverazione il subappaltatore si è avvalso di ulteriori subappaltatori?	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No Nota: .....
Se SI, si è in possesso dell'elenco dei subappaltatori?	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No Nota: .....
Elenco dei subappaltatori impiegati nell'ambito del rapporto nel periodo di riscontro procedurale	<i>nominativo</i>
	<i>codice fiscale</i>
Identificazione subappaltatori attraverso visura aggiornata	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No Nota: .....
Verifica esistenza documentazione fornita da ogni subappaltatore ai sensi e per gli effetti della disciplina in oggetto	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No Nota: .....

**DICHIARAZIONE DI RESPONSABILITÀ**

Il signor ....., nato a ....., il ..... residente a ..... nella sua qualifica di titolare / di legale rappresentante dell'impresa .....

*dichiara*

che la documentazione messa a disposizione del professionista è completa e veritiera e che non esistono altri documenti rilevanti ai fini del rilascio dell'asseverazione.

Luogo e data, .....

(firma)