

**Il certificato di sussistenza dei
requisiti di cui all'art17bis comma 5
del DLGS 271/97 e le implicazioni con la
nuova patente a crediti**

Art 17bis Dlgs 241/97 – operatori inclusi

1. In deroga alla disposizione di cui all'articolo 17, comma 1, i soggetti di cui all'[articolo 23, comma 1, del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 600](#)

, residenti ai fini delle imposte dirette nello Stato, ai sensi degli articoli 2, comma 2, 5, comma 3, lettera d), e 73, comma 3, del testo unico delle imposte sui redditi, di cui al [decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917](#), **che affidano il compimento di una o piu' opere o di uno o piu' servizi di importo complessivo annuo superiore a euro 200.000** a un'impresa, tramite contratti di appalto, subappalto, affidamento a soggetti consorziati o rapporti negoziali comunque denominati **caratterizzati da prevalente utilizzo di manodopera presso le sedi di attivita' del committente con l'utilizzo di beni strumentali di proprieta' di quest'ultimo** o ad esso riconducibili in qualunque forma, sono tenuti a richiedere all'impresa appaltatrice o affidataria e alle imprese subappaltatrici, obbligate a rilasciarle, copia delle deleghe di pagamento relative al versamento delle ritenute di cui agli articoli 23 e 24 del citato [decreto del Presidente della Repubblica n. 600 del 1973](#), 50, comma 4, del [decreto legislativo 15 dicembre 1997, n. 446](#), e 1, comma 5, del [decreto legislativo 28 settembre 1998, n. 360](#), trattenute dall'impresa appaltatrice o affidataria e dalle imprese subappaltatrici ai lavoratori direttamente impiegati nell'esecuzione dell'opera o del servizio. Il versamento delle ritenute di cui al periodo precedente e' effettuato dall'impresa appaltatrice o affidataria e dall'impresa subappaltatrice, con distinte deleghe per ciascun committente, senza possibilita' di compensazione.

Art 17bis Dlgs 241/97 – operatori inclusi

In particolare la normativa si applica in riferimento agli appalti e subappalti che debbano congiuntamente avere i seguenti requisiti:

- ❑ • Essere relativi a una o più opere (o uno o più servizi) di importo complessivo annuo superiore a **200.000 euro a committente**
- ❑ • Essere caratterizzati da **prevalente utilizzo di manodopera presso le sedi di attività del committente** con l'utilizzo di **beni strumentali di proprietà di quest'ultimo** o ad esso riconducibili in qualunque forma.

Nella circolare 1 E/2020 vi sono riportati nel dettaglio i requisiti con anche esemplificazioni

Art 17bis Dlgs 241/97 – obblighi

La norma prevede l'obbligo:

- per il **committente** di richiedere all'impresa appaltatrice o affidataria e alle imprese subappaltatrici copia delle deleghe di pagamento relative al versamento delle ritenute trattenute dall'impresa appaltatrice ai lavoratori direttamente impiegati nell'esecuzione dell'opera o del servizio
- per **l'impresa appaltatrice o affidataria** e le imprese subappaltatrici di trasmettere al committente (per le imprese subappaltatrici, anche all'impresa appaltatrice), entro i cinque giorni lavorativi successivi alla scadenza del versamento delle ritenute
 - i modelli F24 relativi al versamento delle ritenute
 - un elenco di tutti i lavoratori, identificati tramite codice fiscale, impiegati nel mese precedente direttamente nell'esecuzione di opere o servizi affidati dal committente, con il dettaglio delle ore di lavoro, dell'ammontare della retribuzione corrisposta e il dettaglio delle ritenute fiscali eseguite nel mese precedente nei confronti di ciascun lavoratore.

Art 17bis Dlgs 241/97 – certificato esonero

Il comma 5 dell'articolo 17-bis esclude l'applicazione dell'intero articolo 17-bis **qualora le imprese appaltatrici o affidatarie o subappaltatrici di cui al comma 1** comunichino al committente, **allegando la certificazione rilasciata dall'Agenzia delle entrate**, la sussistenza dei seguenti requisiti nell'ultimo giorno del mese precedente a quello di scadenza del pagamento delle ritenute:

- a) risultino in attività da almeno tre anni
- b) siano in regola con gli obblighi dichiarativi;
- c) abbiano eseguito nel corso dei periodi d'imposta cui si riferiscono le dichiarazioni dei redditi presentate nell'ultimo triennio complessivi versamenti registrati nel conto fiscale per un importo **non inferiore al 10 per cento dell'ammontare dei ricavi o compensi risultanti dalle dichiarazioni medesime**
- d) non abbiano iscrizioni a ruolo o accertamenti esecutivi o avvisi di addebito affidati agli agenti della riscossione relativi alle imposte erariali e ai contributi previdenziali per importi superiori ad euro 50.000 non definiti, per i quali i termini di pagamento siano scaduti e per i quali non vi siano provvedimenti di sospensione o rateazioni.

Art 17bis Dlgs 241/97 – certificato esonero

Il Provvedimento del direttore dell'Agenzia delle Entrate del 06/02/2020 al punto 3.1 dispone che il certificato di sussistenza dei requisiti previsti dal citato articolo 17-bis, con riferimento all'ultimo giorno del mese precedente a quello della scadenza di cui al comma 2 dell'articolo 17-bis, **è messo a disposizione a partire dal terzo giorno lavorativo di ogni mese.**

Allo stato attuale delle procedure informatiche in possesso dell'Agenzia, il certificato non è «**pronto all'uso**», ma ogni ufficio Territoriale di competenza deve effettuare manualmente il controllo dei requisiti e la produzione del certificato per ogni richiedente

L'Agenzia invece **non dispone un termine specifico per il rilascio dalla data della richiesta**, tuttavia, ha sempre cercato di rispettare il termine previsto dal comma 2 del medesimo articolo 17bis ossia entro i cinque giorni lavorativi successivi alla scadenza del versamento delle ritenute del mese di riferimento

Almeno fino alla pubblicazione della circolare dell'INL del 23/09/2024 relativa alla patente a crediti

Art 17bis Dlgs 241/97 – patente a crediti

L'art 27 del D.lgs 81/2008 modificato dal decreto-legge del 02/03/2024 n. 19 Articolo 29, con il quale è stata introdotta la patente a crediti per determinate categorie di soggetti, disciplina che il rilascio della patente stessa è subordinato al possesso dei requisiti previsti dal comma 1 fra cui vi è ricompreso alla lettera e)

*il possesso della certificazione di regolarità fiscale, di cui all' articolo 17-bis, commi 5 e 6, del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241 , **nei casi previsti dalla normativa vigente;***

Tale inciso è fondamentale in quanto di fatto chiarisce che non vi è stata alcuna modifica all'applicazione delle disposizioni di cui all'art 17bis, che dovrebbero continuare a essere applicate solo agli operatori economici che rientrano nei casi disciplinati dal comma 1

Tutti gli altri soggetti devono ritenersi NON OBBLIGATI ad autocertificare il possesso del certificato

NORMATIVA E PRASSI

- [Articolo 17-bis del Dlgs n. 241/1997 - pdf](#) - Ritenute e compensazioni in appalti e subappalti ed estensione del regime del reverse charge per il contrasto dell'illecita somministrazione di manodopera
- [Provvedimento del 06 febbraio 2020](#) - Approvazione dello schema di certificato di sussistenza dei requisiti previsti dall'articolo 17-bis, comma 5, del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241 (pubblicato il 06/02/2020)

Prassi

[Circolare n. 1 del 12/02/2020 - pdf](#) - Articolo 4 del decreto-legge 26 ottobre 2019, n. 124, convertito, con modificazioni, dalla legge 19 dicembre 2019, n. 157 – primi chiarimenti

[Risoluzione 53/e 2020](#) - Determinazione della soglia del 10 per cento di cui all'articolo 17-bis, comma 5, lettera a), del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241 - IVA - Split payment e reverse charge - Trasparenza fiscale e liquidazione Iva di gruppo