

WINKLER & SANDRINI

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
Dottori Commercialisti - Revisori Contabili

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater

Dottori Commercialisti e Revisori Contabili

Peter Winkler

Stefan Sandrini

Stefan Engele

Martina Malfertheiner

Oskar Malfertheiner

Stefano Seppi

Massimo Moser

Andrea Tinti

Michael Schieder

Roberto Cainelli

Rechtsanwalt - avvocato

Chiara Pezzi

Mitarbeiter - Collaboratori

Karoline de Monte

Iwan Gasser

Thomas Sandrini

Mariatheresia Obkircher

Rundschreiben

Nummer:

96

vom:

2023-12-01

Autor:

Andrea Tinti

An alle interessierten Kunden

Beitragskonformität (Durc) und Angemessenheit der Personalkosten (Durc di congruità) bei Steuerbegünstigungen

Aufgrund mehrere Anfragen gehen wir in diesem Rundschreiben näher auf die Pflichten der Auftraggeber von **Arbeiten im Bausektor** ein

Es besteht die Verpflichtung folgende Bescheinigungen einzuholen:

- der Bescheinigung der Beitragskonformität (**Durc online**)
- der Bescheinigung der **Angemessenheit der Personalkosten (sog. Durc di congruità)**
 - **bei** öffentlichen Aufträgen immer
 - bei Arbeiten im Privatsektor nur wenn insgesamt über 70.000,00 Euro.

Im Privatsektor ermöglicht die Erfüllung dieser Dokumentationspflichten¹ den Genuss von Beitragsermäßigungen und der **Steuerbegünstigungen**, wie jene für Wiedergewinnungsarbeiten² inklusive den Superbonus 110%³ oder der energetischen Sanierung⁴ (sog. Ecobonus).

Dasselbe gilt für die Pflicht für Bauarbeiten über 70.000,00 Euro, die angewandten Kollektivverträge des Bausektors im Akt, mit dem die Arbeiten vergeben werden (normalerweise ein Werkvertrag) und in den ausgestellten Rechnung anzugeben.⁵

1 Die Bescheinigung der Beitragskonformität (DURC online)

Die DURC-Bescheinigung zielt darauf ab, die Schwarzarbeit und die Beitragsunregelmäßigkeiten durch Arbeitgeber zu bekämpfen. Seit dem 1.7.2015 ersetzt die DURC online-Bescheinigung die vorige DURC-Bescheinigung⁶.

1.1 Objektiver Anwendungsbereich

Das DURC online bescheinigt die Ordnungsmäßigkeit der Sozialversicherungsposition des Wirtschaftsteilnehmers bei folgenden Instituten:

- INPS (Nationale Institut für Soziale Sicherheit);

¹ Siehe Art. 4, D.M. 18.2.1998, Nr. 41

² Art. 16-bis DPR 917/1986 bzw. Art. 16 DL 63/2013

³ Art. 119 ff DL 34/2020

⁴ Art. 14 DL Nr. 63/2013

⁵ Über letztere Pflicht hatten wir schon mit Rundschreiben 47/2022 und 56/2022 berichtet.

⁶ Ministerialdekret Ministerialdekret DM 24.10.2007 wurde aufgehoben und durch Ministerialdekret Ministerialdekret DM 30.1.2015 ersetzt Ministerium für Arbeit und Sozialpolitik (G.U. 1.6.2015 Nr. 125)

- INAIL (Gesamtstaatliche Versicherungsanstalt gegen Arbeitsunfälle);
- Bauarbeiterkasse (für einige Unternehmen)

1.2 Subjektiver Anwendungsbereich

Die Bescheinigung der Beitragskonformität Durc online ist erforderlich⁷

- für die Auszahlung bestimmter Zuschüsse, Beiträge, Subventionen, Finanzhilfen und wirtschaftlichen Vorteilen jeglicher Art⁸
- bei der Vergabe von öffentlichen Bau-, Dienstleistungs- und Lieferaufträgen sowie bei privaten Bauvorhaben
- für die Ausstellung der SOA-Bescheinigung.

Sie ist daher insbesondere notwendig um:

- sich an allen öffentlichen Aufträgen zu beteiligen, sei es für Bauleistungen, Dienstleistungen oder Lieferungen
- öffentliche Dienstleistungen und Tätigkeiten zu verwalten, die von öffentlichen Einrichtungen, im Rahmen von Vereinbarungen und Konzessionen, übernommen werden
- Arbeiten für Privatpersonen im Bausektor auszuführen welche die Erteilung einer Konzession erfordern, zum Zeitpunkt Baubeginnmeldung– Dia
- die Soa-Zertifizierung zu beantragen
- sich in das Verzeichnis der Lieferanten eintragen zu lassen
- Beitragsermäßigungen (bei Neueinstellungen z.B.) und Steuerbegünstigungen zu erlangen.

Die Maßnahmen für Sicherheit und Gesundheitsschutz auf zeitlich begrenzten oder mobilen Baustellen sehen vor, dass der Auftraggeber strafrechtlich haftbar ist, wenn er es unterlässt, die DURC aufzufordern, die technisch-professionelle Eignung der auftraggebenden Unternehmen, der ausführenden Unternehmen und der Selbstständigen in Bezug auf die zu übertragenden Funktionen oder Arbeiten zu überprüfen, sofern dies vorgesehen ist⁹.

1.3 Wer und wie kann man die "Durc online" Bescheinigung beantragen

Zur Überprüfung der Ordnungsmäßigkeit der Beiträge sind befugt:¹⁰

- das **Unternehmen oder der Selbstständige** in Bezug auf seine **eigene Beitragsposition** oder, vorbehaltlich einer Vollmacht durch das Unternehmen oder den Selbstständigen, jeder, der daran interessiert ist
- Einrichtungen, die verpflichtet sind, das "Öffentliche Vergabegesetz" anzuwenden (Vergabestellen, öffentliche Auftraggeber usw.);
- SOA-Zertifizierungsstellen;
- Bewilligende öffentliche Verwaltungen¹¹
- öffentliche Verwaltungen, Konzessionäre und Verwalter öffentlicher Dienstleistungen¹²
- Banken oder Finanzvermittler, vorbehaltlich einer Vollmacht durch den Kreditnehmer, in Bezug auf die Abtretung von zertifizierten Krediten.

⁷ Art. 2 des Ministerialdekret Ministerialdekret DM 30.1.2015

⁸ Inklusive der laut Art. 1, Absatz 553, Gesetz 23 Dezember 2005, n. 266;

⁹ LEGISLATIVDEKRET Nr. 81 vom 9. April 2008 (Einheitsgesetz zur Sicherheit und Gesundheit)- Art. 90 "Pflichten des Bauherrn oder des Bauleiters"- Absatz 9: "Der Bauherr oder der Bauleiter muss, auch wenn er ein einziges Unternehmen (oder einen Selbstständigen) mit den Arbeiten betraut, a) die technische und berufliche Eignung (der beauftragten Unternehmen), der ausführenden Unternehmen und der Selbstständigen in Bezug auf die zu übertragenden Aufgaben oder Arbeiten nach den in Anhang XVII beschriebenen Methoden überprüfen. (Bei Baustellen, deren geschätzter Umfang weniger als 200 Personentage beträgt und deren Arbeiten keine der in Anhang XI genannten besonderen Risiken beinhalten) gilt die Anforderung nach Satz 1 als erfüllt, wenn die Unternehmen und Selbstständigen die Bescheinigung über die Eintragung bei der Industrie- und Handelskammer und die einzige Bescheinigung über die Ordnungsmäßigkeit der Beitragszahlungen (**DURC**) vorlegen und gleichzeitig selbst bestätigen, dass sie die übrigen Anforderungen nach Anhang XVII (technische und berufliche Eignung) erfüllen.

¹⁰ Art. 1 des Ministerialdekret Ministerialdekret DM 30.1.2015

¹¹ Auch jene von Art. 90 Abs. 9 DLgs. 9.4.2008 Nr. 81;

¹² Jene welche laut DPR 28.12.2000 Nr. 445 handeln (Einheitstext der Gesetze und Verordnungen zur Verwaltungsdokumentation)

Daher kann der Antrag auf die Durc online Bescheinigung wie folgt beantragt und erhalten werden:

- direkt online über die Webportale des INAIL¹³ oder der INPS¹⁴ wobei der Zugang über die eigenen SPID-, CIE-, CNS der PIN-Zugangsdaten erfolgt
- über einen zugelassenen beauftragten Vermittler (z. B. einen Arbeitsberater)
- über die Berufsverbände.

Freiberufler, die im eigenen Berufsverzeichnis eingetragen sind, müssen die DURC Bescheinigung bei ihren jeweiligen Beitragskassen beantragen.

1.4 Zeitliche Anwendung

Seit 2015 kann die Überprüfung der Ordnungsmäßigkeit der Beiträge nur noch online erfolgen. Die Abfrage kann folgende Ergebnisse liefern:

- positiv: es wird eine **pdf-Bescheinigung DURC online** (in der Regel in Echtzeit) ausgestellt, die für 120 Tage ab dem Zeitpunkt der Beantragung gültig ist
- negativ: Die Behörden übermitteln das Ergebnis der Prüfung durch zertifizierte E-mail Pec.

1.5 Negativer Durc online

Bei Unregelmäßigkeiten wird der DURC online nicht ausgestellt und das INPS, die INAIL und die Bauarbeiterkassen senden dem betroffenen Subjekt oder dem beauftragten Subjekt mittels PEC eine **Aufforderung zur Bereinigung der Position-** innerhalb von **15 Tagen** – zusammen mit den Detailangaben zu den Ursachen der Unregelmäßigkeit.

Die Aufforderung zur Bereinigung verhindert weitere Überprüfungen und gilt für alle Anfragen, die innerhalb der genannten Frist gestellt werden, und in jedem Fall für einen Zeitraum von höchstens **30 Tagen** ab dem Datum der Anfrage, die sie ausgelöst hat¹⁵.

Die geforderten Beträge müssen in voller Höhe gezahlt werden, daher wird im Falle einer teilweisen Bereinigung ein nicht ordnungsgemäßer DURC ausgestellt, unabhängig von der Höhe der offenen Restbeträge, auch wenn diese 150 Euro oder weniger betragen¹⁶.

Nach erfolglosem Ablauf der 15-tägigen Frist für die Regulierung wird ein **negativer** DURC online ausgestellt und den Subjekten, die die Anfrage gestellt haben, unter Angabe der geschuldeten Beträge und der Gründe für die Unregelmäßigkeit, mitgeteilt.

1.6 Zeitliche Gültigkeit

Als Ergebnis der Abfrage wird die so genannte "DURC on line"-Bescheinigung ausgestellt, die für 120 Tage dem Datum der Anfrage gültig ist und sich auf das Ergebnis der Abfrage der Archive von INPS, INAIL und CNCE (Nationale gemeinsame Kommission für Baufonds) für Unternehmen, die Bautätigkeiten durchführen, zum gleichen Datum bezieht¹⁷.

1.7 Durc online auch auf der INPS Mobile App

Das INPS hat kürzlich angekündigt¹⁸, dass der Dienst "**Durc OnLine**" in der Rubrik "**Servizi**" der INPS Mobile App (Zugang über SPID, CIE oder CNS) verfügbar ist.

Die Freigabe des Dienstes ist Teil der Innovationstätigkeiten, die im Rahmen der Projekte des Instituts für soziale Fürsorge zur Umsetzung des PNRR vorgesehen sind. In Anbetracht der Bedeutung des DURC für das Wirtschaftsleben des Landes hielt es das Institut für angebracht, diese Art von Informationen besser zugänglich und verfügbar zu machen.

13 <https://www.inail.it/cs/internet/attivita/assicurazione/verificare-la-regolarita-contributiva-durc-online.html>

14 <https://www.inps.it/it/it/dettaglio-scheda.scheda-servizio-strumento.scheda-servizi.50130.durc-online.html>

15 Rundschreiben INPS 26.6.2015 Nr. 126

16 INPS-Mitteilung Nr. 213/2021

17 Ministerialdekret Ministerialdekret DM 30.1.2015 und folgende Integrationen und Änderungen

18 In einer Pressemitteilung vom 23. August 2023

Der Dienst ermöglicht es den Nutzern, das DURC von **Unternehmen und Selbstständigen** direkt über ihr Smartphone oder Tablet abzurufen. Konkret ist es möglich die Suche durch Eingabe der Steuernummer des zu prüfenden Subjekts oder der Protokollnummer des Dokuments zu starten.

Für jedes DURC werden dann zusammenfassende Informationen zur Verfügung gestellt, die sowohl eingesehen als auch heruntergeladen werden können.

2 Angemessenheit der Personalkosten (sog. *Durc di congruità*)

Für **Bauarbeiten**¹⁹ ist der Bescheinigung der Beitragskonformität (DURC online) Bescheinigung der **Angemessenheit der Personalkosten (sog. *Durc di congruità*)** im Zusammenhang mit dem spezifischen Eingriff hinzuzufügen^{20 21}.

Im Gegensatz zur DURC-online, die sich auf das einzelne Unternehmen und dessen Ordnungsmäßigkeit gegenüber INPS, INAIL und Bauarbeiterkasse bezieht, bezieht sich die die Angemessenheitsbescheinigung *Durc di congruità* auf den einzelnen Werkvertrag und auf alle Subjekte welche am Werk eine (Bau)-Tätigkeit ausgeführt haben.

2.1 Subjektiver Anwendungsbereich

Die Überprüfung der Angemessenheit der Personalkosten (bzw. Lohnkosten) bezieht sich auf den Anteil der der Arbeitskräfte/-leistungen beim jeweils spezifischen Bauvorhaben, die im Rahmen der

- öffentlichen und
- privaten Arbeiten

im Bausektor von

- Auftragnehmern/Subunternehmern
- Freiberuflern oder Handwerkern, die in jedweder Form an der Auftragsausführung beteiligt sind²²

durchgeführt werden.

Diese Dokumentationspflicht ist aber für **private Arbeiten** nur für jene vorgesehen, deren **Gesamtwert des Werks 70.000 Euro** oder mehr beträgt.

2.2 Der objektive Anwendungsbereich – Der Bausektor

Der **Bausektor** umfasst alle Tätigkeiten für welche die in diesem Bereich abgeschlossenen Kollektivverträge Anwendung finden, und zwar jene, die von den auf gesamtstaatlicher Ebene vertretungsstärksten Arbeitgeber- und Arbeitnehmervertretungen abgeschlossen wurden. Verwiesen wird zudem auch auf den Anhang X des Einheitstextes zur Sicherheit am Arbeitsplatz²³.

Anhang X des genannten Einheitstextes führt folgende Tätigkeiten als Bauleistungen an (definiert als **Hoch- und Tiefbauarbeiten im Bausektor**):

- Bau, Instandhaltung, Reparatur, Abriss, Erhaltung, Sanierung, Renovierung oder Ausrüstung/Umbau, Renovierung oder Rückbau fester, dauerhafter oder vorübergehender Bauwerke aus Mauerwerk, Stahlbeton, Metall, Holz oder anderen Materialien, einschließlich der strukturellen Teile von Stromleitungen und der strukturellen Teile von elektrischen Anlagen/Straßen-, Eisenbahn-, Wasserbau-, Schifffahrts- und Wasserkraftwerken sowie - nur für den Teil, der Hoch- oder

19 Für welche die Erklärung über den Beginn der Arbeiten bei der zuständigen Bauarbeiterkasse 1.11.2021 abgegeben wird,

20 Art. 8, Ab. 10-bis, DL Nr. 76/2020

21 Ministerialdekret Ministerialdekret DM 25.06.2021 NR. 143

22 Siehe auch FAQ Nr. 5 della comunicazioni CNCE 798/2021

23 Ministerialdekret DM Nr. 143 vom 25.06.2021, unter Berücksichtigung des Anhangs X des Einheitstextes zur Sicherheit am Arbeitsplatz (DLgs vom 09 April 2008, Nr. 81)

Tiefbauarbeiten umfasst - Landgewinnung, Forstwirtschaft und Erdarbeiten;

- Hoch- und Tiefbauarbeiten / Aushubarbeiten / Montage und Demontage von vorgefertigten Elementen im Hoch- und Tiefbau.

2.2.1 Verpflichtung der Unternehmen

Die betroffenen Unternehmen müssen der Bauarbeiterkasse, welche gebietsmäßig zuständig ist, eine Reihe von Informationen zum ausgeführten Bauwerk mitteilen (Gesamtwert der Arbeiten, Auftraggeber, Weitervergabe usw.). Es handelt sich dabei um eine Erklärung im Sinne des DPR Nr. 445/2000, also eine Eigenerklärung, die bei falschen Angaben auch strafrechtliche Folgen haben kann. Werden am Auftrag Änderungen (z.B. eine Variante) vorgenommen, muss dies ebenfalls mitgeteilt und die Angemessenheit der Personalkosten für den neuen Gesamtwert der Bauarbeiten nachgewiesen werden.

2.2.2 Die Schwelle der 70.000 Euro für Arbeiten im Privatsektor

Als Gesamtwert der Arbeiten (des Werks) ist der Gesamtwert der Baustelle in der Anlaufphase zu verstehen, d. h. der in der Voranmeldung angegebene Wert, unabhängig von der Anzahl der an einen einzigen Auftraggeber vergebenen einzelnen autonomen Werkverträgen.²⁴ Jedes Unternehmen (einschließlich der Freiberufler), das in irgendeiner Eigenschaft an der Ausführung ein und desselben Bauvorhabens beteiligt ist, wird einzeln als Auftragnehmer für den Teil des Bauvorhabens, für den es verantwortlich ist, betrachtet und unterliegt somit der Prüfung der Angemessenheit.

2.3 Die Angemessenheit

Die Überprüfung der Angemessenheit erfolgt auf der Grundlage der **Angemessenheitsmindestprozentsätze**²⁵ und bezieht sich auf die Angemessenheit der Personalkosten im Zusammenhang mit der spezifischen Bauleistung, sowohl im Rahmen von öffentlichen als auch von privaten Bauarbeiten die von

- Auftragnehmern, durch Werkvertrag oder Unterwerkvertrag
- oder von Selbstständigen, die in irgendeiner Eigenschaft beteiligt sind

erbracht werden.

Bei Bauleistungen wird diese Angemessenheit durch die Bauarbeiterkasse überprüft.

Das Arbeitsministerium aktualisiert regelmäßig die vorgenannten Mindestprozentsätze der Angemessenheit.²⁶

2.3.1 Verpflichtungen der Bauunternehmer

Bei der Überprüfung werden die Angaben berücksichtigt, die das **Hauptunternehmen** bei der zuständigen territorialen Bauarbeiterkasse²⁷ in Bezug folgende Elemente macht:

- Gesamtwert der Arbeit
- Wert der Bauarbeiten, welche für die Realisierung derselben vorgesehen sind
- Auftraggeber
- evtl. Subunternehmer und Subauftragnehmer.

Im Falle von Varianten und demzufolge Änderungen der Arbeiten durch den Auftraggeber, muss das Hauptunternehmen auch für die Angemessenheit der neuen Situation bemühen.

Zur Klärung der Bestimmungen hat die Nationale Kommission der Bauarbeiterkassen (CNCE)

²⁴ Art. 2, Abs. 3 Ministerialdekret DM Nr. 143 vom 25.06.2021, FAQ 52 CNCE_EDILCONNECT; https://www.cnce.it/wp-content/uploads/2023/05/Docu.FAQ_unitario.20230502.pdf

²⁵ Tabelle im Anhang der Vereinbarung vom 10.9.2020 der Sozialpartner, die die nationalen Tarifverträge unterzeichnet haben

²⁶ Mit der Vereinbarung vom 24.6.2022 legten die nationalen Sozialpartner die Arbeitskostenprozentsätze für spezielle Kategorien fest, die für Baustellen zu verwenden sind, auf denen ab dem 1.8.2022 neue Arbeiten zu melden sind.

²⁷ DPR 28 Dezember 2000, Nr. 445

auch verschiedene **technische/operative FAQs** veröffentlicht²⁸.

2.3.1.1 Das Informationssystem „CNCE_EdilConnect "

Zur Durchführung der für die Anwendung der Kontrolle der Angemessenheit erforderlichen Tätigkeiten, von der **Eingabe der Baustelle** bis zum **Antrag zur Ausstellung der Bescheinigung**, wurde das Informationssystem "CNCE_EdilConnect "²⁹ eingerichtet.

Voraussetzungen für die Kontrolle der Angemessenheit durch die Bauarbeiterkasse sind:

- die korrekte Eintragung der Baustelle und die Zuweisung des CUC (Baustellenkodex);
- die Mitteilung aller Parteien, die an der Baustelle teilnehmen werden;
- die Angabe in der monatlichen Meldung der auf der jeweiligen Baustelle angefallenen Arbeitsstunden durch alle an den Arbeiten beteiligten Subjekte (einschließlich der Freiberufler und operativen Gesellschafter).

Die Prüfung der Angemessenheit wird nach Abschluss der Arbeiten auf der Baustelle durchgeführt.

2.3.1.2 Die Baubeginnmeldung (DNL) an die Bauarbeiterkasse

Der **Hauptauftragnehmer** muss die Baubeginnmeldung (DNL) übermitteln, indem er die Daten der Baustelle (Kunde, Adresse, Daten und Umfang der Arbeiten usw.) und die Subunternehmer angibt.

Zwecks Angemessenheitsprüfung wird die DNL direkt durch die Datenbank CNCE_EdilConnect eingereicht, welche dann dieselbe an die territorial zuständige Bauarbeiterkasse weiterleitet. Das Unternehmen erhält vom System sofort den national anerkannten CUC (Eindeutiger Baustellencode), den der Berater in der Monatsmeldung findet und mit dem er die vom Unternehmen gemeldete Arbeit zuordnen kann.

Die DNL ersetzt nicht die Meldung der neuen Arbeiten beim INAIL.

2.4 Prozedur und Zeiten der Bescheinigung

Die Angemessenheitsbescheinigung (durc congruità) wird innerhalb von zehn Tagen nach Antragstellung von der territorial zuständigen **Bauarbeiterkasse** auf **Antrag** des Auftragnehmers oder des von ihm beauftragten Subjektes³⁰ oder des Auftraggebers ausgestellt.

Bei **privaten Bauvorhaben** muss die Angemessenheit der Personalkosten **vor der Zahlung der letzten Saldorechnung** durch den Auftraggeber nachgewiesen werden. Zu diesem Zweck muss das beauftragte Unternehmen eine Bescheinigung über die Angemessenheit der **Gesamtleistung** vorlegen.

Bei **öffentlichen Bauvorhaben** ist Angemessenheitsbescheinigung vom Auftraggeber /Auftragnehmer im Zuge der Vorlage des letzten Arbeitsfortschrittberichts (SAL) zu erhalten, jedenfalls vor der endgültigen Saldo-Zahlung der Arbeiten.

2.4.1 Folgen bei nicht-Beschaffung der Bescheinigung zur Angemessenheit

Wird keine Bescheinigung zur Angemessenheit der Personalkosten ausgestellt oder erfolgt im Falle eines negativen Ergebnisses keine Berichtigung wird auch die **DURC online** Bescheinigung nicht ausgestellt.

Für Bauvorhaben, dessen Baubeginnmeldung DNL (Denuncia Nuovo Lavoro) ab **dem 01.03.2023** über das beschriebene Frühwarnsystem gemeldet wird, führt die **Nichtausstellung** der Angemessenheitsbescheinigung dazu, dass der Auftragnehmer in der **BNI** (Nationalen Da-

²⁸ https://www.cnce.it/wp-content/uploads/2023/05/Docu.FAQ_unitario.20230502.pdf;
<https://www.cassaedililivorno.it/wp-content/uploads/2021/11/COMUNICAZIONE-N.-798-FAQ-CONGRUITA-1.pdf>

²⁹ Mitteilung CNCE 9.7.2021

³⁰ Art. 1 Gesetz 11. Januar 1979, Nr. 12

tenbank für irreguläre Unternehmen) **als irregulär** gemeldet wird und wird keine **DURC on-line** Bescheinigung ausgestellt.

Dies nachdem die Nationale Kommission der Bauarbeiterkassen (CNCE) die Nationale Datenbank der irregulären Unternehmen (BNI) eingerichtet hatte um es zu ermöglichen landesweit zu überprüfen ob ein Unternehmen von einem oder mehreren Bauarbeiterkassen als irregulär eingestuft wurde.

3 Fiskalische Aspekte und nützliche Hinweise für Arbeiten im Privatsektor

Die **fehlenden Angemessenheit** der Personalkosten könnte sich indirekt auch in der Nichtanerkennung (bzw. Rückforderung) der zustehenden (bzw. genossenen) Steuerbegünstigungen (Steuerabzüge) auswirken. Dies nachdem die nicht-Angemessenheit zur nicht-Ausstellung des Durco on-line führt³¹.

Kommt es zu dieser Situation, können die Finanzämter im Zuge einer eventuellen Prüfung der Steuerbegünstigungen die gesetzliche Bestimmung anwenden, welche die Nichtanerkennung von Steuervergünstigungen und Boni bei *"Verstößen gegen die Vorschriften zum Schutz der Gesundheit und Sicherheit am Arbeitsplatz und auf den Baustellen sowie gegen die **Beitragspflichten**, die von den zuständigen Stellen festgestellt und der zuständigen regionalen Finanzdirektion mitgeteilt werden"*³² vorsieht.

Dies gilt zum Beispiel für Steuerabzüge für

- Wiedergewinnungsarbeiten bei Wohngebäuden³³, einschließlich des 110% Superbonus³⁴
- energetische Sanierungsmaßnahmen³⁵ (sogenannter „Ecobonus“).

Diesbezüglich möchten wir Sie daran auch erinnern, dass neben der Einhaltung der Dokumentationspflichten, die in den spezifischen Bestimmungen der einzelnen "Boni" für Wiedergewinnungsarbeiten von Gebäuden (wie den oben genannten) vorgesehen sind, **auch Folgendes erforderlich ist**, um Beanstandungen durch die Finanzämter zu vermeiden:

- die Bauarbeiten müssen in Übereinstimmung mit den kommunalen Planungs- und Bauvorschriften durchgeführt werden;
- für Bauarbeiten, die ab dem 27. Mai 2022 begonnen werden und der Gesamtbetrag aller Arbeiten insgesamt 70.000 Euro übersteigt, muss in den Auftragsurkunden (also in der Regel in den Werkverträgen) und in den Rechnungen angegeben werden, dass (bei Unternehmen mit beschäftigten Arbeitnehmern) die Arbeiten von Unternehmen ausgeführt werden, die die nationalen und territorialen Kollektivverträge für das Baugewerbe, von den auf gesamtstaatlicher Ebene vertretungsstärksten Arbeitgeber- und Arbeitnehmervertretungen, anwenden³⁶ (diese Bedingung wird dann auch vom *Durc di congruità* bestätigt);
- ab 2023 muss die Ausführung von Arbeiten mit einem Wert von mehr als 516.000 Euro an Unternehmen vergeben werden, die über eine SOA-Zertifizierung³⁷ verfügen.

Wir empfehlen den Auftraggebern genannter Arbeiten außerdem, sich von dem Unternehmen, das die Arbeiten ausführt, eine eidesstattliche Erklärung ausstellen zu lassen, in der es erklärt, dass es alle Beitragspflichten und Verpflichtungen im Bereich der Arbeitssicherheit erfüllt hat³⁸ (siehe ein Entwurf hierfür in der Anlage).

31 In Artikel 5 Absatz 6 des Ministerialdekrets 143/2021 heißt es: *"In Ermangelung einer Berichtigung wirkt sich das Ergebnis der (nicht)-Angemessenheit des einzelnen, öffentlichen oder privaten, Bauvorhabens, ab dem Zeitpunkt der Ausstellung auf die nachfolgenden Überprüfung der notwendigen Ordnungsmäßigkeit der Sozialbeiträge aus, die zur Ausstellung der Durc on-line Bescheinigung dienen [...]"*.

32 Art. 4 des Ministerialdekret DM 41/1998

33 Art. 16-bis DPR 917/1986 bzw. Art. 16 DL 63/2013

34 gemäß art. 119 ff DL 34/2020

35 Art. 14 DL Nr. 63/2013

36 Siehe unsere Rundschreiben Nr. 47/2022 und 56/2022 für weitere Vertiefung

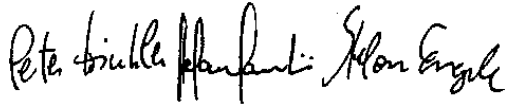
37 Siehe unsere Rundschreiben Nr. 51/2023 für weitere Vertiefung

38 Ministerialrundschreiben vom 11.5.1998, Nr. 121/E

Für weitere Fragen stehen wir Ihnen selbstverständlich gerne zur Verfügung.

Mit freundlichen Grüßen

Winkler & Sandrini
Wirtschaftsprüfer und Steuerberater

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Peter Winkler". The signature is fluid and cursive, with the first name "Peter" and last name "Winkler" clearly distinguishable.

Anlagen

- Erklärung des Unternehmens als Auftragnehmer

Erklärung des Unternehmens

Gegenstand: Erklärung des Auftragnehmers gemäß dem Rundschreiben des Ministeriums für Finanzen und öffentliche Arbeiten Nr. 57/E vom 24. Februar 1998

Der Unterfertigte
 Gesetzlicher Vertreter des Unternehmens
 mit Sitz in PLZ Ort Provinz. (....).....
 Straße Nr.
 Steuernummer Telefon

erklärt

unter eigener Verantwortung

- alle Verpflichtungen zu erfüllen, die sich aus den geltenden Vorschriften über die Sicherheit am Arbeitsplatz und den Gesundheitsschutz der Arbeitnehmer bei der Ausführung der Arbeiten in der Gebäudeeinheit (Baustelle) ergeben, die sich in.....StraßeNr..... befindet.
- alle Sozialbeitragspflichten gegenüber seinen, bei der Ausführung der Arbeiten eingesetzten Arbeitnehmern, zu erfüllen;
- ☐ KEINE Mitarbeiter im Angestelltenverhältnis im Unternehmen zu haben
- ☐ für die Durchführung der Bauarbeiten auf der oben genannten Baustelle eigene Mitarbeiter im Angestelltenverhältnis einzusetzen und verpflichtet sich, in elektronischen Rechnungen Folgendes anzugeben:
 „Das Unternehmen wendet die folgende Kollektivvertrag (CCNL) an:

.....“

Gemäß dem Gesetz Nr. 675/1996 erklärt der/die Unterzeichnende, dass er/sie darüber informiert ist, dass die in diesem Schreiben enthaltenen persönlichen Daten nur zu den in Artikel 1 des Gesetzes Nr. 449 vom 27. Dezember 1997, Artikel 16-bis des Gesetzes Nr. 917 von 1986 und in den Erweiterungs- und Durchführungsbestimmungen angegebenen Zwecken verwendet werden, und dass er/sie seine/ihre Daten kennen, aktualisieren, löschen oder sich ihrer gesetzeswidrigen Verwendung widersetzen kann.

Ort und Datum

Stempel und Unterschrift
