Sostituto di imposta:

soggetto che, in forza di specifiche disposizioni di legge, è obbligato a trattenere alla fonte le imposte dovute da altri soggetti (percipienti) su determinati redditi e a versarle all’Erario in loro luogo.

Dal punto di vista giuridico, il sostituto si interpone nel rapporto tra contribuente ed Amministrazione finanziaria, assumendo obblighi propri sia di prelievo (mediante ritenuta) sia di versamento, nonché di certificazione e dichiarazione. La ritenuta può essere operata a titolo di acconto, quando costituisce un’anticipazione dell’imposta dovuta dal percettore, oppure a titolo d’imposta, quando esaurisce definitivamente il prelievo fiscale su quel reddito. Nei rapporti con l’Agenzia delle Entrate, il sostituto d’imposta riveste quindi un ruolo centrale nella corretta applicazione del sistema di tassazione alla fonte, rispondendo anche sotto il profilo sanzionatorio in caso di omesso o errato adempimento degli obblighi previsti.