

**IMPOSTA DI BOLLO** (DPR 642/1972 E S.M.I.)**Aspetti generali dell'imposta di bollo**

L'imposta è collegata all'esistenza di un atto scritto (cartaceo o informatico).

Sono soggetti all'imposta di bollo i documenti indicati nella **TARIFFA** (divisa in allegato **A** e allegato **B**) di cui al DPR 642/1972.

La tariffa **Allegato A** è ulteriormente divisa in due parti:

- **PARTE 1°:** atti, documenti e registri soggetti all'imposta di bollo **fin dall'origine**;
- **PARTE 2°:** atti, documenti e registri soggetti all'imposta di bollo **solo in caso d'uso**.

NOTA BENE: Si ha il **caso d'uso** quando gli atti sono presentati all'ufficio del registro per la registrazione, quindi quando si deve utilizzare il documento ad es. per un contenzioso; in altre parole il "*caso d'uso*" significa che quando si genera il documento **NON** si applica il bollo, ma questa si applicherà solo eventualmente se l'atto deve essere "*usato*", cioè "*fatto valere*" a terzi (con registrazione fiscale).

La tariffa **Allegato B** contiene l'elenco **tassativo** degli atti e documenti **esenti** dall'imposta in modo **assoluto**.

Imposta di bollo relativa ai contratti di lavori, forniture e servizi affidati dall'Ente.
Nuove modalità di assolvimento previste dal Codice dei contratti pubblici

(art. 18 c.10 del D.lgs. 36/2023)

ATTI SOGGETTI ALL'IMPOSTA FIN DALL'ORIGINE:

- **Contratto** (atto pubblico oppure scrittura privata) cartaceo o digitale;
- **Documento di stipula** firmato digitalmente con il quale si accetta l'offerta presentata da un fornitore abilitato sul MEPA (Risoluzione Agenzia Entrate n.96/E del 16.12.2013 - Parere Avvocatura dello Stato n.29871 del 7.6.2016: applicazione del bollo sin dall'origine);

Il nuovo Codice dei contratti pubblici (D.Lgs. 36/2023) prevede:

- **L'affidamento di contratti di lavori, forniture e servizi di valore inferiore a Euro 40.000,00 al netto IVA sono esenti dall'imposta di bollo.**
- Per valori pari a superiori a Euro 40.000,00, l'appaltatore deve corrispondere - **in maniera unica al momento della stipula del contratto** - l'imposta di bollo, la cui entità è proporzionale al valore dello stesso.
- Con il pagamento dell'imposta di bollo *una tantum* sono assolti tutti gli atti che riguardano il **contratto, gli eventuali suoi allegati e l'esecuzione del contratto**, ad eccezione delle note e delle fatture che restano soggette agli obblighi ordinari di applicazione del bollo.
- L'appaltatore è tenuto a versare l'imposta di bollo al momento della stipula sulla base della tabella dell'Allegato I.4 (sotto riportata), in relazione al valore massimo previsto nel contratto, inclusi eventuali opzioni o rinnovi espressamente stabiliti.

ART. 18 comma 10 - ALLEGATO I.4 - TABELLA A

FASCIA DI IMPORTO CONTRATTO AL NETTO IVA (Euro)	IMPOSTA DI BOLLO (Euro)
< 40.000,00	Esente
≥ 40.000,00 < 150.000,00	40,00
≥ 150.000,00 < 1.000.000,00	120,00
≥ 1.000.000,00 < 5.000.000,00	250,00
≥ 5.000.000,00 < 25.000.000,00	500,00
≥ 25.000.000,00	1.000,00

Imposta di bollo sulle offerte telematiche:

- L'imposta di bollo è applicabile soltanto con riguardo al contratto stipulato ad avvenuta aggiudicazione e ai documenti facenti parte integrale del contratto. Pertanto l'offerta economica presentata nelle procedure

di gara telematica non deve essere assoggettata ad imposta di bollo.

MODALITÀ DI PAGAMENTO DELL'IMPOSTA DI BOLLO

Per i contratti **soggetti al Codice dei contratti pubblici non è più ammesso il contrassegno telematico** (la marca che si acquista dal tabaccaio); il contrassegno telematico - e le relative modalità di assolvimento dell'imposta - restano valide per tutte le altre fattispecie diverse da quelle soggette al codice.

Per i contratti soggetti al Codice dei contratti pubblici l'unica modalità di versamento dell'imposta di bollo è quella **telematica** utilizzando il modello "**F24 Versamenti con elementi identificativi**" (**F24 ELIDE**).

Questo per garantire un'associazione univoca del versamento effettuato con il contratto soggetto ad imposta. Il modello di versamento deve contenere:

- l'indicazione dei codici fiscali delle parti (stazione appaltante/ente concedente e appaltatore);
- il Codice Identificativo di Gara (CIG) o, in sua mancanza, un altro identificativo univoco del contratto.

Come si compila il modello F24 Elide

- Per la compilazione del modello "F24 ELIDE" dovranno essere utilizzati i seguenti codici tributo:
 - 1573 denominato Imposta di bollo sui contratti;
 - 1574 denominato Imposta di bollo sui contratti – SANZIONE;
 - 1575 denominato Imposta di bollo sui contratti – INTERESSI;
 - 40 denominato stazione appaltante.
- I codici tributo sopra citati devono essere esposti in corrispondenza delle somme indicate nella colonna "*importi a debito versati*".
- Nella sezione "**Contribuente**" devono essere indicati:
 - nei campi "*codice fiscale*" e "*dati anagrafici*", il codice fiscale e i dati anagrafici del soggetto tenuto al versamento;
 - nel campo "*Codice fiscale del coobbligato, erede, genitore, tutore o curatore fallimentare*", il codice fiscale della stazione appaltante, unitamente al codice identificativo "40", da indicare nel campo "*codice identificativo*".
- Nella sezione "**Erario ed altro**":
 - nel campo "*tipo*", la lettera "R";
 - nel campo "*elementi identificativi*", il codice identificativo di gara (CIG), o altro codice indicato dalla stazione appaltante, del contratto per il quale si versa l'imposta di bollo;
 - nel campo "*codice*", uno dei codici tributo;
 - nel campo "*anno di riferimento*", l'anno di stipula del contratto, nel formato "AAAA";
 - nei campi "*codice ufficio*" e "*codice atto*", nessun valore.

Si allega di seguito il modello esemplificativo.

*o*o*o*

ATTI SOGGETTI ALL'IMPOSTA SOLO IN CASO D'USO:

- **Adesioni e ordinativi CONSIP** (corrispondenza senza doppia firma);
- **Lettera/buono** d'ordine di accettazione preventivo senza doppia firma;

IN ALTRE PAROLE:

- o nei casi di lettera d'ordine tradizionale con una sola firma oppure nei casi di lettera di adesione a convenzione **CONSIP**, **non è prevista l'imposta di bollo** (trattasi di corrispondenza secondo l'uso del commercio);
- o se invece la lettera d'ordine è **firmata dal dirigente ed anche firmata per accettazione dalla controparte**, allora questo ordine va **assoggettato all'imposta di bollo**.

ATTI ESENTI DALL'IMPOSTA IN MODO ASSOLUTO:

- Atti e documenti posti in essere **tra** amministrazioni pubbliche;
- Contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- Atti degli enti del terzo settore, federazioni sportive, enti di promozione sportiva, associazioni e società sportive dilettantistiche senza fine di lucro riconosciute dal CONI.
- Altre tipologie rinvenibili nella Tariffa Allegato B (atti esenti).

NOTA BENE:

- Il duplicato informatico di originale informatico (senza la dichiarazione di "copia conforme

all'originale"), essendo replica indistinguibile del file originale, non è soggetto a imposta di bollo (Ag. Entrate risposta 45/2019).

CLAUSOLE RELATIVE ALL'IMPOSTA DI BOLLO DA RIPORTARE IN ATTI

SC PRIVATA CON BOLLO

Le parti danno atto che ai fini dell'assolvimento dell'imposta di bollo è stato pagato il corrispettivo risultante dal documento allegato al presente contratto. L'imposta di bollo, commisurata al valore del contratto ai sensi dell'art. 18 comma 10 del Codice dei contratti pubblici e relativa tabella dell'Allegato I.4, ha natura sostitutiva dell'imposta di bollo dovuta per tutti gli atti e documenti riguardanti la procedura di selezione e l'esecuzione dell'appalto, fatta eccezione per le fatture, note e simili di cui all'articolo 13, punto 1, della Tariffa-Parte I, allegata al D.P.R. 26/10/1972, n. 642.

SC PRIVATA ESENTE BOLLO < 40.000,00

Le parti danno atto che il presente contratto è esente dall'imposta di bollo ai sensi dell'art. 18 comma 10 del Codice dei contratti pubblici e relativa tabella dell'Allegato I.4.

ATTO PUBBLICO CON BOLLO

L'imposta di bollo relativa al presente contratto, commisurata al valore del contratto ai sensi dell'art. 18 comma 10 del Codice dei contratti pubblici e relativa tabella dell'Allegato I.4, viene assolta con la registrazione con procedura telematica (D.M. 22 febbraio 2007), mediante *MODELLO UNICO INFORMATICO*, per l'importo di € _____. L'imposta di bollo ha natura sostitutiva dell'imposta dovuta per tutti gli atti e documenti riguardanti la procedura di selezione e l'esecuzione dell'appalto, fatta eccezione per le fatture, note e simili di cui all'articolo 13, punto 1, della Tariffa-Parte I, allegata al D.P.R. 26/10/1972, n. 642.

ATTO PUBBLICO ESENTE BOLLO < 40.000,00

Il presente contratto è esente dall'imposta di bollo ai sensi dell'art. 18 comma 10 del Codice dei contratti pubblici e relativa tabella dell'Allegato I.4.

Febbraio 2024

SERVIZIO GARE E CONTRATTI

