

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

Carla Kaufmann

Rechtsanwalt - avvocato

Chiara Pezzi

Mitarbeiter - Collaboratori

Karoline de Monte

Iwan Gasser

Thomas Sandrini

Mariatheresia Obkircher

Circolare

numero:

48i

del:

2024-06-10

autore:

Stefan Sandrini

A tutte le amministrazioni pubbliche e imprese

Imposta di bollo - contratti pubblici

Per la liquidazione e il pagamento dell'imposta di bollo su contratti con la pubblica amministrazione si applicano regole speciali.¹

Le nostre precedenti circolari² su questo argomento sono sostituite dalla presente.

1 Ambito oggettivo

Le norme specifiche sull'imposta di bollo riguardano esclusivamente le fattispecie contrattuali disciplinate dal **nuovo Codice dei contratti pubblici**³.

Le disposizioni si applicano pertanto ai contratti di appalto e di concessione con la pubblica amministrazione⁴.

2 Ambito soggettivo

L'appaltatore è tenuto a versare l'imposta di bollo **una tantum** al momento della **stipula del contratto**. La stazione appaltante invece continua ad essere solidalmente responsabile⁵ del versamento.⁶

3 Importo dell'imposta di bollo

L'imposta di bollo verrà pagata **una tantum** ed è **proporzionale al valore dell'appalto** con una soglia di esenzione per i contratti di valore inferiore o eguale a 40.000 euro⁷.

Il valore dell'imposta di bollo è determinato sulla base della seguente tabella⁸:

Fascia di importo contratto (valori in euro)	Imposta (valori in euro)
< 40.000	esente
≥ 40.000 < 150.000	40

1 art. 18 comma 10 D.Lgs 36/2023 applicabili ai sensi dell'art. 229 comma. 2 D.Lgs 36/2023 dal 1.7.2023

2 vedasi nostre circolari n. 57 del 28.06.2023 e n. 67 del 1.8.2023

3 DLgs. 31.3.2023 n. 36

4 art. 18 D.Lgs. 36/2023

5 art. 22 DPR 642/1972

6 Circolare dell'Agenzia delle Entrate 22/E del 28.07.2023 punto 2

7 Art. 18, comma 10 DLgs. 36/2023

8 Art. 18, comma 10 e allegato I.4 al DLgs. 36/2023

I - 39100 Bozen - Bolzano, via Cavour - Straße 23/c, Tel. +39 0471 062828, Fax +39 0471 062829

E-Mail: info@winkler-sandrini.it, zertifizierte E-Mail PEC: winkler-sandrini@legalmail.it

Internet <http://www.winkler-sandrini.it>, Steuer- und MwSt.-Nummer 0144587 021 3 codice fiscale e partita IVA Raiffeisenkasse Bozen, Cassa Rurale di Bolzano - IBAN IT05 V 08081 11600 000300018180 - SWIFT RZSBIT21003

≥ 150.000 < 1.000.000	120
≥ 1.000.000 < 5.000.000	250
≥ 5.000.000 < 25.000.000	500
≥ 25.000.000	1.000

L'imposta di bollo eventualmente già pagata nel corso della procedura di gara può essere dedotta dall'imposta di bollo così calcolata.⁹

4 Base di calcolo

L'imposta è determinata in relazione all'importo massimo previsto nel contratto al netto dell'IVA.¹⁰ L'Importo comprende anche eventuali opzioni o rinnovi esplicitamente stabiliti.¹¹

Il pagamento dell'imposta di bollo in oggetto ha natura sostitutiva¹² dell'imposta di bollo dovuta per tutti gli atti e documenti riguardanti la procedura di selezione e l'esecuzione dell'appalto. Per la registrazione non è dovuta un'ulteriore imposta di bollo.¹³

5 Esenzioni

Gli importi inferiori a 40.000,00 euro sono esenti dall'imposta di bollo sostitutiva.

Le fatture, le ricevute e simili associate all'appalto non sono interessate da questa imposta di bollo sostitutiva.¹⁴ A queste continuano ad applicarsi le disposizioni pertinenti relative all'imposta di bollo "normale".¹⁵

6 Pagamento dell'imposta di bollo

6.1 Caso normale

L'imposta di bollo dovrà essere versata dall'appaltatore con modalità esclusivamente telematiche utilizzando il modello F24 Elide.¹⁶

A tale scopo¹⁷ sono previsti i seguenti codici tributo:¹⁸

- 1573: per il pagamento dell'imposta di bollo sui contratti;
- 1574: per il pagamento di eventuali sanzioni;
- 1575: per il pagamento di eventuali interessi.

Il modulo F24-Elide deve essere compilato come segue:

Nella sezione "CONTRIBUENTE", sono indicati:

- nel campo "codice fiscale": il codice fiscale
- nel campo "dati anagrafici": 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
- nel campo "codice identificativo": 40

Nella sezione "ERARIO ED ALTRO", sono indicati:

- nel campo "tipo": la lettera "R";
- nel campo "elementi identificativi": il codice identificativo di gara (CIG¹⁹), o altro codice indicato dalla stazione appaltante;

⁹ Circolare dell'Agenzia delle Entrate 22/E del 28.07.2023 punto 1

¹⁰ Art. 14 comma. 4 D.Lgs 36/2023

¹¹ Circolare dell'Agenzia delle Entrate 22/E del 28.07.2023 punto 1

¹² Art. 2 allegato I.4 D.Lgs 36/2023

¹³ Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate 446 del 9.10.2023

¹⁴ ai sensi dell'art.13, punto 1 tariffa, parte I, DPR 642/1972

¹⁵ Circolare dell'Agenzia delle Entrate 22/E del 28.07.2023 punto 1

¹⁶ provvedimento dell'Agenzia delle Entrate n. 240013 del 28.6.2023

¹⁷ vedasi <https://www.agenziaentrate.gov.it/portale/schede/pagamenti/f24+elementi+identificativi+f24elide/modello+e+istruzioni+f24elide>

¹⁸ Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate 37 del 28.6.2023

¹⁹ Codice Identificativo Gara

- nel campo "codice": uno dei codici tributo (1573, 1574, 1575);
- nel campo "anno di riferimento": l'anno di stipula del contratto, nel formato "AAAA";
- nei campi "codice ufficio" e "codice atto", nessun valore.

I modelli F24-Elide correttamente compilati sono consultabili sia dall'appaltatore che ha effettuato il pagamento, sia dalla stazione appaltante, tramite il cassetto fiscale accessibile dall'area riservata del sito internet dell'Agenzia delle entrate.

Con provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate potranno essere definite ulteriori modalità di versamento dell'imposta di bollo dovuta per i contratti pubblici.²⁰ Ad oggi questo non è ancora successo.

6.2 Casi particolari

6.2.1 Pagamento dell'imposta di bollo con modalità virtuale

Il versamento dell'imposta di bollo con modalità virtuale²¹ non ammesso.²²

6.2.2 Contratti conclusi davanti al notaio

Se il contratto sia stato rogato o autenticato da un notaio o altro pubblico ufficiale dev'essere registrato con la procedura telematica prevista.²³ In tal caso l'imposta di bollo è versata con le modalità telematiche previste dalla richiamata procedura, unitamente agli altri tributi dovuti, nella nuova misura stabilita dal Codice dei contratti pubblici.

6.2.3 Appaltatore estero

In molti casi, gli operatori economici esteri che partecipano a gare d'appalto pubbliche in Italia non hanno né un codice fiscale italiano né un conto corrente bancario italiano. Non sono quindi in grado di compilare correttamente il modello di pagamento F24-Elide.

Non ci sono disposizioni specifiche per questo caso. Anche l'Agenzia delle Entrate non si è espressa in merito dopo l'introduzione di questa nuova imposta di bollo per i contratti pubblici.

A nostro avviso, si possono quindi utilizzare le istruzioni precedentemente emanate.²⁴

A condizione che l'operatore economico straniero:

1. non sia residente in Italia
2. non abbia un conto corrente italiano

l'imposta di bollo dovuta sugli appalti pubblici può essere pagata tramite bonifico bancario sul conto IT07Y0100003245348008120501.

Nella causale del versamento deve essere indicato quanto segue:

- numero di codice fiscale italiano, se non disponibile la denominazione dell'appaltatore
- dati del contratto a cui si riferisce l'imposta.

In alternativa, gli operatori economici esteri possono acquistare la marca da bollo, inserire il numero di serie nella "Dichiarazione aggiuntiva" e allegare una copia della marca da bollo in formato PDF.

Rimaniamo a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento e porgiamo

²⁰ provvedimento dell'Agenzia delle Entrate n. 240013 del 28.6.2023 punto 3.1

²¹ vedasi nostra circolare 8 del 19.01.2024

²² Circolare dell'Agenzia delle Entrate 22/E del 28.07.2023 punto 3, Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate 446 del 9.10.2023

²³ art. 3-bis D.Lgs. 463/1997

²⁴ risposte dell'Agenzia delle Entrate AGE.AGEDC001.REGISTRO UFFICIALE.0283741 del 01.08.2023, AGE.AGEDC001.REGISTRO UFFICIALE.0237577 del 28.06.2023, n. 332 del 10.09.2020, n. 275 del 26.08.2020, vedasi anche <https://www.agenziaentrate.gov.it/portale/web/guest/schede/pagamenti/pagamento-delle-imposte-estero-mediante-bonifico/cosa-pagamento-imposte-estero-bonifico>

cordiali saluti

Winkler & Sandrini
Dottori Commercialisti e Revisori Contabili

Peter Winkler Maurizio Sandrini