

Imposta di Bollo sui contratti pubblici d'appalto

25 Ottobre 2019

L'Agenzia delle Entrate nella recente Risposta n.35 del 12 ottobre 2018 (allegata) conferma il contenuto della precedente RM 97/E del 2002 per cui: "I Capitolati d'appalto vanno assoggettati ad imposta di bollo sin dall'origine, nella misura di 16 euro per foglio, poiché, anche se non più obbligatoriamente richiamati nel contratto, ne disciplinano comunque particolari aspetti, lo stesso vale per i computi metrici che continuano ad essere assoggettati ad imposta di bollo (€ 0,52 per foglio o esemplare) in caso di presentazione per la registrazione.

La questione nasce dal comma 14-bis dell'Art.32 del D.L.vo 50/2016 ("Codice dei Contratti pubblici"), in base al quale i «capitolati e il computo estimativo metrico, richiamati nel bando o nell'invito, fanno parte integrante del contratto» e si poteva ravvisare l'ipotesi di applicare l'imposta di bollo solo sul contratto e non anche, in via autonoma, su tali documenti.

A parere dell'Agenzia, la modifica normativa non ha inciso sulle regime di applicazione dell'imposta, per cui resta fermo che:

-i capitolati sono assoggettati ad imposta di bollo sin dall'origine, nella misura di 16 euro per foglio (che si compone di 4 facciate), in quanto, disciplinando particolari aspetti del contratto (quali, ad esempio, i termini entro i quali devono essere ultimati i lavori, le responsabilità e gli obblighi dell'appaltatore, i modi di riscossione dei corrispettivi dell'appalto), sono riconducibili alle "Scritture private contenenti convenzioni odichiarazioni anche unilaterali con le quali si creano, si modificano, si estinguono, si accertano o si documentano rapporti giuridici di ogni specie, descrizioni, constatazioni e inventari destinati a far prova tra le parti che li hanno sottoscritti" (art.2 della tariffa, parte I, allegata al DPR. 642/1972);

-il computo metrico estimativo, in quanto elaborato tecnico la cui redazione viene affidata ad un professionista in possesso di determinati requisiti, rientra, al pari degli elaborati grafici progettuali, dei piani di sicurezza e dei disegni, tra gli atti individuati assoggettati ad imposta di bollo in caso d'uso, nella misura di 0,52 euro per foglio o esemplare (art.28 della tariffa, parte II, del DPR 642/1972), con un minimo di 1 euro (ai sensi dell'art.3 co.3, del medesimo DPR). In realtà, nella risposta in commento, l'Agenzia indica 1 euro, come misura dell'imposta da applicare per ogni foglio o esemplare, quando invece il citato art.28 della tariffa, parte II (richiamato espressamente nel chiarimento), fissa a 0,52 euro per foglio, o esemplare, la misura dell'imposta da applicare su tali documenti tecnici.

Per completezza dell'informativa si ricorda che per i contratti d'appalto pubblici conclusi in modalità digitale e registrati mediante procedure telematiche, l'imposta di bollo si

applica, nella misura forfettaria di 45 €, a prescindere dalle dimensioni del documento. Come chiarito nel passato dall'Amministrazione finanziaria nella R.M. 194/E/2008, l'importo forfettario dell'imposta di bollo si riferisce all'atto principale e a quelli, da esso dipendenti, finalizzati all'espletamento dei necessari adempimenti nei rispettivi pubblici registri.

Per il nostro Settore, comunque, resta a tutt'oggi da chiarire l'applicabilità dell'imposta forfettaria per gli allegati al contratto d'appalto: in linea generale, infatti, l'Agenzia delle Entrate nella medesima R.M. 194/E/2008 aveva chiarito che, anche in presenza di registrazione telematica, devono essere autonomamente assoggettati all'imposta i documenti, allegati all'atto principale, per i quali l'imposta di bollo è dovuta fin dall'origine. Pertanto, dai citati chiarimenti ministeriali, dovrebbero essere assoggettati all'imposta di bollo in modo autonomo (ovvero oltre ai 45 euro forfettari), nella misura di 16 euro per ogni foglio, il capitolato speciale, l'elenco dei prezzi unitari ed il cronoprogramma, se allegati al contratto d'appalto.

Per una panoramica generale in tema d'imposta di bollo per gli atti relativi ad appalti di opere pubbliche, si allegano alcuni schemi riepilogativi.

[37449-AdE-RispostaImpostaBollo.pdf](#) [Apri](#)

[37449-tabella bolli.pdf](#) [Apri](#)