Imposta di bollo sugli atti di gestione dei contratti di appalto pubblici

25 Gennaio 2023

Gli atti di esecuzione dei contratti di appalto pubblici sono documenti soggetti all'imposta di bollo nella misura di 16 euro per ogni foglio, sin dall'origine.

È quanto chiarito dall'Agenzia delle Entrate con la **Risposta n.130 del 20 gennaio 2023** resa ad un contribuente che, nell'esecuzione di un contratto di appalto, chiedeva come dovesse essere applicata l'imposta di bollo ai seguenti documenti:

- verbale di avvio dell'esecuzione del contratto;
- verbale di sospensione e di ripresa dell'esecuzione del contratto;
- certificato di ultimazione delle prestazioni;
- certificato di verifica di conformità.

A tal proposito l'Agenzia delle Entrate, dopo aver ricostruito la disciplina normativa legata all'esecuzione dei contratti di appalto, con riferimento all'applicazione dell'imposta di bollo chiarisce che i suddetti documenti vanno assoggettati all'imposta di bollo pari a 16 euro per ogni foglio, sin dall'origine ai sensi di quanto previsto dalla Tariffa, Parte Prima allegata al DPR 642/1972.

In particolare:

- i **verbali** di **avvio** dell'esecuzione del **contratto** (art. 19 del DM 49/2018), il verbale di **sospensione** e **ripresa** dell'esecuzione del contratto (art. 107 del DLgs. 50/2016 e art. 23 del DM 49/2018) rientrano nelle **previsioni dell'art. 2 della Tariffa, Parte Prima del citato DPR**, che assoggetta al bollo di 16 euro per ogni foglio, sin dall'origine, le "*Scritture private contenenti convenzioni o dichiarazioni 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 fra le parti che li hanno sottoscritti*".
- i **certificati di ultimazione delle prestazioni** (art. 25 del DM 49/2018) e di **verifica di conformità** (art.102 del DLgs. 50/2016) rientrano nelle **previsioni dell'art. 4 della Tariffa, Parte Prima del DPR 642/1972** che assoggetta all'imposta di bollo di 16 euro per ogni foglio, sin dall'origine gli "*Atti e provvedimenti degli organi della amministrazione dello Stato, delle regioni, delle province, dei comuni, loro consorzi e associazioni, delle comunità montane e delle unità sanitarie locali, nonché quelli degli enti pubblici in relazione alla tenuta di pubblici registri, rilasciati anche in estratto o in copia dichiarata conforme all'originale a coloro che ne abbiano fatto richiesta".*

Considerato l'interesse sul tema, si ritiene utile fornire alcuni **schemi riepilogativi** delle diverse misure dell'imposta di bollo applicabili nel settore edile, in particolare per quanto riguarda gli atti e i contratti relativi ad appalti di opere pubbliche.

Per completezza si ricorda, inoltre, 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 euro, a prescindere dalle dimensioni del documento (Cfr. Art.1, co.1-bis1, n.4, allegato A della Tariffa, parte prima, al D.P.R. 642/1972).

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 (ad esempio, copia per la trascrizione e la registrazione, nota di trascrizione e iscrizione).

Con particolare riferimento al settore delle costruzioni, resta a tutt'oggi ancora 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.

La R.M. 194/E/1998 si riferiva espressamente ad alcuni allegati, ossia «agli altri atti o documenti rilasciati o ricevuti da pubblici ufficiali o pubbliche autorità che per loro natura siano soggetti all'imposta fin dall'origine (ad esempio le procure, autorizzazioni, certificati di destinazione urbanistica, ecc...)».

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.

Allegati

Risposta_N_130_del_20_gennaio_2023
Apri
schemi_riepilogativi
Apri