



COMUNE DI RIBERA
Libero Consorzio Comunale di Agrigento

3° Settore – Economico Finanziario

Ribera, li **29 GIU. 2020**

Prot. n° **10311**

Al Dirigente del 2° Settore - *Ing. Salvatore Ganduscio*
Al Dirigente del 4° Settore *ad interim* - *Ing. Salvatore Ganduscio*

Ai Responsabili dei Servizi del I Settore:

- Demografici - Luigi Marino
- Archivio e Biblioteca – Carmelo Urso
- SIC - Luigi Marino
- SUAP/Commercio - Luigi Marino
- Politiche Sociali – Pippo Di Leo

Ai Responsabili dei Servizi del III Settore:

- Finanziario – Valentina Polizzi
- Segreteria Dirigente del III Settore - Paolo Ballaera
- Tributi/Legali/Contratti - Giovanni Scoma

Ai Responsabili degli Uffici del III Settore:

- ICI – IMU- TASI – Tommaso Gullo
- TARSU- TARES - TARI – Antonella Fallea
- Tosap, pubblicità, affissioni – Antonietta Licata
- Economato – Alfonsa Smeraglia
- Gestione bilancio e programmaz. - Carmela Palermo
- Stipendi – Maria Tortorici

p.c. Al Sindaco

Al Segretario Generale

LORO SEDI

Oggetto: Chiarimenti inerenti l'imposta di bollo.

Facendo seguito alla propria precedente nota prot. n. 17464 del 14/10/2019, che ad ogni buon fine viene ritrasmessa, si allega alla presente un prontuario delle fattispecie imponibili ed esenti inerenti l'applicazione dell'imposta di bollo.

Si evidenzia che l'adempimento tributario **non deve essere successivo alla data di rogazione dell'atto** e che sono solidalmente obbligati al pagamento dell'imposta tutte le parti che sottoscrivono, ricevono, accettano o negoziano atti, documenti, nonché tutti coloro che fanno uso di un atto, documento o registro non soggetto al bollo fin dall'origine bensì solo in caso d'uso.

Si ricorda che il funzionario che riceve l'atto sprovvisto del suddetto pagamento ha l'obbligo di

trasmetterlo entro 30 giorni dal ricevimento (pena la sanzione per ogni atto non trasmesso, ridotta a un dodicesimo del minimo se trasmesso nei successivi 30 giorni) all'Agenzia delle Entrate perché provveda:

- al recupero del tributo, se dovuto;
- all'applicazione della sanzione;
- all'eventuale definizione agevolata;
- oppure all'elevazione del processo verbale.

Per quanto riguarda il ravvedimento operoso, si chiarisce che lo stesso dovrà essere effettuato presso banche, uffici postali o concessionari per la riscossione utilizzando il modello F23.

Il costo del ravvedimento è pari ad un 1/12 del cento per cento nell'ipotesi del ravvedimento breve, cioè quando avviene nei 30 giorni successivi all'omissione; invece è pari ad un 1/10 del cento per cento quando avviene entro l'anno successivo all'omissione.

Nello spazio "causale" deve essere indicato il codice "SZ" ; inoltre andrà indicata distintamente la sanzione pecuniaria dall'imposta di bollo.

Il Dirigente del 3° Settore
(Dott. Raffaele Gallo)



Documenti e allegati

ATTI		
Atti	Regime bollo	Riferimenti normativi/prassi
Atti e certificati scambiati fra Enti equiparati allo Stato	Esente	Art 16 tab. all. B del DPR 642/1972 Ris. n. 392/E del 20 ottobre 2008
Atti funzionali al procedimento giudiziario	Esente	Esenti art. 17 tab. All. B del DPR 642/1972
Atti e documenti necessari per l'ammissione agli asili nido	Esente	Art. 11 tar. all. B DPR 642/1972 (modificato da d.p.r. n. 885/1982)
Atti e documenti necessari per l'ammissione alla scuola materna	Esente	Art. 11 tar. all. B DPR 642/1972 (modificato da d.p.r. n. 885/1982)
Atti e documenti necessari per l'ammissione alla scuola dell'obbligo	Esente	Art. 11 tar. all. B DPR 642/1972 (modificato da d.p.r. n. 885/1982)
Atti urbanistici e catastali e attestazioni, emessi dai comuni, di soggetti privati (es. frazionamenti catastali dei terreni)	€ 14,62	Art. 4 Tar. All. A DPR 642/ 1972
Atti e contratti per gli appalti di lavori, opere, servizi e forniture, con i relativi allegati	€ 14,62	Art. 2, comma 1, DPR 642/1972; Art. 32 Tar. All. A, DPR 642/1972; Min. fin., nota n. 301951 del 12 ottobre 1983
Atti relativi alle adozioni	Esente	Ris. Min. delle Fin, Dir. Gen. Tasse, del 2 maggio 1989, n. 450528

CONTRATTI/VERBALI		
Contratti/Verballi	Regime bollo	Riferimenti normativi/prassi
Contratti costitutivi di un rapporto di lavoro di collaborazione coordinata e continuativa	Esenti	Ris. Min. delle Fin. n. 36/E del 5 febbraio 2002
Contratto di appalto	€ 14,62	Ris. n. 97/E del 27/3/2002
Contratto di fornitura	€ 14,62	Ris. n. 97/E del 27/3/2002
Contratto di locazione	€14,62	Ris. min. n. 300596 23/11/1987
Contratti di locazione di alloggi popolari	€ 14,62	Ris. min. n. 300596 23/11/1987

Contratti di locazione stipulati tra l'amministrazione dello stato e comuni	Esenti	Art 16 tab. all. B, DPR 642/1972
Contratti di lavoro	Esenti	Art. 25 tab. all. B, DPR 642/1972
Contratto di lavoro sia individuale che collettivo, di qualsiasi specie e forma redatti	Esenti	Art. 25, tab. all. B DPR 642/1972
Contratti per allacciamenti elettricità, gas, telefono, acqua	€14,62	Art. 2 tar. all. A DPR 642/1972
Contratti per gli appalti di lavori, opere, servizi e forniture, con i relativi allegati.	€ 14,62	Art. 2 tar. all. A DPR 642/1972
Contratti relativi ad utenze di servizi e di pubblica utilità	€ 14,62	Art. 2-ter Tar. all. A DPR 642/ 1972;
Contratto relativo ad una operazione soggetta IVA	€ 14,62	Art. 2 tar.all. A DPR 642/1972
Verbali di collaudo rilasciati ad estranei	€ 14,62	Art. 2 tar.all. A DPR 642/1972
Verbali di sospensione e ripresa dei lavori	€ 14,62	Art. 2 tar. all. A DPR 642/1972
Verbali di collaudo delle forniture	€ 14,62	Art. 2 tar. all. A DPR 642/1972
Verbali di collaudo di lavori pubblici	Esente	Quando al collaudo non partecipa e non sottoscrive rappresentante impresa
Verbali di consegna riconsegna materiali ad Ente committente	€ 14,62	Art. 2 tar. all. A DPR 642/1972
Verbale di consegna dei lavori	€ 14,62	Art. 2 tar. all. A DPR 642/1972
Verbali di consegna/riconsegna materiali alle ditte per l'esecuzione delle lavorazioni	€ 14,62	Art. 2 tar.all. A DPR 642/1972

ISTANZE		
Istanze	Regime bollo	Riferimenti normativi/prassi
Istanza di accesso ai documenti amministrativi	Esente	Ris. n. 151/E del 4 ottobre 2001
Istanza di assegnazione fondi su contratti perenti	€ 14,62	Art. 3 D.P.R. 642/1972
Istanza di sgravio	Esenti	Art. 5, c.5, della Tab. B, DPR 642/1972 Ris. Dir. Centrale per gli affari giuridici e per il contenzioso tributario, n. 26/E 1996

Istanza di rateazione delle somme iscritte a ruolo	Esenti	Ris. n. 135/E del 2008
Istanza di partecipazione a pubblici concorsi	Esenti	Nota articolo 3 tariffa all. A, DPR 642/1972
Istanze di accesso ai documenti amministrativi	€ 14,62	Quando si chiede il rilascio di copia conforme art. 14 tab B
Istanze di rimborso per canone di depurazione	€ 14,62	Ris. n. 98/E del 07.04.2009
Istanze Ente pubblico	€ 14,62	Art. 3 tar. all. A DPR 642/1972
Istanza per rilascio di copie conformi	€14,62	Art. 3 tar. all. A DPR 642/1972 Ris. Min. n. 391009, 22/02/1993 Art. 7, c. 4, l. n. 142/1990
Istanza per rilascio copie autenticate di atti	€ 14,62	Art. 3 tar. all. A DPR 642/1972 Ris. min. n. 391804/92, 20/04/1993
Istanza per rilascio di copie non autenticate di atti	Esente	Art. 3 tar. all. A DPR 642/1972 Art. 14 tab. all. B DPR 642/1972
Istanza per la buonuscita	Esente	Art. 9, tab. all. B DPR 642/1972
Istanze per congedi straordinari per matrimonio, lutti, ecc	€ 14,62	Art. 3 tariffa all. A DPR 642/1972
Istanze per autorizzazioni a carattere generale	€14,62	Art. 3 tariffa all. A DPR 642/1972 Ris. n. 402/E del 27 ottobre 2008
Istanza per il pagamento di tributi	Esente	Art. 3 tar. all. A DPR 642/1972 Art. 5 tab. all. B DPR 642/1972
Istanze per il rinnovo autorizzazione comunale commercio ambulante	€14,62	Art 3, tar. all. A, DPR 642/1972 Ris. Min. n. V-10-05, 9/10/1993
Istanze per contributi, sovvenzioni, sostegni richiesti da società, enti a province e comuni	€ 14,62	Ris. Min. n. 302313, 16/11/1983
Istanze per ottenere sussidi presentate da indigenti	Esenti	Ris, n. 193/E del 12 maggio 2008
Istanze per le autorizzazioni a carattere generale	€ 14,62	Art 3, tar. A all. A DPR 642/1972
Istanze per autorizzazione trasporto salme richieste dei privati cittadini tese ad ottenere il rilascio di tale autorizzazione	€14,62	Art 3, tar. A all. A DPR 642/1972 Ris. n. 75/E del 3 giugno 2005

Istanza per la carta di soggiorno per cittadini comunitari	€ 14,62	Ris. n. 250/E del 17.09.2009
Istanza per il rimborso tributi	Esenti	Art. 5, c.5, tab. all. B, DPR 642/1972
Istanze per il rinnovo autorizzazione comunale commercio ambulante	€ 14,62	Art 3, tar. A all. DPR 642/1972
Istanze per la rateizzazione dei tributi rivolte direttamente al concessionario	Esenti	Ris. n. 135/E del 2008
Istanze per occupazione suolo fatte dai partiti politici al di fuori del periodo elettorale	€ 14,62	Art. 1 tabella B, DPR 642/1972
Istanze per ottenere sussidi presentate da indigenti	Esenti	Art. 8, tab. all. B, DPR 642/1972
Istanze per la partecipazione alla selezione dell'organo di revisione	€ 14,62	Art 3, tar. A all. DPR 642/1972
Istanza per il rilascio di tesserini e permesso raccolta funghi	€ 14,62	Art 3, tar. A all. DPR 642/1972
Istanze presentate dai produttori agricoli alla pubblica amministrazione	€ 14,62	Art 3, tar. A all. DPR 642/1972
Istanze presentate da ONLUS	Esenti	L. n. 460
Istanze prodotte per ottenere copie dei verbali di graduatorie di concorsi pubblici	€ 14,62	Art 3, tar. A all. DPR 642/1972
Istanze risarcimento danni da fauna selvatica ai parchi	Esenti	Art 3, tar. all. DPR 642/1972 Ris. n. 109/E del 27 marzo 2008
Istanza rivolte a pubbliche amministrazioni per l'ottenimento di certificati, estratti, copie e simili	€14,62	Art. 3 tariffa all. A DPR 642/1972
Istanze dei partiti politici per occupazione suolo al di fuori dei periodi elettorali	€14,62	Ris. 89/2009 Agenzia Entrate

CERTIFICATI/AUTORIZZAZIONI		
Certificazioni/Autorizzazioni	Regime bollo	Riferimenti normativi/prassi
Certificati anagrafici	€ 14,62	Art. 4 tar. all. A DPR 642/1972
Certificato di cittadinanza italiana	€ 14,62	Art. 4 tar. all. A DPR 642/1972
Certificati di cittadinanza desunti dal registro anagrafico	€ 14,62	Art. 4, tariffa all. A DPR 642/1972

Certificati di collaudo lavori	€ 14,62	Art. 2 della Tar. - all. A DPR 642/ 1972; Min. fin., nota n. 391307 del 28 gennaio 1993
Certificato di collaudo statico	€ 14,62	Art 4 tab. All. B DPR 642/1972; Ris. n. 97/E del 27/3/2002
Certificato di destinazione da allegare alla denuncia di successione per Ufficio del registro	Esente	Art 14 tab. all. B, DPR 642/1972
Certificato di matrimonio	Esente	Art. 4 tar. all. A DPR 642/1972 L. n. 405/1990
Certificato di morte	Esente	Art. 4 tar. all. A DPR 642/1972 L. n. 405/1990
Certificato di nascita	Esente	Art. 4 tar. all. A DPR 642/1972 L. n. 405/1990
Certificati occorrenti per ricorsi arretrati, liquidazioni, indennità di buonuscita e cessazione del rapporto di lavoro	Esenti	Art. 9 tab. all. B, DPR 642/1972
Certificati di pagamento delle rate di acconto e della rata di saldo nell'esenzione di lavori pubblici	Esenti	Art. 4 tar. all. A DPR 642/1972; Min. fin., nota n. 352188 del 23 novembre 1987
Certificato di residenza	€ 14,62	Art. 4 tar. all. A DPR 642/1972
Certificato di residenza rilasciata ai cittadini comunitari per il diritto al voto	Esente	Ris n.181/E del 10 luglio 2009
Certificati richiesti da pubblici uffici	Esenti	Art. 4 tabella B, DPR 642/1972
Certificato di stato di famiglia storico	€ 14,62	Art. 4 tar. all. A DPR 642/1972
Certificato di stato civile	Esente	Art. 4 tar. all. A DPR 642/1972 L. n. 405/1990
Certificato di vedovanza	€ 14,62	Art. 4 tar. all. A DPR 642/1972
Certificato di ultimazione lavori e copie di tale atti (anche quello che rimane agli atti dell'ufficio)	14,62	Art. 2 Tar. - all. A DPR 642/ 1972; Risoluzione n. 97/E del 27/3/2002
Certificazioni Enti pubblici	€ 14,62	Ris. n. 9/E del 9 gennaio 2009
Certificati per datore di lavoro per assunzione	€ 14,62	art. 4 tar. all. A, DPR 642/1972

Certificati richiesti da pubblici uffici	Esenti	Art. 4 tab. all. B DPR 642/1972
Certificati urbanistici e catastali e attestazioni di soggetti privati, emessi dai comuni, ad es. frazionamenti catastali dei terreni	€ 14,62	art. 4 tar. all. A, DPR 642/1972
Certificati uso assegni familiari	Esenti	Art. 9 tab. all. B, DPR 642/1972
Certificati uso lavoro	€ 14,62	art. 4 tar. all. A, DPR 642/1972
Certificazioni antimafia e le dichiarazioni sostitutive antimafia e documentazione accessoria.	Esenti	Art. 4 tar. all. A DPR 642/1972; Art. 7, comma 12, l. n. 55 del 19 marzo 1990; Min. fin., nota n. 390128 del 14 febbraio 1991 e n. 391971 del 9 marzo 1991.
Certificazioni Enti pubblici	€ 14,62	art. 4 tar. all. A, DPR 642/1972
Certificazione necessaria per la carta acquisti	Esente	Interr. e Resp. Parl. n. 5-00906 del 26 marzo 2009
Autorizzazioni varie rilasciate dalla P.A.	€ 14,62	art. 4 tar. all. A, DPR 642/1972
Concessione Edilizia	€ 14,62	art. 4 tar. all. A, DPR 642/1972
Autorizzazione ai partiti politici per occupazione suolo al di fuori dei periodi elettorali	€ 14,62	Ris. 89/E del 1/4/2009 Agenzia Entrate

FATTURE/MANDATI/QUIETANZE		
Fatture/Mandati/Quietanze	Regime bollo	Riferimenti normativi/prassi
Fatture, note, conti, ricevute e versamenti operazioni fuori campo iva con importo ≥ 77,47 euro;	1,81	Art. 13, Tar. all. A, DPR n. 642/1972
Fatture, note, conti, ricevute e versamenti operazioni fuori campo iva con importo ≤ 77,47 euro;	Non vanno in bollo	Art. 13, Tar. All. A, DPR n. 642/1972
Fatture, note, conti, ricevute e versamenti operazioni escluse dal campo di applicazione dell'iva (art. 15 DPR 633/1972) ≥ 77,47 euro;	1,81	Art. 13, Tar. All. A, DPR n. 642/1972
Fatture, note, conti, ricevute e versamenti operazioni escluse dal campo di applicazione dell'iva (art. 15 DPR 633/1972) ≤ 77,47 euro	Non vanno in bollo	Art. 13, Tar. All. A, DPR n. 642/1972
Fatture, note, conti, ricevute e versamenti effettuate senza il pagamento dell'iva art. 74, c. 7, DPR 633/1972 ≥ 77,47 euro;	1,81	Art. 13, Tar. All. A, DPR n. 642/1972

Fatture, note, conti, ricevute e versamenti effettuate senza il pagamento dell'iva art. 74, c. 7, DPR 633/1972 ≤ 77,47 euro;	Non vanno in bollo	Art. 13, Tar. All. A, DPR n. 642/1972
Fatture, note, conti, ricevute e versamenti operazioni esenti da iva- art. 10 DPR 633/1972 - ≥ 77,47 euro;	1,81	Art. 13, Tar. All. A, DPR n. 642/1972
Fatture, note, conti, ricevute e versamenti operazioni esenti da iva- art. 10 DPR 633/1972 ≤ 77,47 euro;	Non vanno in bollo	Art. 13, Tar. All. A, DPR n. 642/1972
Fattura , note, conti, ricevute e versamenti operazioni fuori campo iva con importo ≥ 77,47 euro;	€ 1,81	Art. 13, Tar. All. A, DPR n. 642/1972
Fattura, note, conti, ricevute e versamenti effettuate senza il pagamento dell'iva (art. 74, c. 7, DPR 633/1972) ≥ 77,47 euro;	€ 1,81	Art. 13, Tar. All. A, DPR n. 642/1972
Fattura, note, conti, ricevute e versamenti effettuate senza il pagamento dell'iva (art. 74, c. 7, DPR 633/1972) ≤ 77,47 euro;	Non soggetti a bollo	Art. 13, Tar. All. A, DPR n. 642/1972
Mandati di pagamento per corrispettivi esenti o esclusi IVA ≤ a 77,47 euro	Non vanno in bollo	Art. 13, Tar. All. A, DPR n. 642/1972; Ris. n 365/E del 3 ottobre 2008.
Mandati di pagamento per corrispettivi esenti o esclusi IVA ≥ a 77,47 euro	€1,81	Art. 13, Tar. All. A, DPR n. 642/1972; Ris. n 365/E del 3 ottobre 2008.
Mandati di pagamento per corrispettivi con iva	Non vanno in bollo	Art. 13, Tar. All. A, DPR n. 642/1972; Ris. n 365/E del 3 ottobre 2008.
Quietanze rilasciate ad un comune da parte dei dipendenti per compensi relativi a lavoro straordinario effettuato in occasione di consultazioni elettorali	Esenti	Art. 26 tab. all. B, DPR 642/1972; Ris. Min. Fin, 3 marzo 1988, n. 450963
Quietanze relative al pagamento di corrispettivi di operazioni assoggettate ad IVA	Esenti	Ris. Ag. En. n. 73/E del 23/03/2009
Quietanze relative ai compensi ed indennità percepiti dai rappresentanti di pubbliche amministrazioni, in dipendenza di incarichi per attività di amministratore, sindaco o revisore dei conti, presso enti pubblici	Esenti	Art. 26 tab. all. B al DPR 642/1972 Circ. Min. del tesoro, RGS, 19 ottobre 1988, n. 46.
Quietanze mandati di pagamento (qualora i relativi importi si riferiscano a fatture per operazioni assoggettate a IVA)	Esenti	Art. 13 tar. all. A DPR 642/1972 Min. fin., note n. 302572 del 23 novembre 1983 e n. 300205 del 27 dicembre 1983.
Quietanze mandati di pagamento rilasciate sui mandati del creditore, nel caso di importi relativi a operazioni escluse o esenti IVA, con valore del mandato superiore ai 77,47 euro	€ 1,81	Art. 13 tar. all. A DPR 642/1972 Min. fin., note n. 302572 del 23 novembre 1983 e n. 300205 del 27 dicembre 1983.
Quietanze per somme corrisposte ad amministratori, sindaci o revisori titolari di reddito di lavoro subordinato.	Esenti	Art.26 tab. all. B, DPR n. 642/1972

Quietanze relative al pagamento di corrispettivi di operazioni assoggettate ad IVA	Non soggetti a bollo	Art. 13, Tar. All. A, DPR n. 642/1972
Quietanze di pagamento rilasciate ad un comune da parte dei dipendenti per compensi relativi a lavoro straordinario effettuato in occasione di consultazioni elettorali	ESENTI	Art. 26 tab. all. B, DPR n. 642/1972
Quietanze per sanzioni irrogate dagli Ispettori del Lavoro	ESENTI	Circ. n. 2222 del 3.2.2010 Min. del lavoro e delle politiche sociali
Quietanze relative ai premi di assicurazione	ESENTI	L. 29 ottobre 1961, n. 1216, art. 16 D.P.R. 29 settembre 1973, n. 600, art. 34

[Indietro - Stampa](#)



COMUNE DI RIBERA
Libero Consorzio Comunale di Agrigento
3° SETTORE Economico Finanziario - Servizio Segreteria

Prot. 17h6h
del _____

- Al Responsabile del Servizio Suap/Commercio
- Al Responsabile del Servizio SIC
- Al Responsabile dei Servizi Demografici
- Al Responsabile del Servizio Politiche Sociali
- Al Responsabile dell'Ufficio Bandi, Gare e Contratti
- Al Responsabile del Servizio Finanziario
- Al Responsabile del Servizio di Segreteria
- Al Responsabile del Servizio Contratti
- All'Ufficio Contenzioso dott.ssa Clemente Giovanna
- Al Responsabile del Servizio Stipendi
- Al Responsabile dell'Ufficio Economato e Inventario
- Al Responsabile dei Servizi dell'Unità di Staff del Segretario Generale
- Al Dirigente del II° Settore
- Al Dirigente ad Interim del IV° Settore

LORO SEDI

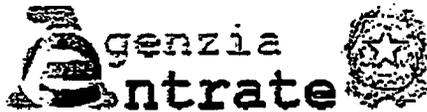
OGGETTO: Imposta di bollo sui contratti stipulati attraverso la piattaforma "Consip-Mef Acquistinretepa" - DPR 26 ottobre 1972 n.642 Articolo 11, comma 1, lett. a), legge 27 luglio 2000 n.212 .

Si trasmette per gli eventuali adempimenti di competenza e per opportuna conoscenza l'interpello n.370 del 10/09/2019 con il quale l'Agenzia delle Entrate fornisce ulteriori informazioni al fine di rispettare gli adempimenti in materia di imposte di bollo nell'ambito del sistema di approvvigionamento del mercato elettronico della Pubblica Amministrazione piattaforma Consip spa - Mef Acquistinretepa.it

Il Responsabile del Servizio Segreteria

Dott. Paolo Ballaera

Il Dirigente del 3° Settore Economico Finanziario
e ad interim dei servizi del 1° Settore Affari Generali
(Dott. Raffaele Gallo)



Divisione Contribuenti

Direzione Centrale Persone Fisiche,
Lavoratori Autonomi ed Enti non
Commerciali

Risposta n. 370

**OGGETTO: Imposta di bollo sui contratti stipulati attraverso la piattaforma
"Consip-Mef acquistinretepa" - DPR 26 ottobre 1972, n. 642 -
Articolo 11, comma 1, lett. a), legge 27 luglio 2000, n. 212.**

Con l'interpello specificato in oggetto è stato esposto il seguente

QUESITO

L'ente interpellante riferisce di ricevere finanziamenti sia per la realizzazione di progetti volti al reinserimento dei detenuti che per l'edilizia penitenziaria per il miglioramento delle condizioni di vita all'interno degli istituti di pena.

Per tali motivazioni sottoscrive digitalmente documenti telematici relativi a contratti di valore inferiore a 40.000,00 euro, stipulati tramite il mercato elettronico della Pubblica amministrazione – piattaforma CONSIP spa – MEF "Acquistinretepa.it".

Relativamente a detti contratti, l'interpellante chiede di conoscere determinazioni della scrivente riguardo l'applicazione dell'imposta di bollo.

In particolare, la richiesta dell'istante riguarda la facoltà, in capo alle stazioni appaltanti, di prevedere il pagamento dell'imposta in questione, nella misura di 16 euro nel solo caso d'uso.

SOLUZIONE PROSPETTATA DAL CONTRIBUENTE

In merito al quesito posto, non è stata fornita alcuna soluzione interpretativa.

PARERE DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE

Preliminarmente si osserva che l'imposta di bollo è disciplinata dal D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 642. il quale, all'articolo 1, dispone che *"Sono soggetti all'imposta (...) gli atti, documenti e registri indicati nell'annessa tariffa"*.

L'articolo 2, al comma 1 stabilisce che *"L'imposta di bollo è dovuta fin dall'origine per gli atti, i documenti e i registri indicati nella parte prima della tariffa, se formati nello Stato, ed in caso d'uso per quelli indicati nella parte seconda"*. Il comma 2 dello stesso articolo specifica che *"Si ha caso d'uso quando gli atti, i documenti e i registri sono presentati all'ufficio del registro per la registrazione"*.

Con riferimento agli atti indicati in tariffa, si osserva che l'articolo 2 della tariffa, parte prima, allegata al DPR n. 642 del 1972 prevede l'applicazione dell'imposta di bollo fin dall'origine per 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 tra le parti che li hanno sottoscritti"*, mentre l'articolo 24 della stessa tariffa dispone l'applicazione dell'imposta di bollo per gli *"Atti e documenti di cui all'articolo 2 redatti sotto forma di corrispondenza o di dispacci telegrafici, ancorché contenenti clausole di cui all'articolo 1341 del codice civile..."*.

La nota a margine a detto articolo 24 precisa, tuttavia, che *"L'imposta è dovuta sin dall'origine se per gli atti e documenti è richiesta dal codice civile a pena di nullità la forma scritta..."*.

Detta nota va intesa nel senso che non è sufficiente che un atto o documento sia redatto sotto forma di corrispondenza, per essere sottoposto al pagamento dell'imposta bollo solo in caso d'uso ai sensi dell'articolo 24 della tariffa, poiché, qualora ci si trovi in presenza di atti, quali quelli individuati dalla nota a margine dell'articolo in commento, l'imposta in argomento è dovuta sin dall'origine.

A tale proposito si rammenta che l'articolo 1350 del codice civile, al punto

13, relativamente agli atti che devono farsi per iscritto, dispone, tra gli altri, che *“Devono farsi per atto pubblico [c.c. 2699] o per scrittura privata [c.c. 2702], sotto pena di nullità (...) gli altri atti specialmente indicati dalla legge”*.

In tale senso, occorre esaminare se i contratti di appalto oggetto del quesito in esame debbano essere redatti, a pena di nullità, in forma scritta.

Al riguardo, il D.lgs. 18 aprile 2016, n. 50 recante il *“Codice dei contratti pubblici”*, disciplina i contatti di appalto e di concessione delle amministrazioni aggiudicatrici aventi ad oggetto l'acquisizione di servizi, forniture, lavori, opere, nonché i concorsi pubblici di progettazione.

Per quanto di interesse, l'articolo 3, lettera ii) individua gli *“appalti pubblici”* come *“... i contratti a titolo oneroso, stipulati per iscritto tra una o più stazioni appaltanti e uno o più operatori economici, aventi per oggetto l'esecuzione di lavori, la fornitura di prodotti e la prestazione di servizi”*.

La lettera mm) dell'articolo sopra citato definisce, invece, cosa deve intendersi per *“scritto o per iscritto”*, vale a dire *“un insieme di parole o cifre che può essere letto, riprodotto e poi comunicato, comprese le informazioni trasmesse e archiviate con mezzi elettronici”*.

Sul punto, può assumere utile rilievo la Sentenza Cass. Civile numero 12540 del 17 giugno 2016 secondo cui *“... in caso di contratti per i quali sia prevista per legge la necessaria stipulazione in forma scritta, il requisito di forma è certamente soddisfatto, sia in caso di scambio tra proposta e accettazione scritte, sia, a fortiori, laddove il consenso sia espresso in tale forma da entrambe le parti in relazione ad un unico documento di comune elaborazione, a nulla rilevando che la sottoscrizione dell'unico documento contrattuale sia eventualmente avvenuta in tempi e luoghi diversi, purché non risulti espressamente revocato il consenso prestato dal precedente sottoscrittore prima della sottoscrizione dell'altro; i contratti conclusi dalla pubblica amministrazione richiedono la forma scritta 'ad substantiam' e devono inoltre di regola essere consacrati in un unico documento, ad eccezione dell'ipotesi eccezionale di contratti conclusi con ditte commerciali, prevista dall'articolo 17*

del R.D. n. 2240 del 1923, in cui è ammessa la conclusione a distanza, a mezzo di corrispondenza, nella forma di scambio di proposte e accettazione tra assenti: tale requisito di forma è dunque soddisfatto in caso di cd. elaborazione comune del testo contrattuale, e ciò mediante la sottoscrizione di un unico documento contrattuale il cui contenuto sia stato concordato dalle parti, anche laddove la sottoscrizione di tale unico documento non sia contemporanea ma avvenga in tempi e luoghi diversi”.

Premesso quanto sopra, l'articolo 32, comma 14 stabilisce che “Il contratto è stipulato, a pena di nullità, con atto pubblico notarile informatico, ovvero, in modalità elettronica secondo le norme vigenti per ciascuna stazione appaltante, in forma pubblica amministrativa a cura dell'ufficiale rogante della stazione appaltante o mediante scrittura privata; in caso di procedura negoziata ovvero per gli affidamenti di importo non superiore a 40.000 euro mediante corrispondenza secondo l'uso del commercio consistente in un apposito scambio di lettere, anche tramite posta elettronica certificata o strumenti analoghi negli altri Stati membri”.

L'articolo 53 delle regole del sistema di e-procurement della pubblica amministrazione Consip S.p.A., versione 7.0, dispone che “Vista la peculiarità del MEPA quale strumento interamente telematico, il ‘Documento di Stipula’ assumerà la forma di documento informatico sottoscritto con firma digitale dal soggetto aggiudicatore. Ferma la necessità di provvedere all'invio del predetto documento ai fini del completamento della transazione elettronica, ogni soggetto aggiudicatore potrà adottare ulteriori forme di stipula del contratto, tra quelle previste e disciplinate dall'articolo 32, comma 14, del Codice dei contratti e provvedere contestualmente ad integrare l'apposita sezione del sistema denominata ‘Dati e Documenti di Stipula’”.

Inoltre, il medesimo articolo prevede, al comma 3, che “Il Soggetto Aggiudicatore è tenuto ad assicurare, tra l'altro, il rispetto delle norme sull'imposta di bollo e degli adempimenti pubblicitari, documentali, tributari e fiscali nonché, in generale, degli adempimenti richiesti dalla norma applicabili

al procedimento posto in essere ed al relativo Contratto stipulato”.

Considerato che l'istante afferma di stipulare contratti di importo non superiore a 40.000 euro, nell'ambito del sistema del mercato elettronico della Pubblica Amministrazione-piattaforma CONSIP spa – MEF “Acquistinretepa.it”, si ritiene che detti contratti siano stipulati con la forma della scrittura privata.

Al riguardo si richiama la risoluzione. 96/E del 16 dicembre 2013 in cui si afferma che il “...documento di stipula, benché firmato digitalmente solo dall'amministrazione, è sufficiente ad instaurare il rapporto contrattuale (...). Il contratto tra la pubblica amministrazione ed un fornitore abilitato è dunque stipulato per scrittura privata e lo scambio di documenti digitali tra i due soggetti concretizza una particolare procedura prevista per la stipula di detta scrittura privata”.

Per le suesposte considerazioni, conformemente a quanto affermato nella citata Risoluzione n. 96 del 13 dicembre 2013, si ritiene che i contratti stipulati dalla YYY secondo le varie modalità procedurali, sono soggetti al tributo fin dall'origine in forza dell'articolo 2 della tariffa che prevede il pagamento dell'imposta di bollo nella misura di 16,00 euro per ogni foglio.

IL DIRETTORE CENTRALE

(firmato digitalmente)