

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

Stefano Seppi

Andrea Tinti

Roberto Cainelli

Rechtsanwalt - avvocato

Chiara Pezzi

Mitarbeiter - Collaboratori

Karoline de Monte

Thomas Sandrini

Oskar Malfertheiner

Massimo Moser

Michael Schieder

Iwan Gasser

Circolare

numero:

83i

del:

2023-10-09

autore:

Andrea Tinti

A tutte le imprese e amministrazioni pubbliche

Imposta di bollo - codice dei contratti pubblici - riepilogo e chiarimenti

Come noto¹ dal 1° luglio 2023 sono cambiate le regole per l'assolvimento dell'imposta di bollo per le fattispecie contrattuali disciplinate dal nuovo Codice dei contratti pubblici².

In base alla nuova norma, infatti, l'imposta di bollo su tali contratti viene assolta dall'appaltatore "una tantum" al momento della stipula del contratto e in proporzione al valore dello stesso.

In seguito alle molteplici richieste ricapitoliamo sinteticamente le novità citate (già annunciate nelle nostre precedenti circolari³), anche alla luce dei chiarimenti dell'Agenzia delle Entrate⁴ in materia.

1 Decorrenza

In relazione alla decorrenza la nuova disciplina trova applicazione ai soli procedimenti **avviati** dal 1.7.2023.

“L'avvio” si considera il momento di pubblicazione dei bandi o avvisi con cui si indice la procedura di scelta del contraente ovvero in caso di contratti senza pubblicazione di bandi o avvisi, il momento di invio degli avvisi a presentare le offerte.

2 Ambito oggettivo

Le nuove norme sull'imposta di bollo⁵ riguardano esclusivamente le fattispecie contrattuali disciplinate dal **nuovo Codice dei contratti pubblici**⁶ (di seguito, “Codice”) operativo a partire dal 1° luglio 2023. Le disposizioni del codice si applicano dunque ai contratti di appalto e di concessione con la pubblica amministrazione⁷.

Il Codice degli appalti reca una puntuale disciplina concernente, tra l'altro, gli appalti pubblici (o contratti di appalto) definiti come «i contratti a titolo oneroso stipulati per iscritto tra uno o

1 Nostre precedenti circolari n.57/2023 e n. 67/2023

2 DLgs. 31.3.2023 n. 36 - Codice dei contratti pubblici

3 Nostre precedenti circolari n. 57 e n. 67

4 Circolare Agenzia Entrate n. 22/2023

5 Vedasi l'art. 18, comma DLgs. 31.3.2023 n. 36 e tabella di cui all'allegato I.4 del DLgs. 31.3.2023 n. 36

6 DLgs. 31.3.2023 n. 36:

7 Art. 13, DLgs. 31.3.2023 n. 36 definisce l'ambito di applicazione del codice

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

E-Mail: info@winkler-sandrini.it, certificata 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

più operatori economici⁸ e una o più stazioni appaltanti⁹ e aventi per oggetto l'esecuzione di lavori, la fornitura di beni o la prestazione di servizi»¹⁰.

3 Obblighi e responsabilità

L'appaltatore (aggiudicatario) è tenuto a versare l'imposta di bollo **una tantum** al momento della **stipula del contratto**¹¹.

La stazione appaltante dovrà verificare che il tributo venga assolto (qualora sia dovuto) e secondo l'Agenzia delle Entrate secondo i principi ordinari dell'imposta di bollo è comunque solidalmente responsabile con l'aggiudicatario per il versamento della stessa imposta¹².

4 Calcolo dell'imposta di bollo

L'imposta di bollo verrà pagata **una tantum** e sarà **proporzionale al valore dell'appalto** con una soglia di esenzione per i contratti di valore inferiore o eguale a 40.000 euro¹³. In particolare la misura dell'imposta, è definita per scaglioni (vedasi tabella seguente) ed è parametrata **all'importo massimo previsto per il contratto**¹⁴. In proposito tale importo massimo va assunto al netto dell'IVA¹⁵.

Il valore dell'imposta di bollo, che l'appaltatore è tenuto a versare al momento della stipula del contratto, è determinato sulla base della seguente tabella¹⁶:

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

5 Natura sostitutiva

Il pagamento dell'imposta di bollo in oggetto ha **natura sostitutiva** dell'imposta di bollo dovuta su tutti gli atti e documenti riguardanti **l'intera procedura** di selezione e dell'esecuzione dell'appalto¹⁷ fatta eccezione per le fatture, note e simili¹⁸.

Con riferimento alla fase successiva alla stipula del contratto, non sono dunque più previsti ulteriori versamenti dell'imposta di bollo da parte dell'aggiudicatario.

8 Ai sensi dell'articolo 1, comma 1, lettera l), dell'allegato I.1 del d.lgs. n. 36 del 2023, per «operatore economico» si intende «qualsiasi persona o ente, anche senza scopo di lucro, che, a prescindere dalla forma giuridica e dalla natura pubblica o privata, può offrire sul mercato, in forza del diritto nazionale, prestazioni di lavori, servizi o forniture corrispondenti a quelli oggetto della procedura di evidenza pubblica»

9 Ai sensi dell'articolo 1, comma 1, lettera a), dell'allegato I.1 del d.lgs. n. 36 del 2023, per «stazione appaltante» si intende «qualsiasi soggetto, pubblico o privato, che affida contratti di appalto di lavori, servizi e forniture e che è comunque tenuto, nella scelta del contraente, al rispetto del codice».

10 Cfr. l'articolo 2, comma 1, lettera b), dell'allegato I.1 del d.lgs. n. 36 del 2023.

11 Art. 18, comma 10 DLgs. 31.3.2023 n. 36 e Art. 8 DPR 642/1972

12 articolo 22, Dpr 642/1972

13 art. 18, comma 10 DLgs. 31.3.2023 n. 36

14 («ivi comprese eventuali opzioni o rinnovi esplicitamente stabiliti (...)» vedasi art. 1, comma 2 dell'allegato I.4 al DLgs. 31.3.2023 n. 36 - Codice dei contratti pubblici

15 Vedasi Art. 14, comma 4 del Codice dei contratti pubblici

16 Art. 18, comma 10 e allegato I.4 al DLgs. 31.3.2023 n. 36; Nota bene: Art. 18, comma 10 prevede che „in sede di prima applicazione del codice, l'allegato I.4 e' abrogato a decorrere dalla data di entrata in vigore di un corrispondente decreto del Ministro dell'economia e delle finanze, che lo sostituisce integralmente anche in qualita' di allegato al codice.»

17 articolo 2, comma 1, dell'allegato I.4 al DLgs. 31.3.2023 n. 36

18 di cui all'articolo 13, punto 1, della Tariffa, Parte I, allegata al decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 642.

6 Modalità telematiche di versamento

L'imposta di bollo dovrà essere versata dall'appaltatore allo stato attuale con modalità esclusivamente telematiche utilizzando il modello "F24 Versamenti con elementi identificativi" (F24 ELIDE)¹⁹.

Resta fermo che, nel caso in cui il contratto sia stato rogato o autenticato da un notaio o altro pubblico ufficiale e venga registrato con la procedura telematica di cui all'articolo 3-bis del decreto legislativo 18 dicembre 1997, n. 463, 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 pubblici²⁰.

6.1 Compilazione del modello F24-ELIDE

Il modello di versamento F24 ELIDE²¹ deve contenere l'indicazione dei codici fiscali delle parti e del codice identificativo di gara (CIG) o, in sua mancanza, di altro identificativo univoco del contratto. In tale modo viene assicurata la possibilità di un'univoca associazione del versamento stesso con il contratto soggetto ad imposta.

Nella compilazione del modello F24 ELIDE occorre attenersi alle seguenti istruzioni.

Nella sezione "CONTRIBUENTE", sono 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". NB: se il campo "**Codice fiscale del coobbligato**" non viene compilato come indicato sopra, il modello non compare nel cassetto fiscale dell'Ente tenuto al controllo.

Nella sezione "ERARIO ED ALTRO", sono indicati:

- 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" si utilizzano i seguenti codici tributo²²:
1573: per il pagamento dell'imposta di bollo sui contratti;
1574: per il pagamento di eventuali sanzioni;
1575: per il pagamento di eventuali interessi.
- 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 anche dalla stazione appaltante (ente pubblico) tramite il **cassetto fiscale** selezionando dal Menu:

- Consultazioni/Versamenti/Versamenti effettuati per conto terzi.

Si consiglia pertanto all'ente pubblico, in qualità di amministrazione aggiudicatrice dei lavori, di **informare tempestivamente l'appaltatore** che il suddetto modulo "F24 ELIDE" deve essere compilato **correttamente e in tutte le sue parti** in sede di pagamento dell'imposta.

19 Per effetto del provv. Agenzia delle Entrate 28.6.2023 n. 240013

20 Circolare Agenzia delle Entrate n. 22/2023

21 Qui si trovano le indicazioni generali di compilazione del modello F24 ELIDE:

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

22 Risoluzione AE 28.6.2023 n. 37

6.2 Esempio di compilazione F24-Elide

Esempio compilazione per contratto stipulato nel 2023 con valore massimo pari a 700.000 euro.

agenzia entrate

Mod. **F24** Versamenti con elementi identificativi

DELEGA IRREVOCABILE A: _____

AGENZIA _____ PROV. _____

PER L'ACCREDITO ALLA TESORERIA COMPETENTE

CONTRIBUENTE

CODICE FISCALE 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 1 | 1 | | | | | | | | | |

cognome, denominazione o ragione sociale _____ nome _____

DATI ANAGRAFICI **Impresa xy**

data di nascita _____ sesso (M o F) _____ comune (o Stato estero) di nascita _____ prov. _____

giorno _____ mese _____ anno _____

comune _____ via e numero civico _____

DOMICILIO FISCALE XXXXXXXXXXXX | X | X | XXXXXXXXXXXX

CODICE FISCALE del coobbligato, erede, genitore, tutore o curatore fallimentare 1 | 1 | 9 | 8 | 7 | 6 | 5 | 4 | 3 | 2 | 1 | | | | | | | | | |

codice identificativo 4 | 0

SEZIONE ERARIO ED ALTRO

codice ufficio _____ codice atto _____

tipo _____ elementi identificativi _____ codice _____ anno di riferimento _____ importi a debito versati _____

R **A** **B** **0** **0** **1** **S** **2** **2** **2** **D** | | | | | | | | | | **1573** | **2023** | | | | | | | | | | **120,00**

CIG

Stazione appaltante

6.3 Ulteriori modalità di versamento ancora da definire

Con provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate potranno essere definite ulteriori modalità di versamento dell'imposta di bollo dovuta per i contratti pubblici, anche attraverso l'utilizzo degli strumenti offerti dalla piattaforma dell'Amministrazione Digitale (pagoPA)²³.

Rimaniamo a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento e porgiamo

cordiali saluti

Winkler & Sandrini

Dottori Commercialisti e Revisori Contabili

Peter Winkler Sandrini: Alan Engle