

A tutti i sigg.ri Clienti
Loro sedi



Reggio Emilia, lì 29/01/2025

CIRCOLARE N. 7/2025

Approfondimento

Oggetto: Imposta di bollo addebitata al cliente

Of counsel

Dott. Sandro Guarnieri

Dott. Marco Guarnieri

Dott. Corrado Baldini

Dott. Paolo Fantuzzi

Dott.ssa Clementina Mercati

Dott.ssa Sara Redeghieri

Dott.ssa Beatrice Cocconcelli

Dott. Daniele Pecora

Dott.ssa Veronica Praudi

Dott.ssa Federica Lusenti

Dott. Andrea Friggeri

Dott.ssa Martina Carobbi

Dott. Matteo Giovannini

Avv. Francesca Palladi

Com'è noto le fatture di importo superiore ad euro 77,47 sono soggette all'imposta di bollo di 2 euro.

Sono esenti da bollo le fatture relative ad operazioni assoggettate ad IVA, considerando tali quelle per le quali il tributo è "effettivamente dovuto", tranne alcuni casi particolari.

Sono pertanto soggette all'imposta di bollo le fatture relative ad operazioni:

1. esenti ex art. 10 D.P.R. 633/1972;
2. non imponibili, tranne:
 - a. le esportazioni;
 - b. le cessioni comunitarie di beni;
3. escluse da IVA (per mancanza del presupposto soggettivo, oggettivo o territoriale ovvero ex art. 15 D.P.R. 633/1972).

In particolare sono soggette all'imposta di bollo le fatture relative a prestazioni di servizi che, a norma degli artt. da 7-ter a 7-septies del D.P.R. 633/1972, si considerano effettuate al di fuori del territorio nazionale.

A titolo d' esempio, sono soggette all'imposta di bollo le fatture relative a:

- a. prestazioni cc.dd. "generiche" ex art. 7-ter effettuate nei confronti di un soggetto passivo IVA (imprenditore o professionista) non residente in Italia;

- b. le prestazioni di servizi su immobili situati all'estero (art. 7-quater);
- c. le prestazioni di servizi relativi ad attività culturali, artistiche, sportive, scientifiche, educative, ricreative e simili svolte all'estero (art. 7-quinquies);
- d. le prestazioni pubblicitarie, le prestazioni di consulenza e assistenza tecnica o legale nonché quelle di elaborazione e fornitura di dati e simili

SGB & Partners

Sede legale

Via Meuccio Ruini, 10

42124 Reggio Emilia

CF e Piva 01180810358

Tel. +39 0522 941069

Fax +39 0522 941885

Mail info@sgbstudio.it

Web www.sgbstudio.it

effettuate nei confronti di committenti soggetti passivi IVA (imprenditori o professionisti) non residenti in Italia.

Soggetto obbligato all'assolvimento dell'imposta di bollo

L'imposta di bollo è a carico del soggetto che emette la fattura (soggetto passivo) e non del cliente al quale eventualmente viene addebitata.

Esposizione in fattura

Essendo obbligato all'assolvimento il soggetto che emette la fattura, a parere dell'Agenzia, l'imposta di bollo ha la stessa natura del corrispettivo e quindi risulta un importo "assimilato" al corrispettivo stesso.

A titolo d'esempio:

- se si addebita al cliente l'imposta di bollo su fattura non imponibile IVA ex art. 8, primo comma, lett. c) del DPR 633/1972, detto importo sarà anch'esso non imponibile.

Non si può considerare corretto, secondo l'Agenzia, l'utilizzo del codice «N1 Operazioni escluse ex articolo 15», in considerazione del fatto che non sussistono i presupposti per considerare il bollo come una somma dovuta a titolo di rimborso di un'anticipazione fatta in nome e per conto del cliente.

Lo Studio rimane a disposizione per eventuali chiarimenti.

SGB & Partners - Commercialisti

SGB & Partners

Sede legale
Via Meuccio Ruini, 10
42124 Reggio Emilia
CF e Piva 01180810358

Tel. +39 0522 941069
Fax +39 0522 941885
Mail info@sgbstudio.it
Web www.sgbstudio.it