

e-book

Claudio Venturi

# L'IMPOSTA DI BOLLO

## Casi pratici



**Claudio Venturi**

# **L'IMPOSTA DI BOLLO**

## **Casi pratici**

### ***Claudio Venturi***

Già dipendente della Camera di Commercio di Ancona, ha collaborato alla realizzazione della prima modulistica per il nuovo Registro delle imprese, entrato in funzione nel 1997.

Ha curato alcune pubblicazioni sulla Camera di Commercio ed in particolare sul Registro delle imprese, sull'uso della modulistica, prima cartacea, e poi telematica.

Ha collaborato per alcune riviste con articoli riguardanti il settore del commercio e dei servizi e le modalità di deposito degli atti presso il Registro delle imprese.

Attualmente cura un sito ([tuttocamere.it](http://tuttocamere.it)) dedicato principalmente agli adempimenti presso la Camera di Commercio ma che tocca anche molti altri argomenti spesso collegati e integranti, quali gli adempimenti relativi all'esercizio di alcune attività economiche e professionali, questioni di diritto societario e d'impresa, il nuovo codice della crisi d'impresa e l'insolvenza, l'imposta di bollo, l'imposta di registro e le tasse sulle concessioni governative.

**ISBN:** 9788891640710

© Copyright Febbraio 2020 **Maggioli**

 **COMMERCIALISTA**  
**TELEMATICO** .COM

**FISCO e TASSE**  .COM  
la tua guida per un fisco semplice

 **MAGGIOLI**  
**EDITORE**

# Indice

<b>Premessa .....</b>	<b>12</b>
<b>1. L'imposta di bollo sulle istanze da inviare agli organi della Pubblica Amministrazione ..</b>	<b>14</b>
1.1 Le modalità di invio delle istanze agli Organi della Pubblica Amministrazione e l'applicazione dell'imposta di bollo .....	14
1.1.1 Concetti generale e normativa di riferimento .....	14
1.1.2 Le istanze presentate o trasmesse agli Organi della Pubblica Amministrazione e l'imposta di bollo.....	16
1.1.3 Le istanze inviate via PEC e le modalità di pagamento dell'imposta di bollo.....	17
1.1.4. L'autenticazione della sottoscrizione dell'istanza.....	23
1.2 Dalla denuncia di inizio attività (DIA) alla Segnalazione certificata di inizio attività (SCIA) – La SCIA e l'imposta di bollo.....	23
1.2.1. La denuncia di inizio attività (DIA) .....	23
1.2.2. Dalla denuncia di inizio attività (DIA) alla dichiarazione di inizio attività (DIA) e alla Segnalazione certificata di inizio attività (SCIA) .....	24
1.2.3. Il riordino della SCIA – L'utilizzo della modulistica unificata e standardizzata.....	24
1.2.4. La SCIA e l'imposta di bollo .....	27
1.3 Analisi di casi particolari .....	28
1.3.1. L'imposta di bollo sui cartelli "Vendesi" "Affittasi" immobile o attività commerciale .....	28
1.3.2. Incentivi per la rigenerazione e valorizzazione del patrimonio edilizio (art. 7, L. n. 58/2019) – Non prevista l'esenzione dall'imposta di bollo .....	31
<b>2. Le domande, le denunce e gli atti da inviare al Registro delle imprese – L'introduzione del Modello Unico Informatico (MUI) – La nascita della Comunicazione Unica – Il riordino del SUAP – Il servizio impresa in un giorno.....</b>	<b>33</b>
2.1 La pubblicità commerciale e l'iscrizione al Registro delle imprese .....	33
2.1.1. Le novità introdotte dal D.M. n. 127/2002 – L'introduzione del comma 1-ter alla Tariffa sul bollo.....	35
2.1.2. Le novità introdotte dal 2004.....	39
2.2. L'introduzione del Modello Unico Informatico - MUI.....	39
2.2.1. Il modello Univo Informatico (MUI).....	40

2.2.2. D.M. 22 febbraio 2007 - Determinati gli importi dell'imposta di bollo dovuta in misura forfettaria .....	41
2.2.3. Il Modello Unico Informatico e gli adempimenti presso il Registro delle imprese.....	45
2.2.4. Precisazioni in merito ad alcune tipologie di istanze da inviare al Registro delle imprese .....	56
2.3 La nascita della Comunicazione Unica (ComUnica) .....	60
2.3.1. Riferimenti normativi e adempimenti.....	60
2.3.2. La comunicazione dell'indirizzo di posta elettronica certificata (PEC).....	63
2.3.3. Le pratiche inviate con la Comunicazione Unica e l'imposta di bollo.....	65
2.4. Il riordino della disciplina dei SUAP, la nascita del servizio "impresa in un giorno" e ComUnica	69
2.4.1. La nascita dello sportello unico per le attività produttive – SUAP.....	69
2.4.2. Funzioni e finalità del SUAP e delle Agenzia per le imprese .....	70
2.4.3. Il riordino della disciplina dei SUAP e il servizio "Impresainungiorno".....	73
2.4.4. SCIA da inviare al SUAP tramite ComUnica .....	74
2.5. L'imposta di bollo sulle pratiche e sulla documentazione da inviare tramite SUAP e i sistemi di pagamento .....	75
2.5.1. Lo sportello unico e l'imposta di bollo .....	75
2.5.2. I sistemi di pagamento.....	78
2.6. Analisi di casi particolari .....	79
2.6.1. La Comunicazione Unica per le imprese artigiane – Imposta di bollo .....	79
2.6.2. Trattamento fiscale ai fini dell'imposta di bollo della domanda di deposito dell'indirizzo PEC presentata dalle imprese individuali al Registro delle imprese.....	85
2.6.3. Quietanze relative ad alcune pratiche di competenza dell'Ufficio del Registro delle imprese – Imposta di bollo .....	87
2.6.4. Istanze di rimborso di diritti camerali non dovuti erroneamente versati - Imposta di bollo ..	88
2.6.5. Domanda di ammissione al passivo fallimentare – Imposta di bollo.....	90
2.6.6. La sezione speciale dedicata alle informazioni relative alla titolarità effettiva di persone giuridiche e trust (normativa antiriciclaggio) – Iscrizione in esenzione dall'imposta di bollo.....	91
2.6.7. I percorsi di alternanza scuola-lavoro .....	93
<b>3. L'imposta di bollo nei procedimenti arbitrali e nella mediazione civile e commerciale .</b>	<b>101</b>
3.1. Arbitrato, mediazione e negoziazione assistita – Strumenti alternativi alla giustizia ordinaria.	101
3.1.1. L'arbitrato .....	102
3.1.2. La mediazione civile e commerciale.....	102

3.1.3. <i>La negoziazione assistita</i> .....	103
3.2. Atti e documenti del procedimento arbitrale e l'imposta di bollo .....	104
3.2.1. <i>Gli atti del procedimento arbitrale</i> .....	104
3.2.2. <i>Modalità di pagamento dell'imposta di bollo</i> .....	107
3.2.3. <i>Responsabilità fiscale arbitri</i> .....	108
3.3 La mediazione in ambito civile e commerciale .....	109
3.3.1. <i>Normativa di riferimento</i> .....	109
3.3.2. <i>La mediazione obbligatoria</i> .....	111
3.3.3. <i>Il Registro degli Organismi di mediazione</i> .....	114
3.3.4. <i>Atti, documenti e provvedimenti relativi al procedimento di mediazione civile e commerciale e l'imposta di bollo</i> .....	118
<b>4. L'imposta di bollo sugli atti stipulati in Italia da valere all'estero e sugli atti provenienti dall'estero da valere in Italia</b> .....	<b>124</b>
4.1 Atti stipulati con soggetti stranieri.....	124
4.2 Atti stipulati in Italia da valere all'estero .....	125
4.3 Atti stipulati all'estero da valere in Italia .....	125
4.3.1. <i>Deposito presso un notaio o presso l'Archivio notarile – Equivalenza e controllo di legalità</i> .....	125
4.3.2. <i>Legalizzazione, traduzione e asseverazione</i> .....	127
4.3.3. <i>L'Apostille</i> .....	132
4.3.4. <i>La libera circolazione dei documenti pubblici nell'Unione europea – Abolita la legalizzazione e l'Apostille</i> .....	132
4.4 L'imposta di bollo su legalizzazione, Apostille e asseverazione .....	134
4.4.1. <i>Legalizzazione e Apostille e imposta di bollo</i> .....	134
4.4.2. <i>Asseverazione e imposta di bollo</i> .....	135
4.5. Analisi di casi particolari .....	138
4.5.1. <i>Visto di conformità e legalizzazione delle firme su documenti per l'esportazione rilasciati dalla Camera di Commercio</i> .....	138
<b>5. L'imposta di bollo sugli estratti conto, rendiconti dei libretti di risparmio, comunicazioni inviate alla clientela relative a prodotti finanziari</b> .....	<b>142</b>
5.1 Le caratteristiche principali dell'imposta.....	142
5.2 Ambito di applicazione dell'imposta – L'evoluzione della normativa .....	143

5.2.1. Le novità introdotte dal D.L. n. 201/2011 e dal D.L. n. 16/2012.....	143
5.2.2. I chiarimenti dell'Agenzia delle entrate .....	144
5.2.3. Le modalità di attuazione dettate dal D.M. 24 maggio 2012.....	145
5.2.4. L'imposta prevista dall'art. 13, comma 2-bis della Tariffa – Imposta fissa .....	155
5.2.5. L'imposta prevista dall'art. 13, comma 2-ter della Tariffa – Imposta proporzionale .....	156
5.2.6. Il regime di esenzione a favore dei clienti persone fisiche e il calcolo della giacenza media .....	158
5.3 La determinazione dell'imposta.....	164
5.4 Modalità di assolvimento dell'imposta e soggetti coinvolti .....	165
5.5 L'imposta di bollo sulle carte di credito e sulle carte prepagate.....	167
5.5.1. Le carte di credito.....	167
5.5.2. Le carte prepagate.....	168
5.5.3. Il pagamento dell'imposta di bollo.....	169
5.6 Analisi di alcuni casi particolari.....	171
5.6.1. Contratti di risparmio edilizio .....	171
5.6.2. Ambito di applicazione - Confidi - Fondazioni bancarie - Amministrazioni dello Stato .....	174
5.6.3. Banca operante in veste di tesoreria di Ente pubblico.....	176
5.6.4. Prodotti di credito al consumo regolati in conto corrente bancario.....	179
5.6.5. Conti correnti condominiali .....	181
5.6.6. Comunicazioni da inviare alla clientela relativamente ai conti depositi per non residenti in Italia – Soggette ad imposta di bollo.....	186
<b>6. L'imposta di bollo sulle cambiali.....</b>	<b>189</b>
6.1 Cambiali – Tipologia e modelli .....	189
6.2. Cambiali. Costo del bollo .....	191
6.2.1. Importo dovuto .....	191
6.2.2. Dove si acquista e come si paga .....	191
6.2.3. Alcune informazioni tecniche .....	192
6.2.4. Irregolare corresponsione dell'imposta di bollo – Sanzioni .....	192
6.3. Analisi di casi particolari .....	194
6.3.1. Applicazione dell'imposta di bollo al titolo credito nella forma del "Bill of exchange .....	194
6.3.2. Le cambiali finanziarie.....	197

<b>7. L'imposta di bollo sulle fatture, ricevute e quietanze – La fatturazione elettronica.....</b>	<b>199</b>
7.1 Alternatività IVA e imposta di bollo .....	199
7.2. L'imposta di bollo su fatture o ricevute fiscali.....	200
7.2.1. <i>Le categorie di documenti fiscali previsti dal D.P.R. n. 642/1972</i> .....	201
7.2.2. <i>Le operazioni soggette all'imposta di bollo</i> .....	204
7.2.3. <i>Le modalità di assolvimento dell'imposta di bollo</i> .....	212
7.2.4. <i>Soggetti tenuti al pagamento dell'imposta</i> .....	213
7.2.5. <i>Il rilascio di copie conformi di fatture</i> .....	214
7.3 La fatturazione elettronica e l'imposta di bollo.....	215
7.3.1. <i>La fatturazione elettronica</i> .....	215
7.3.2. <i>La fatturazione elettronica e l'imposta di bollo</i> .....	217
7.4 L'imposta di bollo sulla fatture per prestazioni mediche .....	234
7.4.1. <i>Le prestazioni sanitarie e la fatturazione elettronica</i> .....	234
7.4.2. <i>L'imposta di bollo sulle fatture per prestazioni mediche</i> .....	237
7.5. Analisi di casi particolari .....	239
7.5.1. <i>L'imposta di bollo sulle fatture in formato .pdf</i> .....	239
7.5.2. <i>Invio di fatture tramite portale aziendale, via mail o tramite PEC</i> .....	239
7.5.3. <i>Canone di locazione – Ricevute di pagamento – Spese di condominio</i> .....	241
7.5.4. <i>Atti conclusi con scambio di corrispondenza</i> .....	242
7.5.5. <i>L'imposta di bollo sulle quietanze emesse a seguito del pagamento di sanzioni amministrative pecuniarie</i> .....	243
7.5.6. <i>L'imposta di bollo sulle fatture o quietanze emesse per le somme riscosse dal sistema informatico nazionale delle Camere di commercio</i> .....	244
7.5.7. <i>L'imposta di bollo sulle fatture emesse per prestazioni di "letturista"</i> .....	246
7.5.8. <i>L'imposta di bollo sulle quietanze di avvenuto pagamento dell'imposta di soggiorno</i> .....	249
7.5.9. <i>Atti degli Enti locali relativi a procedimenti di riscossione di entrate extratributarie e l'imposta di bollo</i> .....	251
7.5.10. <i>L'imposta di bollo sui documenti di spesa e mandati di pagamento emessi dalla Pubblica Amministrazione</i> .....	252
7.5.11. <i>Bollette del servizio idrico integrato – Obbligo dei Comuni di emettere fatture elettroniche</i> .....	254



7.5.12. Imposta di bollo sulle quietanze emesse dal tesoriere per conto del Comune, afferenti mandati di pagamento in contanti. ....	256
<b>8. L'imposta di bollo sulle scritture contabili - Vidimazione, numerazione, bollatura, tenuta e conservazione .....</b>	<b>261</b>
8.1 Norme generali e riferimenti normativi.....	261
8.2 La vidimazione, la numerazione e la bollatura dei libri, dei registri e delle scritture contabili e il cammino della semplificazione.....	262
8.2.1. Premessa .....	262
8.2.2. Le novità introdotte dalla L. n. 383/2001 – La soppressione dell'obbligo di vidimazione e bollatura .....	263
8.2.3. I chiarimenti dell'Agenzia delle Entrate.....	266
8.2.4. Le competenze in materia di vidimazione .....	268
8.3 La tenuta informatica delle scritture contabili .....	269
8.3.1. Le novità introdotte dal D.M. 23 gennaio 2004.....	269
8.3.2. Le novità introdotte dal D.L. n. 185/2008 .....	271
8.3.3. Le novità introdotte dalla L. n. 106/2011 – La modifica dell'art. 2215-bis C.C.....	274
8.3.4. Le novità introdotte sull'obbligo di stampa dei libri e registri contabili tenuti con sistemi elettronici e l'assolvimento dell'imposta di bollo .....	276
8.4 La bollatura e la numerazione delle scritture contabili e l'imposta di bollo – Sintesi degli adempimenti.....	280
8.4.1. Libro giornale e libro inventari - Bollatura e vidimazione facoltativa – Numerazione obbligatoria.....	280
8.4.2. Obbligatoria la numerazione iniziale dei libri sociali previsti dalla normativa civilistica .....	280
8.4.3. Registri previsti dalla normativa fiscale .....	281
8.4.4. Il pagamento dell'imposta di bollo.....	281
8.4.5. Soggetti esenti.....	282
8.4.6. La tassa sulle concessioni governative per le società di capitali .....	283
8.4.7. La stampa dei libri e registri contabili – Solo in caso di controllo .....	283
8.4.8. Tabella riassuntiva .....	285
8.5 Analisi di casi particolari .....	287
8.5.1. Registro di carico e scarico dei veicoli dismessi dalla circolazione .....	287

8.5.2. <i>La vidimazione e bollatura presso la Camera di Commercio delle scritture contabili di Start-up innovative e Incubatori certificati</i> .....	288
<b>9. L'imposta di bollo sugli atti e documenti delle società cooperative</b> .....	<b>291</b>
9.1 La cooperazione e la mutualità prevalente .....	291
9.2 Tipologia di società cooperative .....	293
9.3 Iscrizione all'Albo nazionale delle società cooperative .....	295
9.3.1. <i>La formazione e la tenuta dell'Albo</i> .....	295
9.3.2. <i>L'imposta di bollo dovuta per le domande di iscrizione all'Albo</i> .....	297
9.4 Le agevolazioni fiscali previste per le società cooperative .....	298
9.4.1. <i>Le novità introdotte dalla L. n. 427/1993 di conversione del D.L. n. 331/1993</i> .....	298
9.4.2. <i>Le società cooperative edilizie di abitazione - Albo nazionale</i> .....	305
9.4.3. <i>L'imposta di bollo sugli atti delle società cooperative sociali</i> .....	308
<b>10. L'imposta di bollo sugli atti e documenti degli Enti del Terzo settore (ETS)</b> .....	<b>311</b>
10.1 Gli Enti del terzo settore (ETS) – Tipologia e normativa di riferimento .....	311
10.2 Il Registro Unico Nazionale del Terzo settore (RUNTS) .....	312
10.3 Le esenzioni dall'imposta di bollo previste dal D.P.R. n. 642 del 1972 .....	313
10.4 Le esenzioni dall'imposta di bollo previste dal D.Lgs. n. 117 del 2017 a decorrere dal 1° gennaio 2018 .....	315
10.5 Le esenzioni dall'imposta di bollo previste dalla legge n. 145 del 2018 a decorrere dal 1° gennaio 2019 .....	318
10.5.1. <i>Le esenzioni previste e gli Enti coinvolti</i> .....	318
10.5.2. <i>Le esenzioni dall'imposta - L'interpretazione delle norme</i> .....	320
10.6 Le organizzazioni non lucrative di utilità sociale (ONLUS) .....	322
10.6.1. <i>La natura giuridica delle ONLUS</i> .....	322
10.6.2. <i>L'imposta di bollo sugli atti e documenti natura delle ONLUS</i> .....	325
10.7 Analisi di casi particolari .....	326
10.7.1. <i>Tassazione ai fini dell'imposta di registro e dell'imposta di bollo di un contratto d'appalto stipulato tra un comune e un'organizzazione di volontariato</i> .....	326

10.7.2. Corrispettivi corrisposti da associati/tesserati ed estratti di conto corrente riferiti ad una Associazione sportiva dilettantistica (ASD) riconosciuta dal CONI - Esenzione dall'imposta di bollo .....	329
10.7.3. I mandati di pagamento relativi alle quote associative e ai contributi versati alle associazioni sportive, culturali, assistenziali, sindacali, ecc. – Esenti da imposta di bollo .....	331
<b>11. L'imposta di bollo sugli atti e documenti delle Start-up innovative, degli Incubatori certificati e sulle PMI innovative .....</b>	<b>333</b>
11.1 Start-up innovative e Incubatori certificati – Nozione e riferimenti normativi .....	333
11.1.1. La start-up innovativa.....	333
11.1.2. L'incubatore certificato di start-up.....	334
11.1.3. La costituzione e l'iscrizione nella sezione speciale del Registro delle imprese .....	335
11.1.4. Aggiornamento delle informazioni iscritte nel Registro e Dichiarazione annuale di mantenimento dei requisiti.....	339
11.1.5. Perdita dei requisiti - Cancellazione dalla sezione speciale del Registro delle imprese.....	340
11.1.6. Diritti camerali e imposta di bollo – Ambito di applicazione .....	342
11.2 PMI innovative – Nozione e riferimenti normativi .....	346
11.2.1. Nozione e requisiti .....	346
11.2.2. Iscrizione nella sezione speciale del Registro imprese.....	349
11.2.3. PMI innovative – Diritti camerali e imposta di bollo.....	352