

giacomo mansuetogroup

Da: giacomo mansuetogroup <giacomo@mansuetomarine.it>
Inviato: venerdì 29 luglio 2022 17:44
A: 'chiara mansuetogroup'; 'sara@mansuetomarine.it'; 'MANSUETO SRL MANSUETO SRL (monica@mansuetomarine.it)'; 'lollo mansuetogroup (lollo@mansuetomarine.it)'; 'marzia mansuetogroup'; 'giulia@mansuetomarine.it'; silvia mansuetogroup (silvia@mansuetomarine.it); 'alessia mansuetogroup'; 'sandra mansuetogroup' (sandra@mansuetomarine.it); 'luca@mansuetomarine.it'; 'marta@tarquiniogiribaldi.it'; 'Giacomo Tarquinio Giribaldi'; 'Massimo Rossano' (rossano@matteotti65.it); 'max@yachtwelfare.it'; 'YACHT WELFARE | Accounting (accounting@yachtwelfare.it)'; 'giorgio mansuetogroup (giorgio@mansuetomarine.it)'
Cc: 'roberta@mansuetomarine.it'
Oggetto: Circolare 030-29072022-R1 - Rif. Bolli su Fatture Vendita

Buon pomeriggio a tutti,

seguito recente confronto con Lollo, la presente per comunicarvi in via ufficiale che è fatto obbligo di inserire la marca da bollo virtuale in tutte le fatture di vendita di importo superiore a 77,47 euro, sia che si tratti di operazioni di vendita non imponibili, in esenzione oppure escluse dal campo di applicazione (es. art. 07, 07T, 15C1, 08C1, 08C2, etc.).

L'applicazione del bollo vale per quasi tutti i casi, tranne che per le cessioni di beni intracomunitari (vendite intra-EU) ed altri due articoli (art. 41c1, l'articolo 9 e l'art. 08Bis).

Nel nostro programma gestionale Omega Wings, il valore della marca da bollo va inserito nell'apposito campo posto nel piede della fattura.

Vogliate prendere visione dell'allegata screenshot per maggiore chiarezza.

Segue breve ma dettagliato riepilogo delle più comuni casistiche.

OPERAZIONI SOGGETTE ED ESENTI DALL'IMPOSTA DI BOLLO

Elenco di tutti i casi in cui si applica l'imposta di bollo (importi superiori a 77,47 euro) e le operazioni in cui l'imposta non è dovuta.

L'imposta in questione si applica nella misura di **euro 2,00**

Operazioni effettuate, escluse da IVA per mancanza del presupposto soggettivo e oggettivo

Soggette ad imposta di bollo

Riferimento normativo: Artt. 2, 3, 4 e 5 del D.P.R. n. 633/1972

Operazioni effettuate, escluse da IVA per mancanza del presupposto territoriale

Soggette ad imposta di bollo. A decorrere dal 1° gennaio 2010, le prestazioni di cui agli artt. da 7-ter a 7-septies del D.P.R. n. 633/1972 (prestazioni di servizi a committenti soggetti passivi non residenti; servizi relativi a immobili ubicati all'estero, ecc.) sono soggette ad imposta di bollo.

Riferimento normativo: Artt. da 7 a 7-septies del D.P.R. n. 633/1972

Operazioni escluse da IVA (riaddebiti in nome e per conto della controparte, interessi di mora; penalità per inadempimenti, ecc.)

Soggette ad imposta di bollo

Riferimento normativo: Art. 15 del D.P.R. n. 633/1972

Note di rimborso spese di trasferta, rappresentanza, ecc.

Sono **soggette ad imposta di bollo** se presentate da:

- amministratori;
- prestatori attività lavorative a progetto;
- parasubordinati in genere;

- lavoratori autonomi.

Sono, invece, **esenti da bollo** le note di rimborso spese di trasferta, rappresentanza, ecc. presentate al datore di lavoro dai propri dipendenti.

Riferimento normativo: Nota Agenzia entrate 26/1/2001, n. 6/E e nota Ministero finanze 7/12/1974, n. 432130

Esportazioni di beni

Sono **esenti dall'imposta di bollo**:

- le esportazioni dirette;
- le esportazioni indirette;
- e le esportazioni triangolari.

Riferimento normativo: Art. 8, lett. a) e b), del D.P.R. n. 633/1972, art. 15, terzo comma, della Tariffa allegata al D.P.R. n. 642/1972, R.M. 6/6/1978, n. 290586

Cessioni ad esportatori abituali che rilasciano dichiarazione d'intento

Soggette ad imposta di bollo.

Sono **esenti dall'imposta di bollo** le cessioni di beni (con esclusione delle prestazioni di servizio) certamente destinati a successiva esportazione a cura dell'acquirente, sempre che ne sia data indicazione all'interno della fattura (C.M. 1/8/1973, n. 415755).

Riferimento normativo: Art. 8, lett. c), del D.P.R. n. 633/1972

Cessioni intracomunitarie di beni

Sono **esenti dall'imposta di bollo**:

- le cessioni intracomunitarie di cui all'art. 41 del D.L. n. 331/1993;
- le triangolazioni comunitarie di cui all'art. 58 del D.L. n. 331/1993.

Riferimento normativo: Artt. 41, 42 e 58 del D.L. n. 331/1993

Operazioni assimilate alle cessioni all'esportazione

Sono **esenti dall'imposta di bollo** le fatture non imponibili di cui all'art. 8-bis unicamente se emesse nei confronti degli armatori per l'imbarco sulle loro navi di provviste e dotazioni di bordo, in quanto atti inerenti ad operazioni tendenti alla realizzazione dell'esportazione di merci (Note Ministero finanze 1° agosto 1973, n. 415755, e 4 ottobre 1984, n. 311654, C.M. Dir. gen. dog. 11 aprile 1973, n. 233-316/30819/8).

Le **altre operazioni** indicate nell'art. 8-bis del D.P.R. n. 633/1972 che non rientrano nella fattispecie evidenziata sono, invece, **soggette a bollo** nella misura di **2 euro**, se di importo **superiore ad euro 77,47**.

Riferimento normativo: Art. 8-bis del D.P.R. n. 633/1972, Nota Ministero finanze 1/8/1973, n. 415755, Nota Ministero finanze 4/10/1984, n. 311654, C.M. Direzione dogane 11/4/1973, n. 233-316/30819/8

Servizi internazionali

In linea generale sono **soggetti ad imposta di bollo**.

Sono **esenti dall'imposta di bollo** i servizi internazionali diretti a realizzare esclusivamente l'esportazione di merci.

Riferimento normativo: Art. 9 del D.P.R. n. 633/1972, Nota Ministero finanze 6/6/1978, n. 290586

Copie conformi di fatture

Medesimo trattamento riservato alla fattura originale; ne consegue che:

- **se esente da imposta di bollo** (in quanto ad esempio è soggetta ad IVA) sarà esente anche la copia conforme;
- **se soggetta ad imposta di bollo** (in quanto la fattura originale è esclusa da IVA) sarà soggetta anche la copia.

Nel caso di copia fattura per utilizzo esclusivo ai fini contabili ed amministrativi interni dalle imprese emittenti, affinché non torni applicabile l'imposta di bollo si dovrà riportare sulla copia/duplicato che "trattasi di copia per uso interno amministrativo o contabile, il bollo è stato applicato sull'originale" (Note Ministero finanze: 1° febbraio 1973, n. 415051 e 24 aprile 1973, n. 415195).

Riferimento normativo: C.M. 1/08/1973, n. 415755

Cessioni ad esportatori abituali

Sono **soggette ad imposta di bollo**.

Sono **esenti le fatture per cessioni di beni** (mai le prestazioni di servizio): nel caso in cui i beni siano destinati a

successiva esportazione a cura dell'acquirente, previa espressa menzione in fattura (C.M. 1° agosto 1973, n. 415755). In assenza di certezza di tale condizione si applica il bollo (R.M. 10 agosto 1978, n. 411861).

Riferimento normativo: Art. 8, lett. c), del D.P.R. n. 633/1972

Note di credito (variazioni in diminuzione)

Sono **soggette ad imposta di bollo** le note di credito:

- senza indicazione dell'IVA;
- riferite ad operazioni originariamente non assoggettate ad IVA.

Riferimento normativo: Art. 26 del D.P.R. n. 633/1972

Note di debito (variazioni in aumento)

Costituiscono delle fatture integrative; conseguentemente **seguiranno le regole generali per l'applicazione o meno dell'imposta di bollo**.

Riferimento normativo: Art. 26 del D.P.R. n. 633/1972

Fatture miste

Le fatture emesse a fronte di più operazioni, i cui corrispettivi in parte non sono assoggettati ad IVA, sono **soggette ad imposta di bollo se** la somma di uno o più componenti dell'intero corrispettivo fatturato non assoggettato ad IVA supera euro 77,47.

N.B.: se le spese anticipate in nome e per conto del cliente riguardano imposte, tasse, concessioni governative, contributi, diritti camerali, diritti di segreteria, diritti di conservatoria, diritti di cancelleria, marche da bollo e contributo unificato si applica l'esenzione da bollo di cui all'art. 5 della tabella B allegata al DPR n. 642/1972

Riferimento normativo: Risoluzione 3/7/2001, n. 98/E e istanza di interpello n. 491 del 20 luglio 2021

Contribuenti nel regime dei minimi

Applicazione dell'imposta di bollo

Riferimento normativo: Circolare 28/1/2008, n. 7/E e risoluzione 3/10/2008, n. 365/E

Reverse charge

Gli acquisti (di beni o servizi) soggetti a *reverse charge* sono **esenti dall'imposta di bollo** in considerazione del fatto che risultano comunque "assoggettati" ad IVA (ancorché debitore dell'imposta sia il cessionario/committente).

Rientrano in tale fattispecie anche i casi di *reverse charge* cd. "interno" previsti dall'art. 17, sesto comma, del D.P.R. n. 633/1972 (ad es. subappalto in edilizia, cessioni di fabbricati con opzione per l'assoggettamento ad IVA effettuate nei confronti di soggetti passivi IVA, ecc.); nonché le cessioni di rottami di cui all'art. 74, commi settimo e ottavo, del D.P.R. n. 633/1972).

Riferimento normativo: Circolare 29/12/2006, n. 37/E, art. 17 del D.P.R. n. 633/1972 e art. 46 del D.L. n. 331/1993

Autofattura

Le autofatture emesse ai fini della regolarizzazione di operazioni soggette ad IVA sono **esenti dall'imposta di bollo**.

Le autofatture emesse senza addebito di IVA (ad esempio non imponibili, esenti, escluse o fuori campo, ecc.), che non sono state emesse in relazione ad esportazioni di merci, sono **soggette ad imposta di bollo**.

Riferimento normativo: Art. 17, secondo comma, del D.P.R. n. 633/1972

Cessioni a Repubblica di San Marino, Città del Vaticano od organismi aventi trattati ed accordi internazionali

Esenti dall'imposta di bollo

Riferimento normativo: Artt. 71 e 72 del D.P.R. n. 633/1972

Fatture emesse dagli agenti di assicurazione per le provvigioni spettanti

Ancorché le stesse siano emesse in esenzione di IVA, ai sensi dell'art. 10 del D.P.R. n. 633/1972, sono **esenti da imposta di bollo** in considerazione del fatto che vi è l'alternatività con le imposte sulle assicurazioni.

Riferimento normativo: Legge 29/10/1961, n. 1216

Regimi speciali cd. "base da base"

Non sono soggetti ad imposta di bollo (in considerazione del fatto che il "margine" è soggetto ad IVA – a nulla rilevando l'eventuale margine negativo):

- il regime dei beni usati;

- il regime delle agenzie di viaggio (sono però soggetti ad imposta di bollo i pacchetti turistici con destinazione extra-UE).

Riferimento normativo: Art. 74-ter del D.P.R. n. 633/1972 e D.L. 23/2/1995, n. 41

Regimi monofasici

Sono **esenti dall'imposta di bollo** (in considerazione del fatto che l'IVA si considera "assolta all'origine"):

- la vendita di tabacchi, sali e fiammiferi;
- le cessioni di prodotti editoriali (a condizione che sul documento sia indicata la menzione che l'IVA viene assolta in base alla normativa contenuta nell'art. 74 del D.P.R. n. 633/1972, Note Ministero finanze 11 aprile 1990, n. 390206 e 28 dicembre 1994, n. 64/E);
- la cessione o ricariche di schede telefoniche;
- la rivendita di documenti di trasporto pubblico e di sosta;
- la cessione di valori bollati;
- la cessione di biglietti dei concorsi a premio nazionali.

Riferimento normativo: Artt. 2 e 74 del D.P.R. n. 633/1972

Riporto anche tabella sintetica:

ART.	DESCRIZIONE	SI	NO
15C1	SPESE ANTICIPATE IN NOME E PER CONTO DEL CLIENTE	V	
2,3,4 E 5	OPERAZIONI ESCLUSE IVA	V	
7 - 07 TER	OPERAZIONI ESCLUSE IVA PER LA NON TERRITORIALITA'	V	
08 LETT.A E B	ESPORTAZIONI DI BENI		X
08 LETT. C	CESSIONI A ESPORTATORI ABITUALI (DICH. D'INTENTO)	V	
41C1	CESSIONI INTRACOMUNITARIE DI BENI		X
58	TRIANGOLAZIONI COMUNITARIE		X
08 BIS	OPERAZIONI ASSIMILATE ALLE CESSIONI ALL'ESPORTAZ.		X
9	SERVIZI INTERNAZIONALI		X
71 E 72	CESSIONI A REPUBBLICA DI SAN MARINO		X
	CASI PARTICOLARI		
-	NOTE DI CREDITO (IN BASE AGLI ARTICOLI SOPRA)	V	
-	FATTURE MISTE SE LA PARTE NON IVA SUPERA € 77,47	V	
17	AUTOFATTURE X REGOALRIZZ. IVA (REVERSE CHARGE)		X
-	AUTOFATTURE SENZA IVA (NON IMP. ESENTI FUORI CAMPO)	V	

Come sempre siamo a disposizione per qualsiasi chiarimento in merito.

Grazie e buon lavoro a tutti

Giacomo Spiaggi Mansueto

Mansueto Marine s.r.l.

MANSUETO GROUP

ITA: Questa e-mail deve essere consegnata esclusivamente al/ai destinatario/destinatari nominato/i e potrebbe contenere informazioni confidenziali e riservate. Qualora questa informativa fosse ricevuta da persone diverse rispetto al/ai destinatario/destinatari, il/i ricevente/i deve immediatamente dare notifica al mittente via e-mail, e prontamente cancellare il materiale inviato dal proprio computer e server. In nessun caso questo materiale dovrà essere letto, usato, mantenuto, o conservato da qualunque persona diversa dal/dai destinatario/destinatari senza l'espreso consenso scritto da parte del mittente o dal destinatario nominato. **ENG:** This e-mail is intended to be delivered only to the named addressee(s) and may contain information that is confidential and proprietary. If this information is received by anyone other than the named addressee(s), the recipient(s) should immediately notify the sender by e-mail and promptly delete the transmitted material from your computer and server. In no event shall this material be read, used, stored, or retained by anyone other than the named addressee(s) without the express written consent of the sender or the named addressee(s).