



Martedì 04/02/2025

## L'applicazione della marca da bollo in fattura

A cura di: Studio Meli S.t.p. S.r.l.

L'articolo 13, n. 1, della tariffa allegato A, parte I, annessa al DPR 26 ottobre 1972, n. 642, prevede l'applicazione dell'imposta di bollo nella misura di euro 2,00 su ogni esemplare di Fatture, note, conti e simili documenti, recanti addebitamenti o accreditamenti, anche non sottoscritti, ma spediti o consegnati pure tramite terzi; ricevute e quietanze rilasciate dal creditore, o da altri per suo conto, a liberazione totale o parziale di una obbligazione pecuniaria deve essere apposta la marca da bollo di 2,00 euro.

Sono generalmente esenti dall'imposta di bollo le fatture, le ricevute, le quietanze, le note, i conti, le lettere ed altri documenti di accredito e di addebitamento riguardanti il pagamento di corrispettivi di operazioni assoggettate ad IVA.

L'imposta non è dovuta quando la somma non supera 77,47 euro (ex L. 150.000). Se la fattura evidenzia contemporaneamente importi soggetti ad IVA e importi non soggetti, qualora questi ultimi siano di importo superiore a 77,47 è dovuta l'imposta di bollo (C.M. 2.01.1984, n. 301333 e Ris. Ag. Entrate 3.07.2001, n. 98).

Ad oggi, con l'obbligo di emissione elettronica della fattura per la maggior parte dei contribuenti, l'assolvimento dell'imposta di bollo su dette fatture prevede l'obbligo di riportare una specifica annotazione su quelle soggette a tale imposta ed è stata disposta modalità e termini di versamento. Periodicamente, l'importo complessivo dell'imposta di bollo relativa alle fatture elettroniche deve essere versato dal contribuente mediante presentazione di modello F24.

I termini per il pagamento dell'imposta di bollo sulle fatture elettroniche sono fissati, con le dovute eccezioni, al 31 maggio, 30 settembre, 30 novembre e 28 febbraio dell'anno successivo.

Se l'ammontare dell'imposta di bollo dovuta sulle fatture del 1° trimestre non supera in totale 5.000 euro, la stessa potrà essere versata insieme all'imposta dovuta per il 2° trimestre, entro il 30 settembre, se l'ammontare dell'imposta complessivamente dovuta sulle fatture emesse nei primi due trimestri non supera l'importo di 5.000 euro, il pagamento potrà avvenire insieme con l'imposta dovuta per il terzo trimestre, entro il 30 novembre.

La tabella che segue riporta le principali fattispecie di applicazione (o meno) dell'imposta di bollo (D.P.R. del 26/10/1972 n. 642, e successive modifiche) in caso di emissione di fattura:

Classificazione

Fattispecie

Norma IVA

Per importi > 77,47

Imponibili

Aliquota zero

Art. 74 co. 7 e 8 DPR 633/72

Non soggetto a bollo



Imponibili

Altre aliquote

Â

Non soggetto a bollo

Esenti

Â

Art. 10 DPR 633/72

Imposta di bollo â,- 2,00

Non imponibili

Esportazioni e servizi internazionali

Art. 8, 8bis e 9DPR 633/72

Non soggetto a bollo

Non imponibili

Cessioni intraUE

Art. 41, 42 e 58 D.L. 331/1993

Non soggetto a bollo

Non imponibili

Esportatori abituali

Art. 8 lett. c) DPR 633/72

Imposta di bollo â,- 2,00

Escluse per mancanza del presupposto territoriale

Servizi estero

Art. da 7 a 7-septies (compreso 7-ter) DPR 633/72

Imposta di bollo â,- 2,00

Split payment

Â

Art. 17-ter DPR 633/72

Non soggetto a bollo

Reverse charge

Â

Art. 17, comma 5 e 6 e Art. 17ter DPR 633/72

Non soggetto a bollo



Reverse charge

Â

Art. 46 D.L. 331/1993

Non soggetto a bollo

Fuori campo IVA

Â

Artt. 2, 3, 4, 5, 7 e 15 DPR 633/72

Imposta di bollo â,- 2,00

Fuori campo IVA

Regime minimi

Â

Imposta di bollo â,- 2,00

Fuori campo IVA

Regime forfettario

Â

Imposta di bollo â,- 2,00

Fuori campo IVA

Compenso occasionale

Â

Imposta di bollo â,- 2,00

Lâ€™Agenzia Entrate ha piÃ¹ volte ribadito che lâ€™imposta di bollo da apporre sulle fatture Ã” a carico del soggetto che emette la fattura mentre il soggetto che la riceve Ã” solo un obbligato in solido allâ€™imposta. Da ciÃ² deriva che:

- la marca da bollo riaddebitata al cliente non puÃ² essere indicata come â€œspesa anticipata in nome e per conto del clienteâ€• ai sensi dellâ€™art. 15 DPR 633/72;

- il suo riaddebito va a far parte dei compensi e deve essere assoggetta al medesimo trattamento IVA degli stessi.

Nella fattura elettronica, a seconda del caso specifico, lâ€™imposta di bollo dovrÃ  quindi essere indicata valorizzando il campo â€œNaturaâ€• con lo specifico codice:



- N1 (operazioni escluse da Iva)
- N2.1 e N2.2 (operazioni non soggette a Iva)
- N3.5 e N3.6 (operazioni non imponibili Iva)
- N4 (operazioni esenti Iva)