

STUDIO TORAZZA PAPONE
COMMERCIALISTI ASSOCIATI
MANAGING CONSULTING S.R.L.

VIA CESAREA 11/6

16121 GENOVA

TEL. 010-590351

FAX. 010-590731

EMAIL INFO@TPASSOCIATI.IT

Genova, 7 settembre 2022

Alla Preg.ma Clientela

CIRCOLARE DI STUDIO N°15-2022
**CONTRIBUENTI FORFETTARI- L'IMPOSTA DI BOLLO
ADDEBITATA AL CLIENTE E' PARTE INTEGRANTE DEL
RICAPO**

Premessa: i soggetti in regime forfettario, se emettono fatture di importo superiore a € 77,47, sono tenuti ad apporre (o versare con f24 in caso di fattura elettronica) il bollo di 2 €.

Con istanza di interpello, è stato richiesto da un contribuente in regime forfettario se la marca applicata in fattura e addebitata al cliente costituisca parte del reddito o meno.

L'Agenzia delle entrate, con risposta 12.8.2022 n. 428, dà parere positivo, affermando che **se la marca da bollo viene riaddebitata al cliente, questa costituisce reddito per il soggetto che emette la fattura.** Ne consegue, quindi, argomentando *a contrariis*, che se il professionista (obbligato sempre e comunque ad apporre la marca da bollo o versarne l'importo con f24) **non** addebita detta marca, questa per lui non costituisce reddito.

Al di là dei risvolti abbastanza modesti in linea generale della imponibilità della marca, si sottolineano due aspetti di potenziale maggiore portata e rilievo per le relative conseguenze.

Il primo è il rischio che l'aggiunta delle marche da bollo agli onorari possa **far perdere il regime forfettario** al contribuente nell'anno di imposta successivo. Ad esempio un professionista che abbia incassato fatture per 64.900 e di onorari imponibili su 60 fatture emesse ed € 120 per bolli addebitati sulle medesime, si troverà un reddito imponibile di € 65.020, con conseguente "splafo-namento" e passaggio al regime fiscale ordinario l'anno successivo.

Il secondo, simile, ma forse meno impattante, riguarda il possibile splafonamento del limite dei 25.000 € annui di incassi per il 2022, con conseguente obbligo, dal 1° gennaio 2023, di emissione di fattura elettronica e non più cartacea.

Cordialmente

Studio Torazza e Papone & Managing Consulting srl