

filodirettocontratti

LA RIVISTA ELETTRONICA DI LAVORI PUBBLICI, SERVIZI E FORNITURE

n. 7
15 aprile 2009

✉ RISPOSTE AI QUESITI

Contratti pubblici - imposte e fiscalità

ESENZIONE DA IMPOSTA DI BOLLO E RIDUZIONE DIRITTI DI SEGRETERIA PER O.N.L.U.S.

Per poter fruire delle esenzioni previste dalla normativa in materia di imposta di bollo, la cooperativa deve essere iscritta al registro O.N.L.U.S. del Ministero dell'economia e delle finanze - Agenzia delle Entrate.

Quesito

L'Amministrazione deve procedere alla stipulazione di un contratto con una cooperativa sociale e devo chiedere oltre ai diritti sul valore della stipulazione anche i diritti di segreteria e l'imposta di bollo.

Poiché la cooperativa è una O.N.L.U.S., si chiede quale sia la disciplina di riferimento per l'esenzione dall'imposta di bollo e per la riduzione del 50% dei diritti di segreteria.

Risposta

Come chiarito dal Ministero delle finanze nella circolare n. 127/E del 19 maggio 1998 e ribadito nella circolare n. 168/E del 26 giugno 1998, le cooperative sociali di cui alla L. 8 novembre 1991, n. 381 - iscritte nella "sezione cooperazione sociale" del registro prefettizio di cui al decreto legislativo del Capo provvisorio dello Stato 14 dicembre 1947, n. 1577, e successive modificazioni - le quali ai sensi dell'art. 10, comma 8 del decreto legislativo n. 460 del 1997, sono "in ogni caso" considerate O.N.L.U.S., non sono tenute a presentare il modello di comunicazione delle organizzazioni non lucrative di utilità sociale ai sensi dell'art. 11 del citato D.Lgs. n. 460 del 1997, come peraltro già evidenziato nelle istruzioni allegate allo stesso modello di comunicazione pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 17 del 22 gennaio 1998.

L'art. 21 del decreto legislativo n. 460 del 1997 fa esplicito riferimento, ai fini dell'applicazione di esenzioni a favore delle O.N.L.U.S., ai tributi locali. Questi, per loro natura, non annoverano i diritti di Segreteria che costituiscono entrate aventi natura patrimoniale.

Per quanto riguarda, infine, l'imposta di bollo si fa presente che l'art. 17 del D.Lgs. n. 460 del 1997 ha introdotto nella tabella allegata al D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 642, relativa agli atti, documenti e registri esenti dall'imposta di bollo in modo assoluto, l'art. 27-bis. Detta disposizione stabilisce che sono esenti dal tributo in argomento gli "atti, documenti, istanze, contratti, nonché copie anche se dichiarate conformi, estratti, certificazioni, dichiarazioni e attestazioni poste in essere o richiesti da organizzazioni non lucrative di utilità sociale (O.N.L.U.S.)."

Ciò premesso, si chiarisce che i contratti stipulati dalle O.N.L.U.S., ivi compresi quelli stipulati con le amministrazioni pubbliche, sono esenti dall'imposta di bollo in quanto espressamente menzionati nel citato art. 27-bis della tabella allegata al D.P.R. n. 642 del 1972.

Per poter fruire delle esenzioni previste, la cooperativa deve essere iscritta al registro

O.N.L.U.S. del Ministero dell'economia e delle finanze - Agenzia delle Entrate.

In merito alla riduzione del 50% dei diritti di segreteria, l'Agenzia dei Segretari Comunali e Provinciali ha più volte chiarito che in applicazione del punto 9) delle Norme Speciali della Tabella D allegata alla L. 604/62 e s.m.i., in particolare ove recita "... il diritto è sempre ridotto alla metà", può attribuirsi, secondo un'interpretazione sistematica del dettato normativo della tabella D allegata alla L. 604/62, al diritto inteso nella sua accezione generale come diritto di segreteria.

In particolare, nella fattispecie della stipula di contratti in forma pubblica amministrativa, aventi qualsivoglia natura, dal combinato disposto dell'art. 17 del D.Lgs. 460/97, che prevede l'esenzione dall'imposta di bollo in modo assoluto per le O.N.L.U.S., e del punto 9) delle Norme Speciali citate, che prevede la riduzione del diritto di segreteria alla metà per gli atti per i quali la legge ammette la carta non bollata, si ritiene che la O.N.L.U.S. possa aver diritto alla riduzione alla metà dei diritti di segreteria.

Alberto Barbiero

filodirettocontratti

EDK
EDITORE

ica