

Forfettari – bollo in fattura

Gentile Cliente,

con la stesura del presente documento intendiamo informarLa in merito al corretto addebito in fattura del bollo, in seguito agli ultimi chiarimenti dell’Agenzia delle Entrate.

Forfettari - bollo in fattura

Premessa



L'Agenzia delle Entrate, con le ultime risposte ad interpelli, ha evidenziato che l'eventuale addebito in fattura dell'imposta di bollo da parte di un contribuente in regime forfettario (ex articolo 1, commi da 54 a 89 della Legge n. 190 del 2014) deve essere gestito quale componente positivo di reddito.

Il bollo addebitato in fattura costituisce ricavo - compenso

- L'imposta di bollo, in misura pari a due euro, è dovuta dai contribuenti in regime forfettario in presenza di fatture di ammontare superiore ad euro 77,47;
- L'articolo 22 del D.P.R. 642/1972 prevede la solidarietà del debito relativo all'imposta di bollo in capo all'emittente la fattura ed al soggetto committente;
- Tuttavia, l'obbligo di apporre il contrassegno sulle fatture o sulle ricevute è comunque sempre a carico del soggetto che consegna o spedisce la fattura, in quanto per tali documenti l'imposta di bollo è dovuta fin dall'origine, ossia dal momento della formazione;
- In considerazione del fatto che l'obbligo di assolvere l'imposta di bollo grava, innanzi tutto, sul soggetto che emette la fattura, **se l'imposta viene rimborsata dal cliente finale, il relativo ammontare diviene parte integrante del ricavo / compenso del contribuente in regime forfettario.**

Ne consegue che

- L'addebito del bollo in fattura non deve essere evidenziato quale "anticipazione in nome e per conto", bensì quale voce di ricavo - compenso;
- L'ammontare del bollo rimborsato entra a far parte dei ricavi / compensi posti alla base della determinazione forfettaria del reddito;

- L'ammontare del bollo rimborsato rileva anche ai fini previdenziali, nella determinazione del reddito da assoggettare a contribuzione Inps Gestione Separata (ivi compresa eventuale rivalsa 4% in parcella);
- L'ammontare del bollo rimborsato rileva ai fini della determinazione dell'ammontare di compensi da assoggettare a contributo integrativo dovuto alle Casse di Previdenza.

Esempio di compilazione fattura

Si evidenziano le modalità di compilazione di una parcella emessa da un contribuente in regime forfettario, iscritto a Cassa di Previdenza professionale o INPS Gestione Separata:

• Onorari	Euro 1.000
• Percentuale contributo integrativo	4%

Bozza fattura

• Onorari	Euro 1.000,00
• Bollo	Euro 2,00
• Contributo integrativo (su € 1.002,00)	Euro 40,08
• Totale Fattura	Euro 1.042,08

Lo studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento di vostro interesse.
Cordiali Saluti