

Oggetto: Il Quesito: Viaggi di istruzione non effettuati durante l'emergenza Covid-19

Mittente: Sinergie di Scuola <redazione@sinergiediscuola.it>

Data: 25/06/2020, 08:25

A: FRIC85300N@istruzione.it

Se non leggi correttamente questo messaggio, clicca qui



Viaggi di istruzione non effettuati durante l'emergenza Covid-19



Una scuola deve restituire la quota versata dai genitori degli alunni per la loro adesione ad un viaggio di istruzione non effettuato a causa dell'emergenza Covid-19. Sul mandato di rimborso grava l'imposta di bollo di € 2,00?

Premettendo che non è contemplato, in normativa, uno specifico caso riguardante il rimborso dei contributi per le gite scolastiche, relativamente all'applicazione dell'imposta di bollo sui principali documenti di spesa e mandati di pagamento, vanno ricordate **due importanti regole generali:**



1. in tutti i documenti recanti addebitamenti o accreditamenti, l'imposta (se dovuta) si applica solo se l'importo è superiore a € 77,47 (art. 13, Tariffa, D.P.R. 642/1972);
2. i documenti che recano addebitamenti o accreditamenti di corrispettivi totalmente assoggettati ad IVA, sono sempre esenti da bollo (art. 6, Tabella, D.P.R. 642/1972).

Se ne deduce un principio generale di alternatività IVA/imposta di bollo, la quale diventa, in un certo senso, una tassa indiretta che si applica - tra l'altro - alle ricevute, quietanze, note di pagamento e fatture superiori a € 77,47 non soggette a IVA o fatture non imponibili, esenti, escluse, fuori campo IVA; per cui **sono esenti da imposta di bollo** le fatture, ricevute, note, quietanze:

- a. assoggettate ad IVA, purché contengano l'importo dell'imposta o la dicitura che il documento è emesso in relazione al pagamento di corrispettivi assoggettati ad IVA;

- b. con IVA assolta alla fonte come quelle relative a quotidiani, periodici, libri, titoli di viaggio;
- c. di importo inferiore a € 77,47.

In proposito, se è vero che la [guida operativa OIL - Versione 6.0 del 7/03/2012](#) a pag. 45 prevede che:

I seguenti esempi sono casi soggetti a bollo:

- Restituzione di somme non dovute (tasse scolastiche o gite scolastiche non usufruite);
- Pagamento del compenso al revisore dei conti dell'Istituto Scolastico.

si ritiene tuttavia inopportuno tassare la restituzione di somme anticipate per un servizio non fruito (tra l'altro per cause di forza maggiore non imputabile alle famiglie), e quindi, **al di là di quello che dice un manuale (che non è legge)**, possiamo rilevare che nel caso del rimborso di un contributo per la partecipazione ad un viaggio di istruzione sicuramente non è posta in essere un'operazione commerciale, ma piuttosto una forma di rimborso/esenzione tasse/tributi.

È quindi ipotizzabile poter ricondurre il rimborso in parola nella più ampia schiera dei documenti esenti da bollo come previsti dall'art. 11, Tab. B, D.P.R. 642/1972 sostituito dall'art. 28 del DPR 95/1982 che riguardano:

Art. 11

1. Atti e documenti necessari per l'ammissione, frequenza ed esami nella scuola dell'obbligo ed in quella materna nonché negli asili nido; pagelle, attestati e diplomi rilasciati dalle scuole medesime.
2. Domande e documenti per il conseguimento di borse di studio e di presalario e relative quietanze nonché per ottenere l'esonero totale o parziale dal pagamento delle tasse scolastiche.

Va detto infine che nella [consulenza giuridica n. 3 del 20/02/2020](#), l'Agenzia delle Entrate specifica che **l'esenzione dell'imposta di bollo si applica ad ampio raggio**, ovvero su tutti gli atti relativi a iscrizioni, frequenze, esami e pagelle di tutto il percorso scolastico degli studenti, dall'asilo all'università.

Pertanto, si ritiene che tra di essi possa essere inserito anche l'atto amministrativo-contabile "mandato di pagamento" emesso per il rimborso di quote dei viaggi di istruzione annullati.

© HomoFaber Edizioni srl
Via Bagetti, 11 - 10143 Torino
Tel. 011-0436255 (*segreteria telefonica*)
Fax 011-0432551


Email ufficio ordini: abbonamenti@sinergiediscuola.it
Email di redazione: redazione@sinergiediscuola.it

P. IVA e Codice fiscale: 10300260014

Seguici su Facebook



CANCELLA ISCRIZIONE | **UNSUBSCRIBE**

 Email inviata con MailUp
Con MailUp la disiscrizione e' sicura