

# Agenzia delle Entrate

DIREZIONE CENTRALE NORMATIVA E CONTENZIOSO

Risoluzione del 13/11/2006 n. 132

## Oggetto:

AUTOMOBILE CLUB D'ITALIA Autenticazione della sottoscrizione degli atti e delle dichiarazioni di alienazione di beni mobili registrati ex art. 7, comma 1, d.l. n 223 del 2006 - Imposta di bollo

## Testo:

Con l'interpello specificato in oggetto, concernente l'interpretazione dell'articolo 7, comma 1, del D.L. n. 223 del 2006, e' stato esposto il seguente

### QUESITO

L'Automobile Club d'Italia fa presente che:

"La recente emanazione del D.L. n. 223 del 4/7/2006 ha introdotto nuove modalita' di autentica di sottoscrizione degli atti di alienazione e costituzione di diritti di garanzia aventi ad oggetto beni mobili registrati;

L'art. 7, comma 1 (Misure urgenti in materia di passaggi di proprieta' di beni mobili registrati) del suddetto Decreto prevede che: "L'autenticazione degli atti e delle dichiarazioni aventi ad oggetto l'alienazione di beni mobili registrati e rimorchi o la costituzione di diritti di garanzia sui medesimi puo' essere richiesta anche agli uffici comunali ed ai titolari degli Sportelli telematici dell'automobilista di cui all'art. 2 del decreto del Presidente della Repubblica 19 settembre 2000, n. 358, che sono tenuti a rilasciarla gratuitamente, salvo i previsti diritti di segreteria, nella stessa data della richiesta, salvo motivato diniego".

con il d.P.R. n. 445 del 2000 e' intervenuta l'abrogazione "delle autentiche amministrative e della relativa imposta di bollo ...".

Quanto sopra premesso, l'Ente interpellante chiede se le autentiche di cui all'articolo 7, comma 1, del d.l. n. 223 del 2006 sono soggette o meno all'imposta di bollo.

### SOLUZIONE INTERPRETATIVA PROSPETTATA DAL CONTRIBUENTE

L'interpellante ritiene che, le autentiche degli atti di alienazione e costituzione di diritti di garanzia aventi ad oggetto beni mobili registrati sono soggette all'imposta di bollo ai sensi dell'articolo 1 della tariffa annessa al d.P.R. 26 ottobre 1972, n. 642.

### RISPOSTA DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE

L'articolo 7, comma 1, del decreto-legge 4 luglio 2006, n. 223, convertito con modificazioni dalla legge 04 agosto 2006 n. 248, dispone che: "L'autenticazione della sottoscrizione degli atti e delle dichiarazioni aventi ad oggetto l'alienazione di beni mobili registrati e rimorchi o la costituzione di diritti di garanzia sui medesimi puo' essere richiesta anche agli uffici comunali ed ai titolari degli Sportelli telematici dell'automobilista di cui all'art. 2 del decreto del Presidente della Repubblica 19 settembre 2000, n. 358, che sono tenuti a rilasciarla gratuitamente, salvo i previsti diritti di segreteria, nella stessa data della richiesta, salvo motivato diniego"

La suddetta disposizione - che non ha natura tributaria - introduce la facolta' per il cittadino di avvalersi, in alternativa al notaio, di particolari modalita' di autenticazione della firma, rivolgendosi ai comuni o agli sportelli telematici dell'automobilista. Precisa inoltre che

l'autentica di firma deve essere eseguita gratuitamente, ad eccezione dei previsti diritti di segreteria. Pertanto, la stessa deve essere eseguita senza che i soggetti che eseguono l'autenticazione possano chiedere somme diverse dai diritti di segreteria.

Cio' posto risulta evidente che con il termine 'gratuitamente' il legislatore non ha inteso introdurre esenzioni in materia di imposta di bollo.

Le esenzioni costituiscono previsioni normative di carattere eccezionale che, proprio per la loro peculiarita', non possono essere applicate oltre i casi espressamente previsti, poiche' si sovvertirebbe altrimenti il rapporto regola-eccezione voluto dal legislatore, quando ha dettato la disciplina eccezionale.

Infatti, per quanto riguarda l'autenticazione, l'articolo 1 della tariffa allegata al d.P.R. n. 642 del 1972 - approvata con d.m. 20 agosto 1992 - stabilisce che l'imposta di bollo e' dovuta fin dall'origine nella misura di  $\text{L.} 14,62$  per "Atti rogati, ricevuti o autenticati dai notai o da altri pubblici ufficiali (...)".

Inoltre, il d.P.R. 28 dicembre 2000, n. 445 (Testo unico delle disposizioni legislative e regolamentari in materia di documentazione amministrativa) all'articolo 38 pone il divieto alle Amministrazioni pubbliche di richiedere l'autenticazione della sottoscrizione delle istanze e delle dichiarazioni sostitutive di atto di notorieta' presentate dal cittadino agli organi delle amministrazioni pubbliche o ai gestori ed esercenti di pubblici servizi. Il venir meno dell'obbligo di autenticazione della sottoscrizione comporta l'inapplicabilita' dell'imposta di bollo sulle dichiarazioni sostitutive dell'atto di notorieta' (articolo 37, comma 1). Tuttavia, persistono taluni atti per i quali le suddette autentiche sono indispensabili.

In tali casi, non essendo prevista alcuna esenzione nella tabella allegato B annessa al predetto d.P.R. n. 642 del 1972, che contempli le autenticazioni delle sottoscrizioni oggetto del quesito, le stesse sono soggette all'imposta di bollo ai sensi del citato articolo 1 della tariffa.

La risposta di cui alla presente nota viene resa dalla scrivente ai sensi dell'articolo 4, comma 1, ultimo periodo del D. M. 26 aprile 2001, n. 209.