



**CONSIGLIO NAZIONALE
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI**

MINISTERO DELLA GIUSTIZIA

I Commissari Straordinari

CS/COO/gdia

Roma, 22 aprile 2022

**Spett.le
Consiglio dell'Ordine dei Dottori
Commercialisti e degli Esperti Contabili
di Cagliari**

Inviato a mezzo e-mail

Oggetto: PO 98/2022 – Imposta di bollo su certificato di compiuta pratica

Con il Vostro quesito (prot. C.n.d.c.e.c. n. 5150 del 13/04/2022) avete richiesto se il certificato di compiuto tirocinio debba essere rilasciato con la marca da bollo di euro 16.00 o possa essere rilasciato in carta libera.

Il certificato di compiuto tirocinio è il documento tramite il quale il Consiglio dell'Ordine attesta che il tirocinante commercialista o esperto contabile, iscritto nell'apposito registro tenuto dall'Ordine, abbia svolto e compiuto l'attività di praticantato prevista dall'art. 42 D.Lgs. n. 139/2005. Come previsto dall'art. 11 del D.M. 7 agosto 2009, n. 143, recante *'Regolamento del tirocinio professionale per l'ammissione all'esame di abilitazione all'esercizio della professione di dottore commercialista e di esperto contabile, ai sensi dell'articolo 42, comma 2, del decreto legislativo 28 giugno 2005, n. 139'*, il Consiglio dell'ordine rilascia il certificato di compiuto tirocinio, entro trenta giorni dalla consegna del libretto ai sensi dell'articolo 10, comma 3, dopo aver espletato l'attività di vigilanza sull'intero periodo di praticantato.

L'imposta di bollo è un'imposta disciplinata dal D.P.R. n. 642/1972. All'art. 1 del detto DPR è previsto che *'sono soggetti all'imposta di bollo gli atti, i documenti e i registri indicati nell'annessa tariffa'*. Il certificato di compiuto tirocinio rientra tra gli atti oggetto di imposta di bollo ai sensi dell'art. 3 dell'Allegato A – Tariffa, ove è previsto che soggiacciono all'imposta di bollo pari ad € 16,00 le *'istanze ... diretti agli uffici e agli organi, anche collegiali, dell'Amministrazione dello Stato ... nonché agli enti pubblici in relazione alla tenuta di pubblici registri, tendenti ad ottenere l'emanazione di un provvedimento amministrativo o il rilascio di certificati...'*.

Di conseguenza, il certificato di compiuta pratica richiesto dal tirocinante è soggetto all'imposta di bollo di € 16,00.

Cordiali saluti

Rosario Giorgio Costa


Paolo Giugliano


Maria Rachele Vignani
