

Imposta di Bollo sulle Fatture Elettroniche (dal 23/04/2019)

Con la fatturazione elettronica la classica "marca da bollo" diventa virtuale. Pertanto per le fatture relative a:

- cessioni ad esportatori abituali;
- operazioni non imponibili relative a operazioni assimilate alle esportazioni, servizi

internazionali, servizi connessi agli scambi internazionali:

- operazioni fuori campo IVA;
- operazioni escluse dall'applicazione dell'IVA ex art. 15, DPR n. 633/72;
- operazioni esenti ex art. 10, DPR n. 633/72

Come si calcola?

L'imposta di bollo è dovuta nella misura di € 2 per ogni fattura emessa di importo superiore a € 77,47. Si ricorda che l'imposta è dovuta **INDIPENDENTEMENTE** dal fatto che venga addebitata o meno al cliente. Se con la fattura "cartacea" si assoggettava applicando la marca da bollo, ora con la fattura elettronica si assoggetta in modo "virtuale".

Per assoggettare correttamente la fattura elettronica al bollo virtuale il codice iva utilizzato deve essere soggetto a bollo. Pertanto occorre verificare che in Codici Iva di **Vendite (V 1-4-3)** sia indicato l'importo del bollo come nell'esempio che segue:

The screenshot shows a window titled "ALIQUOTE ED ESENZIONI :". It contains a table with the following fields:

% Indetraib.	<input type="text" value="0"/>	Codice	<input type="text" value="0032"/>	aliquota I.V.A.	<input type="text" value="0"/>
Indic. aggiorn.	<input type="text" value="N"/>	Desc.	<input type="text" value="N.I.ART.8"/>		
		D.agg.	<input type="text" value=""/>		
		addebito bollo di E.	<input type="text" value="2.00"/>	oltre E.	<input type="text" value="77.47"/>

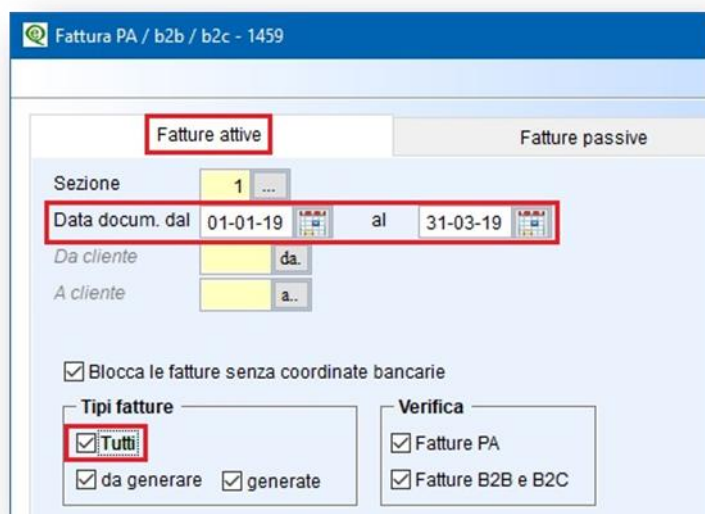
Come ottenere l'importo da versare?

In eQuilibra **FattureB2B (V 3-B)** viene messo a disposizione dell'utente un report (elencoBolliPerFattura) per rilevare le fatture emesse CON IVA = ZERO.

L'elenco viene fornito in base alla **DATA DOCUMENTO**.

Eseguire il programma **Fattura PA/b2b/b2c (V 1-B)**.

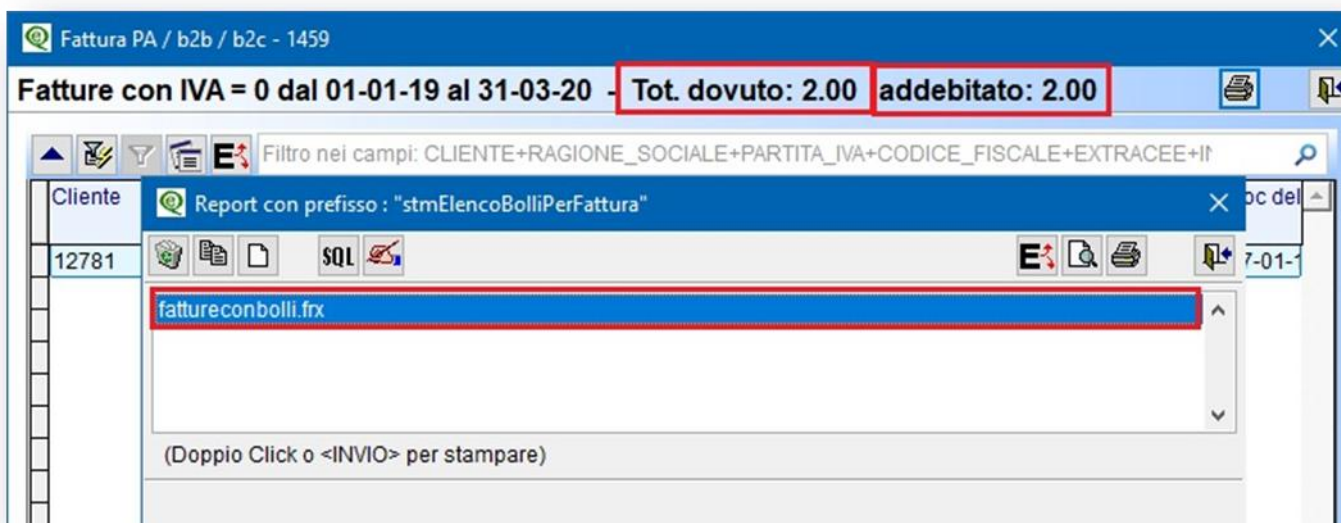
Selezionare l'intervallo di date come nell'esempio facendo attenzione ad impostare **Tutti** i tipi di fatture.



Cliccare sul bottone Stampa e sul Report **STD-elencobolliPerFattura.frx**



Il risultato viene visualizzato a video e potrà essere stampato cliccando nuovamente su Stampa e sul report **fattureconbolli.frx**.



La stampa che si ottiene elenca per ogni fattura con IVA A ZERO, gli estremi della fattura, l'imponibile, la colonna DOVUTO per gli importi da pagare, la colonna ADDEB. per gli importi addebitati al cliente.

Il programma segnala di colore rosso i documenti con Iva a zero il cui codice iva non è stato assoggettato a bollo. Sarà cura dell'utente appurare se è corretto che la fattura, benchè abbia iva a zero, non sia soggetta a bollo.

Tipo doc	N documento	Doc del	Sezione	Rev charge	Valore imponibile	Bollo dovuto	Bollo addebitato
Fattura	10560	18-03-19	1	N	74.90	0.00	0.00
Fattura	11736	23-07-19	1	N	48.62	0.00	0.00
Fattura	10301	12-02-19	1	N	109.30	0.00	0.00

Ricordiamo che nell'area riservata del sito di Agenzia Entrate viene messo a disposizione il calcolo dell'imposta di bollo da versare, sulla base dei dati relativi alle fatture transitate per il SdI con assoggettamento a bollo virtuale.

Il percorso da seguire è **Fatture e Corrispettivi** → **Consultazione** → **Fatture Elettroniche ed altri dati IVA** → **Pagamento Imposta di bollo**.

Cliccando sul **"N.Documenti emessi"** viene anche fornito l'elenco delle fatture (ID SDI e data) sulle quali è stata calcolata l'imposta di bollo.

Partita IVA cedente	Codice fiscale cedente	Anno	N. Documenti emessi	Totale imposta di bollo indicata nei documenti emessi €
04938710011	04938710011	2019	2	4,00

Documenti emessi

Nella stessa area è possibile versare l'importo tramite c/c bancario o stampare la delega F24.

N.B.: Non si esclude che ci possano essere discordanze tra il calcolo eseguito con eQuilibra (per data documento) e il calcolo di Agenzia Entrate (per data invio al portale) qualora la fattura sia inviata il mese successivo alla data del documento.

Quando si versa?

Fino al 2020 i termini erano stabiliti dal Decreto Ministeriale del 28 dicembre 2018 ed erano i seguenti:

- **per ogni trimestre solare,**
- **entro il 20 del mese successivo alla fine del trimestre**

Trimestre	Scadenza	Codice Tributo
gen-mar	20 aprile	2521
apr-giu	20 luglio	2522
lug-set	20 ottobre	2523
ott-dic	20 gennaio	2524

A decorrere dal 2021 il Decreto MEF del 04/12/2020 ha modificato i termini per il versamento dell'imposta di bollo sulle fatture elettroniche, diversificandolo in base all'importo dell'imposta dovuta e lasciando più tempo quando l'imposta è inferiore a 250 euro a trimestre relativamente al I° e II° trimestre. Diversamente il termine generico è entro la fine del secondo mese successivo al trimestre.

Schematizziamo le scadenze:

Trimestre emissione fatture	Imposta dovuta	Scadenza versamento
I° Trimestre	Se = > 250 €	31 maggio
	Se < 250 €	30 settembre
II° Trimestre	Se = > 250 €	30 settembre
I° Trim. + II° Trim.	Se < 250 €	30 novembre
III° Trimestre	Qualsiasi importo	30 novembre
IV° Trimestre	Qualsiasi importo	28 febbraio