

Novità in materia di imposta di bollo sulle fatture elettroniche.

Nuove disposizioni Agenzia Entrate dal 2021.

Con il provvedimento del 4 febbraio 2021 l'Agenzia delle Entrate ha dettato nuove regole riguardanti i termini per il versamento e per la verifica degli importi.

Termini per il versamento

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

Verifica degli Importi

Per ogni trimestre, nell'area Fatture e Corrispettivi vengono messi a disposizione due elenchi:

- **elenco A** (non modificabile) che contiene gli estremi delle fatture correttamente assoggettate all'imposta di bollo;
- **elenco B** (modificabile) che contiene gli estremi delle fatture che presentano i requisiti per l'assoggettamento al bollo ma che non riportano l'indicazione prevista nel relativo file xml (campo <bollo virtuale>= SI).

In tal modo è possibile verificare di aver correttamente assoggettato le fatture elettroniche all'imposta di bollo e, nel caso di omissione nell'indicazione del bollo, è possibile allinearsi a quanto indicato dall'Agenzia.

Ricordiamo che gli elenchi forniti da Agenzia Entrate sono relativi alle fatture con **data invio a SDI** compresa nel trimestre di riferimento, pertanto una fattura datata 31 marzo inviata a SDI il 01 aprile, viene considerata ai fini del bollo, tra le fatture relative al secondo trimestre.

Nella [dispensa informativa](#) predisposta da Agenzia Entrate si "invita a conformarsi alle regole seguite dall'Agenzia onde evitare la costante squadratura tra gli importi versati dal contribuente e quelli determinati da Agenzia delle Entrate, che dovrebbe poi essere chiarita con contatto presso l'Agenzia".

Si è provveduto pertanto ad aggiornare il report di eQuilibra elencando i bolli **per data invio** ovvero in base alla data indicata nella Ricevuta Consegna del documento.

The screenshot shows a software interface with a table of invoices and an 'EVENTI' (Events) section below it.

Cliente	Regione Sociale	Tipo documento	Sezione	Num. documento	Data documento	Valore Totale	Selezionato	Progressivo invio	ID Conservazione	ID SDI	Data invio	Tipo SDI	Ult. agg.
00109		Fattura (TD24)		1 246	26-02-21	5807.08	No	4877	33616290	4642025179	02-03-21	B2B / B2C	22-
00130		Fattura (TD24)		1 247	26-02-21	59904.44	No	4878	33616418	4642031398	02-03-21	B2B / B2C	22-
00144		Fattura (TD24)		1 248	26-02-21	1345.66	No	4879	33616422	4642031478	02-03-21	B2B / B2C	22-
00167		Fattura (TD24)		1 249	26-02-21	617.32	No	4880	33616425	4642031634	02-03-21	B2B / B2C	22-
00173		Fattura (TD24)		1 250	26-02-21	905.73	No	4881	33616427	4642031725	02-03-21	B2B / B2C	22-
00197		Fattura (TD24)		1 251	26-02-21	8460.00	No	4882	33616429	4642032080	02-03-21	B2B / B2C	22-

Tipo	Data
CREATO	02-03-21 14:54:14
BANCA DATI	02-03-21 14:54:16
RicevutaConsegna	02-03-21 18.23.34

Nel report "elencobolliperfattura" ora vengono indicate anche le colonne "Data Invio" e "Id Sdi", quest'ultimo dato è utile per il confronto con l'elenco bolli fornito da Agenzia Entrate.

The screenshot shows a summary bar and a table of invoices with a filter applied.

Fatture con IVA = 0 inviate dal 01-01-21 al 31-03-21 - Tot. dovuto: 22.00 addebitato: 22.00

Filtro nei campi: CLIENTE+RAGIONE_SOCIALE+PARTITA_IVA+CODICE_FISCALE+TIPO_DOC+SEGNALA

Cliente	Ragione sociale	Partita iva	Codice fiscale	ExtraCEE	IntraCEE	Tipo doc	N documento	Doc del	Sezione	Inviata il	Id sdi	Rev charge
00106		03708710169	03708710169			Fattura	97	29-01-21	1	01-02-21	4467807086	
00106		03708710169	03708710169			Fattura	97	29-01-21	1	01-02-21	4467807086	N
00197		00808770408	00808770408			Fattura	251	26-02-21	1	02-03-21	4642032080	N

(Anomalie riportate nella la colonna "Segnala")

Contabilizzazione automatica imposta di bollo su fatture esenti

Con le recenti versioni di eQuilibra è stata introdotta la possibilità di contabilizzare automaticamente il debito verso l'Erario per l'imposta di bollo sulle fatture esenti.

L'attivazione avviene nelle **Opzioni** di Registrazione in Prima nota attivando l'indicatore "Abilita /conto bolli su importazione fatture emesse":

E' necessario impostare due conti nella tabella Codici Conto Fissi (C – 1.1.A):

- Nella sezione **Iva C/erario** inserire il conto patrimoniale per il debito verso l'erario per l'imposta da versare

Erario				
Erario c/ritenute	A022	205000014	...	ERARIO C/RIT.LAV.AUTONOMI
Erario INPS	A035	205000017	...	INPS C/GESTIONE SEPARATA
Erario conto IVA	A039	111000003	...	IVA C/ERARIO
Bolli su fatture emesse	A045	205000037	...	DEBITI VS.ERARIO PER BOLLI SU FATTURE

- Nella sezione **Fatture Emesse** inserire il conto economico per il costo dell'imposta di bollo

Omaggi con rivalsa IVA	A028	401000020	...	OMAGGI SU VENDITE
Omaggi senza rivalsa IVA	A029	401000020	...	OMAGGI SU VENDITE
C/IVA su omg senza rivalsa	A031	401000020	...	OMAGGI SU VENDITE
Conto incassi	A019	102000003	...	UNICREDIT BANCA
Ritenute d'acconto subite	A027	206000002	...	FINANZIAMENTO REG.CEE 2081/93
Cassa	A008	101000001	...	CASSA CONTANTI
Costi per spese bollo	A046	304000006	...	BOLLI SU FATTURE EMESSE

Nella fase di importazione fatture il programma genera su ogni registrazione di fattura emessa soggetta a bollo, il giroconto da "spese bolli" a "debito verso erario" similmente all'esempio che segue:

Descrizione	Conto	Descrizione Conto	Importo	Segno
EMESSA FATTURA	104000063	FERRARI S.p.A.	1012.00	D
FERRARI S.p.A.	403000002	ASSISTENZA E CONSULENZA SOFTWA	1010.00	A
FERRARI S.p.A.	404000002	RIVALSA SPESE INCASSO	2.00	A
Bolli su fatture emesse	304000006	BOLLI SU FATTURE EMESSE	2.00	D
Bolli su fatture emesse	205000037	DEBITI VS.ERARIO PER BOLLI SU FATTURE	2.00	A