

Imposta di Bollo sulle Fatture Elettroniche

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:

ALIQUOTE ED ESENZIONI :	
% Indetraib.	0
Indic. aggiorn.	N
Codice	0032
aliquota I.V.A.	0
Desc.	N.I.ART.8
D.agg.	
addebito bollo di E.	2.00 oltre E. 77.47

Sulla base dei dati relativi alle fatture transitate per il SdI l'Agenzia provvede a comunicare, nell'area riservata del proprio sito Internet, l'ammontare dovuto.

Per quanto riguarda le modalità con le quali effettuare il versamento dell'importo dovuto il contribuente può scegliere di utilizzare:

- lo **specifico servizio messo a disposizione nell'area riservata** del sito Internet dell'Agenzia delle Entrate, con il quale è possibile l'**addebito diretto sul c/c bancario o postale**;
- il **mod. F24** predisposto dalla stessa Agenzia.

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 3-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, benché 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 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".

Il report di eQuilibra elenca i bolli **per data invio** ovvero in base alla data indicata nella Ricevuta Consegna del documento.

Cliente	Ragione sociale	Partita iva	Codice fiscale	ExtraCEE	IntraCEE	Tipo doc	N documenti	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")

Cliente	Ragione 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
00130		Fattura (TD24)		1	247	26-02-21	59904.44	No	4878	33616418	4642031398	02-03-21	B2B / B2C
00144		Fattura (TD24)		1	248	26-02-21	1345.66	No	4879	33616422	4642031478	02-03-21	B2B / B2C
00167		Fattura (TD24)		1	249	26-02-21	617.32	No	4880	33616425	4642031634	02-03-21	B2B / B2C
00173		Fattura (TD24)		1	250	26-02-21	905.73	No	4881	33616427	4642031725	02-03-21	B2B / B2C
00197		Fattura (TD24)		1	251	26-02-21	8460.00	No	4882	33616429	4642032080	02-03-21	B2B / B2C

Tipo	Data
CREATO	02-03-21 14:54:14
BANCA DATI	02-03-21 14:54:16
RicevutaConsegna	02-03-21 18:23:34

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

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 the 'Fatture attive' section of the software. The main table lists invoice details with columns for Client, Region, Document Type, Section, Number, Date, Total Value, Selection Status, Progress, ID, SDI ID, Invoice Date, SDI Type, and Update Date. The last row (ID 00197) is highlighted, showing an invoice dated 26-02-21 with a total value of 8460.00, sent to SDI on 02-03-21.

Below the main table is an 'EVENTI' (Events) section with columns for Type and Date. The 'RicevutaConsegna' event is highlighted, showing it occurred on 02-03-21 at 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.

Fattura PA / b2b / b2c - 1459

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 document	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":

Dati generali registrazioni | Dettaglio sottoconti | Dettaglio iva | **Opzioni (eQuilibra)**

Abilita gestione pagine su IVA e Contropartite

Abilita dare/avere distinto

Abilita G/conto bolli su importazione fatture emesse

Consiglio: acquisto/cessione avvenuta nel periodo IVA precedente

Cat. bene su IVA **NO** cat beni----NORMALE

Incassi
Pagamenti
Importazioni
Ver.fatt.forn.
Fatt.forn.XML

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