



CIRCOLARE N.7 del 29/04/2021

IMPOSTA DI BOLLO FATTURE ELETTRONICHE 2021

PREMESSA

Con l'emanazione del Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate n. 34958 del 4 febbraio 2021 si è completato il quadro relativo alle novità in materia di assolvimento e versamento dell'imposta di bollo dovute sulle fatture elettroniche.

A partire dal 1° gennaio 2021 l'Agenzia delle Entrate verifica, mediante automatismi, la corretta esposizione del bollo e procede alle eventuali correzioni dovute, fornendo ai contribuenti ed ai loro intermediari delegati, tramite nuove funzionalità introdotte in piattaforma Fatture e Corrispettivi, le informazioni del caso. Le rettifiche operate possono tuttavia essere verificate e, se del caso, modificate ed integrate, al fine di addivenire alla definizione della somma finale da versare.

Il primo trimestre 2021 rappresenta il primo periodo di applicazione di tale meccanismo, pertanto nel seguito andiamo a fornire le informazioni necessarie alla verifica degli importi proposti dall'Agenzia. Laddove l'esito del controllo automatizzato non risultasse corretto, vi è tempo **fino al 30 aprile 2021** per effettuare le dovute rettifiche, in assenza delle quali le richieste avanzate dall'Agenzia si considereranno come accettate.

Il controllo automatizzato dell'imposta di bollo sulle fatture elettroniche

Sino al 2020, il Sistema di Interscambio si limitava ad offrire ai contribuenti e loro intermediari delegati un prospetto che riepilogava l'imposta di bollo dovuta, da versarsi a cadenza trimestrale entro il giorno 20 del mese successivo al trimestre di riferimento.

Dal 2021, fermo restando l'obbligo per il contribuente di indicare l'assolvimento del bollo ove dovuto, prima che il versamento venga effettuato l'Agenzia delle Entrate verifica la correttezza delle informazioni fornite dai contribuenti, evidenziando loro non solo il riepilogo delle fatture per le quali è stato indicato il bollo, ma anche quelle per le quali il bollo risulta dovuto ma non è stato

CONSUL 7 S.R.L.

CONSULENZA FISCALE-TRIBUTARIA E DEL LAVORO
VIALE LUIGI SCHIAVONETTI, 270 – C.A.P. 00118 – ROMA
MAIL: AMMINISTRAZIONE@CONSUL7.IT MAIL CERTIFICATA: CONSUL7SRL@PEC.IT
P.IVA 10833861007 – C.F. 10833861007 - ISCRIZIONE REGISTRO IMPRESE DI ROMA
R.E.A. 1258803 – CAPITALE SOCIALE € 10.200,00 I.V.



esposto. Per la precisione, i contribuenti e gli intermediari delegati troveranno in Fatture e Corrispettivi due elenchi.

L'elenco A, che non è modificabile da parte del contribuente / intermediario. Tale elenco riporta un mero elenco delle fatture elettroniche emesse, transitate dal Sistema di Interscambio nel periodo di interesse (nel nostro caso, I trimestre 2021), sulle quali, già in sede di trasmissione del file XML, è stato evidenziato l'assolvimento virtuale del bollo.

L'elenco B, invece, costituisce la novità che è entrata in vigore dal 1° gennaio 2021, ed evidenzia, laddove ricorra il caso, quelle fatture per le quali il bollo non è stato esposto come dovuto in fase di trasmissione del file fattura, ma che, stante all'esito del controllo automatizzato eseguito dall'Agenzia delle Entrate, risulta dovuto e come tale viene richiesto in pagamento, salvo che il contribuente non intervenga in variazione all'elenco B stesso.

Tali elenchi sono consultabile tramite Area Riservata della piattaforma Fatture e Corrispettivi.

Attenzione

Per le fatture emesse verso soggetti titolari di partita IVA (non PA) o verso soggetti consumer non rileva la data del documento, bensì la data di consegna, contenuta nella "ricevuta di consegna" rilasciata al termine dell'elaborazione.

Le tempistiche per i controlli ed il versamento

Il nuovo meccanismo di controllo ha modificato i termini per il versamento dell'imposta di bollo dovuta sulle e-fatture, introducendo un meccanismo in due passaggi:

- 1 - verificare se vi sono fatture presenti in allegato B, al fine di poter eliminare dall'elenco gli eventuali importi erroneamente richiesti in versamento a causa di un errore nel controllo automatizzato;
- 2 - versare l'ammontare risultate dalla sommatoria di elenco A ed elenco B.



Le tempistiche previste sono le seguenti:

Fase	Termini I, III e IV trimestre	Termini II trimestre
Messa a disposizione da parte di AdE degli elenchi A e B in area riservata Fatture e Corrispettivi	Entro il giorno 15 del primo mese successivo alla chiusura di ogni trimestre solare di riferimento	Entro il giorno 15 del primo mese successivo alla chiusura di ogni trimestre solare
Effettuazione da parte del contribuente/intermediario delle eventuali variazioni all'elenco B	Entro l'ultimo giorno del mese successivo alla chiusura del trimestre solare di riferimento	Entro il 10 settembre
Messa a disposizione in area riservata, da parte di AdE, dell'ammontare da versare (elenco A + B)	Entro il giorno 15 del secondo mese successivo alla chiusura del trimestre solare di riferimento	Entro il 20 settembre
Versamento tramite web service o con modello F24	Entro l'ultimo giorno del secondo mese successivo alla chiusura del trimestre	Entro il 30 settembre

Attenzione

Il controllo dell'elenco B relativo al 1° trimestre 2021 dovrà essere effettuato entro il 30 aprile 2021, mentre il versamento dovrà essere onorato entro il 31 maggio 2021.

IMPORTANTE

Per quanto riguarda i termini di versamento si ricorda che il versamento relativo al primo trimestre possa essere differito al termine previsto per il secondo trimestre se l'ammontare dovuto è inferiore a 250 euro.

Se la somma degli importi dovuti per primo e secondo trimestre è inferiore a 250 euro, il versamento può essere effettuato alla scadenza prevista per il terzo trimestre.

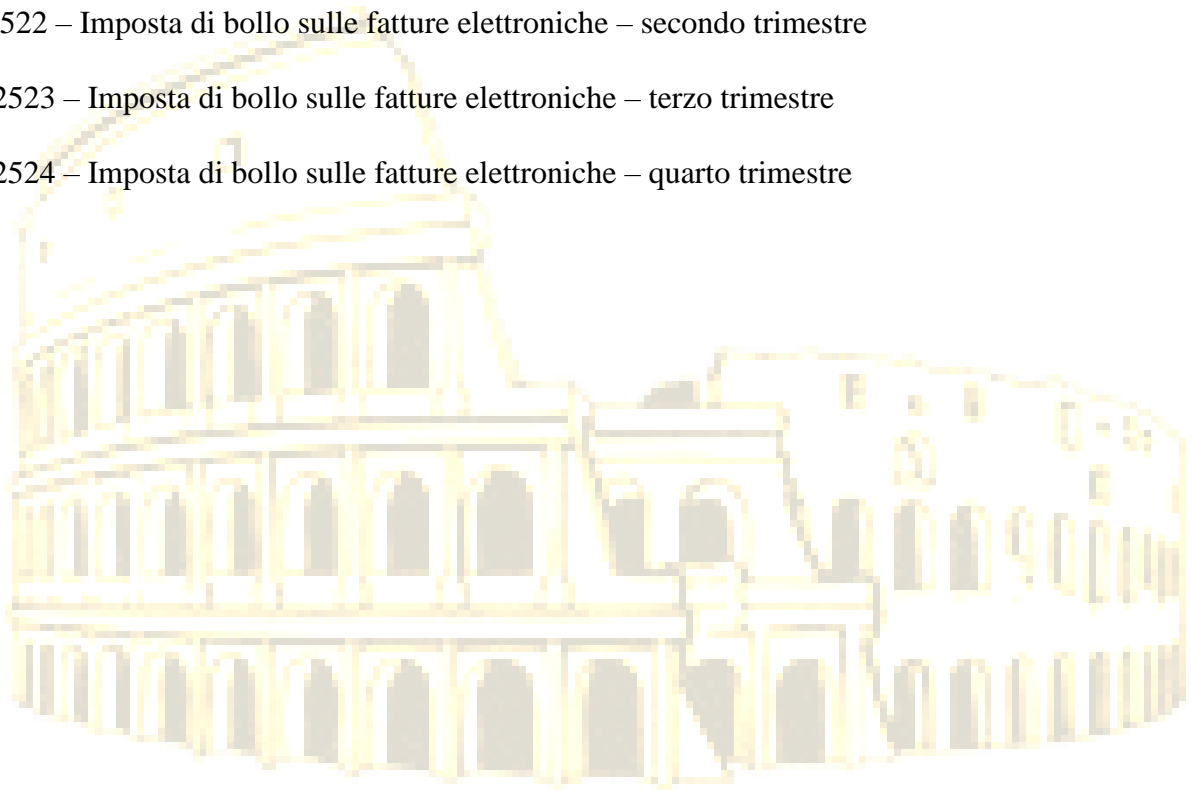
CONSUL 7 S.R.L.

CONSULENZA FISCALE-TRIBUTARIA E DEL LAVORO
VIALE LUIGI SCHIAVONETTI, 270 – C.A.P. 00118 – ROMA
MAIL: AMMINISTRAZIONE@CONSUL7.IT MAIL CERTIFICATA: CONSUL7SRL@PEC.IT
P.IVA 10833861007 – C.F. 10833861007 - ISCRIZIONE REGISTRO IMPRESE DI ROMA
R.E.A. 1258803 – CAPITALE SOCIALE € 10.200,00 I.V.



Per concludere, si ricorda che il versamento può essere effettuato tramite modello F24, oppure richiedendo l'addebito della somma dovuta direttamente su conto corrente, tramite la funzione "Procedi al pagamento" disponibile nella videata riepilogativa dell'imposta dovuta. Nel caso in cui il versamento avvenga tramite modello F24, i codici tributo da utilizzare sono i seguenti:

- 2521 – Imposta di bollo sulle fatture elettroniche – primo trimestre
- 2522 – Imposta di bollo sulle fatture elettroniche – secondo trimestre
- 2523 – Imposta di bollo sulle fatture elettroniche – terzo trimestre
- 2524 – Imposta di bollo sulle fatture elettroniche – quarto trimestre



CONSUL 7 S.R.L.

CONSULENZA FISCALE-TRIBUTARIA E DEL LAVORO
VIALE LUIGI SCHIAVONETTI, 270 – C.A.P. 00118 – ROMA
MAIL: AMMINISTRAZIONE@CONSUL7.IT MAIL CERTIFICATA: CONSUL7SRL@PEC.IT
P.IVA 10833861007 – C.F. 10833861007 - ISCRIZIONE REGISTRO IMPRESE DI ROMA
R.E.A. 1258803 – CAPITALE SOCIALE € 10.200,00 I.V.