

Cuneo, lì 08 luglio 2021

Egregio **CLIENTE**

Prot. n. 35/2021

IMPOSTA DI BOLLO SU FATTURE: VERIFICA DA ESEGUIRE!

Le nuove disposizioni, in vigore da aprile 2021, in merito all'assolvimento dell'imposta di bollo sulle fatture elettroniche, prevedono che l'Agenzia delle Entrate utilizzi i dati contenuti nelle fatture elettroniche per verificare l'ammontare dell'imposta di bollo dovuta.

Come già avvenuto per il I trimestre 2021 l'Agenzia delle Entrate, **renderà disponibili** nell'area riservata del portale "**Fatture e Corrispettivi**" l'**Elenco A** e l'**Elenco B** per le fatture elettroniche transitate da SdI:

- l'Elenco A non è modificabile, ed è relativo alle fatture elettroniche emesse che correttamente riportano l'assolvimento dell'imposta di bollo;
- l'Elenco B modificabile, che contiene le fatture elettroniche emesse che non riportano l'assolvimento dell'imposta di bollo pur risultando dovuta, secondo l'Agenzia delle Entrate.

Spetta al contribuente o all'intermediario delegato verificare ed eventualmente modificare/integrare l'Elenco B. In assenza di variazioni, gli elenchi proposti dall'Agenzia si intendono confermati.

Riepiloghiamo le scadenze:

| Periodo emissione fatture | Comunicazione integrazioni | Variazione dati comunicati | Comunicazione ammontare dovuto |
|---------------------------|----------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|
| 1° trimestre | entro il 15.4 | entro il 30.4 | entro il 15.5 |
| 2° trimestre | entro il 15.7 | entro il 10.9 | entro il 20.9 |
| 3° trimestre | entro il 15.10 | entro il 31.10 | entro il 15.11 |
| 4° trimestre | entro il 15.1 | entro il 31.1 | entro il 15.2 |

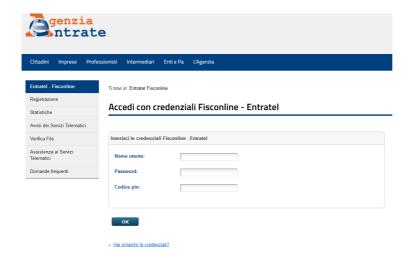


Ricordiamo che l'imposta di bollo si applica sulle fatture relative ad operazioni che non scontano l'IVA (di importo **superiore ad euro 77,47**), in quanto:

- esenti ex art. 10, D.P.R. n. 633/1972;
- **non imponibili** (salvo le specifiche ipotesi di esenzione);
- escluse dalla base imponibile IVA ex art. 15, D.P.R. n. 633/72 (ad esempio, riaddebito di spese sostenute in nome e per conto della controparte) ovvero escluse dal campo IVA ex art. 2, 3, 4, 5 e 7, D.P.R. n. 633/72 (ad esempio, cessione d'azienda/terreno non edificabile);
- effettuate dai contribuenti minimi/forfetari.

ISTRUZIONI PER ESTRAPOLARE E VERIFICARE I DATI

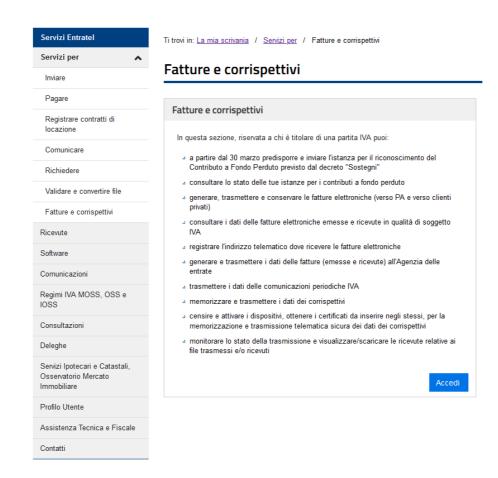
Accedere al sito Agenzia dell'Entrate con le proprie credenziali



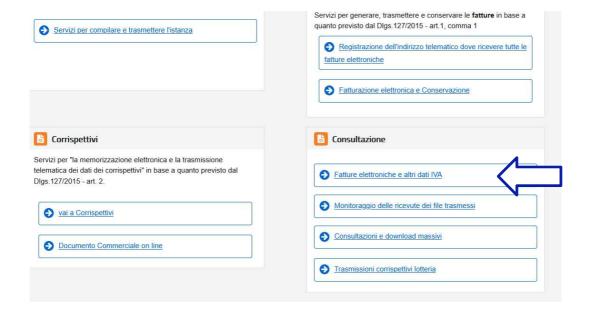
Accedere all'area Fattura Elettronica e Corrispettivi Elettronici





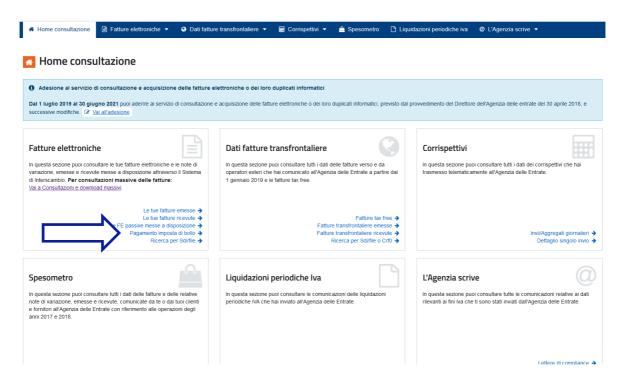


Sezione Consultazione: Fatture Elettroniche e altri dati IVA





• Nella sezione Fatture elettroniche selezionare Pagamento imposta di bollo



• Verificare la presenza di dati nell'Elenco B (vedere istruzioni di pag.1 di questa circolare)

