



SETTORE

IVA

**DISPONIBILI GLI ELENCHI DELLE FATTURE
ELETTRONICHE CON BOLLO DEL 1° TRIMESTRE**

RIFERIMENTI

- Art. 12-novies, DL n. 34/2019
- DDMM 17.6.2014 e 4.12.2020
- Provvedimento Agenzia Entrate 4.2.2021
- Informative SEAC 11.1.2021, n. 7 e 8.2.2021, n. 39

IN SINTESI

Recentemente l'Agenzia delle Entrate ha reso disponibili nell'area riservata del portale "Fatture e Corrispettivi" del proprio sito Internet gli Elenchi "A" e "B" contenenti le fatture elettroniche del primo trimestre 2021 per le quali, in sede di compilazione della fattura elettronica:

- *l'imposta di bollo è stata applicata (Elenco A);*
- *l'imposta di bollo non è stata applicata pur risultando dovuta (Elenco B).*

Ora, entro la fine di aprile, il contribuente / intermediario delegato è tenuto a verificare l'Elenco B (relativo alle fatture emesse senza imposta di bollo per le quali l'Agenzia suppone la debenza dell'imposta) al fine di confermare ovvero negare quanto presupposto dall'Agenzia.

Decorso tale termine il contenuto degli elenchi si considera confermato ed "accettato" ed in base agli stessi l'Agenzia determina e comunica l'importo dell'imposta di bollo dovuta per il primo trimestre, che dovrà essere versata entro il 31.5.2021 se di importo superiore a € 250.

SERVIZI COLLEGATI

settimana **professionale**

SO
fisco
SCHEDE OPERATIVE

ilnotiziario



RIPRODUZIONE VIETATA

Le modalità di assolvimento dell'imposta di bollo dovuta per le fatture elettroniche "senza" IVA di importo superiore a € 77,47 sono disciplinate dall'art. 6, DM 17.6.2014 da ultimo modificato dal DM 4.12.2020 (Informativa SEAC [11.1.2021, n. 7](#)), attuativo delle disposizioni previste dall'art. 12-novies, DL n. 34/2019, c.d. "Decreto Crescita".

Le citate disposizioni prevedono che l'Agenzia delle Entrate, tramite procedure automatizzate, utilizzi i dati contenuti nelle fatture elettroniche transitate per Sdl per **verificare / quantificare l'ammontare dell'imposta di bollo dovuta** per il trimestre di riferimento.

In particolare, in applicazione di quanto disposto dal Provvedimento dell'Agenzia delle Entrate 4.2.2021 (Informativa SEAC [8.2.2020, n. 39](#)) è previsto che:

- l'Agenzia delle Entrate **predispone 2 elenchi**:
 - l'“**Elenco A**”, **non modificabile**, relativo alle fatture elettroniche emesse e inviate tramite Sdl che **riportano l'assolvimento dell'imposta di bollo**;
 - l'“**Elenco B**”, **modificabile**, contenente le fatture elettroniche emesse e inviate tramite Sdl che **non riportano l'assolvimento dell'imposta di bollo pur risultando dovuta** sulla base dei criteri soggettivi ed oggettivi generalmente applicabili;
- il cedente / prestatore o l'intermediario delegato può modificare i dati proposti dall'Agenzia delle Entrate nell'Elenco B, **entro l'ultimo giorno del mese successivo al trimestre di riferimento (entro il 10.9 per le fatture del secondo trimestre)**. In altre parole, per ciascuna fattura dell'Elenco B, **è possibile indicare che l'applicazione dell'imposta di bollo ipotizzata dall'Agenzia non è dovuta**. Dal punto di vista operativo, le modifiche possono essere effettuate:
 - **in modalità puntuale**, operando direttamente dall'area riservata, entrando nella singola fattura (riga) dell'elenco;
 - **in modalità massiva**, tramite il download del file xml dell'Elenco B e il successivo upload del medesimo file modificato, secondo le specifiche tecniche fornite in allegato al citato Provvedimento.

In tale contesto il contribuente / intermediario delegato ha **anche la possibilità di aggiungere ex-novo eventuali fatture** non “intercettate” dall'Agenzia per le quali l'imposta di bollo è dovuta ma non è stata applicata in sede di predisposizione della fattura elettronica.



In assenza di variazioni da parte del cedente / prestatore o dell'intermediario delegato, gli elenchi / dati proposti dall'Agenzia si intendono confermati;

- **entro il giorno 15 del secondo mese successivo al trimestre di riferimento / 20.9 per le fatture emesse nel secondo trimestre**, la stessa **Agenzia comunica** nell'area riservata del portale “*Fatture e Corrispettivi*” **l'ammontare dell'imposta dovuta** per le fatture transitate da Sdl nel trimestre, **sulla base dei dati contenuti nell'Elenco A e nell'Elenco B** eventualmente modificato entro il predetto termine;
- il versamento va effettuato entro i termini di seguito riportati in base all'ammontare dovuto (superiore o meno a € 250).

| Periodo emissione fatture | Imposta di bollo dovuta | Termine versamento |
|---------------------------|-------------------------|--------------------|
| 1° trimestre | > € 250 | 31.5 |
| | ≤ € 250 | 30.9 (*) |
| 2° trimestre | > € 250 | 30.9 |
| 1° e 2° trimestre | ≤ € 250 | 30.11 |
| 3° trimestre | qualsiasi importo | 30.11 |
| 4° trimestre | qualsiasi importo | 28.2 |

(*) Tale termine va rispettato se l'imposta di bollo dovuta per il 1° e 2° trimestre risulta complessivamente superiore a € 250.

Per il versamento può essere utilizzato il mod. F24 ovvero il servizio messo a disposizione nell'area riservata del sito Internet dell'Agenzia con addebito diretto sul c/c. Scegliendo tale seconda modalità, è obbligatorio effettuare il pagamento dell'intero importo determinato dall'Agenzia.

Ai fini in esame, come precisato nella Guida disponibile sul sito Internet dell'Agenzia, **per individuare il trimestre di riferimento:**

- per le fatture elettroniche **emesse nei confronti di operatori IVA e consumatori finali**, vengono considerate le fatture in cui:
 - la **data di consegna**, contenuta nella “ricevuta di consegna” è precedente alla fine del trimestre;
 - la **data di messa a disposizione** (contenuta nella “ricevuta di impossibilità di recapito”) è precedente alla fine del trimestre.Così, ad esempio, una fattura elettronica datata e trasmessa a Sdl il 30.3, con data di consegna attestata nella ricevuta 31.3, è considerata tra le fatture del primo trimestre. Una fattura elettronica datata e trasmessa a Sdl il 30.3, con data di consegna attestata nella ricevuta 1.4, è considerata, ai fini del bollo, tra le fatture del secondo trimestre;
- per le fatture elettroniche **emesse nei confronti di PA**, vengono considerate le fatture:
 - **consegnate e accettate dalla PA destinataria**, con data di consegna, contenuta nella “ricevuta di consegna”, precedente alla fine del trimestre (la data di accettazione non rileva);
 - **consegnate e in decorrenza termini** (la PA non ha notificato né l'accettazione né il rifiuto), con data di consegna, contenuta nella “ricevuta di consegna”, precedente alla fine del trimestre (la data della notifica di decorrenza termini non rileva);
 - **non consegnate**, per le quali la **data di messa a disposizione**, contenuta nella “ricevuta di impossibilità di recapito”, è precedente alla fine del trimestre.



Come evidenziato nella citata Guida, anche se il conteggio in un trimestre precedente, e quindi l'anticipazione dell'imposta di bollo relativa a fatture elettroniche da conteggiare nel trimestre successivo non configura una violazione, *“si invita a conformarsi alle regole sopra indicate, in modo da evitare la costante squadratura tra gli importi versati dal contribuente e quelli determinati dall'Agenzia delle Entrate, che dovrebbe poi successivamente essere chiarita con contatto presso l'Agenzia”*.

DISPONIBILI GLI ELENCHI PER IL PRIMO TRIMESTRE 2021

In applicazione di quanto sopra esposto, l'Agenzia ha ora reso **disponibili nell'area riservata del portale “Fatture e Corrispettivi”** del proprio sito Internet **l'Elenco A e l'Elenco B** per le fatture transitate da Sdl nel **trimestre gennaio - marzo 2021**.



Ora, pertanto, spetta al contribuente / suo intermediario delegato verificare ed eventualmente modificare / integrare l'Elenco B **entro il prossimo 30.4.2021**.

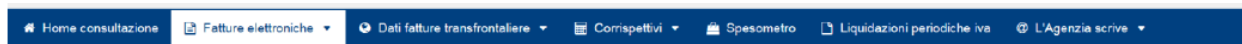
In particolare:

- nella Sezione *“Fatture elettroniche”* va scelto il punto di menù *“Pagamento imposta di bollo”*;

| Fatture elettroniche | Dati fatture transfrontaliere |
|--|--|
| <p>In questa sezione puoi consultare le tue fatture elettroniche e le note di variazione, emesse e ricevute messe a disposizione attraverso il Sistema di Interscambio. Per consultazioni massive delle fatture: Vai a Consultazioni e download massivi.</p> <p>Le tue fatture emesse → Le tue fatture ricevute → Le tue FE passive messe a disposizione → Pagamento imposta di bollo → Ricerca per Sdl/file →</p> | <p>In questa sezione puoi consultare tutti i dati delle fatture verso e da operatori esteri che hai comunicato all'Agenzia delle Entrate a partire dal 1 gennaio 2019 e le fatture tax free.</p> <p>Fatture tax free → Fatture transfrontaliere emesse → Fatture transfrontaliere ricevute → Ricerca per Sdl/file o Crf0 →</p> |

RIPRODUZIONE VIETATA

- si accede così alla videata nella quale si visualizza:
 - a sinistra, la partita IVA del contribuente ed il periodo di riferimento (nel caso di specie, primo trimestre 2021);
 - nella griglia, partita IVA e codice fiscale del cedente, numero di fatture contenute nell'Elenco A e nell'Elenco B, numero complessivo delle fatture considerate e corrispondente ammontare dell'imposta di bollo dovuta;



Pagamento imposta di bollo

Ricerca

Partita IVA: ?
Tutte

Anno:
2021

Trimestre:
I trimestre

Cerca

Imposta di bollo calcolata nel periodo 01/01/2021 - 31/03/2021

| Partita IVA cedente | Codice fiscale cedente | Anno | N. fatture elenco A | N. fatture elenco B | Totale documenti calcolati | Totale imposta di bollo calcolata € | Attestazioni di prenotazione / pagamento | Stato del pagamento | Dettaglio |
|---------------------|------------------------|------|---------------------|---------------------|----------------------------|-------------------------------------|--|---------------------|-----------|
| 01530 | 0086 | 2021 | 22 | 4.383 | 4.405 | 8.810,00 | | | → |

- tramite la funzione presente nell'ultima colonna **"Dettaglio"** si accede alla videata nella quale è possibile visualizzare i 2 Elenchi, l'Elenco A per sola consultazione, l'Elenco B per la visualizzazione ed eventuale modifica / implementazione;



- scegliendo l'Elenco B si visualizza la griglia con le singole fatture incluse nell'elenco;

Elenchi fatture

Elenco A Elenco B

Elenco B, riferito al I trimestre 2021, delle fatture elettroniche emesse senza indicazione del bollo - partita iva 0153
Fatture presenti 4.385 di cui concorrono al bollo 4.385

Filtra:

| Id Sdi | Numero fattura | CF cedente/prestatore | Cessionario/Committente | Data fattura | Importo soggetto a bollo € | Bollo Integrato dall'Agenzia | Modifica |
|-----------|----------------|-----------------------|-------------------------|--------------|----------------------------|------------------------------|----------|
| 4317.... | 0002f.... | 0086.... | 06038.... | 04/01/2021 | 154,85 | SI | Bollo SI |
| 4317i.... | 00031.... | 00865.... | 0088.... | 04/01/2021 | 304,00 | SI | Bollo SI |
| 4317i.... | 0004c.... | 008i.... | | 04/01/2021 | 113,05 | SI | Bollo SI |

Operando direttamente su tale Elenco, tramite la funzione presente nell'ultima colonna **"Modifica"** è possibile **modificare quanto proposto dall'Agenzia** impostando a **"Bollo NO"** la **singola fattura**. Viene richiesta la conferma e la colonna **"Modifica"** viene aggiornata così come il numero di fatture che concorrono al bollo riportato nelle prime righe della videata.

Modifica bollo Chiudi

Procedendo si dichiara che per la fattura con Id Sdi 4317i.... del 04/01/2021 l'imposta di bollo cambia valore in **NO**.

Conferma
Annulla

> Elenchi fatture

Elenco A

Elenco B

Elenco B, riferito al I trimestre 2021, delle fatture elettroniche emesse senza indicazione del bollo - partita iva 01530760220. Fatture presenti 4.385 di cui concorrono al bollo 4.383

Filtra:

| Id Sdi | Numero fattura | CF cedente/prestatore | Cessionario/Committente ⓘ | Data fattura | Importo soggetto a bollo € | Bollo integrato dall'Agenzia ⓘ | Modifica |
|------------|----------------|-----------------------|---------------------------|--------------|----------------------------|--------------------------------|----------|
| 43177.... | 000.... | 00861.... | | 03/01/2021 | 78,00 | SI | Bollo NO |
| 43177.... | 000.... | 008653.... | 01117.... | 02/01/2021 | 314,45 | SI | Bollo NO |
| 43177.... | 000284.... | 00865311.... | 080386.... | 04/01/2021 | 154,85 | SI | Bollo SI |
| 43177.... | 000.... | 00865.... | 008864.... | 04/01/2021 | 304,00 | SI | Bollo SI |
| 431779.... | 000.... | 00865311.... | | 04/01/2021 | 113,05 | SI | Bollo SI |

Come sopra evidenziato, la modifica può essere apportata per singola fattura o “massivamente” con il download dell'intero file. Nel caso di specie, ad esempio, l'Agenzia ha inserito nell'Elenco B più di 4.000 fatture che il contribuente ha emesso senza IVA e senza imposta di bollo. Avendo verificato che le fatture sono state correttamente emesse, **il contribuente / intermediario delegato può procedere con:**

- lo scarico del file xml dell'intero Elenco B;
- la sostituzione in tutte le fatture di “Bollo SI” con “Bollo NO”;
- l'invio del file così modificato all'Agenzia tramite l'apposita funzione in calce alla videata.

<< < 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 > >>

Scarica file XML

+ Aggiungi fattura

€ Procedi al pagamento

> Caricamento fatture tramite file XML

In questa sezione è possibile inoltrare una richiesta di modifica e/o integrazione dell'elenco B predisponendo il file XML secondo il [tracciato](#).

Al termine dell'elaborazione della richiesta inviata, il sistema produce e mette a disposizione un file xml contenente gli esiti di elaborazione su ciascuna fattura presente nelle richieste. Nel file [Tabella decodifica codici esito](#) sono riportate le descrizioni dei codici di esito.

File:

Sfoglia...

Invia richiesta

Si evidenzia che in tale ultimo caso l'invio del file modificato rappresenta una “**richiesta di modifica**” alla quale seguirà, da parte della stessa Agenzia, l'inoltro dell'esito della stessa.

In merito all'Elenco B in esame preme evidenziare che, come precisato nella citata Guida, tale Elenco è formato dalle fatture che **soddisfano tutte le seguenti condizioni:**

- la somma degli importi delle operazioni presenti risulta maggiore di € 77,47;
- è stato valorizzato il campo “Natura” con uno dei codici:
 - N2.1 e N2.2 (operazioni non soggette a IVA);
 - N3.5 e N3.6 (operazioni non imponibili IVA);
 - N4 (operazioni esenti IVA);
- non è presente l'indicazione della codifica prevista per i casi di non assoggettamento all'imposta

RIPRODUZIONE VIETATA

di bollo. Tale indicazione deve essere infatti riportata per le operazioni che, seppur formalmente rientranti nel campo applicativo dell'imposta di bollo, non devono essere assoggettate per specifica disposizione normativa. Tali operazioni sono identificate riportando nel campo "Tipo dato" presente nel blocco "Altri dati gestionali", uno dei seguenti codici:

- "NB1", per il documento assicurativo per il quale l'imposta di bollo è assorbita nell'imposta sulle assicurazioni;
- "NB2", per il documento emesso da un Ente del Terzo settore;
- "NB3", per il documento tra la banca e il cliente correntista per il quale l'imposta di bollo è assorbita nell'imposta di bollo addebitata sull'estratto conto.

Sono **escluse** le fatture elettroniche aventi "Tipo documento":

- TD16 – integrazione fattura reverse charge interno;
- TD17 – integrazione/autofattura per acquisto di servizi dall'estero;
- TD18 – integrazione per acquisto di beni intraUE;
- TD19 – integrazione/autofattura per acquisto di beni ex art. 17, comma 2, DPR n. 633/72;
- TD20 – autofattura per regolarizzazione (art. 6, commi 8 e 9-bis, D.Lgs. n. 471/97 e art. 46, comma 5, DL n. 331/93).

Vengono **escluse**, inoltre, le fatture elettroniche nelle quali il campo "Regime fiscale" contiene uno dei seguenti codici:

- RF05 – vendita sali e tabacchi (art. 74, comma 1, DPR n. 633/72);
- RF06 – commercio di fiammiferi (art. 74, comma 1, DPR n. 633/72);
- RF07 – editoria (art. 74, comma 1, DPR n. 633/72);
- RF08 – gestione servizi di telefonia pubblica (art. 74, comma 1, DPR n. 633/72);
- RF09 – rivendita di documenti di trasporto pubblico e di sosta (art. 74, comma 1, DPR n. 633/72);
- RF10 – intrattenimenti, giochi e altre attività di cui alla Tariffa allegata al DPR n. 640/72 (art. 74, comma 6, DPR n. 633/72);
- RF11 – agenzie viaggi e turismo (art. 74-ter, DPR n. 633/72).

Per quanto riguarda le autofatture (tipo documento "TD20") contenenti l'assolvimento del bollo ed emesse dall'acquirente / committente per la regolarizzazione di operazioni per le quali non ha ricevuto dal cedente / prestatore la relativa fattura (art. 6, commi 8 e 9-bis, D.Lgs. n. 471/97 e art. 46, comma 5, DL n. 331/93), i dati vengono riportati nel solo Elenco B dell'acquirente / committente.

Si riporta di seguito la sintesi delle tempistiche con le quali assolvere gli adempimenti sopra esaminati.

| Periodo emissione fatture | Messa a disposizione elenchi A e B | Data limite modifiche elenco B | Comunicazione ammontare dovuto | Termine di versamento imposta di bollo |
|---------------------------|------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|--|
| 1° trimestre | 15.4 | 30.4 | 15.5 | 31.5 (*)(**) |
| 2° trimestre | 15.7 | 10.9 | 20.9 | 30.9 (**) |
| 3° trimestre | 15.10 | 31.10 | 15.11 | 30.11 |
| 4° trimestre | 15.1 | 31.1 | 15.2 | 28.2 |

(*) Se l'importo dovuto per il primo trimestre non supera € 250, il versamento può essere eseguito entro il 30.9.

(**) Se l'importo dovuto complessivamente per il primo e secondo trimestre non supera € 250, il versamento può essere eseguito entro il 30.11.

Se la scadenza per il pagamento dell'imposta di bollo cade di giorno festivo, il termine "slitta" al primo giorno lavorativo successivo.

■