

# WINKLER & SANDRINI

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater  
Dottori Commercialisti - Revisori Contabili

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater

Dottori Commercialisti e Revisori Contabili

Peter Winkler

Stefan Sandrini

Stefan Engele

Martina Malfertheiner

Oskar Malfertheiner

Stefano Seppi

Massimo Moser

Andrea Tinti

Michael Schieder

Roberto Cainelli

Rechtsanwalt - avvocato

Chiara Pezzi

Mitarbeiter - Collaboratori

Karoline de Monte

Iwan Gasser

Thomas Sandrini

## Circolare

numero:	07i
del:	2023-01-18
autore:	Andrea Tinti

A tutti i soggetti con partita IVA

### Pagamento imposta di bollo su fatture elettroniche del 4° trim. 2022 - scadenza pagamento: 28.02.2023

Come noto<sup>1</sup> sono previsti determinati termini per il pagamento<sup>2</sup> dell'**imposta di bollo sulle fatture elettroniche**.

Le disposizioni prevedono che dal portale dell'Agenzia delle Entrate:

- è possibile pagare l'imposta di bollo mediante addebito diretto dal conto corrente bancario del soggetto IVA;
- **oppure** che il pagamento avvenga **tramite F24<sup>3</sup>** già predisposto dall'Agenzia delle Entrate e scaricabile dal portale.

L'imposta di bollo viene calcolata dall'Agenzia delle Entrate sulla base dei dati presenti nelle fatture elettroniche inviate, quindi, tenendo conto dell'imposta di bollo indicata nell'apposito campo previsto nel tracciato della fattura elettronica.

## 1 Pagamento dell'imposta di bollo sulle fatture elettroniche

### 1.1 Termini di versamento

L'imposta di bollo dovuta per il **quarto trimestre del 2022** deve essere versata entro il **28.02.2023** con codice tributo 2524.

Ciò in quanto come noto<sup>4</sup> a decorrere dal 1.1.2021 l'imposta di bollo relativa alle fatture elettroniche emesse nel primo, terzo e quarto trimestre solare è dovuta entro l'ultimo giorno del secondo mese successivo<sup>5</sup>. Il versamento dell'imposta dovuta sulle e-fatture relative al secondo trimestre solare deve, invece, essere eseguito entro l'ultimo giorno del terzo mese successivo. Vedasi anche la **tabella sui termini di pagamento al successivo punto 3** della presente circolare.

In data 15 gennaio 2023 sono stati pubblicati<sup>6</sup> dall'Agenzia delle Entrate nell'apposita sezione nel portale "Fatture e corrispettivi" del contribuente due elenchi delle fatture elettroniche trasmesse nel quarto trimestre 2022: l'elenco "A" contiene le fatture elettroniche del trimestre

1 vedasi anche la nostra ultima circolare n. 93/2022 in merito

2 Decreto Ministeriale del 28.12.2018 pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale della Repubblica il 7.1.2019 che ha sostituito l'articolo 6, comma 2 del DM 17 giugno 2014

3 ex art. 6 del DM 17 giugno 2014

4 Vedasi nostra circolare n. 3/2021

5 Art. 6 co. 2 del DM 17.6.2014, modificato dal DM 4.12.2020

6 Come previsto dal provv. dell'Agenzia delle Entrate n. 34958 del 4 febbraio 2021 e dal DM 4.12.2020

I - 39100 Bozen - Bolzano, via Cavour - Straße 23/c, Tel. +39 0471 062828, Fax +39 0471 062829

E-Mail: info@winkler-sandrini.it, zertifizierte E-Mail PEC: winkler-sandrini@legalmail.it

Internet <http://www.winkler-sandrini.it>, Steuer- und MwSt.-Nummer 0144587 021 3 codice fiscale e partita IVA Raiffeisenkasse Bozen, Cassa Rurale di Bolzano - IBAN IT05 V 08081 11600 000300018180 - SWIFT RZSBIT21003

che già recano l'assolvimento dell'imposta di bollo e l'elenco "B" contiene le fatture elettroniche che non riportavano originariamente l'indicazione del tributo, pur essendo soggette allo stesso. Quest'ultimo elenco ("B") è modificabile e integrabile dal contribuente entro determinate scadenze (vedasi maggiori informazioni in merito al punto 2).

### 1.1.1 Semplificazioni per il pagamento:

Dal 2023 sono previste le seguenti semplificazioni<sup>7 8</sup>:

- qualora l'importo dell'imposta dovuta per il **primo trimestre** sia **inferiore ad € 5.000** (fino al 2022 tale limite era 250 Euro), il versamento può essere effettuato senza sanzioni e interessi entro il termine previsto per il **secondo** trimestre solare dell'anno di riferimento (30 settembre);
- qualora l'importo dell'imposta dovuta per il **primo e secondo trimestre** sia **inferiore ad € 5.000** (fino al 2022 tale limite era 250 Euro), il versamento può essere effettuato senza sanzioni e interessi entro il termine previsto per il **terzo** trimestre solare dell'anno di riferimento (30 novembre).

Nulla cambia invece per le liquidazioni del terzo e quarto trimestre solare dell'anno, per le quali restano ferme le ordinarie scadenze per i versamenti in ragione delle fatture elettroniche emesse in tali periodi ed assoggettate a bollo.

## 1.2 Modalità operative per il pagamento dell'imposta di bollo

È prevista un'apposita sezione nel portale "**Fatture e corrispettivi**" per il pagamento dell'imposta di bollo dovuta sulla base delle fatture elettroniche inviate attraverso il Sistema di Interscambio.

**La sezione si trova al seguente percorso:** *fatture e corrispettivi / consultazione / fatture elettroniche ed altri dati IVA / fatture elettroniche (nella cartella "Home consultazioni") / pagamento imposta di bollo.*

Il sistema consente la visualizzazione i **dettagli dell'imposta di bollo dovuta** in relazione al trimestre di riferimento, il numero di documenti emessi ed il totale dell'imposta calcolata.

È anche possibile **modificare** manualmente il numero dei documenti proposto dal servizio. In tal caso il sistema procederà al ricalcolo dell'importo sulla base dell'ammontare dichiarato dall'utente. La funzionalità consente di rimediare all'eventuale mancata valorizzazione del campo "Dati Bollo" nei file delle fatture elettroniche.

### Pro memoria:

in fase di compilazione della fattura elettronica il blocco "DatiBollo" deve essere compilato come segue:

- nel campo "BolloVirtuale" va inserito il valore "SI";
- e nel campo "importo Bollo" va inserito il valore 2,00, ovvero l'importo relativo all'imposta di bollo dovuta.

Ciò indipendentemente dal fatto che l'imposta venga riaddebitata al cliente o meno.

Dal 1° ottobre 2020, nelle fatture elettroniche è possibile valorizzare il campo "Bollo virtuale" per indicare l'assolvimento dell'imposta anche senza riportare l'importo del bollo.

Il soggetto passivo potrà scegliere se procedere al pagamento **mediante addebito su conto corrente bancario** o tramite "**F24**".

### 1.2.1 Come il sistema calcola l'imposta di bollo dovuta

Si precisa che per il calcolo del bollo trimestrale il servizio prende in considerazione le seguenti **fatture B2B e B2C**, per le quali la data di **consegna** (tag xml <DataOraConsegna>) contenuta *nella ricevuta di consegna che il SdI invia al trasmittente o la data di messa a di-*

<sup>7</sup> Decreto Ministeriale 23 del 06.04.2020, art. 17 co. 1-bis del DL 26.10.2019 n. 124;

<sup>8</sup> Art. 3, commi 4 e 5 del "decreto semplificazioni" DL n. 73/2022 convertito in legge dalla legge n. 122/2022 (pubblicata sulla Gazzetta Ufficiale della Repubblica n. 193 del 19.8.2022).

**sposizione** (tag xml <DataMessaADisposizione>) contenuta nella ricevuta di messa a disposizione che il SdI invia al trasmittente è precedente alla fine del trimestre.

Per esempio se una fattura è stata inviata a SdI il 20 marzo e la ricevuta di consegna contiene una data di consegna precedente al 31 marzo, questa concorre al calcolo del bollo per il primo trimestre, anche se la ricevuta di consegna è arrivata dopo la scadenza del primo trimestre; se una fattura è stata inviata a SdI il 27 marzo e la ricevuta di consegna contiene una data di consegna successiva al 31 marzo, questa concorre al calcolo del bollo per il secondo trimestre.

Per le fatture **B2G** (fatt. elettr. a enti pubblici) devono invece, ai fini del calcolo, essere soddisfatte altre condizioni descritte nella sezione "Assistenza online" del portale "fatture e corrispettivi" della stessa<sup>9</sup>, alla quale poi si accede seguendo il seguente percorso: *Home / Cosa puoi fare / Flusso operativo "Consultazione - Fatture elettroniche e altri dati IVA" / Consultare le tue Fatture elettroniche - Pagamento imposta di bollo / Pagamento imposta di bollo - Ricerca ed Elenco*<sup>10</sup>.

### 1.2.2 Pagamento mediante addebito su conto corrente bancario

Scegliendo tale modalità di pagamento sarà necessario inserire l'IBAN, confermando che il conto è intestato al codice fiscale del cedente. Sarà, quindi, possibile inoltrare il pagamento (accedendo a una schermata riepilogativa) e confermare lo stesso, cliccando sull'apposito pulsante. Dopo che il sistema avrà effettuato i controlli sulla correttezza formale dell'IBAN, al soggetto passivo sarà consegnata una prima **ricevuta** a conferma del fatto che la richiesta di pagamento è stata inoltrata. Successivamente ne verrà rilasciata una seconda, attestante l'avvenuto pagamento o l'esito negativo dello stesso.

### 1.2.3 Pagamento mediante "F24"

In alternativa all'addebito sul conto corrente bancario, è possibile procedere al versamento a mezzo modello "F24", stampando il modello precompilato predisposto dal sistema. A tal fine sono stati istituiti<sup>11</sup> i **codici tributo** per il pagamento dell'imposta di bollo, distinti in relazione al periodo di competenza:

- "2521" per il primo trimestre;
- "2522" per il secondo trimestre;
- "2523" per il terzo trimestre;
- "2524" per il quarto trimestre;
- "2525" per il versamento di eventuali sanzioni;
- "2526" per gli eventuali interessi.

Nel modello "F24" i suddetti codici sono esposti nella sezione "Erario"; nella colonna "Importi a debito versati" vanno indicati gli importi dovuti e nella colonna "anno di riferimento" va inserito l'anno cui il versamento si riferisce.

## 1.3 Deleghe al nostro Studio

### 1.3.1 Delega per l'accesso all'area riservata "Fatture e Corrispettivi" e per la trasmissione telematica F24

Per i clienti che hanno già rilasciato al nostro studio la delega per l'accesso all'area riservata "Fatture e Corrispettivi" e per la trasmissione telematica dei modelli F24, provvederemo noi tempestivamente agli adempimenti necessari per il pagamento dell'imposta di bollo in questione in modo che l'addebito dell'importo dovuto venga effettuato il giorno della scadenza sul conto corrente bancario indicato.

<sup>9</sup> come anticipato dalla stessa agenzia nel suo comunicato stampa del 11 aprile 2019

<sup>10</sup> [https://assistenza.agenziaentrate.gov.it/FatturazioneUIKIT/KanaFattElett.asp?St=66,E=000000000140758747,K=6055,Sxi=9,Case=Ref\(Pagamento\\_imposta\\_di\\_bollo\\_Ricerca\)](https://assistenza.agenziaentrate.gov.it/FatturazioneUIKIT/KanaFattElett.asp?St=66,E=000000000140758747,K=6055,Sxi=9,Case=Ref(Pagamento_imposta_di_bollo_Ricerca))

<sup>11</sup> con risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 42/E del 9 aprile 019

### 1.3.2 Delega per l'accesso all'area riservata "Fatture e Corrispettivi"

Ai clienti che hanno già rilasciato al nostro studio la delega per l'accesso all'area riservata "Fatture e Corrispettivi" **ma non per la trasmissione telematica degli F24** il nostro studio trasmetterà il modello F24 precompilato, per il pagamento dell'imposta di bollo di cui ai punti precedenti, salvo diverso accordo da comunicarci in tempo utile.

## 2 Integrazione automatica delle fatture elettroniche da parte dell'Agenzia delle Entrate

Relativamente alle fatture elettroniche inviate mediante SdI dal 1.1.2021, l'Agenzia delle Entrate procederà, per ciascun trimestre, sulla base dei dati in proprio possesso, all'integrazione delle fatture che non riportano l'indicazione dell'imposta di bollo, qualora questa risulti dovuta<sup>12</sup>.

### 2.1 Elenchi "A" e "B"

Entro il giorno **15 del primo mese successivo** al trimestre nell'area riservata del portale "Fatture e Corrispettivi" del sito Internet dell'Agenzia delle Entrate sono resi disponibili al cedente/prestatore o dell'intermediario delegato, i seguenti due elenchi:

- il primo, denominato "**Elenco A**", non modificabile, relativo alle fatture elettroniche emesse e inviate tramite SdI che riportano già l'assolvimento dell'imposta di bollo;
- il secondo, denominato "**Elenco B**", modificabile e integrabile, contenente le fatture elettroniche emesse e inviate tramite SdI che non riportano l'assolvimento dell'imposta di bollo **pur risultando dovuta** sulla base dei criteri soggettivi ed oggettivi generalmente applicabili.

#### 2.1.1 Predisposizione dell'elenco B da parte dell'Agenzia delle Entrate

Al fine della predisposizione dell'Elenco B, l'Agenzia delle Entrate seleziona le *fatture* per le quali sussistano **contestualmente** i seguenti requisiti<sup>13</sup>:

- la sommatoria degli importi (riportata nel campo 2.2.1.11 "Prezzo Totale" per le fatture ordinarie o 2.2.2 "Importo" per quelle semplificate) risulti **superiore a 77,47 euro**<sup>14</sup>;
- il contribuente abbia indicato i codici natura **N2.1** (operazioni non soggette per carenza del requisito di territorialità), **N2.2** (altre operazioni non soggette), **N3.5** (operazioni non imponibili a seguito di lettera d'intento), **N3.6** (altre operazioni non imponibili), **N4** (operazioni esenti)
- non sia stata riportata alcuna codifica che indichi il possibile **non assoggettamento** al tributo.
- 

**NB:** In presenza di operazioni che, pur annoverabili fra quelle rientranti nell'ambito di applicazione dell'imposta, **non** devono esserne **assoggettate**, il contribuente dovrà riportare, nel blocco 2.2.1.16 "Altri Dati Gestionali", uno specifico codice (sotto-blocco obbligatorio 2.2.1.16.1 "Tipo Dato")<sup>15</sup>, che identifichi la fattispecie di esclusione, ovvero:

- **NB1**, nell'ipotesi di imposta di bollo non applicabile ai documenti assicurativi, perché assorbita nell'imposta sulle assicurazioni
- **NB2**, nell'ipotesi di imposta di bollo non applicabile con riferimento a documenti emessi da soggetti appartenenti al terzo settore ;
- **NB3** nell'ipotesi di imposta di bollo non applicabile con riferimento ai documenti emessi fra banca e cliente correntista, perché l'imposta di bollo su tali documenti è già assorbita nell'imposta di bollo sull'estratto conto.

Al fine della predisposizione dell'Elenco B, l'Agenzia delle Entrate **non terrà conto** dei *file* XML caratterizzati dai codici:

<sup>12</sup> DM 4.12.2020 (G.U. 19.12.2020, n. 314)

<sup>13</sup> provv. Agenzia Entrate 34958/2021 con le specifiche tecniche delle procedure

<sup>14</sup> Si veda provv. Agenzia delle Entrate 4.2.2021 n. 34958, allegato "A", § 3.

<sup>15</sup> Si veda provv. Agenzia delle Entrate 4.2.2021 n. 34958, allegato "A", § 4.

- TD16 (integrazione *fattura per reverse charge* interno);
- TD17 (integrazione/autofattura per acquisto servizi dall'estero);
- TD18 (integrazione per acquisto di beni intracomunitari);
- TD19 (integrazione/autofattura per acquisto di beni *ex art. 17 co. 2 del DPR 633/72*).

Non sono, inoltre, prese in considerazione le *fatture elettroniche* ordinarie B2B e B2C, quelle ordinarie verso la Pubblica Amministrazione (B2G) e quelle semplificate, relative a operazioni effettuate da soggetti aderenti a **regimi speciali**<sup>16</sup> ovvero<sup>17</sup> (le abbreviazioni RF indicate in fattura a tale fine sono definite nelle specificazioni tecniche delle fatture elettroniche):

- RF05 Vendita di sali e tabacchi
- RF06 Commercio di fiammiferi
- RF07 Regime dell'editoria
- RF08 Gestione dei servizi di telefonia pubblica
- RF09 Rivendita di documenti di trasporto pubblico e di sosta
- RF10 Intrattenimenti, giochi e altre attività di cui alla Tariffa allegata al DPR 640/72
- RF11 Agenzia di viaggio e turismo.

## 2.2 Modifiche dei dati proposti (Elenco “B”)

Il cedente o prestatore o l'intermediario delegato possono modificare i dati proposti dall'Agenzia delle Entrate nell'Elenco B (procedendo<sup>18</sup> all'indicazione di tale informazione spuntando gli estremi delle singole fatture all'interno dell'Elenco B) laddove ritengano che, relativamente a una o più fatture integrate dall'Agenzia, non risultino i presupposti per il versamento dell'imposta di bollo. È possibile inoltre integrare l'Elenco B, inserendo *ex novo* gli estremi identificativi delle fatture elettroniche (non “intercettate” dall'Agenzia delle Entrate) per le quali il cedente o prestatore o l'intermediario delegato si accorgono di non aver indicato l'imposta di bollo seppur dovuta.

Dal punto di vista operativo, **le modifiche** all'elenco “B” possono essere effettuate:

- **in modalità puntuale**, operando direttamente dall'area riservata “fatture e corrispettivi” sulla tabella che riporta l'elenco delle fatture elettroniche selezionate dall'Agenzia;
- **in modalità massiva**, utilizzando il servizio web che consente di effettuare il download del file xml dell'Elenco B e il successivo upload del medesimo file modificato<sup>19</sup>.

Tali modifiche/integrazioni possono essere effettuate **entro l'ultimo giorno del primo mese successivo** alla chiusura del trimestre, alla **variazione dei dati comunicati**.

In assenza di variazioni da parte del cedente o prestatore o dell'intermediario delegato, gli elenchi proposti dall'Agenzia si intendono confermati<sup>20</sup>.

## 2.3 Definitività delle liste

L'Agenzia rende, quindi, noto al cedente/prestatore o all'intermediario delegato, entro il giorno **15 del secondo mese successivo** alla chiusura del trimestre, nell'area riservata del portale “Fatture e Corrispettivi” l'ammontare dell'imposta di bollo complessivamente dovuta sulle fatture elettroniche inviate tramite SdI in ciascun trimestre solare, calcolata sulla base delle fatture per le quali il cedente o prestatore ha indicato l'assolvimento dell'imposta nonché delle integrazioni proposte, come eventualmente variate dal contribuente. Il termine è prorogato al 20 settembre dell'anno di riferimento per le fatture elettroniche inviate mediante SdI nel secon-

16 ex. art. 74 DER 633/1972

17 I regimi speciali sono indicati da un "RF" nella fattura, secondo le specifiche tecniche per la fatturazione elettronica.

18 Punto 3.1 del Provvedimento n. 34958 del 4 febbraio 2021

19 secondo le specifiche tecniche fornite in allegato al Provvedimento n. 34958 del 4 febbraio 2021

20 Art. 6, DM 17.6.2021 modificato dal DM 4.12.2020 e Prov. n. 34958 del 4 febbraio 2021

do trimestre solare dell'anno.

## 2.4 Insufficiente pagamento e sanzioni

In caso di omesso o insufficiente o ritardato pagamento dell'imposta di bollo rispetto a quanto risulta dovuto in base ai citati Elenchi, l'Agenzia delle Entrate trasmette al contribuente **comunicazione elettronica** al domicilio digitale registrato nell'elenco INI-PEC.

Il destinatario della comunicazione, anche per il tramite il proprio intermediario, entro 30 giorni dal ricevimento della stessa:

- può fornire chiarimenti, anche tramite i servizi online dell'Agenzia;
- effettuare il pagamento in base ai dati contenuti nella comunicazione ricevuta.

Decorso tale periodo l'Ufficio procede con l'iscrizione a ruolo a titolo definitivo dell'importo non versato<sup>21</sup>.

Per le violazioni che non potranno essere intercettate con il meccanismo automatizzato torneranno applicabili le disposizioni generali dell'imposta di bollo<sup>22</sup>.

## 3 Riepilogo dei termini di integrazione-variazione-pagamento

Sulla base delle indicazioni riportate nei punti precedenti si ricava la seguente tabella in merito ai termini di integrazione-variazione dei dati e di pagamento degli importi:

Periodo di riferimento	Termine integrazione (Ag. Entrate)	Termine variazione dati	Termine comunicazione importo definitivo (Ag. Entrate)	Termini di pagamento	Codici tributo
IV trimestre 2022	15.01.2023	31.01.2023	15.02.2023	28.02.2023	2524
I trimestre 2023	15.04.2023	30.4.2023	15.05.2023	31.05.2023(*)	2521
II trimestre 2023	15.07.2023	10.09.2023	20.09.2023	2.10.2023(**)	2522
III trimestre 2023	15.10.2023	31.10.2023	15.11.2023	30.11.2023	2523
IV trimestre 2023	15.01.2024	31.01.2024	15.02.2024	28.02.2024	2524

(\*) Se l'importo dovuto per il primo trimestre non supera € 5.000, il versamento può essere eseguito entro il 30.9 (2.10 per l'anno 2023).

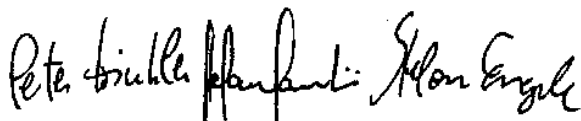
(\*\*) Se l'importo dovuto complessivamente per il primo e secondo trimestre non supera € 5.000, il versamento può essere eseguito entro il 30.11.

Rimaniamo a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento e porgiamo

*cordiali saluti*

*Winkler & Sandrini*

*Dottori Commercialisti e Revisori Contabili*



21 In merito al regime sanzionatorio applicabile si rammenta che con la Risposta di Consulenza giuridica 10.12.2020, n. 14 l'Agenzia ha chiarito che, fermo restando ai sensi del art. 13, c. 1 Dlgs n. 471/1997 la sanzione applicabile è pari: al 30%, se il versamento è eseguito oltre 90 giorni dalla scadenza del termine previsto; al 15%, se il versamento è eseguito entro 90 giorni dalla scadenza del termine previsto; all'1% giornaliero se il versamento è eseguito entro 15 giorni dalla scadenza del termine previsto; con la possibilità di beneficiare delle riduzioni previste dal ravvedimento sempre che non sia già stata constatata la violazione / inviata la predetta comunicazione

22 DPR n. 642/1972