

Rag. Renzo Del Rosso

Massa e Cozzile, li 16 febbraio 2024

Circolare n°04

*Ai gentili Clienti
Loro sedi*

Imposta di bollo FE IV° trimestre 2023 entro il 29 febbraio

Gentile Cliente,

con la stesura del presente documento intendiamo informarla in merito alla possibilità di effettuare il versamento dell'imposta di bollo sulle fatture emesse nel IV° trimestre 2023 entro il 29 febbraio 2024.

Imposta di bollo FE IV° trimestre 2023 entro il 29 febbraio

Premessa

Si avvicina la data per effettuare il versamento dell'imposta di bollo relative alle fatture elettroniche emesse nel IV° trimestre del 2023.

Come confermato dall'Agenzia delle Entrate, il versamento dell'imposta del IV° trimestre, che deve essere effettuato entro il 28 febbraio dell'anno successivo, in caso di anno bisestile, come l'anno in corso, può essere effettuato entro il **29 febbraio**.

Si coglie l'occasione per riepilogare la disciplina dell'imposta in esame.



Ragioniere Tributarista qualificato Lapet di cui alla L. N° 04/2013 (N° iscr. 8083047)
Certificato a norma UNI 11511:2020 - Registrazione n°576 FAC Certifica
Via Calderaio n°4 - 51010 Massa e Cozzile (Pt)
Codice Fiscale DLR RNZ 57A05 D612Q - Partita IVA 01791500471
Tel/Fax 0572/050285 - Email scrivi@renzodelrosso.eu - Pec: renzodelrosso@pec.it
Sito web: <http://www.renzodelrosso.eu>
Polizza professionale IFL0001307.7150 AIG Europe S.a.



Rag. Renzo Del Rosso

L'imposta di bollo

È soggetta all'imposta di bollo qualsiasi fattura che presenta somme di importo superiore ad 77,47 euro relative ad operazioni per le quali non è addebitata l'IVA in applicazione del principio di alternatività IVA-imposta di bollo.

In via generale, l'imposta di bollo è dovuta nella misura fissa di € 2,00 per le seguenti tipologie di operazioni:

- **fuori campo IVA** ex articoli 2, 3, 4 e 5 DPR n. 633/72 - mancanza del requisito soggettivo o oggettivo ed ex articoli da 7-bis a 7-septies DPR n. 633/72 - mancanza del requisito territoriale;
- **non imponibili** ex art. 8-bis DPR n. 633/72, assimilate alle cessioni all'esportazione (cessioni di navi, aeromobili, apparati motori o componenti destinati a navi e aeromobili e prestazioni di servizi destinati a questi ultimi); ex art. 8 comma 1 lettera c) DPR n. 633/72, cessioni ad esportatori abituali (dichiarazione di intento); ex articolo 9 DPR n. 633/72, non imponibili relative a servizi internazionali o connessi agli scambi internazionali;
- **escluse** ex articolo 15 DPR n. 633/72 - **anticipazioni in nome e per conto**;
- **esenti** ex articolo 10 DPR n. 633/72;
- **effettuate da contribuenti in regime di vantaggio ed in regime forfettario.**

Nella compilazione della fattura in formato XML è necessario marcare il campo relativo alla segnalazione dell'assolvimento virtuale, valorizzando a "SI" il campo "Bollo virtuale" contenuto all'interno del tracciato record della fattura elettronica.

Integrazione automatica imposta mancante

L'Agenzia delle Entrate, con procedure automatizzate, integra le fatture elettroniche inviate attraverso il SdI che non recano l'indicazione dell'assolvimento dell'imposta di bollo, e le evidenzia al cedente/prestatore che le ha emesse. L'esito di tale elaborazione si concretizza nella messa a disposizione all'interno del portale "Fatture e corrispettivi", **entro il giorno 15 del primo mese successivo ad ogni trimestre**, di due elenchi contenenti gli estremi delle fatture elettroniche emesse nel trimestre solare di riferimento.



Ragioniere Tributarista qualificato Lapet di cui alla L. N° 04/2013 (N° iscr. 8083047)
Certificato a norma UNI 11511:2020 - Registrazione n°576 FAC Certifica
Via Calderaio n°4 - 51010 Massa e Cozzile (Pt)
Codice Fiscale DLR RNZ 57A05 D612Q - Partita IVA 01791500471
Tel/Fax 0572/050285 - Email scrivi@renzodelrosso.eu - Pec: renzodelrosso@pec.it
Sito web: <http://www.renzodelrosso.eu>
Polizza professionale IFL0001307.7150 AIG Europe S.a.



Rag. Renzo Del Rosso

Il contribuente, qualora ritenga che, in relazione ad una o più fatture integrate, non risultino realizzati i presupposti per l'applicazione dell'imposta di bollo procede, **entro l'ultimo giorno del primo mese successivo alla chiusura del trimestre**, alla variazione dell'elenco B. Per le fatture elettroniche inviate tramite il Sistema di interscambio nel II° trimestre, è possibile effettuare la variazione dei dati comunicati entro il 10 settembre.

L'Agenzia delle Entrate, **entro il giorno 15 del II° mese successivo alla chiusura del trimestre**, rende noto al cedente o prestatore, o all'intermediario delegato l'ammontare dell'imposta complessivamente dovuta sulle FE inviate in ciascun trimestre, calcolata sulla base delle fatture per le quali il cedente o prestatore ha indicato l'assolvimento dell'imposta nonché delle integrazioni, come eventualmente variate dal contribuente. Tale termine, invece, per le fatture inviate nel II° trimestre è prorogato al 20 settembre.

Trimestre di riferimento	Comunicazione integrazione AdE entro	Variazione dati entro	Comunicazioni quantum dovuto entro	Scadenza versamento imposta
I° (gennaio-marzo)	15 aprile	30 aprile	15 maggio	31 maggio ¹
II°(aprile-giugno)	15 luglio	10 settembre	20 settembre	30 settembre ²
III°(luglio-settembre)	15 ottobre	31 ottobre	15 novembre	30 novembre
IV° (ottobre-dicembre)	15 gennaio n+1	31 gennaio n+1	15 febbraio n+1	28 febbraio n+1 ³



RICORDA! Se la scadenza per il pagamento dell'imposta di bollo è un giorno festivo, si sposta al primo giorno lavorativo successivo.

¹ Se l'importo dovuto per il primo trimestre non supera 5.000 euro, il versamento può essere eseguito entro il 30 settembre.

² Se l'importo dovuto complessivamente per il primo e secondo trimestre non supera 5.000 euro, il versamento può essere eseguito entro il 30 novembre.

³ Se l'anno è bisestile il versamento può essere eseguito entro il 29 febbraio.



Ragioniere Tributarista qualificato Lapet di cui alla L. N° 04/2013 (N° iscr. 8083047)
Certificato a norma UNI 11511:2020 - Registrazione n°576 FAC Certifica
Via Calderaio n°4 - 51010 Massa e Cozzile (Pt)
Codice Fiscale DLR RNZ 57A05 D612Q - Partita IVA 01791500471
Tel/Fax 0572/050285 - Email scrivi@renzodelrosso.eu - Pec: renzodelrosso@pec.it
Sito web: <http://www.renzodelrosso.eu>
Polizza professionale IFL0001307.7150 AIG Europe S.a.



Rag. Renzo Del Rosso

Modalità di versamento

Il pagamento dell'imposta dovuta sulle FE inviate tramite il SdI può essere effettuato per l'ammontare calcolato dall'Agenzia mediante il servizio presente sul sito dell'Agenzia stessa, nell'area riservata, con addebito su conto corrente bancario o postale.



OSSERVA - Nel caso di ritardo rispetto alla scadenza prevista, la procedura web calcola e consente il pagamento della sanzione e degli interessi previsti per il ravvedimento operoso.

Resta salva la possibilità di effettuare il pagamento dell'imposta di bollo sulle fatture elettroniche tramite i modelli "F24" e "F24 Enti pubblici" (F24 EP), utilizzando i seguenti codici tributo:

2521	I° trimestre
2522	II° trimestre
2523	III° trimestre
2524	IV° trimestre
2525	sanzioni
2526	interessi

In sede di compilazione del modello "F24", i suddetti codici tributo sono esposti nella sezione "Erario", esclusivamente in corrispondenza delle somme indicate nella colonna "Importi a debito versati", con l'indicazione nel campo "anno di riferimento" dell'anno cui si riferisce il versamento, nel formato "AAAA".

Regime sanzionatorio

La sanzione amministrativa dovuta in caso di mancato versamento nei termini è pari al 30% dell'importo non versato.

Nel caso in cui l'Agenzia rilevi il ritardato, omesso o insufficiente versamento dell'imposta di bollo dovuta sulle FE, trasmette al contribuente una comunicazione telematica



Ragioniere Tributarista qualificato Lapet di cui alla L. N° 04/2013 (N° iscr. 8083047)
Certificato a norma UNI 11511:2020 - Registrazione n°576 FAC Certifica
Via Calderaio n°4 - 51010 Massa e Cozzile (Pt)
Codice Fiscale DLR RNZ 57A05 D612Q - Partita IVA 01791500471
Tel/Fax 0572/050285 - Email scrivi@renzodelrosso.eu - Pec: renzodelrosso@pec.it
Sito web: <http://www.renzodelrosso.eu>
Polizza professionale IFL0001307.7150 AIG Europe S.a.



Rag. Renzo Del Rosso

all'indirizzo di posta elettronica certificata, nella quale indica l'importo dovuto per:

- l'imposta di bollo
- la sanzione amministrativa dovuta ridotta ad $\frac{1}{3}$,
- gli interessi dovuti fino all'ultimo giorno del mese antecedente a quello dell'elaborazione della comunicazione.

Distinti saluti

Lo Studio ringrazia per l'attenzione riservatagli e rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento, riservandosi la facoltà di tenervi costantemente aggiornati sulle novità e relativi adempimenti di Vostro interesse.....✍



Ragioniere Tributarista qualificato Lapet di cui alla L. N° 04/2013 (N° iscr. 8083047)
Certificato a norma UNI 11511:2020 - Registrazione n°576 FAC Certifica
Via Calderaio n°4 - 51010 Massa e Cozzile (Pt)
Codice Fiscale DLR RNZ 57A05 D612Q - Partita IVA 01791500471
Tel/Fax 0572/050285 - Email scrivi@renzodelrosso.eu - Pec: renzodelrosso@pec.it
Sito web: <http://www.renzodelrosso.eu>
Polizza professionale IFL0001307.7150 AIG Europe S.a.

