

NOTA INFORMATIVA

Anno: 2021

Numero: 0008

Data: 20/09/2021

Fatturazione Elettronica tra Privati (B2B)

Nuove regole di applicazione dell'imposta di bollo

In tema di fatturazione elettronica l'Agenzia delle Entrate ha pubblicato in data **14 Aprile 2021** una Guida intitolata "**Imposta di bollo sulle fatture elettroniche**" che riassume la normativa e la prassi per il calcolo ed il versamento dell'imposta di bollo.

In particolare sono state esplicitati i valori del campo **Natura** che concorrono, superato l'importo minimo, all'applicazione ed al versamento dell'imposta di bollo alla fattura emessa.

Di conseguenza il modulo applicativo di creazione del flusso B2B della fattura è stato modificato, sostituendo alla precedente regola di calcolo, mediante una **selezione** dei **Codici** della Tabella IVA soggetti all'applicazione, la determinazione dell'obbligo tramite il valore presente nel campo **CODICE PA** del Codice IVA presente nella maschera di compilazione tabelle del Pacchetto Gestionale, che corrisponde al campo **Natura** del flusso elettronico.

```
(voc100)          ***** G E A O I L 5.0 *****      20 Sep 2021 - 11:35
(I)NQUIRE                               Gestione Voci Tabella
+<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.11.22/geaoil/FG/28962>--+
|
| Tabella   1           Descrizione   CODICI IVA
| Voce      110        Descrizione   Art.10
|
| Parametri ES. Art.10  1 0 0 N 0
| .....1          |          |          |          |          |
| .....2          |          |          |          |          |
|
| Token
|   ^   ^   ^   ^   ^   ^   ^   ^   ^   ^   ^
|
| Codice PA N4   Esenti
|-----ADEL-Srl-----+
```

I valori del campo che determinano l'applicazione dell'imposta di bollo sono quelli riportati nella figura successiva.

```

(voc100)          ***** G E A O I L 5.0 *****          20 Sep 2021 - 11:35
(M) ODIFY          Gestione Voci Tabella
+<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.11.22/geaoil/FG/28962>--+
-----Sort per Codice-----
CODICE  DESCRIZIONE
N1      Escluse ex art. 15
N2.1    Non soggette ad IVA (artt. da 7 a 7-septies del DPR 633/72)
N2.2    Non soggette - altri casi
N3.5    Non imponibili - a seguito di dichiarazioni d'intento
N3.6    Non imponibili - altre operazioni senza formazione plafond
N4      Esenti
-----ADEL-Srl-----

```

La Guida riporta anche le istruzioni per l'accesso al portale dell'Agenzia delle Entrate per la verifica degli importi dovuti tramite la consultazione di due elenchi:

- **Elenco A:** fatture in cui è **stata evidenziata** l'applicazione dell'imposta di bollo (non modificabile);
- **Elenco B:** fatture per le quali **non è stata applicata** l'imposta di bollo anche se soggette (modificabile).

Si suggerisce di porre particolare attenzione all'**Elenco B** il cui scopo è indicato nella Guida come sotto riportato.

L'elenco B contiene gli elementi identificativi delle fatture elettroniche ordinarie e semplificate, emesse verso i privati (soggetti Iva e consumatori finali) e verso le Pubbliche amministrazioni, nelle quali il cedente/prestatore **non ha indicato** l'assolvimento dell'imposta di bollo, ma per le quali **viene rilevato l'obbligo** di tale assolvimento

La presenza di fatture significa che i **Codici IVA** utilizzati non sono correttamente codificati, ovvero il campo **CODICE PA** contiene un valore diverso da quelli che determinano l'applicazione del bollo; eseguite le opportune verifiche l'utente dovrà provvedere a valorizzare in modo idoneo il campo.



Le modifiche software per la gestione delle nuove regole di applicazione dell'imposta di bollo sono già in esercizio.



La distinta delle fatture B2B già inviate è in grado di calcolare l'importo corretto dell'imposta di bollo da versare, in base alle nuove regole, anche se il flusso elettronico in precedenza inviato non la conteneva.



La Guida può essere scaricata dal Sito dell'Agenzia delle Entrate al link:

<https://www.agenziaentrate.gov.it/portale/aree-tematiche/fatturazione-elettronica>

=====
 Fine documento
 =====