



Imposta di bollo sulle FE 1° trimestre 2021.

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’“**Elenco A**”, non modificabile, relativo alle fatture elettroniche emesse e inviate tramite SdI che riportano l’assolvimento dell’imposta di bollo;
- l’“**Elenco B**”, modificabile, 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;

Termini per comunicare variazioni.

Per il primo trimestre 2021, 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.**

Gli importi da versare ed i termini di versamento.

Entro il giorno 15 del secondo mese successivo al trimestre di riferimento (15/5 per il primo trimestre 2021), la stessa Agenzia comunica nell’area riservata del portale “Fatture e Corrispettivi” l’ammontare dell’imposta dovuta per le fatture transitate da SdI 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:

Trimestre	Imposta di bollo	Termine versamento
1	> 250,00	31.05
	≤ 250,00	30.09 se l’imposta dovuta per il 1° e secondo trimestre risulta complessivamente > a 250,00 euro
2	> 250,00	30.09
1 + 2	≤ 250,00	30.11
3	qualsiasi importo	30.11
4	qualsiasi importo	28.2

Individuazione del periodo 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 SdI 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 SdI 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.

Verifica degli elenchi messi a disposizione dall'Agenzia.

Gli elenchi A e B sono disponibili accedendo nell'area riservata del portale “**Fatture e corrispettivi**” -> *Consultazione fatture elettroniche ed altri dati Iva* -> *Pagamento imposta di bollo* sul sito internet dell'Agenzia **per le sole fatture transitate da SDI**.

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.

Riepilogo adempimenti.

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

Trimestre	Termine disponibilità elenchi A e B	Termine per le modifiche all'elenco B	Comunicazione importo dovuto	Termine versamento
1	15.04	30.04	15.05	31.05 (*) (**)
2	15.07	10.09	20.09	30.09 (**)
3	15.10	31.10	15.11	30.11
4	15.01	31.01	15.02	28.02

(*) 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.

Busto Arsizio (VA), 16 aprile 2021