

La gestione del bollo

Data pubblicazione	Ultima versione aggiornata prodotto	Note	Revisione
10/11/2019	21.31.00.00	Modifiche introdotte a seguito L'art. 12-novies del D.L. 34/19	1.0
10/11/2019	21.32.00.00	Inserimento riferimenti stampa documenti dati Iva	2.0
24/02/2020	22.03.00.00	Parametro PRM_CONT/DEFAULT_IMPORTO_BOLLO	2.1
22/07/2020	22.14.00.00	Nota Credito Vendita: Campo flag bollo reso modificabile e applicati al salvataggio i controlli di coerenza come previsti per la fattura di vendita.	2.2
25/03/2021	23.05.00.00	Aggiunta stampa di controllo "Fatture senza applicazione del flag bollo virtuale ma rientranti nell'applicazione dell'imposta"	2.3

Sommario

1

<u>1. INTRODUZIONE.....</u>	<u>2</u>
<u>2. IL "BOLLO DELLA FATTURA"</u>	<u>2</u>
<u>3. LA GESTIONE DEL BOLLO VIRTUALE NELLE FATTURE DI ACQUISTO</u>	<u>4</u>
<u>4. LA GESTIONE DEL BOLLO VIRTUALE NELLE FATTURE DI VENDITA</u>	<u>6</u>
4.1 Le stampe delle fatture di vendita con Bollo	7
<u>5. LA GESTIONE DEL BOLLO DI QUIETANZA</u>	<u>10</u>

1. Introduzione

Prima di illustrare la gestione del bollo in U-GOV occorre specificare che il 'bollo della fattura' e il 'bollo di quietanza' sono due concetti distinti, poiché i due bolli vengono spesso confusi.

2. Il "bollo della fattura"

La normativa prevede che tutte le fatture non assoggettate ad IVA e d'importo superiore a 77,47 euro siano assoggettate ad imposta di bollo pari a 2 euro.

Rientrano nel campo nell'applicazione le seguenti categorie:

- **Fuori campo IVA:** è il caso delle fatture emesse dai professionisti che operano nel regime forfettario o nel regime dei minimi
- **Esenti IVA**
- **Escluse da IVA**
- **Non imponibili ai fini IVA**

Di seguito un prospetto riepilogativo dei principali codici IVA e dell'obbligo dell'apposizione della marca da bollo

2

ambito IVA	operazioni	fattispecie	Normativa IVA DPR 633/1972	> € 77,47
	Imponibili	Reverse charge	Art. 74 comma 7 e 8	esente da bollo
			Art. 17, comma 6 lett. a), a-bis) e a-ter)	esente da bollo
Operazioni nel campo IVA			Art. 74 comma 1	esente da bollo
	Esenti		Art. 10	marca da bollo
		Esportazioni	Art. 8 lett. a) e b)	esente da bollo
		Cessioni intraUE	Art. 41, 42 e 58 DL 331/1993	esente da bollo
	Non imponibili	Ser. Internaz.	Art. 9	esente da bollo
		Esportatori abit.	Art. 8 lett. c)	marca da bollo
		Esportazioni ass.	Art. 8-bis	marca da bollo
	Escluse		Art. 15	marca da bollo
Operazioni fuori campo IVA			Art. 2, 3, 4, 5	marca da bollo
		Reg. minimi	DL 98/2011	marca da bollo

		Reg. forfettario	Legge stabilità 2015	marca da bollo
--	--	------------------	----------------------	----------------

Si precisa che le fatture emesse in applicazione del reverse charge sono esenti da marca da bollo perché risultano comunque assoggettate ad IVA, anche per il reverse charge interno. (CM 29/12/2006 n37/E); e le fatture emesse per servizi internazionali godono delle esenzioni assolute purchè tali servizi siano diretti alla esportazione di merci con esclusione ai servizi relativi a beni in transito doganale, trasporti di persone, ecc. (RM 6/6/1978, n. 290586).

Il bollo si assolve apponendo direttamente la marca sulle fatture cartacee o in alternativa, mediante apposizione di un bollo virtuale ai sensi dell'art. 15 DPR 642/1972.

Il processo specificato dalla Circolare dell'agenzia delle entrate n. 16/E del 14/4/2015 si può così sintetizzare:

- Richiesta da parte dei contribuenti interessati all'assolvimento del bollo virtuale;
- rilascio dell'autorizzazione da parte dell'Agenzia delle entrate;
- invio telematico del modello "Dichiarazione dell'imposta di bollo assolta in modo virtuale" entro il 31/1 di ogni anno;
- liquidazione da parte degli uffici dell'agenzia che sulla base dei dati della dichiarazione provvederà al calcolo di quanto dovuto a saldo per l'anno precedente e dell'importo provvisorio per l'anno in corso;
- emissione dell'avviso di liquidazione contenente gli importi e la loro rateizzazione bimestrale da notificare al contribuente;
- versamento delle somme dovute tramite modello F24 secondo le scadenze previste nell'avviso.

3

Nella stessa circolare viene chiarito quanto già stabilito dal D.M. 17/6/2014 emesso dal MEF e cioè che in caso di **fatture elettroniche** l'assolvimento dell'imposta di bollo (solo virtuale) non richiede preventiva autorizzazione e il versamento dell'imposta viene effettuato telematicamente attraverso il modello F24 in un'unica soluzione entro 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio.

Dunque, in caso di fatturazione elettronica PA la disciplina d'applicare in materia di assolvimento di bollo è quella prevista all'art. 6 del D.M. MEF 17/6/2014.

ATTENZIONE:

L'art. 12-novies del D.L. 34/19 dispone che l'Agenzia delle Entrate potrà verificare in modo automatico se le fatture elettroniche, inviate attraverso il Sistema di Interscambio, riportano la corretta annotazione dell'assolvimento dell'imposta di bollo

Figura 1 –Struttura xml di fattura acquisto con dati bollo valorizzati

Nel caso venga chiesto all'Ateneo di pagare il bollo occorre inserire un'apposita riga XML di dettaglio della fattura.

Nel documento gestionale che viene generato dalla Fattura Elettronica il sistema valorizza gli attributi Bollo virtuale e Ammontare Bollo virtuale nella testata commerciale (Figura 2).

Salva Annulla Ricerca Fattura Elettronica Scarica Esito Elaborazione Accettazione Contesto Documentale File Interscambio

Identificatore 30366 Nome file xxqx1

Accettazione Accettato Utente Accettazione Data Accettazione

Importazione DG creabile Id. dg

Predecessori Testata **Commerciale** Soggetto Righe Notifiche

Crea Dettagli Riepilogativi

Controlli di Quadratura Controlli per Dettaglio

Campo Attività Istituzionale

Tipo Operazione Iva Acquisto ist.le da soggetto residente

Regime Split Payment

UE UE.A.D13 Dipartimento interesse Tra

Sezionale Iva T.013 Dip. CHIRURG IST.LE

Iva Differita

Codice Valuta EUR

Arrotondamento 0,00

Abbuono 0,00

Prezzo Totale 9.002,00

Sconto 0,00

Maggiorazione 0,00

Imponibile 9.002,00

IVA 0,00

Totale 9.002,00

Bollo Virtuale Si Ammontare Bollo Virtuale 2,00

5

Figura 2

Documenti gestionali / Procedure / Fatturazione elettronica - (UO: Università)

Salva Annulla Ricerca Fattura Elettronica Scarica Esito Elaborazione Accettazione Contesto Documentale File Interscambio

Identificatore 30366 Nome file xxqx1

Accettazione Accettato Utente Accettazione Data Accettazione

Importazione DG creabile Id. dg

Predecessori Testata Commerciale Soggetto **Righe** Notifiche

Scomponi Copia Valori

Numero Riga	Descrizione	Bene Servizio	Codice Iva	Prezzo Unitario	Quantità	Imponibile	IVA	Totale
1	SBD - BIBLIOTECA UNIVERSITARIA SERVIZI OPAC 2017	S89	I120	9.000,00	1,00	9.000,00	0,00	9.000,00
2	Recupero spese di bollo	B18	I112	2,00	1,00	2,00	0,00	2,00

Risultati 1 - 2 di 2

Pagina 1 di 1

Figura 3– Indicazione del recupero spese bollo in un dettaglio commerciale di fattura

4. La gestione del bollo virtuale nelle fatture di vendita

Gli Atenei in quanto soggetti fiscali che emettono fatture attive e note di credito sono tenuti ad applicare il bollo virtuale nei casi previsti dalla normativa.

Per effettuare l'operazione occorre nell'estensione commerciale di testata valorizzare il flag bollo virtuale e l'ammontare bollo.

Dalla versione 22.03.00.00 il campo "ammontare bollo virtuale" può presentare un valore precompilato che è sempre modificabile dall'utente oppure essere vuoto dunque richiedere la compilazione manuale. Per gestire un valore precompilato è sufficiente attivare il parametro di configurazione PRM_CONT/DEFAULT_IMPORTO_BOLLO

Documenti gestionali / Accesso per Cicli - Fattura Vendita (UO: Univ. ; Anno: 2017) ✖ Chiudi Funzione

Nuovo Ricerca Modifica Applica Salva Annulla Cancella Duplica Completa Iter Associazioni

Report: Commerciale Adobe PDF (.pdf) Stampa Operazioni: Esegui Contesto Audit

Esporta XML FatturaPA Visualizza File

Testata **Commerciale** Indirizzo PagoPA Documentale Righe Dettaglio IVA Cicli Allegati

Chiudi Estensioni Riapri Estensioni

Informazioni Commerciali
Soggetto Occasionale
Soggetto (*) 122073--
Codice Fiscale i Partita Iva
Tipo Operazione Iva (*) OP001 - Vendita a soggetto residente
Classe Geografica Italia
Valuta (*) EUR
Cambio 1,00000
Abbuono (*) 0,00
Arrototondamento (*) 0,00
Prezzo Totale 122,00
Sconto 0,00
Maggiorazione 0,00
Imponibile 122,00
Iva (*) 0,00
Totale 122,00
Tipo Decorrenza
Pagamento
Incassata
Flag Bollo Virtuale
Ammontare Bollo Virtuale 2,00
Stato Aperto

mimore-dev2.sviluppo.u-gov.it/u-gov-erp/#

Figura 4

Se il bollo deve essere pagato dal cliente destinatario della fattura attiva occorre inserire un'apposita riga di dettaglio commerciale.

Fino alla versione 21.31.00.00 non esisteva alcun automatismo tra la valorizzazione del check bollo virtuale e l'inserimento del dettaglio del bollo.

ATTENZIONE

Dalla versione 21.31.00.00 per adempiere all'obbligo dell'art. 12-novies del D.L. 34/19 sono state effettuate alcune modifiche al funzionamento del programma

1. Nella tabella **TARIFFARIO** è stato aggiunto l'attributo IMPOSTA di BOLLO.

Risultati 1 - 1 di 8

Buttons: + Nuovo, Modifica, Annulla

Codice tariffario	Bollo
Descrizione	Bollo
Tipo Bene	Servizio
Codice IVA	
Unità di misura	
Nomenclatura Intra	
Prezzo unitario	2,00
Destinazione	Inventario
Data annullamento	
Enpav	<input type="checkbox"/>
Contributo c/Impianti	<input type="checkbox"/>
Imposta di Bollo	<input checked="" type="checkbox"/>
Tipo Spesa Sanitaria	
* Tipo Sezionale	Tutti

a.

2. Il sistema, al momento del salvataggio della fattura di vendita, se siamo in presenza di operazione con iva a zero (esenti, fuori campo iva ecc..) con imponibili maggiori di 77.47€ e non risulta attivo il flag bollo virtuale nella testata commerciale, visualizza un **messaggio informativo** del tipo "Attenzione! Verifica se il documento non è soggetto ad IVA ed è da assoggettare ad imposta di bollo"
3. Se l'utente inserisce il flag bollo virtuale sul documento ma non inserisce nessun dettaglio la cui tariffa è di tipo bollo, verrà visualizzato il seguente messaggio informativo (alert) "ATTENZIONE!! È stato apposto il flag bollo virtuale ma non vi sono dettagli di fattura per l'imposta di bollo"
4. E' stato inserito un blocco che impedisce all'utente di modificare il flag avendo la fattura già trasmessa o in trasmissione al sistema documentale
5. ~~Nel documento gestionale Nota di Credito la modifica del flag bollo nella testata commerciale è inibito.~~ Dalla versione 21.14.00.00 il documento gestionale NOTA DI CREDITO, pur ereditando fleggato il campo imposta di bollo, se presente nella fattura di origine, presenta tale campo MODIFICABILE. L'utente ha dunque la possibilità di disattivarlo. La modifica è stata introdotta per gestire correttamente casi di nota di credito parziale con valore non assoggettato ad iva inferiore ai 77,47 €. Il sistema inoltre, così' come avviene per la fattura di vendita, emette un messaggio informativo, nel caso la quota esente non risulti conforme con il flag bollo presente nella sezione commerciale.

7

4.1 Le stampe delle fatture di vendita con Bollo

Nella stampa della fattura di vendita è specificata la dicitura "bollo assolto in modo virtuale D. M. 17/06/2014".

Imposta di bollo assolta in modo virtuale ai sensi dell'art. 15 DPR 642/1972 – Autorizzazione Agenzia delle Entrate NONE

Fattura n° 1292 V.012 del 05/09/2017

DESCRIZIONE			
PATENTI			
ESIGIBILITA'		DATA SCADENZA	
IMMEDIATA			
MODALITA' PAGAMENTO	BANCA D' APPOGGIO	AGENZIA	CONTO
C1 - Cassa 1	Non assegnato	Non assegnato	

Per gli Enti cui si applica l'art. 35, commi 8,9 e 10 del decreto legge 24 gennaio 2012, n.1 la modalità di pagamento è Girofondi Banca d'Italia tesoreria conto []

	DESCRIZIONE	QTA*	PREZZO UNITARIO €	PREZZO TOTALE €	SCONTO €	MAGG. €	NON IMPONIBILE €	IMPONIBILE NETTO €	IVA €	TOTALE €
1	Ricerca qualitativa sostanze d'abuso su urine (vivente)(EMIT + GCMS) - SALDO ANALISI URINE PER PATENTI	2	60,0000	120,00	0,00	0,00	0,00	120,00	0,00	120,00
2	Bollo assolto in modo virtuale - BOLLO	1	2,0000	2,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	2,00
CODICE IVA			IMPONIBILE NETTO €				AMMONTARE IVA €			
I332 - Operazione esente art.10 DPR.633/72 (com.le)			120,00				0,00			
I355 - Fuori campo IVA art.6 TAB DPR 642/72 (bollo - com.le)			2,00				0,00			
TOTALE PREZZO €										122,00
TOTALE SCONTO €										0,00
TOTALE MAGGIORAZIONE €										0,00
TOTALE IMPONIBILE €										122,00
TOTALE IVA €										0,00
TOTALE FISCALE FATTURA VENDITA €										122,00

N. Riga	CUP
1,2	E97B14000000007

Imposta di bollo assolta in modo virtuale – Autorizzazione dell'Agenzia delle Entrate – Direzione Provinciale di Modena – Ufficio Territoriale di Modena n. 77000 del 26/10/2015

FATTURA PAGATA

Figura 5

Ai fini del controllo interno è possibile recuperare l'elenco delle fatture di vendita con bollo virtuale dalla maschera di ricerca delle fatture di vendita nel tab commerciale scegliendo sì nel campo flag bollo virtuale.

E' possibile esportare il relativo elenco su excel tramite il report 'Elenco vendite' scegliendo come formato 'Microsoft excel'.

Tale ricerca andrà poi ripetuta per il tipo documento 'nota credito vendita'.

Tipo di Documento: Fattura Vendita

Criteri Generali | Criteri Commerciali | Criteri Indirizzo | Criteri Documentale | Criteri PagoPA | Criteri COGE | Criteri COAN | Criteri IVA | Criteri Inventario | Cicli Gestionali | Stati Applicativi | Ruoli Utente

Informazioni Commerciali

Soggetto Occasionale:
 Soggetto:
 Campo Attività:
 Classe Geografica:
 Tipo Operazione Iva:
 Ammontare:
Flag Bollo Virtuale:
 Regime Split Payment:

Informazioni Commerciali Dettaglio

Codice Iva:
 Tariffa:
 Data Inizio: Data Fine:

Report: Commerciale Massivo | Adobe PDF (pdf) |

UO Origine	Nr. Registrazione	Data	Numero Scrittura IVA	Soggetto	Descrizione	Classe Geo	Imponibile	Iva	Totale	Data Scadenza	ID DG
020141	2	24/01/2018		88156—MEET AND WORK SRL	T.P.18.01.02.00 fattura metodo pagamento ordinario	Italia	793,00	174,46	967,46		650793
020145	2	10/01/2018		87519—AZIENDA USL DI REGGIO EN	T.P.18.01.00.00 Test di Processo Ciclo Attivo giro commerc	Italia	3.750,00	825,00	4.575,00		650695
020145	1	10/01/2018		87519—AZIENDA USL DI REGGIO EN	T.P.18.01.00.00 Test di Processo Ciclo Attivo giro commerc	Italia	3.750,00	825,00	4.575,00		650694
170017	1	09/01/2018		84914—TRIBUNALE DI MODENA		Italia	50,00	11,00	61,00		650630

Figura 6

Per ottimizzare i controlli è stato inserito dalla versione 21.32.00.00 nella funzione **Documenti attivi con dati IVA** una specifica stampa **Fatture con imposta di bollo**.

Sono espresse le fatture e note di credito elettroniche e cartacee con data effettuazione in un certo intervallo, dove vengono mostrati anche i dati relativi al bollo: flag imposta di bollo, ammontare imposta di bollo virtuale, ammontare della tariffa di tipo imposta di bollo.

* Iva / Stampe / Documenti attivi con dati iva - Esercizio: 2019, Unità Economica: UE.A - Università' degli Studi di &

* Tipo Stampa:

* Tipo Attività:

* Tutti i sezionali:

Sezionali: SMA - ATENEO - Sezionale Vendite San Marino, V.A00 - Amm.Centrale(VENDITE), V.CGS - Amm.Centrale - Centro Interdipartimentale Grandi Strument C.I.G.S. (VENDITE), V.CLA - Amm.Centrale - Centro Linguistico Ateneo(VENDITE), V.C01 - Centro Interdipartimentale di Ricerche Genomiche(VENDITE), V.C05 - Centro Interdipartimentale En&Tech (VENDITE), V.C06 - Centro Interdip per il Migl e la Valoniz Ris Biolog Agro-Al(VENDITE), V.GER - Centro Valutazione Ric.Geront (VENDITE), V.GIU - Amministrazione Centrale - Centro E-learning Gestione Giurisprudenza(VENDITE), V.GRA - Amministrazione Centrale - Attività Grafiche(VENDITE), V.LAB - Amm.Centrale - Laboratorio Calcolo Scient.(VENDITE), V.LER - Amministrazione Centrale - Centro E-learning Gestione E-

Data Inizio:
 Data Fine:

Novità 2021

In seguito al provvedimento n. 34958 del 4/2/2021 dell'Agenzia delle Entrate, tramite SDI verranno portate all'attenzione dell'Ateneo le fatture elettroniche che non sono state assoggettate correttamente all'imposta di bollo virtuale.

Cineca per agevolare i controlli ha previsto, sempre nella funzione di stampa DOCUMENTI ATTIVI CON DATI IVA, una nuova voce di stampa che è appunto **"Fatture senza apposizione del flag bollo virtuale ma rientranti nell'applicazione dell'imposta"**

Qui vengono estratte le fatture e note di credito elettroniche, con data effettuazione in un certo intervallo, che non sono state assoggettate a bollo ma che hanno una quota esente iva maggiore di 77,47€ ed i cui codici natura sono uguali a N2.1 e N2.2 (operazioni non soggette IVA), N3.5 e N3.6 (operazioni non imponibili IVA), N4 (operazioni esenti IVA).

5. La gestione del bollo di quietanza

Il bollo di quietanza del mandato, che non ha direttamente nulla a che fare con il bollo virtuale della fattura è dovuto nei casi previsti dalla normativa. A seconda della tipologia di bollo scelta e agli accordi con il proprio istituto cassiere, il cassiere applica tale bollo trattendendolo sull'importo da pagare al percipiente oppure ponendolo a carico dell'ateneo.

In U-GOV l'indicazione di questo bollo è inserito sull'ordinativo ove previsto dalla legge. Esso va applicato sugli ordinativi di pagamento indipendentemente dal fatto che sia presente o meno sulla fattura.

Nell'ordinativo, al fine di individuare il tipo bollo gestito sono da valorizzare gli attributi Tipo bollo e Ammontare bollo.

I tipi bollo sono codificati nella specifica tabella di configurazione presente nel menù Configurazioni contabili- Tipo Bollo. Si precisa che la valorizzazione di tipi bollo a carico Ateneo oppure a carico Beneficiario non modificano l'ammontare dell'ordinativo.

10

Modifica Cancel Valorizza dettagli Annulla Stampa Stampa Avviso Visualizza pratica Modifica pratica Allegati Torna all'elenco													
Tipo	Di pagamento		Numero registrazione	14706		Ammontare	500,00		Ammontare netto	500,00			
UE autonoma	UE.A		UE	UE.A.D06		Data Reg.	31/12/2017		Data scadenza				
Descrizione													
Stato trasmissione	Esente Equitalia					Data trasmissione			ID DG	650679			
Tipo bollo	01		Esente bollo			Ammontare bollo	0,00		Data annullamento				
Cassa	Libera					Conto	Fruttifero						
Coordinate di pagamento													
000000512773			Intestatario	Universita' degli Studi di MODENA e REGGIO EMILIA				Modalità di pagamento	Conto corrente bancario				
ABI	02008 CAB		12930	IBAN	IT02Q0200812930000000512773								
Dettagli													
	Num. dettaglio	Soggetto	Ammontare	Ammontare netto	Ammontare utile perdita cambi	Descrizione	Commissioni	Info tesoriere	Codice siope	Modalità pagamento	Intestazione	ABI	CAB
	1	120929---DIRETTORE DIP. SCIENZE DELLA VITA (INFO CAMPO "COD.FISCALE" UTILE SOLO PER SCOPI TECNICI) EFFETTIVO E QUARLINO CI	500,00	500,00	0,00	Generico Uscita - - - 2017	Carico Beneficiario		S.S.7112	Per cassa c/o Ente Tesoriere	NOTARSANTO Maria Cristina	00000	000C

Figura 7

