# La gestione del bollo





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

## Sommario

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

5. LA GESTIONE DEL BOLLO DI QUIETANZA ......10





## 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 nel 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

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 esenzione assoluta purchè tali servizi siano diretti alla esportazione di merci con esclusione ai servizi relativi a beni intransito 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.

I processo specificato dalla Circolare dell'agenzia delle entrate n. 16/E del 14/4/2015 si puo' cosi' 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 provvedera' 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.

Nella stessa circolare viene chiarito quanto già stabilito dal D.M. 17/6/2014 emesso dal MEF e cioe' 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





e, nel caso non sia stata apposta la specifica annotazione, potrà integrare la fattura attraverso una procedura automatizzata ed irrogare le relative sanzioni.

## L'Obbligo entrerà in vigore dal 1° gennaio 2020.

#### 3. La gestione del bollo virtuale nelle fatture di acquisto

In questo paragrafo andiamo ad illustrare la procedura da attuare in U-GOV quando l'Ateneo riceve una fattura elettronica in cui sono valorizzati nell'xml gli attributi nei tao

```
Openominazione>BIBLIOTECA · UNIVERSITARIA · PAVIA < / Denominazione > CRITE
           ></Anagrafica>CRIII
       </DatiAnagrafici> €R 🛅
       ><Sede>CRLF
           →<NumeroCivico>65</NumeroCivico>CRIM
          →<CAP>27100</CAP>CRUE
          →<Comune>PAVIA</Comune>CR
          →<Provincia>PV</Provincia>©RIII
          ><Nazione>IT</Nazione>©RIM
       ></Sede>CRIF
   →</CessionarioCommittente>CRLF
→</FatturaElettronicaHeader>CRIDE
<FatturaElettronicaBody>@R##
    <DatiGenerali> GR []
       →<DatiGeneraliDocumento>CRIF
          →<TipoDocumento>TD01</TipoDocumento>CRUE
           ><Divisa>EUR</Divisa>€REF
          →<Data>2017-09-18</Data>@RIF
            Numero>1X3</Numero>CRIT
            DatiBollo> 🔐 🛅
              ><BolloVirtuale>SI</BolloVirtuale>€R
              <ImportoBollo>CRUS
            /DatiBollo>CR
                                >9002.00</
           <Causale>SBD - BIBLIOTECA UNIVERSITARIA · SERVIZI · OPAC · 2017</Causale>GRIMO
        </DatiGeneraliDocumento>CRIF
       <DatiOrdineAcquisto>CRIT
           ><RiferimentoNumeroLinea>123</RiferimentoNumeroLinea>ŒRŒ
           <IdDocumento>DG650546</IdDocumento>CRUE
       </DatiOrdineAcquisto>CRUF
       →<DatiContratto>CRLF
           <IdDocumento>650715</IdDoc
           ><Data>2017-12-31</Data>CRIM
       →</DatiContratto>CRUR
    </DatiGenerali>CRUF
    <DatiBeniServizi>CRUF
        <DettaglioLinee>GRIE
           ><NumeroLinea>1</NumeroLinea>€€€
           ><Descrizione>SBD · - ·BIBLIOTECA ·UNIVERSITARIA · ·SERVIZI ·OPAC ·2017</Descrizione>@R@
          ><Quantita>1.00</Quantita>CRIM
          ><DataInizioPeriodo>2017-01-01</DataInizioPeriodo>€R
           →<PrezzoUnitario>9000.00</PrezzoUnitario>@R##
           ><PrezzoTotale>9000.00</PrezzoTotale>@R@R
           <AliquotaIVA>0.00</AliquotaIVA>CRIT
       →</DettaglioLinee>CRIF
       →<DettaglioLinee>@RMA
           ><NumeroLinea>2</NumeroLinea>CRIF
           ><Descrizione>Recupero ·spese ·di ·bollo</Descrizione>CRIE
           <Ouantita>1.00</Ouantita>CRID
```





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).

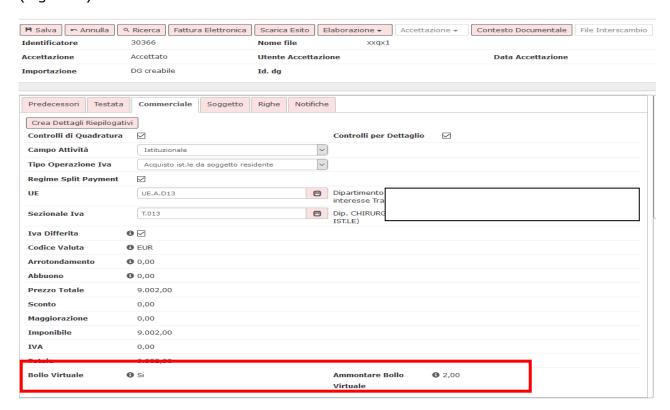


Figura 2



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

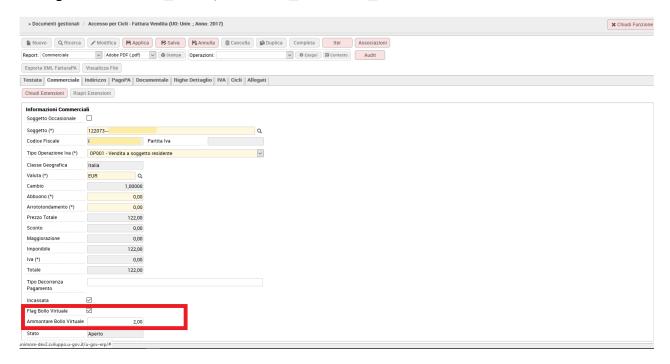


Figura 4

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					M Pagina
+ Nuovo / Modifica	₱ <b>%</b> Annulla				
Codice tariffario	Bollo				
Descrizione	Bollo				
Tipo Bene	Servizio	<b>v</b>			
Codice IVA					
Unità di misura					
Nomenclatura Intra					
Prezzo unitario		2,00			
Destinazione	Inventario	<b>Y</b>			
Data annullamento					
Enpav		Contribut	o c/Impianti		Imposta di Bollo ☑
Tipo Spesa Sanitaria		*			
* Tipo Sezionale	Tutti	<b>v</b>			

- 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, cosi' 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.

## 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".

Impos	sta di bollo assolta in mod	o virtual	le ai sensi dell'	art. 15 DP	'R 64	12/1972 – Au	itorizzazione	Agenzia delle	Entrat	e NONE			
			Fa	ttura n	° 1	292 V.0	12 del 0	5/09/2017					
						DESCR	ZIONE						
PATENTI													
ESIGIBILITA' DATA SCADENZA													
IMMEDIATA													
MODALITA' PAGAMENTO BANCA D' APPOGGIO						AGENZIA				CONTO			
C1 - Cassa 1 Non assegnato			0	Non assegnato									
	i Enti cui si applica l'art. 3	5, comr	mi 8,9 e 10 del	decreto le	egge	24 gennaio	2012, n.1 la r	nodalità di pag	amen	to è Girofond	li Banca d'Italia		
	DESCRIZIONE	QTA'	PREZZO UNITARIO €	PREZZ(		SCONTO €	MAGG. €	NON IMPONIBILE			IVA €	TOTALE €	
1	Ricerca qualitativa sostanze d'abuso su urine (vivente)(EMIT + GCMS) - SALDO ANALISI URINE PER PATENTI	2	60,0000	120	0,00	0,00	0,00	0,0	00	120,00	0,00	120,00	
2	Bollo assolto in modo virtuale - BOLLO	1	2,0000	:	2,00	0,00	0,00	0,0	00	2,00	0,00	2,00	
CODICE IVA						IMPONIBILE NETTO €				AMMONTARE IVA €			
1332 - Operazione esente art.10 DPR.633/72 (com.le)						1				,00			
1355	- Fuori campo IVA art.6 T	AB DPF	R 642/72 (bollo	- com.le)					2,00			0,00	
TOTAL							TALE PREZZO €				122,00		
						TOTALE SCONTO €				0,00			
						TOTALE MAGGIORAZIONE €				0,00			
			TOTALE IMPONIBILE €				122,00						
			TOTALE IVA €				0,00						
						TOTAL	E FISCALE FATT	URA VENDITA €				122,00	
N. Ria	a CUP												
1,2	E97B14000000007												
_							a in modo vir	tuale – Autoriz	zazior	ne dell'Agenz	ia delle Entrate	- Direzione	
HOVIII	iciale di Modella – Officio	Territor	iale di Modella	m. //000	uel.	20/10/2015							

#### 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'.







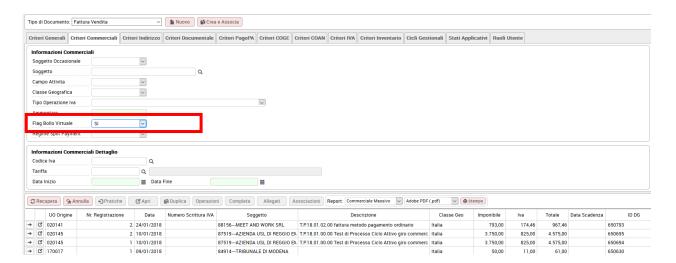


Figura 6

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

Sono esposte 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.



#### 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.

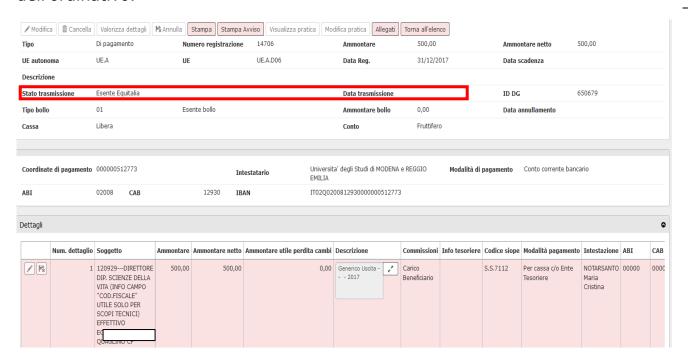


Figura 7







