

# La gestione del bollo

| <b>Data pubblicazione</b> | <b>Ultima versione aggiornata prodotto</b> | <b>Note</b>  | <b>Revisione</b> |
|---------------------------|--|--|------------------|
| 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              |
| 07/04/2021                | 23.06.00.00                                | Nuovo parametro OGGETTO_CHECK_BOLLO e conseguenti adeguamenti su documenti e Stampa Fatture con Imposta di bollo                                     | 2.4              |

1

## Sommario

|  |                  |
|--|------------------|
| <b><u>1. INTRODUZIONE.....</u></b>   | <b><u>2</u></b>  |
| <b><u>2. IL "BOLLO DELLA FATTURA".....</u></b>                                 | <b><u>2</u></b>  |
| <b><u>3. LA GESTIONE DEL BOLLO VIRTUALE NELLE FATTURE DI ACQUISTO</u></b>      | <b><u>4</u></b>  |
| <b><u>4. LA GESTIONE DEL BOLLO VIRTUALE NELLE FATTURE DI VENDITA .....</u></b> | <b><u>6</u></b>  |
| 4.1 Le stampe delle fatture di vendita con Bollo .....                         | 9                |
| <b><u>5. LA GESTIONE DEL BOLLO DI QUIETANZA.....</u></b>                       | <b><u>12</u></b> |

## 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 di 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**

2

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 della 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.

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 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 tag

```
<DatiBollo>  
  <BolloVirtuale> </BolloVirtuale>  
  
  <ImportoBollo> </BolloVirtuale>  
</DatiBollo>
```

```

    <Denominazione>BIBLIOTECA UNIVERSITARIA PAVIA</Denominazione>CR13
  </Anagrafica>CR13
</DatiAnagrafici>CR13
  <Sede>CR13
    <Indirizzo>C.SO STRADA NUOVA</Indirizzo>CR13
    <NumeroCivico>65</NumeroCivico>CR13
    <CAP>27100</CAP>CR13
    <Comune>PAVIA</Comune>CR13
    <Provincia>PV</Provincia>CR13
    <Nazione>IT</Nazione>CR13
  </Sede>CR13
</CessionarioCommittente>CR13
</FatturaElettronicaHeader>CR13
<FatturaElettronicaBody>CR13
  <DatiGenerali>CR13
    <DatiGeneraliDocumento>CR13
      <TipoDocumento>TD01</TipoDocumento>CR13
      <Divisa>EUR</Divisa>CR13
      <Data>2017-09-18</Data>CR13
      <Numero>1X3</Numero>CR13
      <DatiBollo>CR13
        <BolloVirtuale>SI</BolloVirtuale>CR13
        <ImportoBollo>2.00</ImportoBollo>CR13
      </DatiBollo>CR13
    <ImportoTotaleDocumento>9002.00</ImportoTotaleDocumento>CR13
    <Causale>SBD -- BIBLIOTECA UNIVERSITARIA - SERVIZI OPAC 2017</Causale>CR13
  </DatiGeneraliDocumento>CR13
  <DatiOrdineAcquisto>CR13
    <RiferimentoNumeroLinea>123</RiferimentoNumeroLinea>CR13
    <IdDocumento>DG650546</IdDocumento>CR13
  </DatiOrdineAcquisto>CR13
  <DatiContratto>CR13
    <RiferimentoNumeroLinea>1</RiferimentoNumeroLinea>CR13
    <IdDocumento>650715</IdDocumento>CR13
    <Data>2017-12-31</Data>CR13
  </DatiContratto>CR13
</DatiGenerali>CR13
  <DatiBeneServizi>CR13
    <DettaglioLinee>CR13
      <NumeroLinea>1</NumeroLinea>CR13
      <Descrizione>SBD -- BIBLIOTECA UNIVERSITARIA - SERVIZI OPAC 2017</Descrizione>CR13
      <Quantita>1.00</Quantita>CR13
      <DataInizioPeriodo>2017-01-01</DataInizioPeriodo>CR13
      <DataFinePeriodo>2017-12-31</DataFinePeriodo>CR13
      <PrezzoUnitario>9000.00</PrezzoUnitario>CR13
      <PrezzoTotale>9000.00</PrezzoTotale>CR13
      <AliquotaIVA>0.00</AliquotaIVA>CR13
    </DettaglioLinee>CR13
    <DettaglioLinee>CR13
      <NumeroLinea>2</NumeroLinea>CR13
      <Descrizione>Recupero spese di bollo</Descrizione>CR13
      <Quantita>1.00</Quantita>CR13

```

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

9.002,00

**Bollo Virtuale  Si Ammontare Bollo Virtuale 2,00**

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 f Partita Iva

Tipo Operazione Iva (\*) OP001 - Vendita a soggetto residente

Classe Geografica Italia

Valuta (\*) EUR

Cambio 1,00000

Abbuono (\*) 0,00

Arrotondamento (\*) 0,00

Prezzo Totale 122,00

Sconto 0,00

Maggiorazione 0,00

Imponibile 122,00

Iva (\*) 0,00

Totale 122,00

Tipo Decorrenza Pagamento

Incasata

**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.

Per adempiere all'obbligo dell'art. 12-novies del D.L. 34/19, a partire dalla versione 21.31.00.00, nella tabella **TARIFFARIO** è stato aggiunto l'attributo IMPOSTA di BOLLO che l'Ateneo può gestire autonomamente

Risultati 1 - 1 di 8 Pagina

+ 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                               |

## ATTENZIONE

A partire dalla versione 23.06.00.00 è stato introdotto un nuovo parametro contabile, OGGETTO\_CHECK\_BOLLO, che può assumere due valori "Tariffa" e "Cod. Iva": in questo modo l'Ateneo ha la possibilità di indirizzare il controllo relativo all'applicazione del bollo



sulla Tariffa o sul Codice Iva inseriti nei dettagli commerciali a seconda del tipo di gestione che applica al proprio interno

Se l'Ateneo nella sua operatività opta per la gestione del bollo tramite tariffa imposterà il valore del parametro a "Tariffa" e inserirà nel documento un dettaglio commerciale su una specifica tariffa previamente marcata con l'attributo "bollo".

Se invece l'Ateneo preferisce la gestione per codice iva imposterà il valore del parametro a "Cod Iva" e nei dettagli commerciali, a prescindere dalla tariffa utilizzata, applicherà i codici iva previsti dalla norma che, in anagrafica, sono marcati con il flag bollo impostato a sì.

In seguito dell'introduzione del nuovo parametro è stata infatti revisionata la configurazione dei codici iva, alcuni dei quali sono stati marcati con il flag Bollo, nel rispetto della normativa vigente: in questo caso l'Ateneo non ha la possibilità di modificare questo flag sull'anagrafica del codice iva.

|    | Descrizione   | Gruppo IVA             | Aliquota | Data Inizio | Data Fine  | Perc.detraibile | Corrispettivo | UE | No UE | S.Marino | Attivo/Passivo | Tipo bene/servizio | Tipo campo attività | Ordinario | Bollo |
|----|---|------------------------|----------|-------------|------------|-----------------|---------------|----|-------|----------|----------------|--------------------|---------------------|-----------|-------|
| ?  | Operazione esente art.10 DPR.633/72 (com.le)          | Operazioni commerciali | 0.0      | 30/12/1899  | 02/02/2222 | 0.0             | Si            | No | No    | No       | E              | E                  | C                   | Si        | Si    |
| /1 | Operazione esente art.10 p.18 DPR 633/72 (com.le)     | Operazioni commerciali | 0.0      | 30/12/1899  | 02/02/2222 | 0.0             | Si            | No | No    | No       | E              | E                  | C                   | Si        | Si    |
| /2 | Operazione esente art.10 punto 20 DPR 633/72 (com.le) | Operazioni commerciali | 0.0      | 30/12/1899  | 02/02/2222 | 0.0             | Si            | No | No    | No       | E              | E                  | C                   | Si        | Si    |

8

Il sistema applicherà i controlli sul flag bollo virtuale nell'estensione commerciale, in base al valore assunto dal parametro. Anche i relativi messaggi, sia bloccanti che informativi, sono stati diversificati in base all'oggetto del controllo.

In particolare, i controlli implementati al salvataggio del documento sono i seguenti:

1. Controllo informativo: se gli imponibili con iva uguale a zero (esenti, fuori campo iva ecc..) sono maggiori di 77.47€ e non risulta attivo il flag bollo virtuale nella testata commerciale, il sistema visualizza il seguente **messaggio informativo** "Attenzione! Verifica se il documento corrente avendo dettagli non soggetti ad IVA è da assoggettare a imposta di bollo"
2. Controllo informativo: se l'utente inserisce il flag bollo virtuale sul documento ma non inserisce nessun dettaglio su tariffa o codice iva marcati "bollo", verrà visualizzato il seguente messaggio informativo (alert) "ATTENZIONE!! E' stato apposto il flag bollo virtuale ma non vi sono dettagli di fattura con codice iva "BOLLO" oppure con tariffa "BOLLO" (a seconda dell'oggetto del controllo indicato nel parametro contabile sopra citato)

3. Controllo bloccante: se il flag bollo virtuale viene lasciato spento nella testata commerciale, il sezionale del documento è elettronico e i dettagli commerciali sono su codice iva o tariffa marcati "bollo" (a seconda della gestione), il sistema restituisce il seguente messaggio bloccante "Il documento è elettronico e contiene dettagli con tariffa/codice iva "BOLLO", ma il flag bollo virtuale non è stato apposto"

E' stato inserito un blocco che impedisce all'utente di modificare il flag bollo virtuale sulla testata commerciale se la fattura risulta già trasmessa o in trasmissione al sistema documentale.

Il documento gestionale NOTA DI CREDITO, pur ereditando il valore del campo imposta di bollo presente nella fattura di origine, presenta tale campo MODIFICABILE. L'utente ha dunque la possibilità di gestirlo in maniera autonoma rispetto al documento di origine. La modifica è stata introdotta per gestire correttamente casi di nota di credito parziale con valore non assoggettato ad iva inferiore ai 77,47 €.

Gli stessi controlli e messaggi descritti sopra per la Fattura Vendita vengono eseguiti ed applicati anche alla Nota Credito Vendita, con gli stessi criteri relativi alla lettura del valore assunto dal nuovo parametro contabile OGGETTO\_CHECK\_BOLLO.

#### **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".

**Fattura n° 1292 V.012 del 05/09/2017**

| DESCRIZIONE         |                   |               |       |
|---------------------|-------------------|---------------|-------|
| 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 1

|  | 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     | E97B1400000007 |

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'.

Informazioni Commerciali

Flag Bollo Virtuale:  Si

Informazioni Commerciali Dettaglio

| 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](#).

La stampa espone fatture e note di credito elettroniche e cartacee con data effettuazione in un certo intervallo indicato dall'utente nel pannello di lancio, per ciascun documento mostra, oltre a Totale Imponibile Documento, Totale Iva Documento, Totale documento, anche i dati relativi al bollo: flag bollo virtuale, ammontare bollo virtuale, totale ammontare quota esente.

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

Stampa

\* Tipo Stampa Fatture con imposta di bollo

\* Tipo Attività 01 - Attività commerciale

\* 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 Valoriz Ris Biolog Agro-Ali(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 01/11/2019 📅 Data Fine 30/11/2019 📅

La stampa si adatta alle diverse gestioni dell'Ateneo recuperando ed esponendo gli importi della colonna "Totale ammontare quota esente" in base al valore indicato nel nuovo parametro OGGETTO\_CHECK\_BOLLO: se l'oggetto del controllo è Tariffa il sistema calcolerà l'ammontare sugli importi esenti dei dettagli presenti in ogni singolo documento in base alla tariffa; se invece l'oggetto del controllo è Codice iva calcolerà gli importi esenti in base ai codici iva marcati bollo usati nei dettagli commerciali.

11

## 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.

Modifica
Cancel
Valorizza dettagli
Annulla
Stampa
Stampa Avviso
Visualizza pratica
Modifica pratica
Allegati
Torna all'elenco

|                           |                  |                             |              |                          |            |                          |        |
|---------------------------|------------------|-----------------------------|--------------|--------------------------|------------|--------------------------|--------|
| <b>Tipo</b>               | Di pagamento     | <b>Numero registrazione</b> | 14706        | <b>Ammontare</b>         | 500,00     | <b>Ammontare netto</b>   | 500,00 |
| <b>UE autonoma</b>        | UE.A             | <b>UE</b>                   | UE.A.D06     | <b>Data Reg.</b>         | 31/12/2017 | <b>Data scadenza</b>     |        |
| <b>Descrizione</b>        |                  |                             |              |                          |            |                          |        |
| <b>Stato trasmissione</b> | Esente Equitalia |                             |              | <b>Data trasmissione</b> |            | <b>ID DG</b>             | 650679 |
| <b>Tipo bollo</b>         | 01               | Esente bollo                |              | <b>Ammontare bollo</b>   | 0,00       | <b>Data annullamento</b> |        |
| <b>Cassa</b>              | Libera           |                             | <b>Conto</b> | Fruttifero               |            |                          |        |

|                                |              |                     |   |                              |                         |
|--------------------------------|--------------|---------------------|---|------------------------------|-------------------------|
| <b>Coordinate di pagamento</b> | 000000512773 | <b>Intestatario</b> | Universita' degli Studi di MODENA e REGGIO EMILIA | <b>Modalità di pagamento</b> | Conto corrente bancario |
| <b>ABI</b>                     | 02008 CAB    | 12930               | <b>IBAN</b>                                       | IT02Q0200812930000000512773  |                         |

|  | 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 ESENTE BOLLO 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 | 0000 |

Figura 7