

CIRCOLARE 28/2022 DEL 14/11/2022

ASSOLVIMENTO IMPOSTA DI BOLLO SU FATTURE ELETTRONICHE, ANCHE PER I FORFETTARI

In sintesi

Con l'avvento dell'obbligo di fatturazione elettronica per i soggetti aderenti al "regime forfettario" è sorto anche per essi l'obbligo di versare telematicamente l'imposta di bollo, essendo naturalmente impossibile apporre la marca da bollo cartacea su un documento elettronico.

Si ricorda che, in caso di fattura emessa da un soggetto aderente al "regime forfettario", è sempre obbligatoria la marca da bollo da 2,00 €, salvo che l'importo della stessa sia inferiore a 77,47 €.

Di seguito si indica la periodicità canonica di versamento e due modalità per provvedervi.

PERIODO SCADENZA

1° trimestre 31 maggio

2° trimestre 30 settembre

3° trimestre 30 novembre

4° trimestre 28 febbraio

Sono però previste delle **semplificazioni**:

- se per il primo trimestre l'importo dell'imposta di bollo da versare (entro il 31 maggio) è inferiore a 250,00 € tale versamento può essere fatto nei termini del secondo trimestre (quindi entro il 30 settembre);
- allo stesso modo se l'importo dell'imposta di bollo da versare nel primo e nel secondo trimestre è inferiore complessivamente a 250,00 €, il versamento può essere effettuato nei termini previsti per il versamento dell'imposta di bollo del terzo trimestre (quindi entro il 30 novembre)

Pertanto, se, come comunemente accade, nei primi 3 trimestri vengono emesse meno di 125 fatture su cui apporre la marca da bollo da 2,00 €, le uniche due scadenze sono:

PERIODO SCADENZA

1°, 2° e 3° trimestre 30 novembre

4° trimestre 28 febbraio

COME PAGARE

PRIMA MODALITA'

È possibile versare un modello F24 tramite la propria applicazione home banking; i codici tributo sono i seguenti:

PERIODO	CODICE TRIBUTO	ANNO RIFERIMENTO
1° trimestre	2521	L'anno cui si riferisce il trimestre
2° trimestre	2522	L'anno cui si riferisce il trimestre
3° trimestre	2523	L'anno cui si riferisce il trimestre
4° trimestre	2524	L'anno cui si riferisce il trimestre

Di seguito un esempio relativo al 4° trimestre 2021

SEZIONE ERARIO		codice tributo	rateazione/regione/ prov./mese rif.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati	
		2524		2021	30,00	,	
IMPOSTE DIRETTE - IVA					,	,	
RITENUTE ALLA FONTE					,	,	
ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI					,	,	
codice ufficio	codice atto				,	,	
				TOTALE A	30,00 B	,	+/- SALDO (A-B)
							+ 30,00

All'atto pratico è quindi sufficiente contare le fatture elettroniche emesse nel periodo di riferimento (come sopra indicato), moltiplicare per 2 e provvedere al versamento con la modalità sopra descritta.

ATTENZIONE: nel caso di versamento cumulativo nel 3° trimestre per i primi 3 trimestri, andranno comunque rispettati i 3 distinti codici tributo, di seguito un esempio.

Un contribuente forfettario ha emesso n.3 fatture nel primo trimestre, n. 4 fatture nel secondo, n. 6 fatture nel terzo e n. 10 fatture nel quarto. Di seguito si riportano i versamenti dovuti:

PERIODO	CODICE TRIBUTO	IMPORTO	SCADENZA
1° trimestre	2521	3 x 2 = 6,00 €	30 novembre
2° trimestre	2522	4 x 2 = 8,00 €	30 novembre
3° trimestre	2523	6 x 2 = 12,00 €	30 novembre
4° trimestre	2524	10 x 2 = 20,00 €	28 febbraio

SECONDA MODALITA'





È possibile accedere al sito “fatture e corrispettivi” (<https://ivaservizi.agenziaentrate.gov.it/portale/>) dell’Agenzia delle entrate e, dopo essersi autenticati con SPID, seguire i **passaggi** sotto riportati.

1. Selezionare “fatture elettroniche e altri dati IVA”

Servizi disponibili

📌 A partire dallo scorso 1° luglio 2022, è disponibile, in consultazione puntuale e massiva, per le Fatture Elettroniche che transitano da SDI a partire da tale data, una nuova versione del file dei metadati. L'aggiornamento, che ha comportato l'aggiunta di nuovi campi nel file, si è reso necessario a seguito dell'entrata in vigore, dal 1° gennaio 2022, delle nuove linee guida Agid "Linee Guida sulla formazione, gestione e conservazione dei documenti informatici".

📌 [Informativa relativa all'uso dei dati forniti nell'ambito dei servizi presenti nel Portale "Fatture e Corrispettivi" e ai diritti riconosciuti dal Regolamento UE 2016/679 e dal d.lgs. n. 196 del 30 Giugno 2003 in materia di protezione dei dati](#)

<p> Contributo a fondo perduto</p> <p>→ Servizi per compilare e trasmettere l'istanza</p>	<p> Fatturazione elettronica e Conservazione</p> <p>Servizi per generare, trasmettere e conservare le fatture in base a quanto previsto dal Dlgs.127/2015 - art.1, comma 1</p> <p>→ Registrazione dell'indirizzo telematico dove ricevere tutte le fatture elettroniche</p> <p>→ Fatturazione elettronica e Conservazione</p> <p>→ Censimento dei canali abituali di trasmissione</p>
<p> Corrispettivi</p> <p>Servizi per "la memorizzazione elettronica e la trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi" in base a quanto previsto dal Dlgs.127/2015 - art. 2.</p> <p>Si ricorda che, per le operazioni effettuate dal 1° gennaio 2021, è obbligatoria la memorizzazione e la trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi giornalieri esclusivamente mediante gli strumenti di cui all'art. 2, comma 3, del d.lgs. n. 127/2015 (registratori telematici e procedura web "documento commerciale online").</p> <p>→ vai a Corrispettivi</p>	<p> Consultazione</p> <p>→ Fatture elettroniche e altri dati IVA</p> <p>→ Monitoraggio delle ricevute dei file trasmessi</p> <p>→ Consultazioni e download massivi</p> <p>→ Trasmissioni corrispettivi lotteria</p>

1. Selezionare “pagamento imposta di bollo”

Home consultazione | Fatture elettroniche | Dati fatture transfrontaliere | Corrispettivi | Spesometro | Liquidazioni periodiche iva | L'Agenzia scrive

Home consultazione

Fatture elettroniche

In questa sezione puoi consultare le tue fatture elettroniche e le note di variazione, emesse e ricevute messe a disposizione attraverso il Sistema di Interscambio. **Per consultazioni massive delle fatture:** [Vai a Consultazioni e download massivi.](#)

- Le tue fatture emesse →
- Le tue fatture ricevute →
- Le tue FE passive messe a disposizione →
- Pagamento imposta di bollo →**
- Ricerca per Sdi/file →

Dati fatture transfrontaliere

In questa sezione puoi consultare tutti i dati delle fatture verso e da operatori esteri che hai comunicato all'Agenzia delle Entrate a partire dal 1 gennaio 2019 e le fatture tax free.

- Fatture tax free →
- Fatture transfrontaliere emesse →
- Fatture transfrontaliere ricevute →
- Ricerca per Sdi/file o Crif →

Corrispettivi

In questa sezione puoi consultare tutti i dati dei corrispettivi che hai trasmesso telematicamente all'Agenzia delle Entrate.

- Invi/Aggregati giornalieri →
- Dettaglio singolo invio →

1. Cliccare il box blu nella colonna dettaglio

Pagamento imposta di bollo

Ricerca

Partita IVA:

Anno:

Trimestre:

Cerca

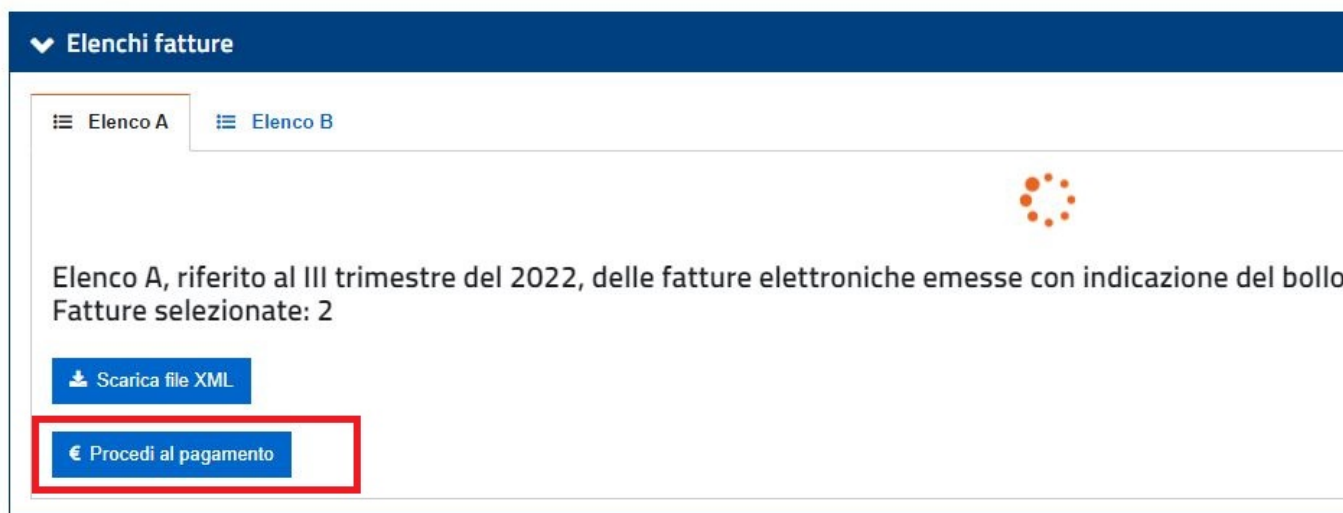
Il bollo sulle fatture elettroniche emesse si deve pagare trimestralmente, ma se per il primo trimestre l'importo dell'imposta di bollo da versare (entro il 31 maggio) è inferiore a 250 € tale versamento può essere fatto nei termini del secondo trimestre (entro il 30 settembre); allo stesso modo se l'importo dell'imposta di bollo da versare nel primo e nel secondo trimestre è inferiore complessivamente a 250 €, il versamento può essere effettuato nei termini previsti per il versamento dell'imposta di bollo del terzo trimestre (entro il 30 novembre), in tutti i casi senza l'applicazione di sanzioni e interessi. Se la data ultima per effettuare il pagamento dell'imposta di bollo è un giorno festivo allora la scadenza viene spostata al primo giorno lavorativo successivo.

Imposta di bollo calcolata nel periodo 01/04/2022 - 30/06/2022

Partita IVA cedente	Codice fiscale cedente	Anno	N. fatture elenco A	N. fatture elenco B	Totale documenti calcolati	Totale imposta di bollo calcolata €	Attestazioni di prenotazione / pagamento	Stato del pagamento	Dettaglio
[REDACTED]	[REDACTED]	2022	4	0	4	8,00			[Icona]

1. Cliccare "procedi al pagamento"

Dettaglio pagamento imposta di bollo nel periodo 01/07/2022 al 30/09/2022



▼ Elenchi fatture

☰ Elenco A ☰ Elenco B

Elenco A, riferito al III trimestre del 2022, delle fatture elettroniche emesse con indicazione del bollo
Fatture selezionate: 2

Scarica file XML


€ Procedi al pagamento

N.B. Come si nota dall'immagine sopra riportata sono presenti due elenchi.

- l'elenco A riporta le fatture elettroniche in cui il contribuente forfettario ha indicato l'imposta di bollo;
- l'elenco B riporta le fatture in cui in cui il contribuente forfettario ha invece dimenticato di inserire tale informazione; all'atto pratico il sistema intercetta tutte le fatture emesse con il codice IVA dei forfettari e superiori a 77,47 €.

Cliccando "procedi al pagamento" si assolve l'importo relativo ad entrambi gli elenchi, inserendo le informazioni richieste nella schermata sotto riportata.

Imposta di bollo calcolata

Partita IVA	<input type="text"/>
Codice fiscale	<input type="text"/>
Anno	<input type="text" value="2022"/>
Trimestre	<input type="text" value="Il trimestre"/>
N. fatture elenco A	<input type="text" value="4"/>
N. fatture elenco B	<input type="text" value="0"/>
Totale documenti calcolati	<input type="text" value="4"/>
Totale imposta di bollo calcolata	€ <input type="text" value="8,00"/>
Totale dovuto	€ <input type="text" value="8,00"/>
IBAN del conto di addebito	<input type="text"/>
Data versamento ⓘ	<input type="text" value="10/11/2022"/> 

Consenso

- Confermo di aver visionato gli elenchi A e B e che il presente pagamento è relativo alle fatture in essi contenute
- Confermo di essere autorizzato a richiedere l'addebito sul conto identificato dal codice IBAN indicato

Modalità di pagamento

Pagamento tramite addebito sul conto indicato

[Inoltra pagamento](#)