

Calcolo imposta di bollo su Fatture Elettroniche

Sommario

Premessa.....	1
Calcolo automatico del bollo sulla fattura.....	1
Gestione del bollo calcolato.....	4

Premessa

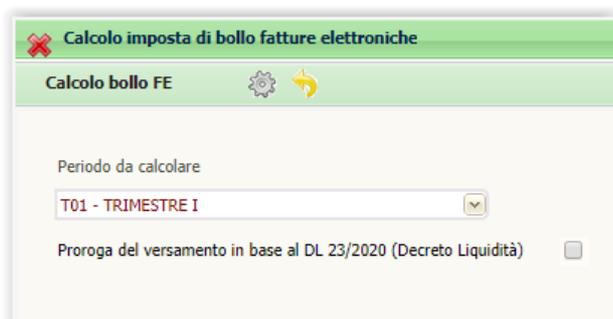
Ai sensi della normativa vigente il bollo virtuale apposto sulle fatture deve essere versato entro il giorno 20 di ogni trimestre. Per adempiere all'obbligo il sistema agisce su più fronti:

- **Calcolo automatico del bollo sulla fattura.** In sede di emissione dei documenti di vendita, se l'operazione fatturata rientra fra quelle per cui deve essere apposto il bollo, viene spuntato il flag "bollo virtuale" nella sezione dei dati aggiuntivi della fattura elettronica;
- **Acquisizione delle fatture da altri gestionali.** In sede di acquisizione delle Fatture Elettroniche da altri gestionali viene estratta l'informazione sulla presenza o meno del bollo;
- **Calcolo del bollo da versare.** Per ogni trimestre è possibile effettuare il calcolo del bollo da versare, attraverso l'apposita funzione descritta nelle pagine seguenti;
- **Passaggio ad F24 del bollo da versare.** In coda al calcolo del bollo viene passato l'importo da versare ad F24. Sono attive tutte le consuete regole del passaggio ad F24, quindi con il calcolo dell'eventuale versamento ad incremento ed il blocco del calcolo se su F24 il tributo non ha uno stato consolidato;
- **Gestione del bollo calcolato.** Dalla pagina dell'esercizio contabile è possibile aprire il calcolo del bollo effettuato per fare eventuali modifiche dell'importo da versare ed eventualmente salvare l'importo calcolato dall'Agenzia Entrate.

Per i primi due punti si rimanda alla lettura del manuale di SempliciAFE.

Calcolo automatico del bollo sulla fattura

Attraverso la funzione  CABO Calcolo imposta di bollo fatture elettroniche, in coda all'estrattore ditte, è possibile effettuare il calcolo trimestre per trimestre.



Per il calcolo del **I e del II trimestre** è possibile optare per la **proroga del versamento**, come previsto dal DL 23/2020 (“Decreto Liquidità” del 8/4/2020).

Il **Decreto liquidità** sostituisce interamente le novità introdotte dal comma 1-bis, articolo 17, del Decreto legge n. 124/2019, stabilendo che:

*“1-bis. Al fine di semplificare e ridurre gli adempimenti dei contribuenti, il pagamento dell’imposta di bollo può essere effettuato, senza applicazione di interessi e sanzioni:
- per il primo trimestre, nei termini previsti per il versamento dell’imposta relativa al secondo trimestre solare dell’anno di riferimento, qualora l’ammontare dell’imposta da versare per le fatture elettroniche emesse nel primo trimestre solare dell’anno sia inferiore a 250 euro;
- per il primo e secondo trimestre, nei termini previsti per il versamento dell’imposta relativa al terzo trimestre solare dell’anno di riferimento, qualora l’ammontare dell’imposta da versare per le fatture elettroniche emesse nel primo e secondo trimestre solare dell’anno sia inferiore complessivamente a 250 euro”.*

Per optare per la proroga del versamento occorre selezionare l’apposita opzione e in tal caso se l’importo calcolato non supera i 250 euro non verrà generato il versamento; l’importo da versare sarà quindi 0 e verrà marcato come versamento prorogato.

Nel calcolo del **III trimestre**, se ci sono eventuali versamenti relativi ai trimestri precedenti che non sono stati effettuati perché si è optato per proroga del versamento, verranno sommati all’importo di competenza del III trimestre e verrà generato un unico versamento cumulativo.

La data che viene utilizzata per determinare se una fattura appartiene o meno al trimestre è quella in cui la stessa è stata elaborata dallo SDI che coincide con la **DataOraRicezione** riportata sulla ricevuta di consegna o di mancato recapito oppure con la **<nome>dataaccoglienza</nome>** del file dei metadati. Nel caso in cui, e questo vale esclusivamente per le fatture importate senza ricevuta, la data ricevuta non sia presente, si utilizza la data del documento nello spirito che eventualmente l’imposta viene versata prima. Questo potrebbe causare un disallineamento con il calcolo fatto da parte dell’Agenzia Entrate.

Sulla home page di SempliciFE questa data è evidenziata nel dettaglio fattura con la label **Data Ricevuta**.

A seguito della elaborazione vengono prodotti due report:

- report di elaborazione con l’elenco delle ditte elaborate e quelle non elaborate per assenza di bolli da calcolare o per altri motivi, visibile nel tab “risultato elaborazione”;
- elenco delle ditte con bollo calcolato con il dettaglio delle fatture coinvolte nel calcolo, sotto forma di PDF allegato, scaricabile dal tab “Allegati”;

Report di elaborazione

CALCOLO BOLLO FATTURE ELETTRONICHE

LISTA DELLE DITTE ELABORATE

Ragione sociale	Cod.Fiscale	P.IVA
AZ. AGR. CANALICCHIO DI SOTTO DI LAMBARDI MAURIZIO GP Il tributo a debito 2522 - 2019 di importo 2 del 22/07/2019 era già presente in delega	LMBMRZ50H24F4	00706620523
AZ. AGR. LAZZERETTI MARCO GP Il tributo a debito 2522 - 2019 di importo 6 del 22/07/2019 era già presente in delega	LZZMRC77A23F40	00948290523
AZ. AGR. PACENTI FRANCO GP Il tributo a debito 2522 - 2019 di importo 2 del 22/07/2019 era già presente in delega	PCNFNC58P21F40	00943780528
AZ. AGR. UCCELLIERA DI CORTONESI ANDREA GP Il tributo a debito 2522 - 2019 di importo 10 del 22/07/2019 era già presente in delega	CRTNDR64B25F4	00780360525
CORTE DEI VENTI SOCIETA' AGRICOLA DI MONACI CLARA E C. S.S GP Il tributo a debito 2522 - 2019 di importo 4 del 22/07/2019 era già presente in delega	01326170527	01326170527
INNOCENTI DI GIANNI E MASSIMO INNOCENTI S.S. SOCIETA' AGRICOLA GP Il tributo a debito 2522 - 2019 di importo 38 del 22/07/2019 era già presente in delega	01295680522	01295680522

Numero ditte elaborate: 6

LISTA DELLE DITTE NON ELABORATE

Ragione sociale	Cod.Fiscale	P.IVA
ANANIA LUIGI ANTONIO Nessuna fattura per il periodo estratta	NNALNT59C08H5	07934920583
AZ. AGR. BASTIANI GINO Nessuna fattura per il periodo estratta	BSTGNI38T18F40	01116800523
AZ. AGR. BASTIANI GIOVANNI Nessuna fattura per il periodo estratta	BSTGNN46C02F4	01116790526
AZ. AGR. BELLARIA DI BERNAZZI GIANNI Nessuna fattura per il periodo estratta	BRNGNN80C05F4	01017900521

Elenco ditte con dettaglio calcolo bollo

11/07/2019

CALCOLO IMPOSTA DI BOLLO - Periodo di riferimento: **TRIMESTRE II**

Importo dell'imposta di bollo attualmente in vigore: 2 Data utilizzata per il calcolo: DATA RICEVUTA SDI

AZ. AGR. UCCELLIERA DI CORTONESI ANDRE P. IVA: 00780360525 C.Fiscale: CRTNDR64B25F402W**Totale Imposta calcolata: 10,00**

Elenco fatture elettroniche soggette a bollo:

Attività	Tipo documento	Numero documento	Data documento	Data Ricevuta	Cliente	Stato FE
012100	TD01	46/2019	08/04/2019	15/04/2019	MARC DE GRAZIA SELECTIONS SRL	E
012100	TD01	52/2019	23/04/2019	29/04/2019	MARC DE GRAZIA SELECTIONS SRL	E
012100	TD01	59/2019	10/05/2019	13/05/2019	WINE AND COMMERCE	E
012100	TD01	64/2019	14/05/2019	15/05/2019	MARC DE GRAZIA SELECTIONS SRL	E
012100	TD01	71/2019	24/05/2019	03/06/2019	MARC DE GRAZIA SELECTIONS SRL	E

PM|Il tributo a debito 2522 - 2019 di importo 15 del 22/07/2019 è in stato PAGATO e non può pertanto essere modificato., RT|Il tributo a debito 2522 - 2019 di importo 5 del 22/07/2019 è stato eliminato.

AZ. AGR. CANALICCHIO DI SOTTO DI LAMBAR P. IVA: 00706620523 C.Fiscale: LMBMRZ50H24F402R**Totale Imposta calcolata: 2,00**

Elenco fatture elettroniche soggette a bollo:

Attività	Tipo documento	Numero documento	Data documento	Data Ricevuta	Cliente	Stato FE
012100	TD01	13	05/04/2019	05/04/2019	SOC. AGR. CENTOLANI SRL	E

GP|Il tributo a debito 2522 - 2019 di importo 2 del 22/07/2019 era già presente in delega

AZ. AGR. LAZZERETTI MARCO

P. IVA: 00948290523 C.Fiscale: LZZMRC77A23F402X

Totale Imposta calcolata: 6,00

Elenco fatture elettroniche soggette a bollo:

Attività	Tipo documento	Numero documento	Data documento	Data Ricevuta	Cliente	Stato FE
012100	TD01	20	15/04/2019	15/04/2019	BOLLINA S.R.L.	E
012100	TD01	23	06/05/2019	06/05/2019	DG VINI SRL	E
012100	TD01	24	06/05/2019	06/05/2019	BOLLINA S.R.L.	E

GP|Il tributo a debito 2522 - 2019 di importo 6 del 22/07/2019 era già presente in delega

AZ. AGR. PACENTI FRANCO

P. IVA: 00943780528 C.Fiscale: PCNFNC58P21F402T

Totale Imposta calcolata: 2,00

Elenco fatture elettroniche soggette a bollo:

Attività	Tipo documento	Numero documento	Data documento	Data Ricevuta	Cliente	Stato FE
012100	TD01	34	07/05/2019	07/05/2019	PALORINO SRL	E

GP|Il tributo a debito 2522 - 2019 di importo 2 del 22/07/2019 era già presente in delega

Gestione del bollo calcolato



Dal quadro dell'esercizio contabile, è possibile modificare l'importo del bollo da versare od inserire l'importo determinato dall'Agenzia Entrate.

Imposta di bollo calcolata			
Elenco			
Descrizione	Imposta di bollo calcolata	Imposta di bollo da versare	Imposta calcolata Ag. Entrate
TRIMESTRE I	8,00	8,00	0,00
TRIMESTRE II	10,00	10,00	0,00

Entrando in modifica

Imposta di bollo calcolata

Elenco

Dettaglio

Periodo di liquidazione: T01 - TRIMESTRE I

Data di calcolo: 14/05/2020

Codice tributo: 2521 - Imposta di bollo sulle fatture elettroniche - primo trimestre - art. 6 decreto 17 giugno 2014

Imposta di bollo calcolata: 2,00

Imposta di bollo da versare: 0,00

Imposta di bollo calcolata dall'Agenzia delle Entrate: 0,00

Proroga del versamento in base al DL 23/2020 (Decreto Liquidità)

Sarà possibile modificare l'imposta di bollo da versare. Non sarà possibile modificare l'imposta di bollo calcolata dalla procedura. Salvando il dettaglio il sistema verificherà se su F24 è già presente un versamento per lo stesso codice tributo, a qualsiasi data, ed eventualmente andrà come di consueto a cancellare ed inserire il nuovo versamento, se lo stato della delega lo consente.

Messaggio

RT|Il tributo a debito 2522 - 2019 di importo 10 del 22/07/2019 è stato eliminato., IN|Il tributo a debito 2522 - 2019 di importo 15 è stato aggiunto in data 22/07/2019.

OK

Supponendo di avere su F24 un importo di euro 10 e salvare un importo di euro 15.

Nel caso il versamento sia già presente con lo stesso importo, a qualsiasi stato non farà niente, si limiterà a dire che il versamento è già presente.

Messaggio

GP|Il tributo a debito 2522 - 2019 di importo 15 del 22/07/2019 era già presente in delega

OK

Se il tributo ha stato PAGATO invece sarà calcolato un eventuale incremento oppure se il versamento da fare è di misura inferiore, dato che non è possibile per questa imposta recuperare sotto forma di credito un versamento fatto in misura maggiore, non sarà aggiornato il tributo.

Messaggio

IN|Il tributo a debito 2522 - 2019 di importo 5 è stato aggiunto in data 22/07/2019.

OK

Supponendo di avere su F24 un importo di euro 15 e salvare un importo di euro 20.

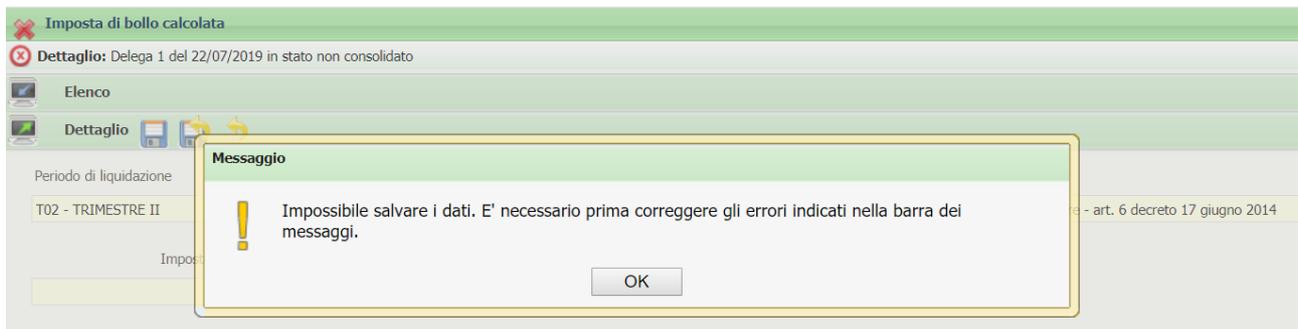
Messaggio

PM|Il tributo a debito 2522 - 2019 di importo 15 del 22/07/2019 è in stato PAGATO e non può pertanto essere modificato.

OK

Supponendo di avere su F24 un importo di euro 15 e salvare un importo di euro 10.

Nel caso invece di impossibilità di modificare il tributo, o di calcolare un eventuale incremento per lo stato della delega, il sistema blocca il salvataggio



Le operazioni descritte per il passaggio ad F24 sono valide anche nel caso delle operazioni massive.