

STUDIO BONTEMPELLI
Commercialisti

Dr. Mauro Bontempelli
Dr. Marco Garrone

Dr. Emanuele Finaldi
Dr. Paolo Lombardi

Dr.ssa Paola Tazzer

**Ai sigg.
Clienti dello Studio**

Circolare 12/2021

Milano, 22 aprile 2021

Oggetto: Imposta di bollo

Con la presente si ricorda che con il D.M. del 04 dicembre 2020, il Mef ha variato le scadenze entro le quali deve essere assolta l'imposta di bollo sulle fatture elettroniche.

Di seguito si riporta la tabella riepilogativa con le scadenze:

Periodo	Scadenza	Cod.tributo	
1° trimestre	31 maggio 2021*	2521	*se l'importo non supera i 250 euro, può essere versato insieme al 2° trimestre
2° trimestre	30 settembre 2021 *	2522	*se l'importo complessivo del 1° e del 2° trimestre non supera i 250 euro, si può versare con il 3° trim.
3° trimestre	30 novembre 2021	2523	
4° trimestre	28 febbraio 2022	2524	

Si ricorda che con decorrenza 2021 l'Agenzia delle Entrate effettua il controllo in base alle fatture transitate dallo Sdi e agli importi non soggetti ad Iva. Si invitano pertanto tutti i clienti a voler controllare con attenzione l'applicazione corretta dell'imposta di bollo in fattura e a procedere al versamento corretto nelle scadenze indicate.

Di seguito Vi riportiamo l'elenco delle **principali fattispecie soggette ad imposta di bollo.**

La marca deve essere rilevata sulle fatture che evidenziano importi non soggetti ad IVA di importo superiore ad euro 77,47. Si ricorda che se la fattura evidenzia contemporaneamente importi soggetti ad Iva e importi non soggetti, la marca da bollo va applicata solo qualora gli importi non soggetti ad Iva siano superiori ad euro 77,47.

STUDIO BONTEMPELLI
Commercialisti

Dr. Mauro Bontempelli
Dr. Marco Garrone

Dr. Emanuele Finaldi
Dr. Paolo Lombardi

Dr.ssa Paola Tazzer

CLASSIFICAZIONE	FATTISPECIE	NORMA IVA
Fuori campo Iva		Art. 2,3,4,5 Dpr 633/72
Fuori campo Iva	Regime dei minimi-forfettari	DI 98/2011 – L. 190/2014
Fuori campo Iva		da art. 7 a 7-septies
Esenti		Art. 10 Dpr 633/72
Escluse		Art. 15 Dpr 633/72
Non imponibili	Esportatori abituali	Art. 8 lett. c) Dpr 633/72
Non imponibili	Trasporti internazionali persone	Art. 9 c. 1 n.1 Dpr 633/72
Escluse	Note di credito senza addebito Iva	Art. 26 Dpr 633/72

Non sono invece soggette ad imposta di bollo:

CLASSIFICAZIONE	FATTISPECIE	NORMA IVA
Imponibili	Tutte le aliquote	
Non imponibili	Esportazioni	Art. 8 lett a), b) Dpr 633/72
Non imponibili	Trasporti internazionali di beni	Art. 9 c. 1 da 2 a 9 Dpr 633/72
Non imponibili	Triangolazioni Intra UE	Art. 58 DI 331/93
Non imponibili	Cessioni UE beni	Art. 41 DI 331/93
Regime monofasico	Iva assolta all'origine (editoria)	Art. 74 Dpr 633/72
Reverse charge	Rottami/edilizia	Art. 74 c. 7-8 Dpr 633/72
Split Payment		Art. 17 ter Dpr 633/72

STUDIO BONTEMPELLI

Commercialisti

Dr. Mauro Bontempelli
Dr. Marco Garrone

Dr. Emanuele Finaldi
Dr. Paolo Lombardi

Dr.ssa Paola Tazzer

Imposta di bollo Registri contabili

Con il recente interpello 236/E/2021 l'Agenzia delle entrate ha approfondito il tema della tenuta e conservazione dei documenti fiscalmente rilevanti – es. libro giornale, libro degli inventari.

Le alternative di conservazione di tali registri sono le seguenti:

1. **Stampa cartacea** - in questo caso è necessaria l'applicazione della marca da bollo:
 - da 16 euro ogni 100 pagine o frazione per le società di capitali
 - da 32 euro ogni 100 pagine o frazione per gli altri soggetti.
2. **Stampa digitale e conservazione sostitutiva digitale** - in questo caso i registri devono essere conservati nel rispetto delle norme del Codice Civile e delle norme tributarie che richiedono la garanzia dell'immodificabilità, di integrità e autenticità e leggibilità dei documenti mandati in conservazione sostitutiva. In questo caso è necessario apporre la firma digitale sui registri, la marca temporale che rappresenta l'evidenza informatica che consente di rendere opponibile a terzi un riferimento temporale. Il pagamento dell'imposta di bollo deve avvenire **tramite F24 entro 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio (30/04 per i registri contabili del 2020)**, versando:
 - euro 16 ogni 2.500 registrazioni o frazioni di esse per le società di capitali;
 - euro 32 ogni 2.500 registrazioni o frazioni di esse per gli altri soggetti.

utilizzando il codice tributo 2501 e riportando quale anno di riferimento, l'anno per il quale si effettua il pagamento.

Ricordiamo infine, che la stampa del libro giornale e del libro inventari deve avvenire entro il terzo mese (sesto per il 2019) successivo al termine di presentazione della dichiarazione dei redditi.

Restiamo a vostra disposizione per ogni eventuale chiarimento.

Cordiali saluti.

Studio Bontempelli
Commercialisti