

INFORMATIVA N. 1 / 2019

Ai gentili Clienti dello Studio

Oggetto: **DAL 01.01.2019** NUOVE MODALITA' DI PAGAMENTO
DELL' IMPOSTA DI BOLLO SU FATTURE ELETTRONICHE

Riferimenti Legislativi: Art. 13 Tariffa e artt. 6 e 15 Tab. All. B D.P.R. 642/1972
Art. 6 D.M. 17/06/2014
D.M. 28/12/2018

Con D.M. 28.12.2018, pubblicato su G.U. n. 5 del 7.01.2019, sono state modificate le modalità di versamento dell'imposta di bollo applicabile alle fatture elettroniche emesse a partire dal 01.01.2019.

Il D.M. 28.12.2018 ha stabilito che il pagamento dell'imposta relativa alle fatture elettroniche emesse in ciascun trimestre solare deve essere effettuato **entro il giorno 20 del mese successivo** al trimestre di riferimento.

TRIMESTRE	TERMINI VERSAMENTO
I TRIMESTRE (fatture emesse nel periodo 1/1 – 31/3)	23/04/2019
II TRIMESTRE (fatture emesse nel periodo 1/4 – 30/6)	22/07/2019
III TRIMESTRE (fatture emesse nel periodo 1/7 – 30/9)	21/10/2019
IV TRIMESTRE (fatture emesse nel periodo 1/10 – 31/12)	20/01/2020

IMPORTANTE

Le fatture elettroniche per le quali è obbligatorio il pagamento dell'imposta di bollo **devono** riportare specifica annotazione di assolvimento dell'imposta di bollo ai sensi del D.M. 17.06.2014

LAUREA IN GIURISPRUDENZA
SCIENZE POLITICHE
STORIA E MEMORIA DELLE CULTURE EUROPEE
RICERCA STORICA E RISORSE DELLA MEMORIA

AZIENDALISTA
AVVOCATO
REVISORE LEGALE
DIREZIONE E ORGANIZZAZIONE D'IMPRESA
LAVORO E DISCIPLINE SOCIALI

CAVALIERE AL MERITO
DELLA REPUBBLICA

Dott. Avv. LUIGI BORSARO

STUDIO COMMERCIALISTA

CAUSALE OPERAZIONE	DESCRIZIONE OPERAZIONE	IMPOSTA DI BOLLO
Artt. 2, 3, 4, 5, 13 co. 5 DPR 633/72	Operazioni escluse da Iva per mancanza del presupposto soggettivo ed oggettivo	SI
Art. 26 DPR 633/72	Note di variazione	SI
		NO , se l'imponibile è assoggettato ad IVA ovvero se si riferiscono a documenti assoggettati ad IVA
Artt. da 7 a 7-septies DPR 633/72	Operazioni escluse da Iva per mancanza del presupposto territoriale	SI
Art. 7-ter DPR 633/72	Operazioni escluse da Iva per mancanza del presupposto territoriale - Prestazioni di servizi B2B	SI
Art. 15 DPR 633/72	Valori esclusi da Iva (interessi di mora, penalità per inadempimenti, ecc.)	SI
Art. 8 comma 1, lett. c) DPR 633/72	Esportatori abituali con utilizzo di plafond	SI
Art. 8-bis DPR 633/72	Cessioni all'esportazione	SI
Art. 10 DPR 633/72	Operazioni esenti da Iva (prestazioni sanitarie, ecc.)	SI
D.L. 98/2011	Regime dei minimi	SI
L. 190/2014	Regime forfetario	SI
Art. 72 DPR 633/72	Operazioni con sedi diplomatiche e consolari, basi NATO)	SI
Art. 9 DPR 633/72	Servizi internazionali	SI
		NO , se riferite a prestazioni di trasporto dirette esclusivamente alla realizzazione di un'esportazione di beni
Aliquota Iva 4%, 10%, 22%	Operazioni imponibili	NO
Art. 41 D.L. 331/93	Cessioni intracomunitarie di beni	NO
Art. 58 D.L. 311/93	Triangolazioni UE	NO
Art. 8, comma 1, lett. a) e b) DPR 633/72	Esportazioni di beni	NO
Art. 17, comma 2 DPR 633/72	Reverse charge (autofatture o integrazione fatture)	NO
Art. 17, comma 6 DPR 633/72	Reverse charge (edilizia)	NO
Art. 74, comma 7 - 8 DPR 633/72	Reverse charge (rottami ferrosi e non ferrosi)	NO
Art. 74, comma 1 DPR 633/72	Imponibile con Iva assolta all'origine (giornali, libri, ricariche telefoniche, ecc.)	NO
Art. 74-ter DPR 633/72	Agenzie di viaggio e turismo	NO
Art. 71 DPR 633/72	Operazioni con lo Stato del Vaticano e con la Repubblica di San Marino	NO
Art. 36 D.L. 41/95	Regime del margine	NO
Art. 17-ter DPR 633/72	Operazioni soggette a Split payment	NO

LAUREA IN GIURISPRUDENZA
SCIENZE POLITICHE
STORIA E MEMORIA DELLE CULTURE EUROPEE
RICERCA STORICA E RISORSE DELLA MEMORIA

AZIENDALISTA
AVVOCATO
REVISORE LEGALE
DIREZIONE E ORGANIZZAZIONE D'IMPRESA
LAVORO E DISCIPLINE SOCIALI

CAVALIERE AL MERITO
DELLA REPUBBLICA

www.luigiborsaro.it studio@luigiborsaro.it

Sulla base dei dati rinvenuti nelle fatture elettroniche inviate attraverso il Sistema di Interscambio (Sdi), l’Agenzia delle Entrate, al termine di ogni trimestre, provvederà a comunicare l’ammontare dovuto riportando l’informazione all’interno dell’area riservata del soggetto passivo IVA presente sul sito dell’Agenzia delle Entrate.

Il pagamento potrà essere effettuato mediante:

- **addebito diretto sul c/c bancario o postale** tramite apposito servizio messo a disposizione dall’Agenzia delle Entrate e presente nell’area riservata del contribuente

ovvero

- **versamento modello F24 precompilato** predisposto dalla stessa Agenzia delle Entrate (codice tributo 2501).

MODALITA’ DI ANNOTAZIONE SU FATTURA ELETTRONICA

Al fine di inserire in fattura elettronica specifica annotazione

“Imposta di bollo assolta ai sensi del D.M. 17.06.2014”

è necessario compilare il campo “**Datibollo**”, presente nella sezione “Dati generali” del file XML, nel seguente modo:

- “**Bollo Virtuale**”, in cui il valore ammesso è **SI** (in questo modo, si attesta che il bollo è stato assolto in modo virtuale ai sensi del D.M. 17.06.2014);
- “**Importo Bollo**”, nel quale va riportato l’importo relativo all’imposta di bollo, separando i decimali con il “punto” e non con la virgola.

LO STUDIO RIMANE A DISPOSIZIONE DELLA CLIENTELA PER QUALSIASI CHIARIMENTO.

Verona, 14/01/2018

Distinti saluti

Avv. Luigi Borsaro

LAUREA IN GIURISPRUDENZA
SCIENZE POLITICHE
STORIA E MEMORIA DELLE CULTURE EUROPEE
RICERCA STORICA E RISORSE DELLA MEMORIA

AZIENDALISTA
AVVOCATO
REVISORE LEGALE
DIREZIONE E ORGANIZZAZIONE D’IMPRESA
LAVORO E DISCIPLINE SOCIALI

CAVALIERE AL MERITO
DELLA REPUBBLICA