

# Studio Bandera

Commercialisti Avvocati Revisori Legali

Spett. Clientela  
Vs. Sedi

Brescia, 19 febbraio 2021

Circolare n° 12/2021

## **Marche da bollo su Fatture elettroniche e controlli dell' Agenzia delle Entrate**

Egredi Signori Clienti,

recentemente l' Agenzia delle Entrate con il provvedimento del 04 febbraio 2021 ha definito le modalità operative finalizzate all' integrazione delle fatture elettroniche per le quali il cedente / fornitore non ha assolto l' imposta di bollo.

Il citato provvedimento prevede che l' Agenzia delle Entrate **entro il giorno 15 del mese successivo al trimestre di riferimento** renda disponibili nell' area riservata del portale "Fatture e corrispettivi" due distinti elenchi:

- 1) **Allegato "A" non modificabile**, relativo alle fatture elettroniche emesse e inviate tramite SDI che riportano l' assolvimento dell' imposta di bollo;
- 2) **Allegato "B" modificabile**, contenente le fatture elettroniche emesse e inviate tramite SDI per le operazioni effettuate dall' 01.01.2021 che non riportano l' assolvimento dell' imposta di bollo pur risultando dovuta sulla base di criteri soggettivi ed oggettivi.

Il cedente / Prestatore o l' intermediario delegato può modificare i dati predisposti nell' Allegato "B" inserendo delle fatture elettroniche non riscontrata dalle verifiche dell' Agenzia delle Entrate e / o può spuntare le fatture riportate in questo elenco che ritiene non ricorrano i presupposti per l' applicazione della marca da bollo.

Tali modifiche e / o integrazioni possono essere apportate all' Allegato "B":

- per il primo, terzo e quarto trimestre entro l' ultimo giorno del mese successivo al trimestre di riferimento;
- per il secondo trimestre entro il 10.09.

Non sarà più possibile apportare modifiche dopo aver effettuato il pagamento dell' imposta di bollo.

Si ricorda che le modifiche e / o le integrazioni dell' Allegato "B" possono essere effettuate con due metodologie alternative:

**Brescia**  
Via F. Crispi, 6  
Via A. Moro, 13 (Palazzo Mercurio)  
Via delle Grazie, 32  
Tel. +39 030 2426220  
Fax +39 030 2427646

**Milano**  
via Carlo Maria Martini n. 1  
Tel. +39 02 86464331

**Roma**  
Via F. Coletti, 35

**Bruxelles**  
Square de Meeûs, 35

# Studio Bandera

## Commercialisti Avvocati Revisori Legali

- In modalità puntuale, operando direttamente sull'elenco presente sul portale "Fatture e corrispettivi";
- In modalità massiva, utilizzando il servizio web che consente di effettuare il download del file xml dell'elenco "B" e il successivo upload del medesimo file modificato secondo le specifiche tecniche previste nel provvedimento.

Nel caso di mancata variazione dell'Allegato "B" da parte del cedente / prestatore o dall'intermediario delegato, gli elenchi predisposti dall'Agenzia delle Entrate si intenderanno confermati.

Nel caso di omesso, insufficiente, ritardato pagamento dell'imposta di bollo rispetto a quanto risulta dovuto in base agli elenchi "A" e "B", l'Agenzia delle Entrate trasmetterà una pec al contribuente finale. Il contribuente o l'intermediario abilitato entro 30 giorni dal ricevimento della comunicazione può:

- 1) fornire chiarimenti anche tramite i servizi forniti dall'Agenzia delle Entrate, utilizzando il "Civis",
- 2) effettuare il pagamento richiesto nella comunicazione ricevuta.

A disposizione per ogni ulteriore chiarimento, cogliamo l'occasione per porgere cordiali saluti.

STUDIO BANDERA

**Brescia**

Via F. Crispi, 6  
Via A. Moro, 13 (Palazzo Mercurio)  
Via delle Grazie, 32  
Tel. +39 030 2426220  
Fax +39 030 2427646

**Milano**

via Carlo Maria Martini n. 1  
Tel. +39 02 86464331

**Roma**

Via F. Coletti, 35

**Bruxelles**

Square de Meeûs, 35