

# STUDIO

Monosi dott. Raffaele

Dottore Commercialista - Revisore Contabile

Circolare di febbraio 2018

Santa Lucia di Piave, lì 07 febbraio 2018

**Oggetto:** : Aggiornato il modello di dichiarazione dell'imposta di bollo virtuale

Come noto, l'imposta di bollo può essere assolta mediante **acquisto** presso un intermediario convenzionato (ad esempio, tabaccheria) **dell'apposito contrassegno o in modo virtuale**.

In particolare, ai sensi dell'art. 15, DPR n. 642/72, ai fini dell'assolvimento dell'imposta di bollo in modo virtuale, sono previsti i seguenti adempimenti:

- richiesta di una **specificata autorizzazione** al competente Ufficio dell'Agenzia delle Entrate *"corredata da una dichiarazione ... sottoscritta contenente l'indicazione del numero presuntivo degli atti e documenti che potranno essere emessi e ricevuti durante l'anno"*.
- L'Ufficio procede alla **liquidazione provvisoria** dell'imposta per il periodo compreso tra la data di decorrenza dell'autorizzazione e il 31.12 *"ripartendone l'ammontare in tante rate uguali quanti sono i bimestri compresi nel detto periodo con scadenza alla fine di ciascun bimestre solare"*;
- indicazione, sugli atti / documenti, per i quali è stata rilasciata l'autorizzazione, **che l'imposta di bollo è assolta in modo virtuale** e degli estremi della relativa autorizzazione;
- presentazione al competente Ufficio, di una dichiarazione annuale, **entro il 31.1 dell'anno successivo** al pagamento provvisorio dell'imposta di bollo, al fine della liquidazione **definitiva** della stessa. Nella dichiarazione va riportato, in particolare, il numero degli atti e documenti emessi nell'anno di riferimento.

L'art. 15-bis del citato DPR n. 642/72 dispone in capo a talune categorie di soggetti (banche, Poste, ecc.), l'obbligo di versare, a titolo di acconto, entro il 16.4 di ogni anno, una somma pari al 95% dell'imposta liquidata in via provvisoria. Tale acconto **può essere scomputato** *"per esigenze di liquidità"* dai versamenti da effettuare a decorrere dal successivo mese di febbraio.

Come previsto dal comma 5 del predetto art. 15, la dichiarazione annuale:

- deve riportare, oltre ai documenti emessi nell'anno precedente distinti per voce di tariffa, anche *"gli altri elementi utili per la liquidazione dell'imposta"*;
- va redatta *"a pena di nullità, su modello conforme a quello approvato con provvedimento ... dell'Agenzia delle Entrate"*.

**Dal 2017**, l'art. 7-quater, comma 25, DL n. 193/2016, prevede la possibilità di assolvere l'imposta di bollo in modo virtuale **anche per gli assegni circolari**.

In attuazione di tale previsione, recentemente l'Agenzia delle Entrate, con il Provvedimento 29.12.2017, ha "aggiornato" lo specifico modello utilizzabile per la liquidazione definitiva dell'imposta relativa agli **atti e documenti emessi**:

- **dall'1.1 al 31.12;**

Sede: Via Manin 8/10 - 31025 S. Lucia di Piave (TV) Tel. 0438.460396

E-Mail: [dott.monosi@studiomonosi.it](mailto:dott.monosi@studiomonosi.it) e [info@studiomonosi.it](mailto:info@studiomonosi.it) Part. IVA 03400460261

# STUDIO

Monosi dott. Raffaele

Dottore Commercialista - Revisore Contabile

- in caso di rinuncia dall'1.1 alla data di effetto della rinuncia.

Il modello va altresì utilizzato per "esprimere la volontà di **rinunciare all'autorizzazione** in luogo dell'apposita comunicazione scritta all'ufficio territoriale competente".

## NOVITÀ DEL NUOVO MODELLO

Le novità del modello sono così sintetizzabili:

- introduzione nel **Frontespizio di 2 caselle** da barrare in caso di **opzione / revoca** per il pagamento dell'imposta di bollo in modo virtuale per gli assegni circolari.

L'opzione è **efficace per l'anno solare successivo** a quello di riferimento della dichiarazione e si **rinnova tacitamente per gli anni successivi**, fino a revoca (in tal caso vengono meno le denunce trimestrali ed i versamenti ex art. 10, Tariffa parte I, DPR n. 642/72).

La **revoca** produce effetti **a decorrere dall'anno successivo** a quello di riferimento della dichiarazione nella quale è effettuata;

- "spostamento" nel Frontespizio della casella "*Scomputo acconto*" presente nel rigo C31 del precedente modello, utilizzabile per la scelta della modalità di **scorporo dell'acconto** versato nell'anno di riferimento della dichiarazione;



## DICHIARAZIONE DELL'IMPOSTA DI BOLLO ASSOLTA IN MODO VIRTUALE

(Art.15 D.P.R. del 26 ottobre 1972 n. 642)

DATI GENERALI	Estremi autorizzazione			Rilascio autorizzazione	Codice fiscale Operazioni Straordinarie (vedi istruzioni)					
	Tipo Dich.	Dichiarazione sostitutiva	Casi particolari	anno	giorno	mese	anno			
								Opzione assegni circolari	Revoca opzione assegni circolari	Scomputo acconto

- introduzione di specifici **codici identificativi per gli assegni circolari** da indicare nel quadro A / B;
- **eliminazione del quadro C "Versamenti effettuati"** nel quale dovevano essere riportati i dati dei versamenti effettuati nell'anno / periodo di riferimento della dichiarazione in base alla liquidazione provvisoria effettuata dall'Ufficio.

Come previsto dal citato Provvedimento 29.12.2017, il nuovo modello in esame, **sostituisce** quello approvato con il Provvedimento 17.12.2015 ed è **utilizzabile dal 10.1.2018**.

Sede: Via Manin 8/10 - 31025 S. Lucia di Piave (TV) Tel. 0438.460396

E-Mail: [dott.monosi@studiomonosi.it](mailto:dott.monosi@studiomonosi.it) e [info@studiomonosi.it](mailto:info@studiomonosi.it) Part. IVA 03400460261

# STUDIO

Monosi dott. Raffaele

Dottore Commercialista - Revisore Contabile

La dichiarazione va inviata **esclusivamente in modalità telematica**:

- direttamente dal contribuente (Entratel / Fisconline);
- tramite un intermediario abilitato.

## CONTENUTO DELLA DICHIARAZIONE ANNUALE

A seguito delle novità sopra accennate il modello relativo alla dichiarazione in esame si compone del **Frontespizio** e di **2 quadri**.

### FRONTESPIZIO

Nel **Frontespizio** vanno riportati i dati identificativi del contribuente e dell'intermediario che provvede all'invio telematico nonché gli **estremi relativi all'autorizzazione** rilasciata dall'Agenzia per il pagamento dell'imposta di bollo in modo virtuale.

In particolare, nella Sezione *"Dati general"* nel **campo "Tipo Dich."** va riportato il codice:

- **1**, se trattasi della dichiarazione consuntiva (nell'apposito campo va riportato l'anno di riferimento);
- **2**, se trattasi della dichiarazione a seguito di revoca all'autorizzazione (ciò esonera il contribuente dall'apposita comunicazione scritta al competente Ufficio).

### QUADRO A – ATTI E DOCUMENTI SOGGETTI A IMPOSTA FISSA

Nel **quadro A** vanno indicati gli **atti ed i documenti emessi nell'anno / periodo di riferimento** per i quali è stata **assolta l'imposta di bollo fissa**.

### QUADRO B – ATTI E DOCUMENTI SOGGETTI A IMPOSTA PROPORZIONALE

Nel **quadro B** vanno indicati gli **atti ed i documenti emessi nell'anno / periodo di riferimento** per i quali è stata **assolta l'imposta di bollo proporzionale**.

# STUDIO

Monosi dott. Raffaele

Dottore Commercialista - Revisore Contabile



## DICHIARAZIONE DELL'IMPOSTA DI BOLLO ASSOLTA IN MODO VIRTUALE (Art.15 D.P.R. del 26 ottobre 1972 n. 642)

<b>DATI GENERALI</b>	Estremi autorizzazione	Rilascio autorizzazione anno	Codice fiscale Operazioni Straordinarie (vedi istruzioni)									
	Tipo Dich.	Dichiarazione sostitutiva	Casi particolari	Anno di riferimento anno	giorno	Periodo di riferimento mese	anno	Opzione assegni circulari	Revoca opzione assegni circulari	Scomputo accanto		
<b>DATI DEL CONTRIBUENTE</b>	Cognome ovvero Denominazione					Nome						
	Codice fiscale											
	Indirizzo di posta elettronica					Telefono o cellulare prefisso numero						
<b>SOGGETTI NON RESIDENTI</b>	Stato estero di residenza			Codice Stato estero			Codice fiscale estero					
	Stato federato, provincia, contea					Località di residenza						
	Indirizzo											
<b>DATI RELATIVI AL RAPPRESENTANTE FIRMATARIO DELLA DICHIARAZIONE</b>	Codice fiscale			Codice carica			Data apertura fallimento giorno mese anno			Data carica giorno mese anno		
	Cognome					Nome						
	Indirizzo di posta elettronica											
	Telefono o cellulare prefisso numero					Codice fiscale società o ente dichiarante						
	Soggetti non residenti											
	Stato estero di residenza			Codice Stato estero			Stato federato, provincia, contea					
	Località di residenza estera					Indirizzo estero						
<b>FIRMA DELLA DICHIARAZIONE</b>	FIRMA DEL DICHIARANTE											
<b>IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA</b>	Codice fiscale dell'intermediario											
	Impegno a presentare in via telematica la dichiarazione											
<b>Riservato all'intermediario</b>	Data dell'impegno giorno mese anno			FIRMA DELL'INTERMEDIARIO								

Sede: Via Manin 8/10 - 31025 S. Lucia di Piave (TV) Tel. 0438.460396

E-Mail: [dott.monosi@studiomonosi.it](mailto:dott.monosi@studiomonosi.it) e [info@studiomonosi.it](mailto:info@studiomonosi.it) Part. IVA 03400460261

# STUDIO

Monosi dott. Raffaele

Dottore Commercialista - Revisore Contabile

QUADRO A ATTI E DOCUMENTI SOGGETTI A IMPOSTA FISSA						
	CODICE DOCUMENTO	CAMBIO IMPOSTA	IMPORTO UNITARIO	NUMERO DOCUMENTI	NUMERO FOGLI	TOTALE IMPOSTA
	1	2	3	4	5	6
A1						
A2						
A3						
A4						
A5						
A6						
A7						
A8						
A9						
A10						
A11						
A12						
A13						
A14						
A15						
A16						
A17						
A18						
A19						
A20						
A21						
A22						
A23						
A24						
A25						
A26						
A27						
A28						
A29						
A30						
A31	Totale imposta quadro A					

# STUDIO

Monosi dott. Raffaele

Dottore Commercialista - Revisore Contabile

QUADRO B ATTI E DOCUMENTI SOGGETTI A IMPOSTA PROPORZIONALE						
	CODICE	CAMBIO AUGUSTA	AUGUSTA/IMPOSTA	NUMERO	IMPOSTABILE (valore prodotti finanziari)	TOTALE IMPOSTA
B1	1	2	3	4	5	6
B2	1	2	3	4	5	6
B3	1	2	3	4	5	6
B4	1	2	3	4	5	6
B5	1	2	3	4	5	6
B6	1	2	3	4	5	6
B7	1	2	3	4	5	6
B8	1	2	3	4	5	6
B9	1	2	3	4	5	6
B10	1	2	3	4	5	6
B11	1	2	3	4	5	6
B12	1	2	3	4	5	6
B13	1	2	3	4	5	6
B14	1	2	3	4	5	6
B15	1	2	3	4	5	6
B16	1	2	3	4	5	6
B17	1	2	3	4	5	6
B18	1	2	3	4	5	6
B19	1	2	3	4	5	6
B20	1	2	3	4	5	6
B21	1	2	3	4	5	6
B22	1	2	3	4	5	6
B23	1	2	3	4	5	6
B24	1	2	3	4	5	6
B25	1	2	3	4	5	6
B26	1	2	3	4	5	6
B27	1	2	3	4	5	6
B28	1	2	3	4	5	6
B29	1	2	3	4	5	6
B30	1	2	3	4	5	6
B31	Totale imposta quadro B					

Con l'occasione Vi ricordiamo che tutte le circolari per l'anno 2018, dello Studio Monosi, si trovano su:

<https://studiomonosi-circolari.weebly.com/2018.html>

*I migliori saluti.*

Sede: Via Manin 8/10 - 31025 S. Lucia di Piave (TV) Tel. 0438.460396

E-Mail: [dott.monosi@studiomonosi.it](mailto:dott.monosi@studiomonosi.it) e [info@studiomonosi.it](mailto:info@studiomonosi.it) Part. IVA 03400460261