

Circolare n. 165 del 27 Novembre 2018

Deleghe dei servizi di fatturazione elettronica e del cassetto fiscale: i nuovi modelli

Gentile cliente, con la presente desideriamo informarLa che **con provvedimento 291241 del 05.11.2018 l'Agencia delle Entrate ha fornito i nuovi modelli da utilizzare ai fini del conferimento (o revoca) della delega alla consultazione del cassetto fiscale, nonché quella relativa all'utilizzo dei servizi di fatturazione elettronica.** Il citato provvedimento, al riguardo, ha specificato che **fino al 04.01.2019 è possibile utilizzare il modello approvato con il precedente provvedimento del 13.06.2018.** Con riferimento ai chiarimenti forniti dall'Agencia delle Entrate, precisiamo che: *i)* devono ritenersi valide le **deleghe per l'utilizzo dei servizi di fatturazione elettronica sottoscritte sul vecchio modello e acquisite dall'intermediario abilitato prima del 05.11.2018** (anteriormente al nuovo modello); *ii)* con riferimento a tali deleghe, **l'intermediario o il professionista può procedere all'invio massivo/puntuale dei dati essenziali della delega per l'utilizzo dei servizi di fatturazione elettronica;** *iii)* per tali deleghe **va compilato l'apposito registro cronologico delle deleghe acquisite;** *iv)* eventuali moduli già acquisiti dai clienti prima del 05.11.2018 e non ancora presentati **possono essere registrati con data 05.11.2018** inserendo nel registro l'annotazione che l'acquisizione della delega è avvenuta prima di tale data.

■ Brescia
Via Creta,78
25124 Brescia
Sede legale

■ Calcinato
Via Don Minzoni, 21
25011 Calcinato (BS)

■ Verolanuova
P.zza della Libertà, 13/b
25028 Verolanuova (BS)

■ Orzinuovi
Via Marconi, 27/a
25034 Orzinuovi (BS)

■ Milano
Via Vittor Pisani, 8
20124 Milano

■ Roma
Via A. G. Resti, 63
00143 Roma

Premessa

Con [provvedimento n. 291241 del 05.11.2018](#) l'Agenzia delle Entrate ha fornito **nuove istruzioni relativamente al conferimento ed alla revoca della delega alla consultazione del cassetto fiscale ed all'utilizzo dei servizi di fatturazione elettronica**. Il provvedimento, contestualmente, ha fornito i nuovi modelli di conferimento delle deleghe, specificando che fino al **04.01.2019** è possibile utilizzare il modello approvato con il precedente provvedimento del **13.06.2018**:

→ Modello delega servizi di fatturazione elettronica:



CONFERIMENTO/REVOCA DELLA DELEGA PER L'UTILIZZO DEI SERVIZI DI FATTURAZIONE ELETTRONICA

| IL SOTTOSCRITTO | |
|--|----------------------|
| Codice fiscale | <input type="text"/> |
| Cognome e Nome | <input type="text"/> |
| Luogo di nascita | <input type="text"/> |
| Data di nascita | <input type="text"/> |
| ALLEGARE COPIA DEL DOCUMENTO DI IDENTITÀ | |

| IN QUALITÀ DI RAPPRESENTANTE LEGALE/NEGOZIALE DI | |
|--|----------------------|
| Codice fiscale | <input type="text"/> |
| Denominazione o Ragione sociale | <input type="text"/> |

■ Brescia
Via Creta,78
25124 Brescia
Sede legale

■ Calcinato
Via Don Minzoni, 21
25011 Calcinato (BS)

■ Verolanuova
P.zza della Libertà, 13/b
25028 Verolanuova (BS)

■ Orzinuovi
Via Marconi, 27/a
25034 Orzinuovi (BS)

■ Milano
Via Vittor Pisani, 8
20124 Milano

■ Roma
Via A. G. Resti, 63
00143 Roma

→ **Modello delega accesso al cassetto fiscale:**



**CONFERIMENTO/REVOCA DELLA DELEGA
PER LA CONSULTAZIONE DEL CASSETTO FISCALE**

| IL SOTTOSCRITTO | |
|--|----------------------|
| Codice fiscale | <input type="text"/> |
| Cognome e Nome | <input type="text"/> |
| Luogo di nascita | <input type="text"/> |
| Data di nascita | <input type="text"/> |
| ALLEGARE COPIA DEL DOCUMENTO DI IDENTITÀ | |

| IN QUALITÀ DI RAPPRESENTANTE LEGALE/NEGOZIALE DI | |
|--|----------------------|
| Codice fiscale | <input type="text"/> |
| Denominazione o Ragione sociale | <input type="text"/> |

Osserva

Segnaliamo che il Governo ha attualmente ipotizzato l'esclusione dalla fatturazione elettronica dei dati sanitari (e seguito dei rilievi promossi dal Garante della Privacy) e l'estensione della riduzione delle sanzioni fino a settembre 2019 (ad oggi fino a giugno 2019). Viene esclusa, invece, l'ipotesi di una proroga dell'obbligo di fatturazione elettronica.

I nuovi modelli di delega

Il modulo di delega all'utilizzo dei servizi di fatturazione elettronica è composto da:

- **l'informativa sul trattamento dei dati personali** di cui al Regolamento UE 2016/679;
- una **sezione per l'indicazione dei dati del delegante**, dell'eventuale rappresentante o tutore, dei delegati, della tipologia di operazione richiesta (conferimento/revoca), dei **servizi il cui utilizzo si intende delegare, della scadenza della delega per i servizi di Fatturazione elettronica**;
- una **sezione per l'indicazione dei dati del soggetto** cui è eventualmente conferita procura speciale per la presentazione del modulo presso gli uffici dell'Agenzia delle entrate;

■ Brescia
Via Creta,78
25124 Brescia
Sede legale

■ Calcinato
Via Don Minzoni, 21
25011 Calcinato (BS)

■ Verolanuova
P.zza della Libertà, 13/b
25028 Verolanuova (BS)

■ Orzinuovi
Via Marconi, 27/a
25034 Orzinuovi (BS)

■ Milano
Via Vittor Pisani, 8
20124 Milano

■ Roma
Via A. G. Resti, 63
00143 Roma

- una **sezione per l'autentica della firma del delegante**, nel caso in cui sia stata conferita la procura speciale alla presentazione del modulo, nei casi previsti;
- la **descrizione dei servizi delegabili**.

Con la presentazione di tale modulo sono delegabili i seguenti servizi:

| SERVIZI DELEGABILI | |
|--------------------|---|
| I | Consultazione e acquisizione delle fatture elettroniche o dei loro duplicati informatici, servizio delegabile esclusivamente a favore degli intermediari. |
| II | Consultazione dei dati rilevanti ai fini IVA, servizio delegabile esclusivamente a favore degli intermediari. |
| III | Registrazione dell'indirizzo telematico, servizio delegabile esclusivamente a favore degli intermediari. |
| IV | Fatturazione elettronica e conservazione delle fatture elettroniche, servizio delegabile anche a favore di soggetti diversi dagli intermediari. |
| V | Accreditamento e censimento dispositivi, servizio delegabile anche a favore di soggetti diversi dagli intermediari. |

Ciascuna delega **può essere conferita a non più di 4 soggetti e la sua durata è stabilita dal delegante entro il limite di 2 anni dalla data del conferimento**. Se la durata non è indicata è automaticamente fissata a 2 anni, salvo revoca.

Contestualmente al modello relativo alla fatturazione elettronica, è stato approvato il modulo per il conferimento/revoca delle deleghe all'utilizzo del Cassetto fiscale delegato. Tale modulo è composto dai seguenti elementi:

- **l'informativa sul trattamento dei dati personali** di cui al Regolamento UE 2016/679;
- una **sezione per l'indicazione dei dati del delegante**, dell'eventuale rappresentante o tutore, dei delegati, della tipologia di operazione richiesta (conferimento/revoca);
- **una sezione per l'indicazione dei dati del soggetto** cui è eventualmente conferita procura speciale per la presentazione del modulo presso gli uffici dell'Agenzia delle entrate;
- una **sezione per l'autentica della firma del delegante**, nel caso in cui sia stata conferita la procura speciale alla presentazione del modulo, nei casi previsti;
- la **descrizione del servizio delegabile**.

Anche in questo caso, il servizio è delegabile esclusivamente a favore degli intermediari, fino a un massimo di 2. La durata della delega è automaticamente fissata a 4 anni, salvo revoca.

■ Brescia
Via Creta,78
25124 Brescia
Sede legale

■ Calcinato
Via Don Minzoni, 21
25011 Calcinato (BS)

■ Verolanuova
P.zza della Libertà, 13/b
25028 Verolanuova (BS)

■ Orzinuovi
Via Marconi, 27/a
25034 Orzinuovi (BS)

■ Milano
Via Vittor Pisani, 8
20124 Milano

■ Roma
Via A. G. Resti, 63
00143 Roma

Il provvedimento, segnaliamo, stabilisce che a decorrere dalla data di pubblicazione del provvedimento e fino al sessantesimo giorno successivo alla predetta data (pertanto fino al prossimo 04.01.2019) **è possibile utilizzare il modulo pubblicato con l'emanazione del provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 13.06.2018.** Nello specifico l'Agenzia delle Entrate ha precisato che sono da ritenersi valide le deleghe per l'utilizzo dei servizi di fatturazione sottoscritte sul vecchio modello e acquisite dall'intermediario prima del 05.11.2018. Anche con riferimento a tali deleghe è previsto l'invio massivo o puntuale dei dati essenziali. **L'interessato dovrà aver cura di compilare il registro cronologico delle deleghe acquisite indicando quale data il 05.11.2018.**

Per quanto riguarda la **delega alla consultazione del cassetto fiscale** conferita con il vecchio modello, l'Agenzia ha specificato che qualora l'intermediario abbia acquisito il modulo prima del 05.11.2018, non potendo provvedere all'invio secondo le nuove modalità telematiche, **il modulo dovrà essere presentato dall'intermediario presso l'Ufficio dell'Agenzia per il solo Cassetto fiscale.** Nel registro delle deleghe bisognerà indicare che l'originale del modello è conservato dall'Agenzia delle Entrate.

Modalità di presentazione – delega all'utilizzo dei servizi di FE

Il modulo può essere presentato, dal delegante o dal soggetto cui è stata conferita apposita procura speciale **compilando la specifica sezione del modulo stesso, presso un qualsiasi ufficio territoriale dell'Agenzia delle entrate.** Il delegante può **conferire o revocare le deleghe ai servizi di Fatturazione elettronica attraverso le specifiche funzionalità rese disponibili nella propria area riservata.**

Il modulo può essere consegnato all'intermediario delegato, che provvede ad inviare all'Agenzia delle entrate i dati essenziali ai fini dell'attivazione delle deleghe/revoche che gli sono state conferite. Tali dati sono trasmessi:

1. **entro 90 giorni** dalla data di **sottoscrizione del modulo**, per le **richieste di conferimento delega;**
2. **entro 2 giorni lavorativi** dalla **data di sottoscrizione del modulo**, per le **richieste di revoca** di deleghe già conferite.

■ Brescia
Via Creta,78
25124 Brescia
Sede legale

■ Calcinato
Via Don Minzoni, 21
25011 Calcinato (BS)

■ Verolanuova
P.zza della Libertà, 13/b
25028 Verolanuova (BS)

■ Orzinuovi
Via Marconi, 27/a
25034 Orzinuovi (BS)

■ Milano
Via Vittor Pisani, 8
20124 Milano

■ Roma
Via A. G. Resti, 63
00143 Roma

Per l'attivazione delle deleghe conferite, **l'intermediario delegato utilizza un servizio di invio "massivo" o, in alternativa, una funzionalità web di invio "puntuale" resa disponibile nella propria area riservata:**

- ➔ **INVIO MASSIVO:** l'intermediario delegato invia all'Agenzia delle entrate una **comunicazione telematica contenente i dati essenziali per l'attivazione delle deleghe**. La comunicazione telematica è predisposta secondo le specifiche tecniche allegate al provvedimento del 05.11. L'attivazione delle deleghe comunicate con invio massivo è subordinata alla positiva verifica degli elementi di riscontro, contenuti nella dichiarazione IVA presentata da ciascun soggetto delegante nell'anno solare antecedente a quello di conferimento/revoca della delega. Per ciascuna comunicazione verrà rilasciata una ricevuta, contenente l'esito delle richieste e l'indicazione degli eventuali motivi di scarto;
- ➔ **INVIO PUNTUALE:** l'intermediario delegato, **tramite una funzionalità web resa disponibile nella propria area riservata a decorrere dal 30.11.2018**, invia i **dati essenziali per l'attivazione di ciascuna delega/revoca che gli è stata conferita**. L'attivazione delle deleghe/revocche comunicate con le modalità di invio puntuale è subordinata alla positiva verifica degli elementi di riscontro, contenuti nella dichiarazione IVA presentata dal delegante nell'anno solare antecedente a quello di conferimento/revoca della delega. Per ciascuna richiesta di attivazione delega è rilasciata una ricevuta, contenente l'esito della richiesta e l'indicazione degli eventuali motivi di scarto.

Osserva

Per le deleghe la cui attivazione è richiesta con le modalità di invio massivo è **trasmessa apposita comunicazione per informare il soggetto delegante dell'attivazione della delega ai servizi di fatturazione elettronica da parte di un intermediario**. Tale comunicazione è trasmessa mediante messaggio di posta elettronica certificata all'indirizzo presente nell'Indice nazionale degli indirizzi PEC delle imprese e dei professionisti (INI-PEC) istituito presso il Ministero dello Sviluppo economico.

■ Brescia
Via Creta, 78
25124 Brescia
Sede legale

■ Calcinato
Via Don Minzoni, 21
25011 Calcinato (BS)

■ Verolanuova
P.zza della Libertà, 13/b
25028 Verolanuova (BS)

■ Orzinuovi
Via Marconi, 27/a
25034 Orzinuovi (BS)

■ Milano
Via Vittor Pisani, 8
20124 Milano

■ Roma
Via A. G. Resti, 63
00143 Roma

Nel caso di soggetti deleganti per i quali **non risulta presentata una dichiarazione IVA nell'anno solare antecedente a quello di conferimento/revoca della delega, la presentazione del modulo può avvenire allo sportello o tramite i servizi online** (oppure tramite procura speciale).

Osserva

I soggetti ai quali è stata **conferita procura speciale** per la presentazione del modulo presso un ufficio territoriale dell'Agenzia delle entrate e ai quali è riconosciuta la possibilità di autenticare la firma del delegante in virtù di quanto previsto dall'articolo 63 del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 600, possono predisporre un file, per ciascun soggetto delegato, contenente le copie delle deleghe sottoscritte dai deleganti, un prospetto contenente i dati essenziali delle deleghe, firmarlo digitalmente e inviarlo tramite PEC all'indirizzo:

→ delegafatturazioneelettronica@pec.agenziaentrate.it.

Le **deleghe sono attivate entro 5 giorni lavorativi dalla data**, rispettivamente, **di presentazione in ufficio o invio tramite PEC della richiesta**. Le revoche presentate presso l'**ufficio territoriale** sono efficaci **a decorrere dal 2° giorno lavorativo successivo alla presentazione del modulo presso l'ufficio**.

Le deleghe conferite e le revoche effettuate attraverso i servizi online, invece, sono immediatamente efficaci. **Le deleghe conferite presentando il modulo tramite intermediario delegato, sono efficaci entro 2 giorni dalla ricezione della comunicazione telematica da parte dell'Agenzia delle entrate o dalla richiesta effettuata tramite invio puntuale**.

Nella comunicazione prevista in materia di invio massivo, **contenente l'elenco dei contribuenti per i quali si richiede l'attivazione della delega, sono indicati, per ciascun delegante, i seguenti dati:**

1. i **servizi oggetto delega**;
2. la **data di scadenza** della delega;
3. la **data di conferimento** e il numero della delega;
4. la **tipologia e il numero del documento di identità** del sottoscrittore della delega;
5. una **dichiarazione sostitutiva** di atto di notorietà con cui l'intermediario dichiara di aver ricevuto specifica delega in relazione ai servizi indicati nell'elenco, che l'originale del modulo è conservato

■ Brescia
Via Creta, 78
25124 Brescia
Sede legale

■ Calcinato
Via Don Minzoni, 21
25011 Calcinato (BS)

■ Verolanuova
P.zza della Libertà, 13/b
25028 Verolanuova (BS)

■ Orzinuovi
Via Marconi, 27/a
25034 Orzinuovi (BS)

■ Milano
Via Vittor Pisani, 8
20124 Milano

■ Roma
Via A. G. Resti, 63
00143 Roma

per 10 anni presso la sua sede o ufficio, e che i dati dei deleganti e delle deleghe corrispondono a quelli riportati nei moduli di conferimento delle deleghe;

6. i seguenti **elementi di riscontro** necessari a garantire l'effettivo conferimento della delega all'intermediario, relativi alla dichiarazione IVA presentata da ciascun soggetto delegante nell'anno solare antecedente a quello di conferimento della delega: **l'importo corrispondente al volume d'affari, gli importi corrispondenti all'imposta dovuta e all'imposta a credito.**

In caso di utilizzo della funzionalità web prevista per l'invio puntuale, **l'intermediario delegato comunica gli stessi dati appena indicati per l'attivazione di ciascuna delega/revoca conferita.**

Termini e modalità di presentazione dell'istanza

Gli intermediari delegati e i soggetti che hanno trasmesso i moduli di delega relativi all'utilizzo dei servizi di fatturazione elettronica con le modalità di cui al punto 4.8 del provvedimento (procura speciale alla presentazione del modello), **conservano i moduli acquisiti, unitamente alle copie dei documenti di identità dei deleganti, e individuano uno o più responsabili per la gestione dei suddetti moduli.** I moduli acquisiti direttamente in formato elettronico sono conservati nel rispetto delle regole tecniche e delle linee guida di cui al decreto legislativo 7 marzo 2005, n. 82.

In via generale, invece, i **moduli acquisiti sono numerati e annotati, giornalmente, in un apposito registro cronologico, con indicazione dei seguenti dati:**

1. **numero progressivo e data della delega/revoca;**
2. **codice fiscale e dati anagrafici/denominazione** del contribuente delegante;
3. **estremi del documento di identità del sottoscrittore della delega/revoca.**

Con riferimento al registro delle deleghe, l'Agenzia delle Entrate ha **specificato che le modalità di conservazione ricalcano le modalità già in uso per l'accesso alla dichiarazione precompilata.** Il registro può essere tenuto con qualsiasi modalità, anche in formato elettronico, fermo restando il rispetto del contenuto minimo e quindi la presenza dei dati richiesti.

■ Brescia
Via Creta,78
25124 Brescia
Sede legale

■ Calcinato
Via Don Minzoni, 21
25011 Calcinato (BS)

■ Verolanuova
P.zza della Libertà, 13/b
25028 Verolanuova (BS)

■ Orzinuovi
Via Marconi, 27/a
25034 Orzinuovi (BS)

■ Milano
Via Vittor Pisani, 8
20124 Milano

■ Roma
Via A. G. Resti, 63
00143 Roma