

IVA

La gestione delle deleghe per la fatturazione elettronica

di **EVOLUTION**



Il provvedimento n. 89757 del 30 aprile 2018 ha definito le regole tecniche per la corretta predisposizione della fattura elettronica e delle note di variazione, per la trasmissione e la ricezione dei file al Sdl, i controlli che quest'ultimo effettua rispetto alle informazioni obbligatorie da riportare nella fattura, il ruolo che gli intermediari possono assumere nell'ambito del processo di fatturazione elettronica.

Al fine di approfondire i diversi aspetti della materia, è stata pubblicata in Evolution, nella sezione "Iva", una apposita Scheda di studio.

Il presente contributo si occupa delle modalità di conferimento delle deleghe agli intermediari per la gestione del processo di fatturazione elettronica.

Gli intermediari possono essere **delegati** a:

- **consultare** e **acquisire** le fatture elettroniche o i duplicati informatici messi a disposizione nell'area riservata del sito *web* dell'Agenzia delle entrate. Tale servizio è denominato "**Consultazione e acquisizione delle fatture elettroniche o dei loro duplicati informatici**";
- **consultare** i dati delle **fatture transfrontaliere** e i dati rilevanti ai fini Iva relativi alle operazioni effettuate a partire dal 1° gennaio 2017, trasmessi con lo spesometro;
- **utilizzare** il **servizio di registrazione** del canale e "dell'indirizzo telematico" prescelto per la ricezione dei *file*. Tale servizio è denominato "**Registrazione dell'indirizzo telematico**".

La **delega** può essere **conferita** e **revocata** dal cedente/prestatore o dal cessionario/committente **direttamente** attraverso (i) le funzionalità rese disponibili all'**interno della propria area riservata**, agli utenti **Fisconline**, ovvero (ii) presentando l'**apposito modulo** di delega/revoca in **formato cartaceo** presso un ufficio dell'Agenzia delle Entrate.

Alternativamente la delega può essere presentata tramite l'**intermediario**, il quale:

- può presentare la delega in **formato cartaceo** presso un ufficio dell'Agenzia delle Entrate, previo rilascio di **procura speciale** da parte del cliente;
- può farsi **consegnare** dal cliente la **delega cartacea** e, ai fini dell'attivazione della stessa, successivamente, **inviare "massivamente"** oppure **"puntualmente"** all'Agenzia i **dati essenziali** entro i **90 giorni successivi** alla data di sottoscrizione della delega.

Invio puntuale. L'invio puntuale dei dati essenziali è detto tale poiché va fatto per **ogni singola delega**; esso va effettuato tramite l'**apposita funzione** disponibile nell'area riservata dell'intermediario in **"Fatturazione elettronica"** dell'Agenzia delle Entrate. Le deleghe così conferite sono **attivate entro 2 giorni dalla ricezione della richiesta**. Con la stessa modalità può essere altresì presentata la **revoca della delega**, la quale diventa **efficace da subito**.

Invio massivo. L'invio massivo comprende la trasmissione di **più deleghe** e va effettuato **mediante Entratel** con una **comunicazione telematica**. Anche in questo caso le deleghe sono **attivate entro 2 giorni dalla ricezione della richiesta**.

Dati essenziali. I dati essenziali che **devono essere comunicati** sono i seguenti:

- i **servizi oggetto delega**;
- la **data di scadenza della delega** (se non indicata è fissata in automatico in 2 anni);
- la data di **conferimento** e il **numero** della delega (risultante dal registro delle deleghe);
- la tipologia e il numero del **documento di identità** del sottoscrittore della delega;
- una **dichiarazione sostitutiva** di atto di notorietà, resa ai sensi dell'articolo 47 del D.P.R. 445/2000, con cui l'intermediario dichiara di aver ricevuto specifica delega in relazione ai servizi indicati nell'elenco, che l'originale del modulo è **conservato 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;
- 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: (i) il **volume d'affari**; (ii) l'**imposta dovuta** e l'**imposta a credito**.

Sia in caso di invio puntuale che massivo:

- all'intermediario che ha eseguito l'invio è trasmessa una **ricevuta** attestante l'**avvenuto invio** o indicante i **motivi dello scarto**;
- al contribuente è inviata una **mail via PEC** con la quale viene comunicata l'**attivazione della delega** ai servizi di fatturazione elettronica in favore dell'intermediario.

Con riferimento ai **contribuenti che non hanno presentato la dichiarazione Iva nell'anno precedente**, e quindi sono "sprovvisti" dei **dati essenziali** relativi al modello dichiarativo, la delega deve essere presentata con l'**invio a mezzo PEC** di un **file firmato digitalmente**

all'indirizzo **delegafatturazioneelettronica@pec.agenziaentrate.it** contenente:

- le **copie delle deleghe** sottoscritte dai deleganti, con le copie dei loro documenti d'identità;
- il prospetto "**Comunicazione via PEC dei dati delle deleghe relative all'utilizzo dei servizi di Fatturazione elettronica**", riportante gli elementi essenziali delle deleghe conferite;
- la **dichiarazione sostitutiva di atto di notorietà**, resa ai sensi dell'[articolo 47 del D.P.R. 445/2000](#), con cui l'intermediario dichiara di aver ricevuto **procura speciale** alla presentazione della delega, la **corrispondenza** tra il contenuto del *file* e le deleghe nonché l'impegno a **conservare gli originali delle deleghe per 10 anni dalla data di sottoscrizione**.

Per far ciò, però, l'intermediario deve rientrare tra i soggetti che hanno la possibilità di **autenticare** la firma ai sensi dell'[articolo 63 del D.P.R. 600/1973](#).

Il **file non può essere utilizzato per comunicare la revoca della delega**. Le deleghe trasmesse con questa modalità sono **attivate entro 5 giorni lavorativi dall'invio della mail tramite PEC**.

Anche per i contribuenti che non hanno presentato la dichiarazione Iva nell'anno precedente, resta ferma la possibilità per l'intermediario di presentare la delega in **formato cartaceo** presso un ufficio dell'Agenzia delle Entrate, previo rilascio di **procura speciale** da parte del cliente.

Con il **provvedimento 5.11.2018** l'Agenzia delle Entrate ha approvato il **modello di delega** da utilizzare per il conferimento o per la revoca della delega all'utilizzo dei servizi di fatturazione elettronica, con il quale il contribuente può delegare **fino a 4 soggetti** (intermediari) alla:

- **consultazione e acquisizione delle fatture elettroniche** o dei loro duplicati informatici;
- **consultazione dei dati rilevanti ai fini Iva**;
- **registrazione dell'indirizzo telematico**;
- **fatturazione elettronica e conservazione** sostitutiva delle fatture elettroniche;
- **accreditamento e censimento dei dispositivi**.

La durata di ciascuna delega può essere **fissata dal soggetto delegante**, all'atto del suo conferimento; **in assenza** di tale indicazione, la durata sarà pari a **2 anni**.

Gli intermediari delegati che hanno trasmesso i **moduli di delega** devono **conservarli**, unitamente alle **copie dei documenti di identità dei deleganti**, per **10 anni**, individuando **uno o più responsabili** per la relativa **gestione**.

Inoltre i moduli devono essere **numerati e annotati, giornalmente**, in un **apposito registro cronologico**, con indicazione dei seguenti dati:

- **numero progressivo e data della delega/revoca**;
- **codice fiscale e dati anagrafici/denominazione del contribuente delegante**;

- **estremi del documento di identità** del sottoscrittore della delega/revoca.



The banner features the Euroconference Evolution logo on the left, which includes a stylized 'ec' and the word 'EVOLUTION' above 'Euroconference'. The background is a light gray with a network of dots and lines. On the right, there is a close-up image of a laptop keyboard. The text is centered and reads: 'Ogni giorno ti diamo le risposte che cerchi, calde come il tuo primo caffè.' followed by 'Aggiornamenti, approfondimenti e operatività, in un unico portale realizzato da professionisti per i professionisti.' At the bottom, a dark gray bar contains the text 'richiedi la prova gratuita per 15 giorni >'. On the far right, there is a small vertical text: 'Disegnato by valcarenghi / Pirella Göttsche'

EVOLUTION
Euroconference

Ogni giorno ti diamo le risposte che cerchi,
calde come il tuo primo caffè.

Aggiornamenti, approfondimenti e operatività,
in un unico portale realizzato da professionisti per i professionisti.

richiedi la prova gratuita per 15 giorni >