

Deleghe alla consultazione del cassetto fiscale ed alla fatturazione elettronica

Trieste, 12 maggio 2022



Argomenti Trattati

- 1. Conferimento delle deleghe riferite alla consultazione del cassetto fiscale**
- 2. Conferimento delle deleghe riferite alla fatturazione elettronica**

CASSETTO FISCALE

IL CASSETTO FISCALE ED IL CONFERIMENTO DI DELEGA ALLA CONSULTAZIONE

CASSETTO FISCALE

Il **cassetto fiscale** è il servizio che consente la consultazione delle proprie informazioni fiscali, come:

- dati anagrafici
- dati delle dichiarazioni fiscali
- dati dei rimborsi
- dati dei versamenti effettuati tramite modello F24 e F23
- atti del registro (dati patrimoniali)
- dati e informazioni relativi agli studi di settore e agli indicatori sintetici di affidabilità fiscale (Isa)
- le informazioni sul proprio stato di iscrizione al Vies.

CASSETTO FISCALE

Come accedere al servizio

Per accedere al Cassetto fiscale è necessario essere in possesso di una identità definita nell'ambito del Sistema pubblico di Identità Digitale:

- SPID,
- CIE,
- CNS

oppure delle credenziali rilasciate dall'Agenzia.

CASSETTO FISCALE

In ottemperanza alle disposizioni di cui al Decreto Semplificazione e Innovazione digitale (DL n. 76/2020), dal **1° ottobre 2021**, le credenziali rilasciate dall'Agenzia ai cittadini non possono essere più utilizzate per l'accesso all'area riservata.

Nulla cambia, invece, per professionisti e imprese.

CASSETTO FISCALE

I professionisti e le imprese in possesso delle credenziali Entratel, *Fisconline* e Sister, rilasciate dall'Agenzia, che vogliono accedere all'area riservata, possono continuare a richiederle e utilizzarle anche dopo il 1° ottobre 2021 e fino alla data che sarà stabilita con un apposito decreto attuativo, come previsto dal Codice dell'amministrazione digitale.

Anche le persone fisiche titolari di partita IVA e/o che risultino già incaricate ad operare in nome e per conto di altri soggetti, possono richiedere e utilizzare le credenziali dopo il 1° ottobre.

CASSETTO FISCALE

Come delegare un intermediario

Il contribuente può delegare la consultazione del proprio cassetto fiscale agli intermediari di cui all'art. 3, comma 3, del D.P.R. 322/1998, fino a un massimo di due, con le seguenti modalità:

1) online, utilizzando l'apposita funzionalità, disponibile per gli utenti registrati ai servizi telematici nell'area riservata Fisconline/Entratel;

CASSETTO FISCALE

2) in ufficio, presentando la delega - pdf sottoscritta a un qualsiasi ufficio dell'Agenzia delle Entrate

3) consegnando la delega - pdf sottoscritta, insieme alla copia di un documento di identità, **all'intermediario**, che trasmetterà i dati all'Agenzia delle Entrate.

CASSETTO FISCALE

Il contribuente riceverà presso il proprio domicilio fiscale un codice di attivazione da consegnare all'intermediario. In caso di mancato recapito del codice di attivazione, trascorsi 15 giorni dall'invio dei dati da parte del professionista, il delegante potrà richiedere l'attivazione della delega presso un ufficio territoriale dell'Agenzia, dichiarando la mancata ricezione del codice di attivazione.

CASSETTO FISCALE

E' possibile conferire la delega ad un massimo di **2 intermediari** di cui all'art. 3, comma 3 del DPR 322/1998, per una **durata di 4 anni, salvo revoca.**

Trattasi di:

a) gli iscritti negli albi dei dottori commercialisti, dei ragionieri e dei periti commerciali e dei consulenti del lavoro;

CASSETTO FISCALE

b) i soggetti iscritti alla data del 30 settembre 1993 nei ruoli di periti ed esperti tenuti dalle camere di commercio, industria, artigianato e agricoltura per la sub-categoria tributi, in possesso di diploma di laurea in giurisprudenza o in economia e commercio o equipollenti o diploma di ragioneria;

c) le associazioni sindacali di categoria tra imprenditori indicate nell'articolo 32, comma 1, lettere a), b) e c), del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241, nonché quelle che associano soggetti appartenenti a minoranze etnico-linguistiche;

CASSETTO FISCALE

- d) i centri di assistenza fiscale per le imprese e per i lavoratori dipendenti e pensionati;
- e) gli altri incaricati individuati con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze (il DM 12 luglio 2000 ha inserito gli iscritti negli albi degli avvocati e gli iscritti nel registro dei revisori contabili ex D. Lgs. 88/1992).

CASSETTO FISCALE



CONFERIMENTO/REVOCA DELLA DELEGA PER LA CONSULTAZIONE DEL CASSETTO FISCALE

IL SOTTOSCRITTO

Codice fiscale

Cognome e Nome

Luogo di nascita

Data
di nascita

ALLEGARE COPIA DEL DOCUMENTO DI IDENTITÀ

IN QUALITÀ DI RAPPRESENTANTE LEGALE/NEGOZIALE DI

Codice fiscale

Denominazione
o Ragione sociale

CASSETTO FISCALE

IN QUALITÀ DI TUTORE DI

Codice fiscale

Partita IVA

Cognome e Nome

ALLEGARE COPIA DEL DOCUMENTO DI IDENTITÀ

A FAVORE DEI SEGUENTI INTERMEDIARI

1. Codice fiscale

Conferisce delega

Revoca delega

Cognome e nome/denominazione

2. Codice fiscale

Conferisce delega

Revoca delega

Cognome e nome/denominazione

ALLA CONSULTAZIONE DEL CASSETTO FISCALE DELEGATO

La delega è conferibile ad un massimo di 2 intermediari (soggetti di cui all'articolo 3, comma 3, del D.P.R. 322/1998) per una durata di 4 anni, salvo revoca.

CASSETTO FISCALE

CONFERISCE PROCURA SPECIALE ALLA PRESENTAZIONE DI QUESTO MODULO PRESSO GLI UFFICI DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE

al Sig./Sig.ra **Cognome e Nome**

Codice fiscale

Luogo di nascita

Data di nascita

ALLEGARE COPIA DEL DOCUMENTO DI IDENTITÀ

e, consapevole delle sanzioni penali nel caso di dichiarazioni mendaci, ai sensi dell'articolo 47 del D.P.R. 28 dicembre 2000, n. 445, dichiara che il suddetto procuratore è:

Coniuge

Parente/affine entro il 4° grado

Dipendente

Altro ^(*)

^(*) compilare il quadro contenente l'autentica di firma

Dichiara di aver preso visione della descrizione dei servizi riportata in allegato (da barrare solo in caso di conferimento deleghe)

Luogo e data

Firma
(per esteso
e leggibile)

CASSETTO FISCALE

AUTENTICA DI FIRMA

Il/La sottoscritto/a Cognome e Nome

Codice fiscale

Luogo di nascita Data di nascita

consapevole delle sanzioni penali nel caso di dichiarazioni mendaci, ai sensi dell'articolo 47 del D.P.R. 28 dicembre 2000, n. 445

dichiara

di essere iscritto all'albo professionale con il n.

ovvero di appartenere alla seguente categoria:

- soggetti indicati nell'articolo 63, terzo comma, del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 600
- soggetti iscritti alla data del 30 settembre 1993 nei ruoli dei periti ed esperti tenuti dalle camere di commercio, industria, artigianato e agricoltura per la sub-categoria tributi, in possesso di diploma di laurea in giurisprudenza o in economia e commercio o equipollenti o di diploma di ragioneria
- soggetti che, in possesso del titolo di studio ed in qualità di ragionieri o periti commerciali, hanno svolto per almeno dieci anni, alle dipendenze di terzi, attività nelle materie tributarie ed amministrativo-contabili (articolo 4, comma 1, lettera e), del d.lgs. n. 545/1992)
- soggetti che sono iscritti nel ruolo o nel registro dei revisori ufficiali dei conti o dei revisori contabili, ed hanno svolto almeno cinque anni di attività (articolo 4, comma 1, lettera f), del d.lgs. n. 545/1992)
- soggetti che hanno conseguito da almeno due anni il diploma di laurea in giurisprudenza o in economia e commercio (articolo 4, comma 1, lettera i), del d.lgs. n. 545/1992)
- professionisti di cui alla norma UNI 11511 certificati e qualificati ai sensi della legge 14 gennaio 2013, n. 4,
- appartenenti all'associazione

CASSETTO FISCALE

responsabile dell'Assistenza fiscale del CAF codice fiscale
(per procure conferite a funzionari del CAF)

legale rappresentante della società di servizi codice fiscale
(per procure conferite a funzionari di società di servizi di cui all'art. 11 del regolamento di cui al decreto del Ministro della Finanze 31 maggio 1999, n. 164)

che il presente modulo è stato sottoscritto in mia presenza previa identificazione del soggetto delegante

Luogo e data

Firma
(per esteso
e leggibile)

Conferimento di delega per contribuenti deceduti

L'accesso al "Cassetto fiscale" del defunto è consentito previa conferimento, da parte degli eredi e con manifestazione di volontà unanime, di apposita delega ad un intermediario abilitato.

Conferimento di delega per contribuenti deceduti

Le informazioni contenute nel “Cassetto fiscale” del *de cuius*, potrebbero risultare infatti utili o necessarie per la gestione della successione, per accertamenti sulla consistenza dell’asse ereditario, per la verifica della sussistenza di debiti verso l’erario, ecc.

Conferimento di delega per contribuenti deceduti

La delega così conferita deve essere presentata presso l'Ufficio, unitamente ad una dichiarazione sostitutiva di atto notorio con la quale gli eredi attestino, sotto la propria responsabilità, il proprio *status* nei confronti del defunto.

Conferimento di delega per contribuenti deceduti

La predetta modalità:

- è, ad oggi, l'unica consentita per l'attivazione di deleghe conferite ad intermediari per l'accesso al Cassetto fiscale di contribuenti deceduti;
- si applica, per analogia anche alle seguenti specifiche fattispecie:

Conferimento di delega per contribuenti deceduti

1. delegante curatore dell'eredità giacente: quando il defunto non ha eredi legittimi o necessari, non ha disposto dei suoi beni per testamento o il chiamato all'eredità non l'ha accettata e non è nel possesso di beni ereditari, il Tribunale competente individua un soggetto (curatore) per l'amministrazione e la tutela dei beni ereditari;

Conferimento di delega per contribuenti deceduti

2. delegante nominato curatore, ai sensi dell'articolo 507 c.c., a seguito del rilascio dei beni ereditari, da parte dell'erede, ai creditori e legatari.

FATTURAZIONE ELETTRONICA

IL CONFERIMENTO DI DELEGA PER L'UTILIZZO DEI SERVIZI DI FATTURAZIONE ELETTRONICA

FATTURAZIONE ELETTRONICA

Con Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate prot. 291241 del 05.11.2018 sono state definite le modalità di conferimento e di revoca delle deleghe per l'utilizzo della fatturazione elettronica.

Il predetto atto è stato oggetto di parziale modifica a fronte del successivo provvedimento prot. 524526 del 21.12.2018 che ha implicato:

- la modifica del punto 1.1, lett. j) in quanto alle funzioni di ricerca, consultazione e acquisizione delle fatture elettroniche si è aggiunta la possibilità di aderire, tramite intermediario delegato, al servizio di consultazione e acquisizione delle fatture elettroniche o di recedere dal servizio stesso;

FATTURAZIONE ELETTRONICA

conseguentemente, le deleghe conferite precedentemente al 21/12/2018 non consentivano agli intermediari di effettuare l'adesione al servizio di consultazione ed acquisizione delle fatture elettroniche e dei loro duplicati informatici per conto dei clienti (deleganti) e gli intermediari hanno dovuto acquisire nuovamente le deleghe al servizio.

- l'aggiornamento del modello di conferimento e di revoca delle deleghe per l'utilizzo della fatturazione elettronica.

FATTURAZIONE ELETTRONICA

In particolare i servizi delegabili connessi alla Fatturazione Elettronica e alla trasmissione dei Corrispettivi

Sono:

1. Consultazione e acquisizione delle fatture elettroniche o dei loro duplicati informatici;
2. Consultazione dei dati rilevanti ai fini IVA;
3. Registrazione dell'indirizzo telematico;
4. Fatturazione elettronica e conservazione delle fatture elettroniche;
5. Accredитamento e censimento dispositivi.

FATTURAZIONE ELETTRONICA

Ciascun servizio può essere delegato a non più di 4 soggetti:

- i servizi 1), 2) e 3) sono delegabili esclusivamente agli intermediari (di cui all'art. 3, comma 3, del DPR 322/1998);
- i servizi 4) e 5) risultano delegabili anche a favore di soggetti diversi dagli intermediari.

La durata della delega è stabilita dal delegante entro il limite massimo di 2 anni dalla data del conferimento. Se la durata non è indicata, è automaticamente fissata a 2 anni, salvo revoca.

FATTURAZIONE ELETTRONICA

Il conferimento, così come la revoca della delega, possono essere comunicate attraverso:

1. presentazione del modello presso un qualunque Ufficio dell'Agenzia delle Entrate da parte del delegante (contribuente) o di soggetto a cui è stata conferita apposita procura speciale. In tal caso è necessario compilare l'apposita sezione presente nel modello;
2. L'utilizzo delle specifiche funzionalità presenti nella propria area riservata;

FATTURAZIONE ELETTRONICA

3. Consegna del modulo all'intermediario delegato. Quest'ultimo provvederà a trasmettere all'Agenzia delle Entrate i dati essenziali ai fini dell'attivazione delle deleghe/revoca:
 - entro 90 giorni dalla data di sottoscrizione del modulo, per le richieste di conferimento delega, mediante utilizzo del servizio di invio «massivo» (con successiva lavorazione automatizzata) o in alternativa, con la funzionalità web di «invio puntuale»;

FATTURAZIONE ELETTRONICA

- entro 2 giorni lavorativi dalla data di sottoscrizione del modulo per le richieste di revoca di deleghe già conferite, utilizzando la funzionalità web di invio "puntuale" resa disponibile nella propria Area Riservata.

FATTURAZIONE ELETTRONICA

L'attivazione delle deleghe è subordinata alla positiva verifica di alcuni elementi di riscontro desunti e desumibili dalla dichiarazione IVA presentata nell'anno precedente a quello di conferimento della delega; elementi ritenuti idonei a garantire l'effettivo possesso della delega da parte degli intermediari.

In fase di avvio del processo di Fatturazione Elettronica, ai fini di un efficientamento della fase di acquisizione delle deleghe era stata introdotta una ulteriore modalità di presentazione dei moduli di delega.

FATTURAZIONE ELETTRONICA

Trattasi, nello specifico, dell'opzione prevista al punto 4.8 del provvedimento direttoriale del 05.11.2018 che prevedeva che il soggetto incaricato alla presentazione del modulo in ufficio, ovvero il PROCURATORE SPECIALE - cui è riconosciuta la possibilità di autenticare la firma del delegante ex art. 63 del DPR 600 del 29.09.1973 - potesse inviare le richieste di attivazione/revoca anche via **pec**.

FATTURAZIONE ELETTRONICA

All'attualità la predetta modalità – ovvero l'invio all'indirizzo di posta elettronica certificata della Direzione Provinciale dell'Agenzia delle Entrate competente rispetto al domicilio fiscale dell'intermediario – è prevista unicamente nei casi in cui non sia possibile procedere con invio «massivo» o «puntuale» ovvero quando **NON SUSSISTONO GLI ELEMENTI DI RISCONTRO** (Risoluzione 62/E del 26.06.2019)

FATTURAZIONE ELETTRONICA

In quest'ultimo caso, i soggetti cui è stata conferita procura speciale per la presentazione del modulo e che possono autenticare la firma secondo quanto previsto dall'art. 63 del DPR 600/1973, trasmettono via pec, per ciascun soggetto delegato, un **file firmato digitalmente** contenente:

- **Copie delle deleghe cartacee** debitamente compilate e sottoscritte dai deleganti unitamente al documento di identità di questi ultimi;
- Un **prospetto** redatto secondo lo schema allegato al provvedimento del 05.11.2018 contenente gli estremi essenziali delle deleghe;

FATTURAZIONE ELETTRONICA

- una **dichiarazione sostitutiva** resa ai sensi dell'art. 47 del DPR 445/2000 con cui l'intermediario attesta:
 - di aver ricevuto specifica procura alla presentazione dei moduli;
 - la rispondenza di quanto indicato nel file con quanto indicato nei moduli stessi;
 - l'impegno a conservare gli originali dei moduli per 10 anni dalla data di sottoscrizione al fine di consentire i controlli da parte dell'Agenzia.

FATTURAZIONE ELETTRONICA



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

IL SOTTOSCRITTO

Codice fiscale

Cognome e Nome

Luogo di nascita

Data
di nascita

ALLEGARE COPIA DEL DOCUMENTO DI IDENTITÀ

IN QUALITÀ DI RAPPRESENTANTE LEGALE/NEGOZIALE DI

Codice fiscale

Denominazione
o Ragione sociale

FATTURAZIONE ELETTRONICA

IN QUALITÀ DI TUTORE DI

Codice fiscale

Partita IVA

Cognome e Nome

ALLEGARE COPIA DEL DOCUMENTO DI IDENTITÀ

A FAVORE DEI SEGUENTI SOGGETTI

1. Codice fiscale

Conferisce delega

Revoca delega

Cognome e nome/denominazione

2. Codice fiscale

Conferisce delega

Revoca delega

Cognome e nome/denominazione

FATTURAZIONE ELETTRONICA

Per l'utilizzo dei seguenti servizi:

1. Consultazione e acquisizione delle fatture elettroniche o dei loro duplicati informatici
2. Consultazione dei dati rilevanti ai fini IVA
3. Registrazione dell'indirizzo telematico
4. Fatturazione elettronica e conservazione delle fatture elettroniche
5. Accreditemento e censimento dispositivi

Fino al

Massimo 2 anni

La delega è conferibile ad un massimo di 4 soggetti per una durata non superiore a 2 anni, salvo revoca.

ATTENZIONE: I servizi 1. 2. 3. sono delegabili esclusivamente agli intermediari (art. 3, comma 3, del D.P.R. 322/1998).

FATTURAZIONE ELETTRONICA

CONFERISCE PROCURA SPECIALE ALLA PRESENTAZIONE DI QUESTO MODULO PRESSO GLI UFFICI DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE

al Sig./Sig.ra Cognome e Nome

Codice fiscale

Luogo di nascita

Data di nascita

ALLEGARE COPIA DEL DOCUMENTO DI IDENTITÀ

e, consapevole delle sanzioni penali nel caso di dichiarazioni mendaci, ai sensi dell'articolo 47 del D.P.R. 28 dicembre 2000, n. 445, dichiara che il suddetto procuratore è:

Coniuge

Parente/affine entro il 4° grado

Dipendente

Altro (*)

(*) compilare il quadro contenente l'autentica di firma

Dichiara di aver preso visione della descrizione dei servizi riportata in allegato (da barrare solo in caso di conferimento deleghe)

Luogo e data

Firma
(per esteso
e leggibile)

FATTURAZIONE ELETTRONICA

AUTENTICA DI FIRMA

Il/La sottoscritto/a Cognome e Nome

Codice fiscale

Luogo di nascita

Data di nascita

consapevole delle sanzioni penali nel caso di dichiarazioni mendaci, ai sensi dell'articolo 47 del D.P.R. 28 dicembre 2000, n. 445

dichiara

di essere iscritto all'albo professionale con il n.

ovvero di appartenere alla seguente categoria:

- soggetti indicati nell'articolo 63, terzo comma, del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 600
- soggetti iscritti alla data del 30 settembre 1993 nei ruoli dei periti ed esperti tenuti dalle camere di commercio, industria, artigianato e agricoltura per la sub-categoria tributi, in possesso di diploma di laurea in giurisprudenza o in economia e commercio o equipollenti o di diploma di ragioneria
- soggetti che, in possesso del titolo di studio ed in qualità di ragionieri o periti commerciali, hanno svolto per almeno dieci anni, alle dipendenze di terzi, attività nelle materie tributarie ed amministrativo-contabili (articolo 4, comma 1, lettera e), del d.lgs. n. 545/1992)
- soggetti che sono iscritti nel ruolo o nel registro dei revisori ufficiali dei conti o dei revisori contabili, ed hanno svolto almeno cinque anni di attività (articolo 4, comma 1, lettera f), del d.lgs. n. 545/1992)
- soggetti che hanno conseguito da almeno due anni il diploma di laurea in giurisprudenza o in economia e commercio (articolo 4, comma 1, lettera i), del d.lgs. n. 545/1992)
- professionisti di cui alla norma UNI 11511 certificati e qualificati ai sensi della legge 14 gennaio 2013, n. 4,
- appartenenti all'associazione

FATTURAZIONE ELETTRONICA

- responsabile dell'Assistenza fiscale del CAF codice fiscale
(per procure conferite a funzionari del CAF)
- legale rappresentante della società di servizi codice fiscale
(per procure conferite a funzionari di società di servizi di cui all'art. 11 del regolamento di cui al decreto del Ministro della Finanze 31 maggio 1999, n. 164)
- che il presente modulo è stato sottoscritto in mia presenza previa identificazione del soggetto delegante

Luogo e data

Firma
(per esteso
e leggibile)

PROCURA SPECIALE (CASSETTO FISCALE E FE)

In tema di conferimento di procura speciale alla presentazione del modulo e di autentica di firma si precisa che:

- la sezione AUTENTICA DI FIRMA va compilata in caso di conferimento della procura speciale alla presentazione del modulo a soggetti diversi da coniuge, parenti/affini entro il 4° grado e dipendenti di società (quindi selezionando la voce ALTRO);
- se il soggetto a cui è stata conferita procura rientra tra gli intermediari individuati dall'articolo 63 del D.P.R. n.600 del 29 settembre 1973, cui è riconosciuta la possibilità di autenticare la firma del soggetto delegante, va compilata la sezione AUTENTICA DI FIRMA specificando la categoria di appartenenza.

ARRIVEDERCI