

STUDIO

Monosi dott. Raffaele

Dottore Commercialista - Revisore Contabile

Circolare di giugno 2018

Santa Lucia di Piave, li 27 giugno 2018

Oggetto: : Le Deleghe Per La Gestione Della "Nuova" Fattura Elettronica

Come noto, la Finanziaria 2018 ha previsto l'utilizzo obbligatorio della fattura elettronica con il seguente calendario.

1.7.2018	<ul style="list-style-type: none">• Acquisti di carburante per autotrazione effettuati presso gli impianti stradali di distribuzione da parte di soggetti passivi IVA• cessioni di benzina / gasolio destinati ad essere utilizzati come carburanti per motori• prestazioni rese da soggetti subappaltatori / subcontraenti della filiera delle imprese nel quadro di un contratto di appalto di lavori / servizi / forniture stipulato con una Pubblica amministrazione
1.9.2018	Cessioni a turisti extraUE rientranti nell'ambito del "tax free shopping"
1.1.2019	Tutti gli operatori , ad eccezione dei contribuenti minimi / forfetari. Sono escluse altresì le operazioni effettuate / ricevute verso / da soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato

L'Agenzia delle Entrate ha individuato le **"Regole tecniche per l'emissione e la ricezione delle fatture elettroniche"**, riconoscendo la possibilità che alcuni servizi previsti a supporto dei processi di fatturazione elettronica possano essere **utilizzati anche tramite soggetti delegati**.

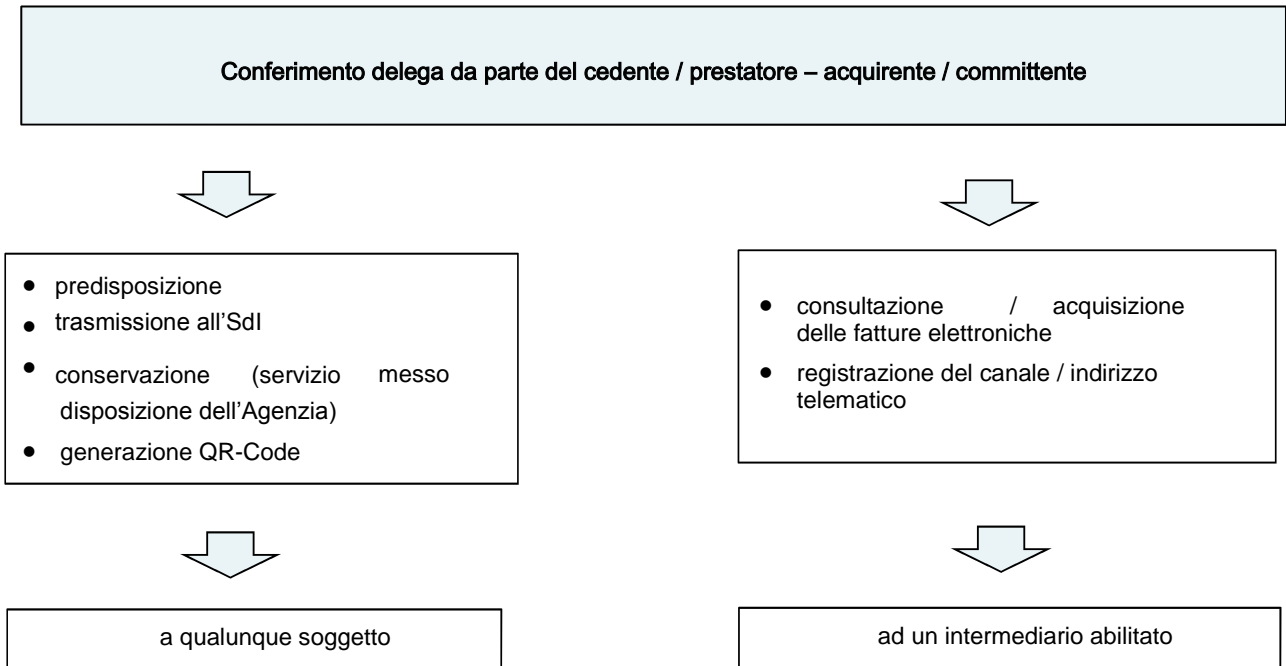
In particolare è consentita la delega:

- a **qualsunque soggetto** per:
 - la predisposizione e trasmissione al SdI delle fatture elettroniche;
 - l'utilizzazione del servizio di conservazione elettronica messo a disposizione gratuitamente dall'Agenzia delle Entrate;
 - la generazione del QR-Code;
- esclusivamente agli **intermediari abilitati** per:
 - la consultazione ed acquisizione delle fatture elettroniche;
 - l'utilizzazione del servizio di registrazione del canale e dell'indirizzo telematico prescelto dall'acquirente / committente per la ricezione dei file.

STUDIO

Monosi dott. Raffaele

Dottore Commercialista - Revisore Contabile



Recentemente l'Agenzia delle Entrate ha disciplinato le modalità di conferimento delle deleghe agli intermediari ed individuato le operazioni consentite nell'ambito della consultazione / acquisizione delle fatture nonché della registrazione dell'indirizzo telematico.

SERVIZI DELEGABILI AGLI INTERMEDIARI ABILITATI

Possono essere delegati ad uno o più intermediari abilitati i servizi di:

- consultazione e acquisizione delle fatture elettroniche o dei loro duplicati informatici;
- registrazione dell'indirizzo telematico.

Come evidenziato nelle Motivazioni al citato Provvedimento:

- con il conferimento della delega al "*Servizio di consultazione e acquisizione delle fatture elettroniche o dei loro duplicati elettronici*", il contribuente può **delegare** un intermediario ad utilizzare **tutti i servizi** connessi alla fatturazione elettronica e, in particolare, ricerca / consultazione / acquisizione delle fatture emesse / ricevute, "*Registrazione dell'indirizzo telematico*" e "*Consultazione dei dati rilevanti ai fini IVA*" trasmessi tramite lo spesometro ovvero con la comunicazione dei dati delle fatture transfrontaliere;
- qualora il contribuente non intenda conferire una delega di ampia portata, può **delegare separatamente** l'intermediario all'utilizzo dei "*Servizi di registrazione dell'indirizzo Telematico*" e di "*Consultazione dei dati rilevanti ai fini IVA*" relativi allo spesometro ovvero ai dati delle fatture transfrontaliere, dei prospetti di liquidazione IVA trimestrale, degli elementi di riscontro, prodotti dall'Agenzia delle Entrate, tra quanto comunicato con i predetti prospetti di liquidazione ed i dati delle fatture emesse / ricevute.

CONSULTAZIONE / ACQUISIZIONE DELLE FATTURE ELETTRONICHE

Come evidenziato nel Provvedimento 13.6.2018 in esame, tramite il servizio di "*Consultazione ed acquisizione delle*

STUDIO

Monosi dott. Raffaele

Dottore Commercialista - Revisore Contabile

fatture elettroniche e dei loro duplicati informatici” è possibile:

- a) **ricercare / consultare / acquisire** tutte le fatture elettroniche emesse / ricevute dal soggetto delegante attraverso il Sdl.
I file delle fatture elettroniche sono disponibili fino al 31.12 dell'anno successivo a quello di ricezione da parte del Sdl;
- b) **consultare i dati** trasmessi con riferimento alle cessioni di beni / prestazioni di servizi effettuate e ricevute dal soggetto delegante verso e da soggetti non stabiliti in Italia (operazioni transfrontaliere);
- c) **consultare le comunicazioni** dei prospetti di liquidazione IVA trimestrale del soggetto delegante;
- d) **consultare i dati IVA delle fatture** (anagrafica, rilevante ai fini IVA, del cliente e fornitore; riepiloghi degli importi raggruppati per natura ed aliquota IVA applicata; esigibilità dell'imposta) emesse / ricevute dal soggetto delegante, compresi quelli trasmessi dai clienti / fornitori nel ruolo di controparte nell'operazione commerciale;
- e) **consultare gli elementi di riscontro** fra quanto comunicato con i prospetti di liquidazione IVA trimestrale e i dati delle fatture emesse / ricevute dal soggetto delegante;
- f) **esercitare e consultare le opzioni** di memorizzazione / trasmissione telematica dei corrispettivi da parte dei commercianti al minuto ex art. 22, DPR n. 633/72, per conto del soggetto delegante;
- g) **consultare**, per conto del soggetto delegante, le notifiche e le ricevute del processo di trasmissione / ricezione:
 - delle fatture elettroniche;
 - dei dati delle fatture transfrontaliere;
 - delle comunicazioni dei dati rilevanti ai fini IVA;
 - delle comunicazioni dei prospetti di liquidazione IVA periodica;
- h) **indicare al Sdl “l'indirizzo telematico”** preferito per la ricezione dei file da parte del delegante, ossia l'indirizzo PEC o il “codice destinatario”;
- i) **utilizzare il servizio di generazione del codice** a barre bidimensionale (**QR-Code**) per l'acquisizione automatica delle informazioni anagrafiche IVA del soggetto delegante e del relativo “indirizzo telematico”.

REGISTRAZIONE INDIRIZZO TELEMATICO

Tramite il servizio di *“Registrazione dell'indirizzo telematico”* è possibile:

- a) **indicare al Sdl “l'indirizzo telematico”** preferito per la ricezione dei file da parte del delegante, ossia l'indirizzo PEC o il “codice destinatario”;
- b) **utilizzare il servizio di generazione del codice** a barre bidimensionale (**QR-Code**) per l'acquisizione automatica delle informazioni anagrafiche IVA del soggetto delegante e del relativo “indirizzo telematico”.

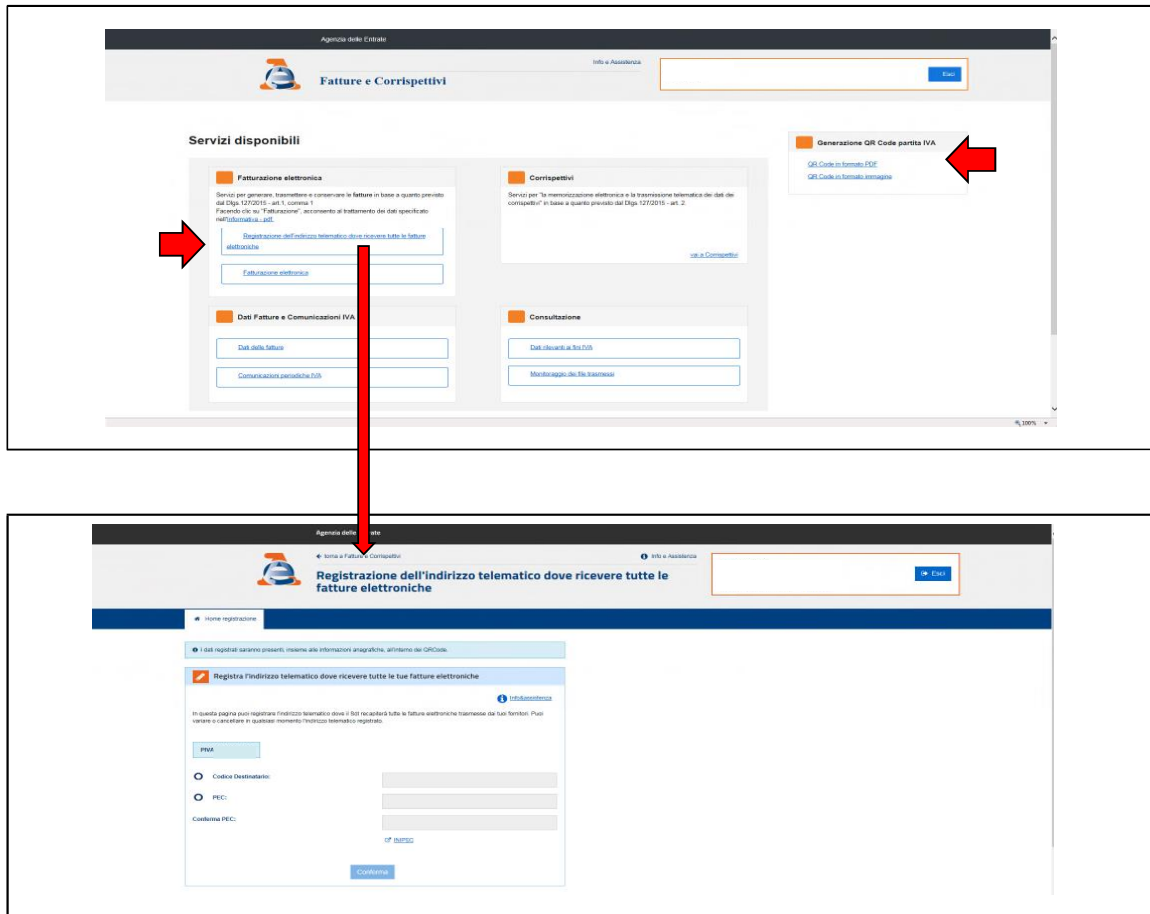
Come evidenziato dall'Agenzia delle Entrate, *“grazie al codice Qr, il fornitore, al momento della predisposizione della fattura, potrà acquisire in automatico i dati del cliente - compreso l'indirizzo prescelto per il recapito - in modo veloce e senza il rischio di commettere errori”.*

I servizi di registrazione dell'indirizzo telematico e di generazione del QR-Code sono stati realizzati dall'Agenzia, secondo quanto riportato nel citato Comunicato, *“per agevolare la predisposizione e l'invio delle fatture elettroniche da parte dei contribuenti tenuti ad abbandonare la tradizionale modalità cartacea ... e per rendere più sicura e veloce la ricezione del documento fiscale da parte del cliente titolare di partita Iva (cessionario / committente)”.*

STUDIO

Monosi dott. Raffaele

Dottore Commercialista - Revisore Contabile



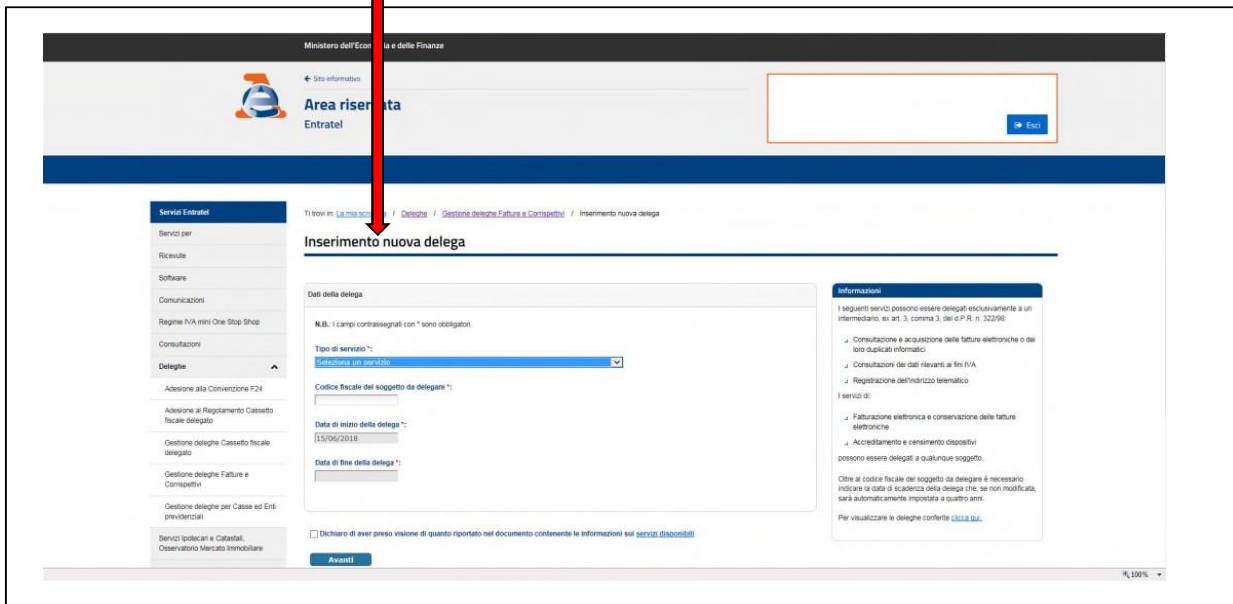
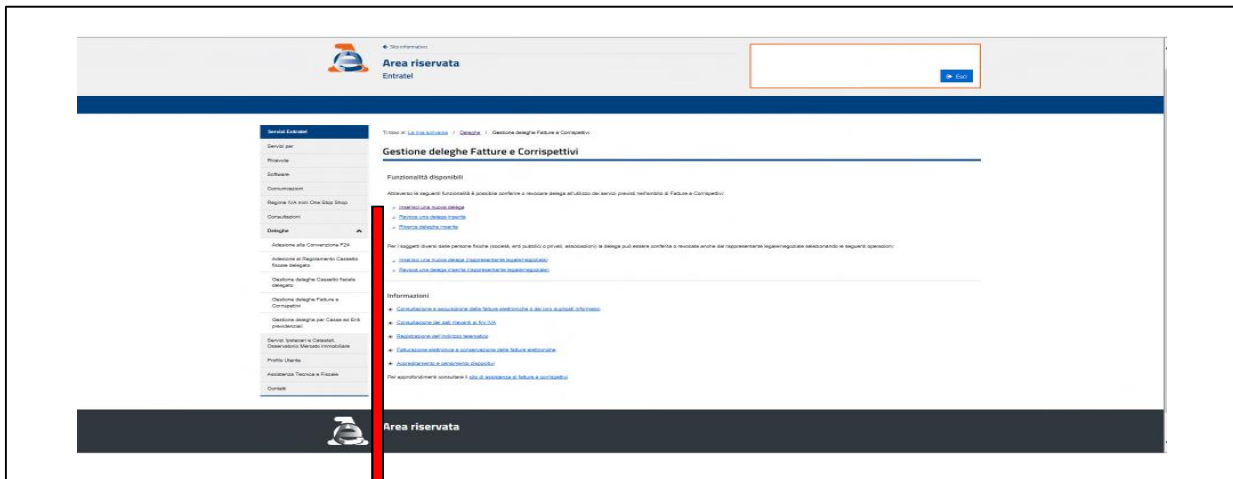
SOGGETTI DELEGATI

La delega all'utilizzo dei predetti servizi può essere conferita **esclusivamente** agli intermediari abilitati all'invio telematico delle dichiarazioni.

MODALITÀ DI CONFERIMENTO / REVOCA DELLA DELEGA

La delega può essere conferita dal cedente / prestatore ovvero dall'acquirente / committente con le seguenti modalità alternative:

- **utilizzo delle funzionalità disponibili nell'area riservata** presente nel servizio Entratel / Fisconline;




- **presentazione**, presso un Ufficio dell'Agenzia delle Entrate, dell'apposito **modulo di delega / revoca** (allegato 1).

Con le **medesime modalità** il delegante può, in qualunque momento, **revocare** la delega.

La **durata della delega** è individuata dal soggetto delegante al momento del relativo conferimento.

In mancanza di tale indicazione, la relativa durata è pari a 4 anni.



CONFERIMENTO DELLA DELEGA/REVOCA PER LA CONSULTAZIONE DEL CASSETTO FISCALE, DEI DATI RILEVANTI AI FINI IVA E PER L'UTILIZZO DEI SERVIZI DI FATTURAZIONE ELETTRONICA

IL SOTTOSCRITTO

Codice fiscale

Cognome e Nome

Luogo di nascita Data di nascita

IN QUALITÀ DI RAPPRESENTANTE LEGALE/NEGOZIALE DI

Codice fiscale

Denominazione o Ragione sociale

IN QUALITÀ DI TUTORE DI

Codice fiscale Partita IVA

Denominazione o Ragione sociale

1. Codice fiscale Conferisce delega Revoca delega

Cognome e nome/denominazione

2. Codice fiscale Conferisce delega Revoca delega

Cognome e nome/denominazione

Per i seguenti servizi:

1. Cassetto fiscale delegato Durata 4 anni

2. Consultazione e acquisizione delle fatture elettroniche o dei loro duplicati informatici

3. Consultazione dei dati rilevanti ai fini IVA

4. Registrazione dell'indirizzo telematico Fino al

5. Fatturazione elettronica e conservazione delle fatture elettroniche Massimo 4 anni

6. Accreditemento e censimento dispositivi

ATTENZIONE: Le richieste di revoca avranno effetto entro il 10° giorno lavorativo dalla presentazione del modello. I servizi 1, 2, 3, e 4, sono delegabili esclusivamente agli intermediari (art. 3, comma 3, del D.P.R. 322/1998)

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)

Con l'occasione Vi ricordiamo che tutte le circolari dello Studio Monosi del 2018 si trovano su <https://studiomonosi-circolari.weebly.com/2018.html>

I migliori saluti.