



Studio Associato Bassi-Avanzini

Dottori Commercialisti - Revisori contabili

Circolare n. 9 del 12/11/2018

Delega fattura elettronica Dati necessari per attivarla Obbligo del registro delle deleghe

Dopo il provvedimento dell'Agenzia delle Entrate del 5 novembre n. **291241/2018** sembrava tutto pronto per l'invio delle deleghe massive dei clienti, procedura semplificata che dovrebbe agevolare lo studio per gestire la fatturazione elettronica dei propri clienti.

I professionisti hanno dovuto prendere atto di un nuovo obbligo a carico dello studio: **la tenuta del registro obbligatorio per gestire le deleghe dei clienti, da conservare unitamente ai documenti di identità.**

In ogni caso, la comunicazione telematica contenente le deleghe per la fattura elettronica che il professionista delegato deve trasmettere all'Agenzia delle Entrate tanto nel caso di invio massivo delle stesse quanto nel caso di invio puntuale, deve essere presentata attraverso il servizio Entratel. Per chi non avesse presentato la dichiarazione Iva nel 2018 per l'anno 2017 deve far inviare al professionista una richiesta via pec con tanto di procura e autentica di firma ai sensi dell'art. 47 del D.P.R. 28 dicembre 2000, n. 445.

Altro "problema" nasce infatti nel momento in cui il cliente rilascia all'intermediario la delega per i servizi di fatturazione elettronica. Tale passaggio deve essere fatto utilizzando il modulo approvato con il Provvedimento del 05/11/2018 e allegando sempre il documento d'identità del cliente delegante. Chi avesse firmato le deleghe emanate col provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate n. 117689 del 13 giugno 2018 dovrà ripassare dallo studio per firmare la nuova delega emanata il 05/11/2018.

A questo punto l'intermediario deve predisporre il **registro obbligatorio delle deleghe**. In particolare, l'articolo 7 del documento di prassi in commento, prevede che **gli intermediari delegati e i soggetti che hanno trasmesso i moduli di delega devono**

1. **conservare i moduli** acquisiti, **unitamente alle copie** dei documenti di identità dei deleganti
2. **individuare uno o più responsabili per la gestione dei suddetti moduli.**
3. l'originale del modulo di delega deve essere conservato per 10 anni presso la sede dell'ufficio.

Nella delega telematica che verrà inviata all'Agenzia delle Entrate è necessario indicare degli **elementi di riscontro necessari** a garantire l'effettivo conferimento della delega all'intermediario, tali elementi fanno riferimento alla dichiarazione IVA presentata nel 2018 da ciascun soggetto delegante per l'anno solare antecedente a quello di conferimento della delega e andrà indicato:

- l'importo corrispondente al volume d'affari;
- gli importi corrispondenti all'imposta dovuta e all'imposta a credito.

Tutti i moduli di delega acquisiti dal nostro Studio verranno 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.**

L'Agenzia delle Entrate effettuerà dei controlli sui moduli acquisiti anche presso le sedi degli intermediari.

Qualora fossero riscontrate irregolarità nella gestione delle deleghe/revoche si procede, tra l'altro, alla revoca della stessa. Restano ferme la responsabilità civile e l'applicazione delle eventuali sanzioni penali.

Parere negativo su questo nuovo adempimento è stato reso dall'ANC "Associazione Nazionale dei Commercialisti" con un comunicato stampa del 6 novembre in cui si lamenta l'aumento degli obblighi in capo ai professionisti.

Di seguito una tabella di riepilogo sugli obblighi previsti per i moduli di delega della fatturazione elettronica.

Moduli di delega per la fatturazione elettronica	Ricevuti secondo il modulo approvato dal Provvedimento 291241/2018 con documento di identità del delegante
	Conservati insieme alla carta di identità del delegante

	<p>Annotati in apposito "Registro cronologico delle deleghe" contenente:</p> <p>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</p>
--	---

Purtroppo ancora una volta siamo chiamati ad adempimenti privi di senso ma necessari al fine di registrare il codice destinatario (SUBM70N) presso l’Agenzia delle Entrate ed evitare che in caso di controlli siano irrogate sanzioni.

Chiediamo pertanto a tutti i gentili clienti di collaborare con la raccolta delle firme e dei documenti d’identità e di passare dallo studio per rilasciare la delega suddetta il prima possibile.

Cordiali saluti