

Genova, 22 ottobre 2019

Ai Signori Clienti

Loro Sedi

CIRCOLARE N. 11/2019

OGGETTO: FATTURAZIONE ELETTRONICA, ADESIONE AL SERVIZIO DI CONSULTAZIONE

1 PREMESSA

Si segnala che, nell'ambito del processo di fatturazione elettronica, l'Agenzia delle Entrate mette a disposizione, tra gli altri, un servizio di consultazione e acquisizione delle fatture elettroniche o dei loro duplicati informatici, nell'ambito del quale l'Agenzia opera in qualità di responsabile del trattamento dei dati personali, accessibile previa adesione al servizio, da effettuarsi mediante apposita funzionalità resa disponibile nell'area riservata del sito web dell'Agenzia delle Entrate entro il 31 ottobre 2019.

Le regole di funzionamento del servizio di consultazione sono contenute nel provvedimento del 30 aprile 2018 che, rispetto alla sua versione originaria, è stato più volte modificato: dal provvedimento del 21 dicembre 2018 e poi dal provvedimento del 29 aprile 2019 e dal provvedimento del 30 maggio 2019.

2 MODALITA' DI ADESIONE

Ai sensi del provvedimento dell'Agenzia delle entrate del 30 aprile 2018 e successive modifiche, sono disponibili nel portale "Fatture e Corrispettivi" le funzionalità che consentono al soggetto cedente/prestatore o cessionario/committente di:

- aderire al servizio gratuito di consultazione delle fatture elettroniche emesse e ricevute attraverso il SdI;
- recedere dal servizio di consultazione e acquisizione delle fatture elettroniche o dei loro duplicati informatici.

3 SOGGETTI INTERESSATI

Queste funzionalità sono ad uso dei soggetti passivi Iva e degli intermediari in possesso di esplicita delega alla consultazione e acquisizione delle fatture elettroniche (conferita dal 21 dicembre 2018). È inoltre

STLEX
Studio Legale Tributario
Sede legale:
Via Santa Radegonda 11
20121 Milano
C.F. / P.IVA 03022160109



www.stlex.it
www.ecovis.com

▶ **Milano**
Via Santa Tecla 3
20122 Milano
T +39 02 72 02 2939
F +39 02 80 52 350
studio.milano@stlex.it

Via Santa Radegonda 11
20121 Milano
T +39 02 72 11 751
F +39 02 72 11 7575
studio.milano@stlex.it

▶ **Genova**
Piazza della Vittoria 10/13
16121 Genova
T +39 010 55 32 41
F +39 010 55 32 460
studio.genova@stlex.it

▶ **Torino**
Corso Matteotti 12
10121 Torino
T +39 011 41 20 801
F +39 011 41 20 820
studio.torino@stlex.it

disponibile una funzionalità che consente ai soggetti intermediari, in possesso di delega da parte di più soggetti Iva, di comunicare l'adesione da parte dei loro delegati in modalità massiva; al momento non è prevista una funzione analoga per la comunicazione di recesso dal servizio in argomento.

4 SCADENZE

Come anticipato in premessa, l'adesione al servizio di consultazione e acquisizione delle fatture elettroniche o dei loro duplicati informatici può essere effettuata entro il 31 ottobre 2019.

In presenza di adesione effettuata da almeno una delle parti – cedente/prestatore o cessionario/committente – l'Agenzia delle entrate memorizza i dati dei file delle fatture elettroniche e li rende disponibili in consultazione esclusivamente al soggetto che ha effettuato l'adesione. Al soggetto che non abbia effettuato l'adesione sono resi disponibili in consultazione esclusivamente i dati fattura (ovvero i dati fiscalmente rilevanti di cui all'articolo 21 del d.P.R. 633 del 1972) fino al 31 dicembre dell'ottavo anno successivo a quello di presentazione della dichiarazione di riferimento.

In assenza di adesione effettuata da almeno una delle parti – cedente/prestatore o cessionario/committente – l'Agenzia delle entrate, dopo l'avvenuto recapito della fattura al destinatario, cancella i dati dei file delle fatture elettroniche e memorizza esclusivamente i dati fattura. Tali dati sono resi disponibili in consultazione nell'area riservata del sito web dell'Agenzia delle entrate.

Per gli operatori IVA, la consultazione può essere effettuata anche attraverso gli intermediari di cui all'articolo 3, comma 3, del d.P.R. 322 del 1998 appositamente delegati.

Al cessionario/committente consumatore finale, in assenza della sua adesione al servizio, non è reso disponibile in consultazione alcun dato relativo alle fatture elettroniche ricevute.

Il recesso dal servizio è effettuato mediante la medesima funzionalità resa disponibile nell'area riservata del sito web dell'Agenzia delle entrate e, per gli operatori IVA è effettuato anche attraverso gli intermediari di cui all'articolo 3, comma 3, del d.P.R. 322 del 1998 appositamente delegati al servizio di consultazione e acquisizione delle fatture elettroniche o dei loro duplicati informatici. Il recesso è immediatamente efficace e comporta l'interruzione del servizio di consultazione di tutte le fatture emesse/ricevute.

Se il soggetto Iva esprime l'adesione dopo il 31 ottobre 2019, le fatture emesse e ricevute saranno rese disponibili in consultazione dal giorno successivo a quello in cui è resa disponibile l'attestazione di adesione al servizio.

In caso di recesso dal servizio, invece, tutte le fatture emesse e ricevute fino a quel momento vengono rese indisponibili in consultazione; tale indisponibilità viene attivata a partire dal giorno successivo a quello in cui è resa disponibile l'attestazione di recesso al servizio di consultazione, a valere per tutte le fatture inviate da quel momento in avanti. Le fatture resteranno visualizzabili solo fino all'avvenuta presa visione.

Adesione e recesso sono da intendersi come scelte legate al codice fiscale del soggetto: in altri termini, se il soggetto passivo d'imposta esercita più attività, la scelta dell'adesione o revoca si intende effettuata per tutte le fatture di pertinenza di tale soggetto, qualunque sia la partita Iva in esse indicata. L'adesione (o revoca) si applica anche alle fatture di pertinenza di una eventuale partita Iva che confluisce nell'anagrafica



di tale soggetto anche successivamente alla data di adesione o revoca; tale indicazione vale anche per i consumatori finali, in relazione a tutte le possibili evoluzioni di un determinato codice fiscale.

In presenza di una ditta individuale, infine, il diritto di adesione/recesso deve essere esercitato sia in relazione all'attività Iva del soggetto, sia in relazione alla natura di consumatore finale dello stesso, in maniera indipendente. Nello specifico, il titolare della ditta individuale può esercitare:

- l'adesione (o la revoca) per le fatture legate alla propria attività nel portale "Fatture e Corrispettivi";
- il diritto di adesione/revoca per le fatture ricevute, in qualità di consumatore finale, nella specifica sezione dell'area dichiarazione precompilata.

5 CONSULTAZIONE E ACQUISIZIONE DELLE FATTURE ELETTRONICHE O DEI LORO DUPLICATI INFORMATICI NEL PERIODO TRANSITORIO

Al fine di strutturare la funzionalità di adesione e consentire ai contribuenti che intendono aderire al servizio di poter consultare la totalità dei file delle fatture emesse/ricevute, fino al 1° luglio 2019, data di disponibilità della funzionalità di adesione, e per il periodo previsto per effettuare l'adesione stessa (dal 1° luglio 2019 al 31 ottobre 2019), l'Agenzia delle entrate procede alla temporanea memorizzazione dei file delle fatture elettroniche e le rende disponibili in consultazione al cedente/prestatore, al cessionario/committente e agli intermediari da questi delegati. Al cessionario/committente consumatore finale, su richiesta, al termine del periodo transitorio saranno rese disponibili in consultazione le fatture elettroniche ricevute. La mancata adesione al servizio di consultazione e acquisizione delle fatture elettroniche o dei loro duplicati informatici comporta la cancellazione dei file memorizzati nel periodo transitorio entro 60 giorni dal termine del periodo per effettuare l'adesione.

Lo Studio resta a disposizione per fornire ogni assistenza o chiarimento qualora si rendesse necessario.

STLex Studio Legale Tributario

