

Fatturazione elettronica e nuovi servizi online Novità 2024

Locorotondo 4 ottobre 2024

I dati della fatturazione elettronica

L'Italia è il primo Paese in Europa e uno dei pochi al mondo ad aver completamente digitalizzato il processo di fatturazione per gli scambi interni (mediamente **2,4 miliardi di fatture all'anno**), adottando uno **standard unico di fattura elettronica** e un **sistema di veicolazione delle fatture centralizzato ma interoperabile con i fornitori di servizi digitali** (provider).

Questa riforma ha prodotto **vantaggi** non solo per l'azione dell'**Amministrazione finanziaria** ma anche, a livello amministrativo e contabile, per le **imprese** e gli **intermediari**. Inoltre, i dati delle fatture elettroniche sono oggi utilizzati da **ISTAT, Banca d'Italia e UPB** per le loro attività istituzionali, fornendo al Governo **analisi statistiche tempestive per le scelte di politica economica**.

Partendo dall'esperienza italiana, in considerazione dei risultati ottenuti, nel 2022 la **Commissione UE** ha pubblicato una **proposta di modifica della direttiva IVA (Vat in the Digital Age - VIDA)** per introdurre gradualmente in tutti gli Stati UE l'**obbligo di fatturazione elettronica e una armonizzazione dei processi di e-reporting** dei dati fiscali delle fatture: la proposta è stata discussa in seno al Consiglio dell'Unione Europea e la sua versione definitiva è in corso di approvazione.

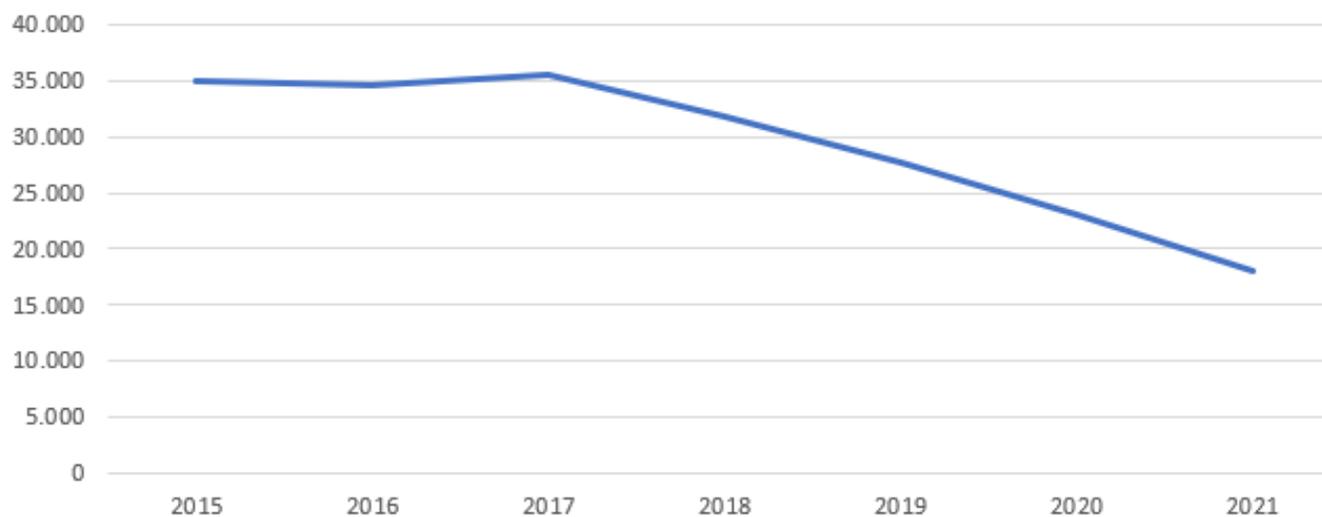
I dati della fatturazione elettronica

RELAZIONE SULL'ECONOMIA NON OSSERVATA E SULL'EVASIONE FISCALE E CONTRIBUTIVA

VAT GAP in milioni di euro

(dati ufficiali del Ministero dell'Economia e delle Finanze)

2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
34.957	34.659	35.570	31.823	27.708	23.122	18.089



Novità fatturazione elettronica 2024

Nuove specifiche tecniche dal 1° febbraio 2024

La versione 1.8 delle specifiche tecniche della fattura elettronica introduce:

1) la codifica facoltativa del blocco “AltriDatiGestionali”, con uno dei seguenti valori:

- “ALI-COMP” nel caso di cessioni di prodotti agricoli e ittici compresi nella parte prima della Tabella A del d.P.R. del 1972 n. 633 (in presenza di tale valore deve essere indicata nel campo *RiferimentoNumero* la percentuale di compensazione)
- “NO-COMP” nel caso di cessioni di prodotti agricoli e ittici non compresi nella parte prima della Tabella A del d.P.R. del 1972 n. 633
- “OCC34BIS” nel caso di operazioni occasionali rientranti nel regime di cui all’articolo 34-bis del d.P.R. del 1972 n. 633 effettuate dal produttore agricolo

utile ai **produttori agricoli in regime speciale IVA** ai fini della automatica contabilizzazione dei dati relativi alla detrazione IVA e per consentire all’Agenzia la predisposizione automatica delle liquidazioni periodiche

.....

Novità fatturazione elettronica 2024

Nuove specifiche tecniche dal 1° febbraio 2024

Ulteriori novità introdotte dalla versione 1.8 delle specifiche tecniche della fattura elettronica :

2)l'errore 00477 per lo **scarto di fatture che riportano**, nel campo *RiferimentoTesto* del blocco "AltriDatiGestionali", **il riferimento ad una dichiarazione d'intento invalidata** al fine di intercettare fenomeni elusivi posti in essere da falsi esportatori abituali;

3)l'utilizzo del **tipo documento TD28** (finora dedicato agli acquisti da San Marino assoggettati ad IVA e documentati con fattura cartacea) per assolvere all'esterometro nel caso di **acquisto da soggetto identificato in Italia ma non stabilito, che ha emesso fattura cartacea con addebito dell'IVA, utilizzando erroneamente la posizione IVA aperta in Italia.**

Novità fatturazione elettronica 2024

Eliminazione dell'adesione alla consultazione

Art 1, c. 3, quarto periodo, D.Lgs 127/2015, così come modificato dal decreto-legge 18 ottobre 2023 n. 145: «Le fatture elettroniche emesse nei confronti dei consumatori finali sono rese disponibili, ~~su richiesta~~, a questi ultimi dai servizi telematici dell'Agenzia delle entrate; una copia della fattura elettronica ovvero in formato analogico sarà messa a disposizione direttamente da chi emette la fattura».

È stato conseguentemente emanato il **provvedimento del 8 marzo 2024** che ha eliminato la necessità di aderire al servizio di consultazione delle fatture elettroniche, **ripristinando con effetto retroattivo le iniziali regole e modalità di consultazione, sia per i soggetti IVA sia per i consumatori finali.**

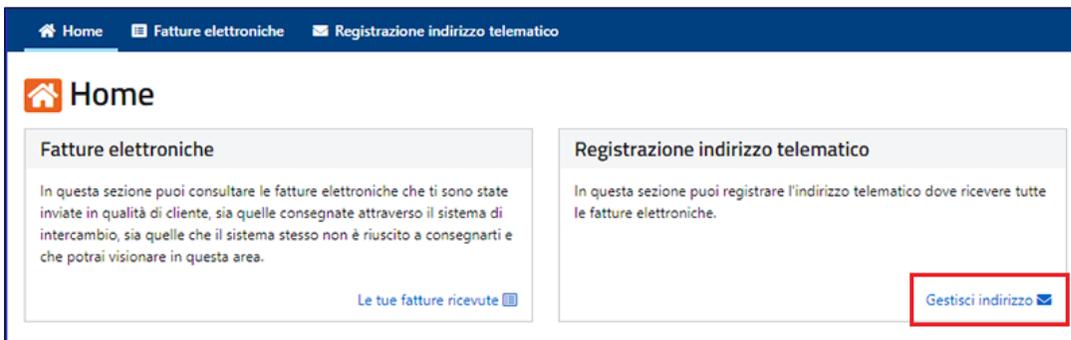
Possibilità per contribuenti e intermediari delegati di **consultare/effettuare il download dell'intero file delle fatture elettroniche** (dati fiscali e non) **fino al 31 dicembre del 2° anno successivo all'invio a SdI**

Novità fatturazione elettronica 2024

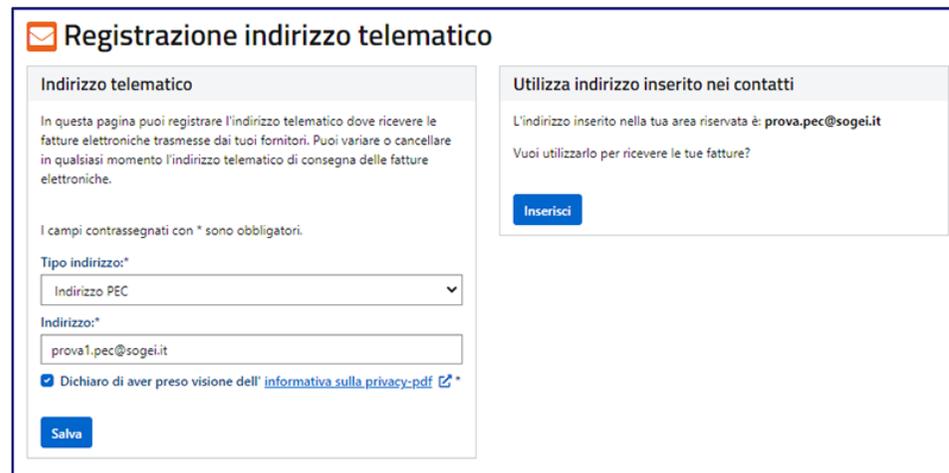
Consegna fatture elettroniche a condomini/associazioni

Nell'area riservata del sito dell'Agenzia è disponibile un nuovo servizio – già previsto per i soggetti IVA – che consente anche ai condomini e alle associazioni che non svolgono attività commerciale di **registrare l'indirizzo telematico** (indirizzo PEC o codice univoco associato a canale Web Service o SFTP) **per la ricezione di tutte le fatture elettroniche**.

La registrazione di tale indirizzo consente di avere sempre a disposizione le fatture elettroniche emesse nei loro confronti, eliminando la fase di data collect oggi difficoltosa.



The screenshot shows a user dashboard with a navigation bar containing 'Home', 'Fatture elettroniche', and 'Registrazione indirizzo telematico'. The main content area is divided into two sections: 'Fatture elettroniche' and 'Registrazione indirizzo telematico'. The 'Registrazione indirizzo telematico' section contains a description and a button labeled 'Gestisci indirizzo' with an envelope icon, which is highlighted with a red box.



The screenshot shows the 'Registrazione indirizzo telematico' form. It includes a title, a description of the service, and a list of fields: 'Tipo indirizzo*' (dropdown menu with 'Indirizzo PEC' selected), 'Indirizzo*' (text input field with 'prova1.pec@sogei.it'), and a checkbox for 'Dichiaro di aver preso visione dell' informativa sulla privacy-pdf'. A 'Salva' button is at the bottom. To the right, there is a section titled 'Utilizza indirizzo inserito nei contatti' with a text input field containing 'prova.pec@sogei.it' and an 'Inserisci' button.

La funzionalità consente **esclusivamente agli amministratori di condominio di registrare, in modalità massiva**, l'indirizzo telematico di ricezione delle fatture elettroniche di ciascun condominio amministrato, attraverso la compilazione guidata o il caricamento di un file csv.

Novità corrispettivi telematici 2024

Corrispettivi telematici mediante soluzioni software

L'art. 24 del DLgs 1/2024 prevede la possibilità di adempiere all'obbligo di memorizzazione elettronica e trasmissione telematica dei corrispettivi giornalieri **anche mediante procedure software**, che consentano **piena integrazione con i processi di pagamento elettronico**.

È stata predisposta la **bozza di provvedimento e di specifica tecnica** che stabiliscono le caratteristiche della soluzione software e le regole per l'approvazione e il rilascio sul mercato. La bozza di provvedimento è stata **pubblicata in consultazione sul [sito TRIS della Commissione UE](#)**



Novità servizi online

Comunicazione di cessazione incarico di depositario scritture contabili

L'art. 4 del DLgs 1/2024 ha introdotto il **comma 3-bis all'art. 35 del d.P.R. n. 633/1972** prevedendo che, in caso di **variazione del luogo in cui sono tenuti e conservati i libri, i registri, le scritture e i documenti contabili** (art. 35, comma 2, lett. d), del d.P.R. n. 633/1972), **conseguente alla cessazione dell'incarico di conservazione degli stessi, è data la possibilità, per il depositario cessato, di comunicare all'Agenzia delle Entrate la cessazione dell'incarico stesso.**

La comunicazione può essere effettuata **solo nel caso in cui il depositante non abbia provveduto, nei termini di legge (30 giorni dalla cessazione dell'incarico), a comunicare la variazione del soggetto presso il quale sono detenute le scritture contabili.**

La comunicazione potrà essere effettuata **esclusivamente a decorrere dal trentesimo giorno successivo alla data di cessazione dell'incarico, dopo aver informato il depositante tramite posta elettronica certificata (PEC) o lettera raccomandata A/R.**

Dalla **data di invio della comunicazione, il luogo di conservazione si presume coincidere con il domicilio fiscale del contribuente.**

Il **provvedimento del 17/04/2024** ha previsto che la comunicazione possa avvenire esclusivamente mediante **servizio online** presente nell'area riservata del depositario.

Novità servizi online

La delega unica

L'art. 21 del DLgs 1/2024 prevede il riordino e la razionalizzazione delle modalità di comunicazione delle deleghe agli intermediari (di cui all'art. 3, c. 3, DPR 322/98) all'utilizzo dei diversi servizi online messi a disposizione da Agenzia delle Entrate e Agenzia delle Entrate Riscossione:

- ✓ un **unico modello**
- ✓ il contribuente **sceglie, in modo puntuale, i servizi che intende delegare** (cassetto fiscale, servizi portale Fatture&Corrispettivi, acquisizione dati ISA per CPB, servizi online AdER)
- ✓ la delega **scade il 31 dicembre del quarto anno successivo a quello in cui è conferita**, salvo revoca.
- ✓ la **rinuncia alla delega** ricevuta è comunicata dagli intermediari **esclusivamente in via telematica**

Il **2 ottobre u.s.** è stato emanato il **provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate** che disciplina le **modalità – esclusivamente digitali – per la comunicazione della delega**



[Provvedimento del 2 ottobre 2024](#)

Novità servizi online

La delega unica

I dati contenuti nella delega potranno essere comunicati in **modalità esclusivamente telematica**:

- ✓ direttamente **dal contribuente attraverso una specifica funzionalità web** resa disponibile nella sua area riservata
- ✓ **dall'intermediario delegato**, mediante la **trasmissione di un file xml firmato digitalmente dal contribuente ovvero sottoscritto dallo stesso con il processo di firma elettronica avanzata (FEA) realizzato con la Carta di Identità Elettronica (CIE) o utilizzando specifici certificati digitali**
- ✓ Una ulteriore modalità digitale per comunicare i dati della delega sarà costituita da **un servizio web erogato dallo stesso intermediario e finalizzato a formare la delega unica come documento informatico che il delegante sottoscrive con FEA** (tale ultima modalità è già utilizzata dai CAF per l'accesso alla dichiarazione precompilata).

Al fine di informare il contribuente dell'attivazione della delega (come anche della revoca, del rinnovo o della rinuncia da parte dell'intermediario delegato) è previsto che sia inoltrata allo stesso una **notifica tramite la App IO**. Un'**apposita comunicazione** sarà, poi, **resa disponibile sia al contribuente che all'intermediario delegato nella loro area riservata** dell'Agenzia delle entrate.

I SERVIZI PER RENDERE OPERATIVE QUESTE NUOVE MODALITA' DI COMUNICAZIONE DELLA DELEGA SARANNO PRONTI ENTRO IL 2025

Novità servizi online

Rafforzamento dei contenuti conoscitivi del cassetto fiscale

L'art. 23 del d.Lgs. N. 1/2024 stabilisce che l'Agenzia delle entrate metta a disposizione dei contribuenti, all'interno di apposita area riservata, **servizi digitali per la consultazione e l'acquisizione di tutti gli atti e le comunicazioni gestiti dall'Agenzia delle entrate** che li riguardano, **compresi quelli riguardanti i ruoli dell'Agenzia delle entrate-Riscossione relativi ad atti impositivi emessi dall'Agenzia delle entrate.**

Il medesimo articolo stabilisce anche che l'acquisizione dei predetti documenti è effettuata **anche attraverso servizi di trasferimento massivo e in forma strutturata dei dati contenuti nei documenti stessi.**

A breve verrà emanato un provvedimento con il quale sarà regolamentato il servizio web per la consultazione e il pagamento delle comunicazioni di liquidazione ex art. 36-bis, ex art. 54-bis e riferite ai redditi a tassazione separata.

GRAZIE!

Mario Carmelo Piancaldini
Capo Settore Procedure – Divisione Servizi
Agenzia delle entrate
MarioCarmelo.Piancaldini@agenziaentrate.it