



**Direttore responsabile**  
ANSELMO CASTELLI

**Vice direttore**  
Stefano Zanon

**Coordinamento scientifico**  
Laurenzia Binda, Stefano Zanon

**Coordinatore di redazione**  
Stefano Zanon

**Consiglio di redazione**  
Giuliana Beschi, Laurenzia Binda,  
Paolo Bisi, Elena Fracassi,  
Alessandro Pratesi, Carlo Quiri,  
Luca Reina

**Comitato di esperti**  
G. Alibrandi, G. Allegretti, O. Araldi,  
S. Baruzzi, F. Boni, A. Bonghi,  
A. Bortoletto, E. Bozza, B. Bravi,  
M. Brisciani, P. Clementi,  
G.M. Colombo, C. Corghi,  
L. Dall'Oca, C. De Stefanis,  
S. Dimitri, A. Di Vita, B. Garbelli,  
A. Guerra, M.R. Gheido, P. Lacchini,  
P. Meneghetti, M. Nicola,  
M. Nocivelli, A. Pescari, M. Piscetta,  
C. Pollet, R.A. Rizzi, A. Scaini,  
S. Setti, L. Simonelli, L. Sorgato,  
M. Taurino, E. Valcarengi,  
L. Vannoni, F. Vollono, F. Zuech

**Hanno collaborato a questo numero**  
G. Antico, R. Bianchi, L. Binda,  
L. Caramaschi (Progesa Srl),  
S. Dimitri, Eco Ambiente Service Srl,  
G. Fino, A. Guerra, R. Marchegiani,  
L. Nardi, C. Pollet, A. Pratesi,  
L. Reina, S. Servidio, S. Setti, A. Sica,  
L. Sorgato, G. Spanò, E. Torzuoli

**Stampa**  
Grafica Sette S.r.l.  
Via P.G. Piamarta, 61, Bagnolo M. (BS)  
Tel. 030-6820600  
Sito web: www.seventyseven.biz

**Editore**  
Centro Studi Castelli S.r.l.  
Via F. Bonfiglio, n. 33  
46042 Castel Goffredo (MN)  
Tel. 0376/775130  
P. IVA e C.F. 01392340202  
lunedì-venerdì  
ore 9:00/13:00 - 14:30/18:30  
Sito Web: WWW.RATIO.IT  
servizioclienti@gruppocastelli.com

Iscrizione al Registro Operatori  
della Comunicazione n. 3575  
Autorizzazione del Tribunale  
di Mantova n. 9/85  
Periodico mensile,  
spedizione in abbonamento postale

**Chiuso per la stampa il 10.12.2025**

# RATIO

Mensile per l'aggiornamento fiscale e amministrativo

## Sommario 1/2026

<b>Editoriale</b>	- Bolla	<b>3</b>
<b>Opinione</b>	- Professionisti sanitari e riaddebiti di costi	<b>5</b>

## Imposte e tasse

<b>Iva</b>	- Interconnessione tra POS e registratori telematici dal 2026	<b>6</b>
	- Regole operative per dichiarazioni d'intento	<b>8</b>
	- Detrazione Iva per le fatture di fine anno	<b>10</b>
	- Fatture e imposta di bollo	<b>12</b>
	- Omessa e tardiva presentazione dei modelli Intrastat	<b>16</b>

<b>Imposte dirette</b>	- Delega unica per i servizi online dell'Agenzia Entrate	<b>20</b>
	- Limiti per contabilità ordinaria o semplificata	<b>22</b>
	- Verifica dei ricavi per contribuenti forfetari	<b>24</b>
	- Passaggio dalla contabilità semplificata al regime forfetario	<b>26</b>
	- Ritenuta ridotta su provvigioni	<b>28</b>
	- Imputazione del reddito dell'impresa familiare	<b>30</b>
	- Regime fiscale dei premi agli sportivi	<b>32</b>
	- Superbonus in zone terremotate anche senza contributo ricostruzione	<b>36</b>
	- Dichiarazione e versamento della Global Minimum Tax	<b>38</b>
	- Qualificazione come redditi diversi delle indennità di servitù	<b>40</b>

<b>Accertamento</b>	- Libro giornale e partitari contabili	<b>42</b>
	- Rimborsi ai soci e possibili reati economici	<b>44</b>
	- Ravvedimento per tardiva presentazione mod. 770	<b>46</b>
	- Sospensione legale della riscossione	<b>48</b>
	- Definizione delle sole sanzioni	<b>50</b>

## Contabilità e bilancio

<b>Bilancio</b>	- Copertura delle perdite "Covid-19"	<b>54</b>
<b>Scritture contabili</b>	- Trattamento contabile dell'agevolazione "legge Sabatini"	<b>56</b>
	- Provvigioni pagate all'agente nell'anno successivo	<b>60</b>
	- Omaggi di beni con l'estero	<b>62</b>
	- Sconti e premi in natura esposti in fattura	<b>66</b>

# Pratica professionale

<b>Diritto del lavoro</b>	- Nuova rateazione dei debiti contributivi Inps e Inail	<b>70</b>
	- Misure per la tutela della salute e sicurezza sui luoghi di lavoro	<b>72</b>
<b>Società</b>	- Aspetti civilistici dei conferimenti d'azienda	<b>74</b>
<b>Pratiche amministrative</b>	- Attività ibride tra lavoro autonomo e di impresa	<b>76</b>
	- Vendita del bene pignorato	<b>78</b>
<b>Crisi d'impresa</b>	- Tutela dei creditori nel concordato semplificato	<b>80</b>
<b>Antiriciclaggio</b>	- Obblighi antiriciclaggio per i casp (crypto-asset service providers)	<b>82</b>
<b>Privacy</b>	- Utilizzo dei dati biometrici nei luoghi di lavoro	<b>84</b>

# Rubriche

<b>Agevolazioni</b>	- Credito d'imposta imballi riciclati	<b>86</b>
	- Conto termico 3.0 - finanziamento per l'incremento dell'efficienza energetica	<b>88</b>
<b>Scadenario</b>	- Adempimenti mese di gennaio 2026	<b>90</b>
<b>Quesiti</b>	- Acquisto "prima casa" e controlli sul prezzo-valore	<b>94</b>
<b>Agenzia Entrate</b>	- Superbonus - immodificabilità opzione cessione del credito/sconto in fattura	<b>95</b>
	- Accollo debito d'imposta altrui e divieto di compensazione	<b>96</b>



**Ugo Celada da Virgilio (1895 - 1995) - Piazza Ugo Dallò**

Ugo Celada da Virgilio, pittore mantovano, è stato celebrato nel 2025 da una mostra personale a Palazzo Menghini a Castiglione delle Stiviere (esposizione visitabile fino al 22 febbraio 2026), e dall'apertura del museo a lui dedicato in quel di Virgilio. La tela "Piazza Ugo Dallò" è senza dubbio alcuno uno dei più bei dipinti dedicati a Castiglione delle Stiviere. Celada, come spiega il curatore della mostra Gianfranco Ferlisi, al quale va il merito di avere allestito un'esposizione significativa anche solo con 34 quadri, si ritrova a Castiglione delle Stiviere grazie al fratello. Qui incontra un mondo artistico originale, attivo e stimolante: quello del Chiarismo. Non solo, a Castiglione Celada vive e si inserisce nel tessuto sociale e culturale. Famiglie come Negri, Cimarosti, Costanza - Fattori e Sigurtà, solo per citare le principali, sono vicine a Celada, ne comprano quadri e hanno rapporti personali. Non solo, come sostiene appunto Ferlisi, il periodo castiglionesse è florido e originale, e Celada qui apprende a dipingere come si vede in questa grande tela e poi tornerà alla sua pittura intrisa di realismo magico. Questo modo di dipingere, di derivazione chiarista, ma che si spinge verso pennellate libere, meno metafisiche e più evocative, è dunque un unicum nella sua produzione. Queste tele, e cioè i paesaggi, sono di proprietà di collezionisti che però hanno accettato l'invito di mostrare i loro quadri in un contesto pubblico. In questo modo è possibile osservare e conoscere questa produzione che è un unicum nella lunga carriera di Celada. Un originale periodo creativo, figlio dell'Alto Mantovano e delle frequentazioni locali. Senza dimenticare la preziosa testimonianza della piazza negli anni '40, con ben chiara ed evidente l'attuale configurazione di Piazza Dallò.

**Luca Cremonesi**

Le tecnologie rendono facile l'accesso al materiale iconografico. Non altrettanto facile è il reperimento delle informazioni sui detentori dei diritti. L'editore dichiara di aver usato ogni mezzo per entrare in contatto con gli eventuali detentori di diritti d'autore del materiale utilizzato, e resta ovviamente disposto ad adempiere gli obblighi di legge.

**Indirizzo del sito Web: WWW.RATIO.IT**

**Posta elettronica: servizioclienti@gruppocastelli.com**

La Redazione è particolarmente grata a coloro che vorranno offrire la propria collaborazione.

Gli elaborati pervenuti saranno pubblicati a discrezione della Direzione della Rivista. La riproduzione di articoli e schemi, anche parziale, è vietata senza autorizzazione scritta dell'Editore.

**I contenuti si intendono elaborati soltanto a scopo informativo e divulgativo. Si declina ogni responsabilità rispetto ad un utilizzo improprio del materiale.**

Gli schemi di istanze, ricorsi ed ogni altra proposta di elaborato pubblicati costituiscono esempi indicativi, passibili di eventuali integrazioni.

Il riferimento all'articolo di legge deve suggerire al lettore il confronto con la più recente stesura dello stesso.

**\*\*\*Riproduzione vietata\*\*\***

*Informativa privacy*

Centro Studi Castelli Srl titolare del trattamento tratta i dati personali liberamente conferiti per fornire i servizi indicati. Per i diritti di cui all'art. 13 del Regolamento U.E. 679/2016 e per l'elenco di tutti i Responsabili del trattamento rivolgersi al Responsabile del trattamento, che è il Direttore Responsabile, presso il Servizio Clienti, Via Bonfiglio, n. 33 - 46042 Castel Goffredo (MN) - Tel. 0376-775130 - [privacy@gruppocastelli.com](mailto:privacy@gruppocastelli.com).

I dati potranno essere trattati da incaricati preposti agli abbonamenti, al marketing, all'amministrazione e potranno essere comunicati alle società del Gruppo per le medesime finalità della raccolta e a società esterne per la spedizione del periodico e per l'invio di materiale promozionale. L'informativa completa è disponibile all'indirizzo [www.ratio.it/privacy-policy](http://www.ratio.it/privacy-policy).

*Testata volontariamente sottoposta a certificazione di tiratura e diffusione in conformità al Regolamento CSST*

*Certificazione Editoria Specializzata e Tecnica*

*In copertina:*

*Ugo Celada da Virgilio*

*"Piazza Ugo Dallò (1944), 90x78*

*Olio su tavola - Collezione privata*

# INTERCONNESSIONE TRA POS E REGISTRATORI TELEMATICI DAL 2026

## SOMMARIO

- SCHEMA DI SINTESI
- APPROFONDIMENTI

Art. 1, cc. 74-77 L. 30.12.2024, n. 207 - D. Lgs. 5.08.2015, n. 127 - D. Lgs. 18.12.1997, n. 471  
 Provv. Ag. Entrate 21.03.2025, prot. 142285 - Provv. Ag. Entrate 31.10.2025, n. 424470

La L. 207/2024 ha introdotto, dal 1.01.2026, l'obbligo per gli esercenti di integrare i sistemi di pagamento elettronico (POS) con i registratori telematici (RT). Questa nuova misura mira a rafforzare la lotta all'evasione fiscale, garantendo maggiore trasparenza e controllo sui flussi finanziari e fiscali. Con provvedimento n. 424470/2025 l'Agenzia delle Entrate ha stabilito le modalità di collegamento tra lo strumento hardware o software mediante il quale sono accettati i pagamenti elettronici e lo strumento mediante il quale sono registrati e memorizzati i dati dei corrispettivi.

### SCHEMA DI SINTESI

<b>SOGGETTI</b>	⇒	Soggetti che utilizzano gli strumenti di certificazione dei corrispettivi per adempiere all'obbligo di memorizzazione e trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi giornalieri di cui all'art. 2, c. 1 D. Lgs. 127/2015 <sup>(1)</sup> .																		
<b>INTEGRAZIONE DEI SISTEMI</b>	⇒	<ul style="list-style-type: none"> <li>• L'art. 1, c. 74 L. 207/2024 ha stabilito che:                             <ul style="list-style-type: none"> <li>.. la memorizzazione elettronica e la trasmissione telematica dei corrispettivi giornalieri devono essere effettuate con strumenti tecnologici che garantiscano <b>inalterabilità e sicurezza dei dati</b>;</li> <li>.. lo strumento tramite il quale sono accettati i pagamenti elettronici (POS) deve essere <b>collegato tecnicamente</b> al registratore telematico, garantendo così la piena integrazione tra i processi di pagamento e quelli di registrazione.</li> </ul> </li> </ul> <p>Per esempio, un ristorante che accetta un pagamento di € 100 tramite carta di credito sarà obbligato, dal 2026, a utilizzare un sistema interconnesso. Con questo sistema il pagamento elettronico sarà automaticamente registrato e abbinato allo scontrino fiscale, eliminando eventuali discrepanze tra gli importi dichiarati e quelli incassati.</p>																		
	⇒	Il collegamento tra gli strumenti di pagamento elettronico e gli strumenti di certificazione dei corrispettivi è effettuato esclusivamente utilizzando le apposite funzionalità web disponibili nell'area riservata.																		
<b>PROCESSO DI INVIO DEI DATI</b>	⇒	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Fino al 31.12.2025:</b> i PSP sono tenuti a trasmettere i dati dei pagamenti digitali all'Agenzia delle Entrate tramite PagoPA S.p.A., che funge da intermediario tecnico.</li> <li>• <b>Dal 1.01.2026:</b> viene meno l'intermediazione di PagoPA. I Prestatori di servizi di pagamento dovranno inviare le informazioni direttamente all'Agenzia delle Entrate attraverso il Sistema di Interscambio Flussi Dati (SID), con conseguente snellimento delle procedure e riduzione dei passaggi.</li> </ul>																		
<b>SANZIONI AMMINISTRATIVE</b>	⇒	<ul style="list-style-type: none"> <li>• La multa di <b>€ 100 per ogni trasmissione errata o omessa</b>, prevista dall'art. 11, c. 2-quinquies D. Lgs. 471/1997, si applica anche alle violazioni relative alla memorizzazione e trasmissione dei dati sui pagamenti elettronici, purché non incidano sulla liquidazione dell'imposta.</li> <li>• La sanzione compresa tra <b>€ 1.000 e € 4.000</b>, disciplinata dall'art. 11, c. 5 D. Lgs. 471/1997, è estesa ai casi di mancato collegamento tra il dispositivo per i pagamenti elettronici e il sistema di registrazione e trasmissione dei corrispettivi.</li> </ul>																		
<b>SANZIONI ACCESSORIE</b>	⇒	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Le misure previste dall'art. 12, c. 2 D. Lgs. 471/1997, per le violazioni ripetute relative alla certificazione dei corrispettivi, sono applicate anche in caso di omissioni, ritardi o errori nella trasmissione dei dati sui pagamenti elettronici giornalieri.</li> <li>• Le sanzioni dell'art. 12, c. 3 D. Lgs. 471/1997, che riguardano la mancata installazione dei registratori telematici, si applicano anche nel caso in cui non sia effettuato il collegamento tra il dispositivo per i pagamenti elettronici e il sistema di registrazione e trasmissione dei corrispettivi.</li> </ul>																		
<b>CONFRONTO TRA VECCHIO E NUOVO REGIME</b>	⇒	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Aspetto</th> <th>Fino al 31.12.2025</th> <th>Dal 1.01.2026</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td><b>Canale di trasmissione</b></td> <td>Tramite PagoPA S.p.A.</td> <td>Diretto all'Agenzia delle Entrate tramite SID.</td> </tr> <tr> <td><b>Dettaglio informazioni</b></td> <td>Limitato</td> <td>Esteso e dettagliato (codici fiscali, POS, importi, operazioni).</td> </tr> <tr> <td><b>Scadenza trasmissione</b></td> <td>Non definita</td> <td>Mensile, entro l'ultimo giorno lavorativo del mese successivo.</td> </tr> <tr> <td><b>Gestione esiti</b></td> <td>Non strutturata</td> <td>Ricevuta con esito; correzioni entro 5 giorni lavorativi.</td> </tr> <tr> <td><b>Verifica periodica</b></td> <td>Non prevista</td> <td>Fotografia di consistenza annuale da parte dell'Agenzia delle Entrate.</td> </tr> </tbody> </table>	Aspetto	Fino al 31.12.2025	Dal 1.01.2026	<b>Canale di trasmissione</b>	Tramite PagoPA S.p.A.	Diretto all'Agenzia delle Entrate tramite SID.	<b>Dettaglio informazioni</b>	Limitato	Esteso e dettagliato (codici fiscali, POS, importi, operazioni).	<b>Scadenza trasmissione</b>	Non definita	Mensile, entro l'ultimo giorno lavorativo del mese successivo.	<b>Gestione esiti</b>	Non strutturata	Ricevuta con esito; correzioni entro 5 giorni lavorativi.	<b>Verifica periodica</b>	Non prevista	Fotografia di consistenza annuale da parte dell'Agenzia delle Entrate.
Aspetto	Fino al 31.12.2025	Dal 1.01.2026																		
<b>Canale di trasmissione</b>	Tramite PagoPA S.p.A.	Diretto all'Agenzia delle Entrate tramite SID.																		
<b>Dettaglio informazioni</b>	Limitato	Esteso e dettagliato (codici fiscali, POS, importi, operazioni).																		
<b>Scadenza trasmissione</b>	Non definita	Mensile, entro l'ultimo giorno lavorativo del mese successivo.																		
<b>Gestione esiti</b>	Non strutturata	Ricevuta con esito; correzioni entro 5 giorni lavorativi.																		
<b>Verifica periodica</b>	Non prevista	Fotografia di consistenza annuale da parte dell'Agenzia delle Entrate.																		

<sup>(1)</sup> Nota<sup>0</sup> Rientrano, pertanto, i commercianti al minuto e i soggetti assimilati ex art. 22 D.P.R. 633/1972. Sono esclusi i soggetti esercenti attività spettacoliche di cui alla tabella C allegata al D.P.R. 633/1972 per le quali la certificazione dei corrispettivi è assolta con il rilascio dei titoli di accesso tramite misuratore fiscale, biglietteria automatizzata o ricevuta/scontrino fiscale manuale (Interp. n. 298/2025).

## APPROFONDIMENTI

COLLEGAMENTO  
TRA GLI  
STRUMENTI  
DI PAGAMENTO  
ELETTRONICO  
E DI  
CERTIFICAZIONE  
DEI CORRISPETTIVI

- I soggetti obbligati effettuano il collegamento registrando il dato identificativo univoco di ogni strumento di pagamento elettronico utilizzato, in abbinamento al dato identificativo univoco di ogni strumento di certificazione dei corrispettivi, preventivamente censito e attivato, nell'area riservata.
- Al fine di garantire il corretto svolgimento delle eventuali attività di controllo dell'Amministrazione finanziaria, i soggetti obbligati registrano anche l'indirizzo dell'unità locale presso la quale sono utilizzati gli strumenti di pagamento elettronico.
- Il collegamento è effettuato direttamente dai soggetti obbligati anche tramite un soggetto, con delega al servizio "Accreditamento e censimento dispositivi" del portale "Fatture e Corrispettivi".
- Nel caso in cui la memorizzazione elettronica e la trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi giornalieri siano effettuate utilizzando la procedura web, il collegamento è effettuato dai soggetti obbligati utilizzando le apposite funzionalità rese disponibili nella medesima procedura web.
- I soggetti obbligati aggiornano i dati a seguito di variazioni dei collegamenti.

TERMINI  
PER IL  
COLLEGAMENTO

- Con riferimento agli strumenti di pagamento elettronico, a disposizione dei soggetti obbligati, per i quali nel mese di **gennaio 2026** è in vigore un Contratto di convenzionamento, il collegamento è effettuato **entro 45 giorni a partire dalla data di messa a disposizione nell'area riservata del servizio web, che sarà resa nota con apposito avviso pubblicato sul sito Internet dell'Agenzia delle entrate (le nuove funzionalità saranno rese disponibili nei primi giorni di marzo 2026, a partire dalla data che sarà comunicata)**.
- Per gli strumenti di pagamento elettronico per i quali il Contratto di convenzionamento è stipulato successivamente al 31.01.2026, il collegamento è effettuato a partire dal 6° giorno del 2° mese successivo alla data di effettiva disponibilità dello strumento di pagamento elettronico ed entro l'ultimo giorno lavorativo dello stesso mese.
- Non saranno considerate tardive le operazioni di collegamento effettuate entro l'ultimo giorno del mese.

## Esempio

Qualora venga attivato un nuovo POS il 1.02, in collegamento con un Registratore telematico, la registrazione del collegamento tra i due strumenti dovrà essere effettuata tramite il servizio web disponibile nell'area riservata, a partire dal 6.04 ed entro il 30.04.

- I termini si applicano anche nei casi in cui venga modificato il collegamento di uno strumento di pagamento elettronico già precedentemente associato.

MEMORIZZAZIONE  
PUNTUALE  
E TRASMISSIONE  
AGGREGATA  
DEI PAGAMENTI

- La memorizzazione puntuale dei dati dei pagamenti elettronici è effettuata al momento della registrazione delle operazioni di vendita o prestazione con lo strumento di certificazione dei corrispettivi, riportando nel documento commerciale le forme di pagamento utilizzate e il relativo ammontare.
- I dati dei pagamenti elettronici memorizzati, sono trasmessi giornalmente in forma aggregata in conformità alle specifiche tecniche dei provvedimenti relativi agli strumenti di certificazione dei corrispettivi.

ESTENSIONE  
E DETTAGLIO  
DELLE  
INFORMAZIONI  
RICHIESTE

- La nuova disciplina impone ai PSP di fornire un set più ampio e articolato di dati, che consente all'Amministrazione finanziaria di effettuare controlli incrociati più precisi.

Dati  
obbligatori

- |  |  |
|--|--|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Codice fiscale del PSP e dell'esercente.</li> <li>• Partita Iva dell'esercente (se disponibile).</li> <li>• Codice contratto di convenzionamento.</li> <li>• Identificativo e tipologia del POS (fisico o virtuale).</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Natura dell'operazione (pagamento o storno).</li> <li>• Data contabile.</li> <li>• Numero e importo complessivo giornaliero delle transazioni.</li> </ul> |
|--|--|

NUOVE SCADENZE  
E TEMPISTICHE  
DI INVIO

- **A partire dal 2026**, i PSP saranno tenuti a trasmettere i dati con cadenza mensile, entro l'ultimo giorno lavorativo del mese successivo a quello di riferimento. Il sabato è considerato giorno non lavorativo.
- Inoltre, le comunicazioni pervenute entro l'ultimo giorno del mese non saranno considerate tardive anche se effettuate in prossimità della scadenza.

GESTIONE  
DEGLI ESITI  
E VERIFICHE

- Il sistema introdurrà una gestione strutturata degli esiti di trasmissione: le comunicazioni saranno seguite da una ricevuta con esito positivo o negativo. **In caso di errore, sarà possibile correggere i dati entro 5 giorni lavorativi.**
- È prevista anche una verifica periodica annuale ("fotografia di consistenza") da parte dell'Agenzia delle Entrate.

## Sanzioni applicabili

Tipologia di violazione	Riferimento normativo	Sanzione applicabile
Omessa o errata memorizzazione e trasmissione dei pagamenti elettronici, <b>senza impatto sulle liquidazioni.</b>	Art. 11, c. 2-quinquies D. Lgs. 471/1997	€ 100 per ciascun invio (fino a un massimo di € 1.000 a trimestre) senza applicazione del cumulo giuridico.
Mancato collegamento tra dispositivo di pagamento elettronico e sistema di trasmissione corrispettivi.	Art. 11, c. 5 D. Lgs. 471/1997	<b>Da € 1.000 a € 4.000.</b>
Ripetute violazioni nell'invio dei dati dei pagamenti elettronici giornalieri (omesso, tardivo o incompleto).	Art. 12, c. 2 D. Lgs. 471/1997	Sanzioni accessorie (es. sospensione attività).
Mancata connessione tra dispositivo di pagamento elettronico e registratore telematico.	Art. 12, c. 3 D. Lgs. 471/1997	Sanzioni accessorie previste per la mancata installazione dei registratori telematici.

# DELEGA UNICA PER I SERVIZI ONLINE DELL'AGENZIA ENTRATE

## SOMMARIO

- SCHEMA DI SINTESI
- APPROFONDIMENTI

**Art. 21 D. Lgs. 8.01.2024, n. 1 - Provv. Ag. Entrate 2.10.2024 e 7.08.2025 - Comun. stampa Ag. Entrate 9.12.2025**

L'art. 21 D. Lgs. 1/2024 ha introdotto la delega unica che consente, con un'unica operazione, di comunicare i dati delle deleghe rilasciate agli intermediari riferite ad uno o più servizi online dell'Agenzia delle Entrate e dell'Agenzia delle Entrate-Riscossione, unificando anche le scadenze.

In particolare, dopo aver stipulato un accordo - in formato cartaceo o digitale - con il quale conferisce al proprio intermediario la delega vera e propria, il contribuente la rende efficace o, in altri termini, la "attiva" con una comunicazione all'Agenzia delle Entrate. La comunicazione può essere effettuata anche dall'intermediario. Una volta attivate, le deleghe restano efficaci, salvo revoca o rinuncia, fino al 31.12 del 4° anno successivo a quello di conferimento. Con il provvedimento dell'Agenzia delle Entrate 2.10.2024 è stato pubblicato il fac-simile della delega unica e sono state definite le modalità, esclusivamente digitali, per comunicare all'Agenzia delle Entrate i dati relativi alle deleghe conferite, ai fini della loro attivazione. Non saranno, quindi, più previste modalità "analogiche" di comunicazione delle deleghe (ad esempio, presso lo sportello dell'ufficio territoriale o mediante l'invio di pec), né modalità di accesso mediante codici consegnati ai deleganti. Il momento di passaggio alla delega unica è stato individuato **nell'8.12.2025**. Nell'area riservata agli intermediari dei siti dell'Agenzia delle Entrate e dell'Agenzia Entrate-Riscossione è disponibile un file con l'elenco delle deleghe attive e le relative scadenze, utile per monitorare e gestire i rinnovi.

### SCHEMA DI SINTESI

#### Nuove modalità di attivazione, modifica, rinnovo, revoca, rinuncia

##### Operazione / servizio

		Cassetto Fiscale	Servizi di Fatturazione Elettronica	Acquisizione Dati ISA/CPB	Servizi Agenzia Entrate-Riscossione
Contribuente	Attivazione	Online nell'area riservata del sito Internet dell'Agenzia delle Entrate.			
	Revoca				
	Modifica	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Online nell'area riservata del sito Internet dell'Agenzia.</li> <li>• La variazione di uno o più dati (es. aggiunta/rimozione di un servizio) comporta la revoca della delega precedente e l'attivazione di una nuova delega con i dati e la scadenza aggiornati</li> </ul>			
	Rinnovo	Online nell'area riservata del sito Internet dell'Agenzia delle Entrate a partire dal 90° giorno prima della scadenza.			
Intermediario	Attivazione	Trasmissione file xml (puntuale o massivo) sottoscritto elettronicamente dal contribuente.			
	Revoca				
	Modifica	Si procede inviando un nuovo file xml sottoscritto dal contribuente che comporta la revoca automatica della delega precedente e l'attivazione della nuova delega con i dati e la scadenza aggiornati.			
	Rinnovo	Stesse modalità previste per l'attivazione, a partire dal 90° giorno prima della scadenza.			
	Rinuncia	Online nell'area riservata del sito Internet dell'Agenzia delle Entrate.			

#### Precedenti modalità di attivazione

##### Operazione / servizio

	Cassetto Fiscale	Servizi di Fatturazione Elettronica	Acquisizione Dati ISA/CPB	Servizi Agenzia Entrate-Riscossione
Contribuente	Online nell'area riservata dell'Agenzia delle Entrate o modulo cartaceo presso un ufficio dell'Agenzia.		Attivazione tramite delega al cassetto fiscale.	Online nell'area riservata dell'Agenzia delle Entrate-Riscossione, l'intermediario deve poi accettare la delega.
Intermediario	L'intermediario comunica i dati e il contribuente riceve al proprio domicilio fiscale un <b>codice di attivazione</b> da consegnare all'intermediario stesso.	Invio telematico e verifica di elementi di riscontro della dichiarazione Iva/Redditi dell'anno precedente, per attivare la delega.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• In assenza di delega al Cassetto Fiscale, invio di un file con l'elenco dei contribuenti deleganti.</li> <li>• L'attivazione prevede la positiva verifica degli elementi di riscontro.</li> </ul>	L'intermediario comunica i dati e il contribuente riceve al proprio domicilio fiscale un codice di attivazione da consegnare all'intermediario stesso.

APPROFONDIMENTI

**SOGGETTI  
CONFERENTI  
LA DELEGA**

- La delega unica ai servizi dell’Agenzia delle Entrate e dell’Agenzia delle Entrate-Riscossione può essere conferita all’intermediario dalle **persone fisiche** per sé stesse o per il soggetto di cui sono rappresentanti (nel caso in cui svolgano la funzione di tutore, curatore speciale o amministratore di sostegno), per il minorenni di cui sono genitori e per il deceduto di cui sono eredi.
- Per quanto riguarda i **soggetti diversi dalle persone fisiche**, la delega deve essere conferita dal rappresentante legale.

**SOGGETTI  
DELEGABILI**

- Gli intermediari fiscali che possono essere delegati all’utilizzo dei servizi online dell’Agenzia delle Entrate e dell’Agenzia delle Entrate-Riscossione sono i soggetti di cui all’art. 3, c. 3 D.P.R. 322/1998, ossia gli **incaricati della trasmissione telematica delle dichiarazioni per conto di terzi**.
- Limitatamente ai servizi “Fatturazione elettronica e conservazione delle fatture elettroniche” e “Accreditamento e censimento dispositivi” del portale “Fatture e Corrispettivi”, la delega può essere conferita anche a soggetti che non sono intermediari.

**SERVIZI  
DELEGABILI**

- **I servizi che possono essere delegati** con la delega unica sono quelli inseriti nel facsimile allegato al provvedimento dell’Agenzia delle Entrate del 2.10.2024. In particolare, la delega può riguardare:
  - .. i servizi relativi al portale “Fatture e Corrispettivi”, con possibilità di selezione dei seguenti:
    - consultazione e acquisizione delle fatture elettroniche o dei loro duplicati informatici;
    - consultazione dei dati rilevanti ai fini Iva;
    - registrazione dell’indirizzo telematico;
    - fatturazione elettronica e conservazione delle fatture elettroniche;
    - accreditamento e censimento dispositivi favorire l’emersione spontanea delle basi imponibili e stimolare l’assolvimento degli obblighi tributari da parte dei contribuenti;
  - .. il servizio di consultazione del “Cassetto fiscale delegato”;
  - .. il servizio di “Acquisizione dei dati ISA e dei dati per la determinazione della proposta di concordato preventivo biennale”;
  - .. i servizi online dell’Agenzia delle Entrate-Riscossione.

**MODIFICA  
DELLA DELEGA**

- Trattandosi di una delega unica, ogni successiva modifica all’elenco dei servizi delegati al medesimo intermediario sostituisce integralmente quella in precedenza comunicata.
- Se, ad esempio, in passato si era già conferita ad un intermediario la delega al servizio “Cassetto fiscale delegato” e si vuole poi conferire allo stesso intermediario anche la delega ai servizi di AdeR, occorre indicarli entrambi come nuovo conferimento. In questo caso, il servizio “Cassetto fiscale delegato” viene rinnovato e i servizi di AdeR vengono attivati, entrambi con medesima scadenza.
- Se, invece, venissero indicati i soli servizi di AdeR, la nuova delega attiverebbe questi ultimi e varrebbe come revoca del servizio del “Cassetto fiscale delegato”.

**DURATA  
DELLA DELEGA**

- La delega unica può essere **conferita ad un numero massimo di due intermediari e scade il 31 dicembre del quarto anno successivo a quello di conferimento**, salvo revoca anticipata da parte del delegante o rinuncia da parte dell’intermediario delegato.
- Le deleghe attive alla data del 5.12.2025 manterranno la loro validità fino alla data di scadenza prevista, ma comunque **non oltre il 28.02.2027**.
- Il rinnovo di una delega in scadenza può essere comunicato **dal 2.10 dell’ultimo anno** di validità per essere attivo dal 1.01 dell’anno successivo.

**ATTIVAZIONE  
DELLA DELEGA UNICA**

- Conferimento all’intermediario.
- Comunicazione dei dati della delega all’Agenzia delle Entrate, a cura del delegante o dell’intermediario delegato, in modalità esclusivamente telematica.
- Ricezione della ricevuta di conferma nel caso di comunicazione da parte dell’intermediario delegato.

Tavola

Precedenti deleghe e nuova delega unica a confronto

Deleghe ai servizi digitali		Procedure precedenti	Nuova delega unica
<b>Modello</b>		Modelli distinti per ogni servizio.	Nessun modello, unico file contenente i dati di delega per più servizi.
<b>Modalità di comunicazione a ADE/ADER</b>		Mista: presso l’ufficio territoriale e telematica.	Esclusivamente telematica.
<b>Scadenza</b>	<b>Cassetto fiscale</b>	4 anni	Unificata ( <b>31.12 del 4° anno successivo</b> a quello di conferimento per tutti i servizi delegati).
	<b>Dati Isa/ Cpb</b>	1 anno	
	<b>Servizi AdeR</b>	2 anni	
	<b>Fatt. elettronica</b>		
<b>Intermediari delegabili</b>	<b>Cassetto fiscale</b>	Massimo 2 per servizio	Massimo 2 per contribuente.
	<b>Dati Isa/ Cpb</b>		
	<b>Servizi AdeR</b>		
	<b>Fatt. elettronica</b>	Massimo 4	