

Modalità di richiesta e acquisizione, da parte dei professionisti delegati, degli ulteriori dati necessari ai fini dell'applicazione degli indici sintetici di affidabilità fiscale per il periodo di imposta 2018

Il servizio consente ai Commercialisti di acquisire i dati dei contribuenti da cui sono stati delegati con due distinte modalità.

1. Modalità puntuale - i professionisti, in possesso di una delega attiva alla consultazione del cassetto fiscale del proprio cliente, possono prelevare direttamente il file precompilato con i dati ISA scaricandolo dal "cassetto fiscale delegato" senza necessità di acquisire ulteriore specifica delega.
2. Modalità massiva - i professionisti possono prelevare il file precompilato ISA dei propri clienti scaricandolo dalla propria area riservata del sito internet dell'Agenzia delle entrate. Per compiere tale operazione è necessario inviare, attraverso il canale Entratel, un file contenente l'elenco dei contribuenti di cui si richiedono i dati. Possono distinguersi due casi:

a. il professionista è delegato alla consultazione del Cassetto fiscale.

Per i contribuenti per i quali è attiva la delega alla consultazione del Cassetto fiscale, il professionista riporta nel file oltre ai codici fiscali dei contribuenti di cui richiede i dati, l'indicazione che per tali soggetti sia attiva la delega alla consultazione del Cassetto fiscale; L'attivazione della fornitura è subordinata alla verifica che la delega sia attiva alla data d'invio del file.

b. Il professionista non è delegato alla consultazione del Cassetto Fiscale.

Per i contribuenti per i quali non è attiva la delega alla consultazione del Cassetto fiscale, per evitare gli eventuali disagi dovuti ai tempi dell'attivazione della stessa, i professionisti possono farsi rilasciare una delega valida solo per l'acquisizione dei file precompilati Isa, unitamente a copia del documento di riconoscimento in corso di validità del delegante, in formato cartaceo o elettronico. In tal caso il file, contenente l'elenco dei contribuenti di cui si richiedono i dati, dovrà riportare per ciascun soggetto delegante i seguenti dati:

- o il codice fiscale del delegante;

- il codice fiscale dell'eventuale rappresentante legale/negoziale, ovvero tutore del delegante;
- Il numero e la data della delega e alcuni elementi di riscontro idonei a garantire l'effettivo conferimento della delega stessa;
- la tipologia e il numero del documento di identità del sottoscrittore della delega;
- una dichiarazione, resa ai sensi dell'art. 47 del DPR 445/2000, che attesti che il professionista è in possesso dei moduli di delega sottoscritti dai deleganti e che i dati inviati corrispondano a quelli riportati nei moduli di delega conservati dall'intermediario per 10 anni.

Gli elementi di riscontro sono quelli relativi alla dichiarazione IVA 2018/2017 o, in alternativa, ai dati ricavati dal modello degli studi di settore 2018/2017. L'attivazione della fornitura è subordinata alla positiva verifica di tali elementi di riscontro.

Le deleghe acquisite vanno numerate e annotate, giornalmente, in un apposito registro cronologico, con indicazione dei seguenti dati:

- numero progressivo e data della delega;
- codice fiscale e dati anagrafici/denominazione del contribuente delegante;
- estremi del documento di identità del sottoscrittore della delega.