

GUIDA PRATICA AL CASSETTO FISCALE DELEGATO

Il cassetto fiscale delegato è un utile strumento attraverso il quale un intermediario accreditato può accedere alle informazioni fiscali dei clienti, le deleghe hanno una durata di 4 anni e devono essere rinnovate a scadenza.

Di seguito viene presentata un'utile guida pratica sui procedimenti che è possibile adottare per l'attivazione concreta di tali deleghe di consultazione.

Il cassetto fiscale delegato

Il Cassetto fiscale è il servizio online che consente al contribuente la consultazione delle proprie informazioni fiscali, quali:

- dati anagrafici;
- dati delle dichiarazioni fiscali;
- dati di condono e concordati;
- dati dei rimborsi;
- dati dei versamenti effettuati tramite modello F24 e F23;
- dati patrimoniali (atti del registro);
- comunicazioni anomalie studi di settore;
- le informazioni sul proprio stato di iscrizione al Vies.

Gli intermediari di cui all'art. 3, comma 3, del D.P.R. n. 322/98, possono accedere al Cassetto fiscale dei propri clienti che abbiano conferito loro apposita delega.

Il contribuente può **delegare fino a due intermediari alla consultazione del proprio cassetto fiscale** attraverso **tre modalità**:

1. il **contribuente provvede direttamente** alla delega **online** utilizzando l'apposita funzionalità, disponibile per gli utenti registrati ai servizi telematici;
2. il **contribuente provvede direttamente** presentando l'apposita delega sottoscritta a un qualsiasi **ufficio dell'Agenzia** delle entrate;
3. il **contribuente consegna all'intermediario** l'apposita **delega** sottoscritta, unitamente alla copia di un documento di identità; in tal caso l'intermediario provvede ad inviare la richiesta in seguito alla quale verrà inviato al contribuente, presso il proprio domicilio fiscale, un **codice di attivazione** da consegnare all'intermediario per **l'attivazione definitiva** della delega.

Ciascuna **delega** ha una **validità di quattro anni** a decorrere dalla data della sua sottoscrizione o, nel caso di conferimento tramite i canali telematici, dal momento della ricezione della richiesta.

Gli eventuali **rinnovi** e le **revoche** di deleghe conferite possono essere effettuate con le **stesse modalità** previste per la presentazione della delega iniziale.

In particolare la delega è revocabile in qualsiasi momento sia dal delegante, secondo le modalità descritte ai precedenti punti 1 e 2, sia dal delegato attraverso il servizio Entratel.

Adesione al Regolamento per l'accesso al Cassetto fiscale

Gli **intermediari abilitati** al servizio Entratel possono consultare i dati relativi ai propri clienti sottoscrivendo uno specifico **Regolamento** che disciplina le modalità di utilizzo del servizio.

Nota Bene

L'intermediario che non ha preliminarmente aderito al Regolamento non potrà accedere al Cassetto Fiscale dei propri clienti.

Per aderire al Regolamento è necessario che l'intermediario acceda ai servizi telematici Entratel attraverso il sito internet dell'Agenzia delle entrate e, entrando nell'area riservata utilizzando le proprie credenziali, segua il seguente **percorso**:

Proposte > Adesione al Regolamento Cassetto fiscale delegato
--

Nella schermata raggiunta si può visualizzare e **stampare il Regolamento** (che andrà firmato e conservato) oltre che **aderire** seguendo la **procedura** riportata:

1. Cliccare sul link **“Adesione Regolamento”** e salvare nella cartella “\entratel\documenti\controllati\” il file <codice fiscale>_ADEC9.bin”, contenente il Regolamento personalizzato con i dati dell'intermediario;
2. **Autenticare** il suddetto file tramite la funzione “Autentica” del menu “Documenti” dell'applicazione Entratel e inviarlo all'Agenzia delle entrate tramite la funzione “Inviare”, presente nella sezione “Servizi per” dell'area autenticata del sito web dei Servizi telematici, ignorando l'eventuale messaggio che evidenzia la possibilità di scarto del file;
3. **Controllare l'esito** dell'invio mediante la funzione “Ricerca ricevute” della sezione “Ricevute”.

L'utilizzo del servizio da parte delle sedi secondarie è subordinato all'adesione al Regolamento da parte di ciascuna delle sedi.

Nel caso in cui l'intermediario volesse recedere dal servizio oggetto del Regolamento in esame, potrà effettuare la revoca online mediante l'apposita funzione disponibile nell'ambito del servizio Entratel; ciò implica la contestuale revoca automatica delle deleghe conferite dai contribuenti.

Anche la disabilitazione dell'intermediario dal servizio Entratel comporta la revoca automatica dell'accesso al Cassetto fiscale e la contestuale cancellazione di tutte le deleghe ricevute.

Delega presentata all'intermediario

Nel caso in cui il contribuente non voglia provvedere direttamente al conferimento della delega, attraverso i servizi online o presentandosi ad un ufficio dell'Agenzia delle entrate, esiste una terza modalità che prevede la **consegna all'intermediario di una apposita delega** che ha il seguente formato:


**RICHIESTA DI DELEGA/REVOCA PER LA
CONSULTAZIONE DEL CASSETTO FISCALE**

Con questo modello il Contribuente può conferire o revocare la delega alla consultazione del proprio "Cassetto fiscale" a un intermediario abilitato (art. 3, comma 3, DPR n. 322/1988). Il Contribuente può sempre continuare a consultare i propri dati fiscali.

IL SOTTOSCRITTO

Codice fiscale

Cognome e Nome

Luogo di nascita Data di nascita

Indirizzo di residenza

IN QUALITÀ DI RAPPRESENTANTE LEGALE/NEGOZIALE

Codice fiscale

Denominazione o Ragione sociale

Indirizzo sede legale

Conferisce delega Revoca delega

all'intermediario (cognome e nome/denominazione)

Codice fiscale

alla consultazione dei dati anagrafici e fiscali attraverso l'utilizzo del "Cassetto fiscale delegato", il servizio riservato agli intermediari che sottoscrivono il regolamento¹ con le condizioni di utilizzo.
La delega scade automaticamente dopo quattro anni dall'attivazione e può essere revocata dal Contribuente in ogni momento presentando questo modello compilato a un qualsiasi ufficio territoriale dell'Agenzia. Gli utenti registrati ai servizi telematici possono revocare la delega utilizzando le funzionalità disponibili nell'area autenticata del sito internet www.agenziaentrate.gov.it.

Luogo e data Firma (per esteso e leggibile)

1) Allegato al Provvedimento del Direttore dell'Agenzia del 29 luglio 2013; il Regolamento è consultabile sul sito internet www.agenziaentrate.gov.it.

Provvisto di questa **delega** cartacea del cliente in proprio favore per la consultazione dei dati fiscali, debitamente **sottoscritta** dal delegante e accompagnata dalla fotocopia di un documento di riconoscimento in corso di validità del cliente medesimo, l'intermediario, che deve aver cura di conservare agli atti la documentazione ricevuta, deve provvedere a **trasmettere per via telematica** i dati relativi alla delega.

Nota Bene

Non possono essere trasmesse per via telematica deleghe di contribuenti deceduti, non residenti in Italia o sottoposti a procedure concorsuali (fallimento, concordato preventivo, liquidazione coatta amministrativa, amministrazione controllata, amministrazione straordinaria); in questi casi, le deleghe devono essere presentate direttamente presso un ufficio dell'Agenzia delle entrate.

Accedendo ai servizi telematici Entratel attraverso il sito internet dell'Agenzia delle entrate ed entrando nell'area riservata utilizzando le proprie credenziali, l'intermediario può inserire i dati della delega ricevuta seguendo il **percorso**:

Proposte > Gestione deleghe Cassetto fiscale delegato > Inserimento delega

Utente Autenticato

L'Agenzia Il tuo profilo fiscale Cosa devi fare Strumenti Documentazione Servizi online

Ti trovi in: [La mia scrivania](#) - [Proposte](#) - Gestione deleghe Cassetto fiscale delegato

Gestione deleghe Cassetto fiscale delegato

Le funzionalità elencate di seguito consentono di inviare telematicamente le richieste di delega conferite dal cliente (Inserimento delega), di attivare le deleghe richieste (Attivazione delega), di interrogare la lista dei soggetti deleganti (Interrogazione elenco deleghe) ed eventualmente revocare le deleghe già attive (Revoca delega).

- Inserimento delega**
Selezionando la voce "Inserimento delega" è possibile comunicare telematicamente all'Agenzia delle entrate i dati relativi alla delega conferita da un cliente.
- Attivazione delega**
Selezionando la voce "Attivazione delega" è possibile attivare una delega richiesta telematicamente all'intermediario mediante la funzione di "Inserimento delega".
Attenzione! Per effettuare l'attivazione della delega è necessario essere in possesso del "codice di attivazione" inviato al cliente a mezzo Posta.
- Interrogazione elenco deleghe**
Selezionando la voce "Interrogazione elenco deleghe" è possibile visualizzare la lista delle deleghe conferite.
- Revoca delega**
Selezionando la voce "Revoca delega" è possibile revocare, in maniera unilaterale ed anticipatamente rispetto alla scadenza naturale, una delega conferita da un cliente.

Per poter inviare la richiesta è necessario **inserire il codice fiscale del cliente e il proprio codice PIN o Codice personale** che si ricava dal PINCODE presente nella terza sezione della busta consegnata dall'Agenzia delle entrate all'atto di abilitazione ad Entratel, considerando solamente i primi 8 caratteri corrispondenti alle posizioni dispari.

Esempio

PINCODE | D || 5 || C || F | | 9 || 1 || 3 || F || A || F || 7 || 2 || 3 || C || B || A |

Codice PIN o Codice personale (primi 8 caratteri in posizione dispari): D C 9 3 A 7 3 B

A seguito di ciascuna richiesta, sarà emessa dal sistema una ricevuta di accoglimento o di scarto resa disponibile all'interno della sezione **"Ricevute"** dell'area autenticata del sito web dei Servizi telematici.

Nel caso di accoglimento della richiesta, **l'Agenzia delle entrate invierà, entro 15 giorni, un "codice di attivazione" al domicilio fiscale del delegante** e lo stesso dovrà consegnarlo all'intermediario per consentirgli di effettuare la successiva operazione di attivazione della delega.

Nota Bene

In caso di mancato recapito del codice di attivazione (trascorsi 15 giorni dalla richiesta) o in presenza di circostanze note che ne renderebbero difficile la consegna, il contribuente può recarsi presso un qualsiasi ufficio dell'Agenzia e richiedere l'attivazione della delega presentando un'istanza contenente la dichiarazione di mancato recapito del codice di attivazione. Il contribuente che non intende recarsi personalmente in ufficio, può farsi rappresentare da un incaricato secondo quanto previsto dall'art. 63, D.P.R. 29 settembre 1973, n. 600.

Il contribuente riceverà una comunicazione contenente il **codice di attivazione** secondo il seguente formato:

Roma, 11/11/2014

Attestazione n.

0005
RM2400031A00010010 01 GEOP
01134803 NGA5931012634
224 1 A



Egregio Signore
in qualità di rappresentante del soggetto in indirizzo

Le comunico che il 10/11/2014 è stata presentata all'Agenzia delle Entrate una richiesta di autorizzazione (n°) alla consultazione dei Suoi dati fiscali da parte dell'intermediario

All'atto della richiesta, l'intermediario ha dichiarato di aver ricevuto apposita delega da Lei sottoscritta. Tuttavia, a garanzia della riservatezza dei Suoi dati, Le fornisco un codice di attivazione "usa e getta" che dovrà consegnare all'intermediario da Lei delegato per consentire l'effettiva consultazione dei dati.

Il codice di attivazione, unico e personale, è riportato nel riquadro sottostante.

Solo comunicandogli questo codice, l'intermediario potrà consultare i Suoi dati fiscali attraverso l'accesso al servizio "Cassetto fiscale".

L'autorizzazione alla consultazione dei Suoi dati fiscali ha una durata di quattro anni e potrà essere revocata in qualsiasi momento, scegliendo una delle seguenti tre opzioni:

- rivolgendosi all'intermediario;
- utilizzando l'apposita funzione disponibile sul sito internet dell'Agenzia delle Entrate per gli utenti registrati ai servizi telematici Entratel o Fisconline;
- recandosi presso un qualunque ufficio dell'Agenzia delle Entrate.

Le condizioni di utilizzo del servizio di consultazione del Suo Cassetto fiscale sono riportate all'interno di un regolamento, consultabile sul sito internet dell'Agenzia delle Entrate - www.agenziaentrate.gov.it - al quale ciascun intermediario deve aderire esplicitamente.

Distinti saluti

IL DIRETTORE CENTRALE

Paolo Savini

(Firma autografa sostituita a mezzo stampa, ai sensi dell'art.3, comma 2, del D. Lgs. n.39/93)

Codice attivazione consultazione Cassetto fiscale

Attestazione n.

Codice di attivazione

(da comunicare all'intermediario per autorizzare la consultazione dei propri dati fiscali)

Le informazioni sopra riportate sono esclusive e personali. Se ne raccomanda la conservazione sicura e riservata. In caso di smarrimento o di evidente uso fraudolento delle stesse, è necessario darne immediata comunicazione a uno degli uffici territoriali dell'Agenzia delle Entrate.

Ai sensi del D. Lgs. 30 giugno 2003, n. 196, si informa che i dati raccolti con modalità automatizzate dall'Agenzia delle Entrate mediante i propri servizi online sono necessari e utilizzati esclusivamente ai fini della corretta erogazione

Una volta ricevuto dal cliente il codice di attivazione, l'intermediario può procedere all'attivazione definitiva della delega accedendo alla propria area riservata dei servizi telematici Entratel attraverso il sito dell'Agenzia delle entrate e inserendo il codice fiscale del cliente e il codice di attivazione ricevuto, seguendo il seguente **percorso**:

Proposte > Gestione deleghe cassetto fiscale delegato > Attivazione delega

A questo punto, dopo una ulteriore schermata in cui è necessario confermare i dati inseriti, se gli stessi risultano essere corretti, comparirà una **schermata finale di riepilogo** dei dati relativi alla delega attivata che risulterà utile stampare e conservare.

The screenshot shows the Entratel website interface. At the top, there is a navigation bar with tabs: 'L'Agenzia', 'Il tuo profilo fiscale', 'Cosa devi fare', 'Strumenti', 'Documentazione', and 'Servizi online'. Below this, a breadcrumb trail reads: 'Ti trovi in: La mia scrivania - Proposte - Gestione deleghe Cassetto fiscale delegato - Stampa attivazione'. The main content area is titled 'Riepilogo dati' and features a green confirmation banner: 'In data 20/11/2014 alle ore 10:45:20 e' stata attivata la delega per la consultazione dei dati fiscali presentata in data 10/11/2014 dal contribuente [redacted]'. Below this, a 'Riepilogo Dati' form contains the following fields: 'Codice fiscale client' [redacted], 'all'intermediario:' [redacted], and 'Codice fiscale intermediario' [redacted]. A note states: 'La delega ha una validita' di 4 anni a decorrere dalla data della sua sottoscrizione.' A 'Stampa' button is located below the form. At the bottom, a disclaimer reads: 'Si ricorda che qualora le impostazioni del browser non consentano l'esecuzione di javascript la stampa può essere effettuata tramite l'apposita funzione del browser stesso.' and an 'Indietro' button is present. The left sidebar shows a menu with 'Proposte' selected, listing various services like 'Adesione alla Convenzione F24', 'Adesione al Regolamento Cassetto fiscale delegato', etc.

La delega ha una **validità di 4 anni a decorrere dalla data di inserimento della richiesta** di consultazione effettuata dall'intermediario (considerando ad esempio le date indicate nell'immagine precedente la validità decorre dal 10/11/2014 data di inserimento richiesta e non dal 20/11/2014 data di attivazione delega), può essere revocata dal contribuente in qualsiasi momento con le stesse modalità previste per l'attivazione e deve essere rinnovata a scadenza, non è previsto alcun rinnovo automatico.

SCHEMA RIASSUNTIVO

Delega presentata all'intermediario

1. Il contribuente consegna all'intermediario l'apposita delega per l'accesso al suo Cassetto fiscale debitamente compilata e sottoscritta, accompagnata da copia di un valido documento d'identità;
2. L'intermediario trasmette per via telematica i dati della delega ricevuta;
3. L'Agenzia invia entro 15 giorni dalla richiesta il codice di attivazione della delega al domicilio fiscale del contribuente delegante, il quale dovrà provvedere a "girarlo" all'intermediario;
4. L'intermediario, provvisto di tale codice, attiva in modo definitivo la delega ricevuta.

www.commercialistatelematico.com

E' vietata ogni riproduzione totale o parziale di qualsiasi tipologia di testo, immagine o altro. Ogni riproduzione non espressamente autorizzata è violativa della Legge 633/1941 e pertanto perseguibile penalmente

Modalità di consultazione del cassetto fiscale delegato

Per poter consultare i dati fiscali del cliente che ha conferito apposita delega, l'intermediario, sempre accedendo con le proprie credenziali ai Servizi telematici Entratel, segue il **percorso**:

Consultazioni > Cassetto fiscale > Autenticazione > di un cliente

Inserendo il **codice fiscale del cliente** di cui si è attivata la delega ricevuta e il **Codice Segreto** si potrà accedere ai dati contenuti nel cassetto fiscale del contribuente.

Il **Codice Segreto** richiesto per l'accesso si ricava dalle istruzioni contenute nella "Attestazione di presentazione della adesione al Regolamento per l'accesso al Cassetto fiscale" che non è altro che la ricevuta di avvenuta adesione al Regolamento vista precedentemente.

In particolare il Codice Segreto è un codice alfanumerico di 8 caratteri che si ricava dal PINCODE presente nella sezione 3 delle credenziali assegnate all'intermediario al momento dell'abilitazione ad Entratel, considerando solo i caratteri le cui posizioni sono riportate nell'Attestazione di cui sopra.

Esempio

PINCODE | D || 5 || C || F | | 9 || 1 || 3 || F || A || F || 7 || 2 || 3 || C || B || A |

Posizioni indicate nella “Attestazione di presentazione della adesione al regolamento per l’accesso al Cassetto fiscale”:

15 02 08 13 11 04 01 07

Codice Segreto (caratteri del PINCODE corrispondenti alle posizioni indicate):

! B! ! 5! ! F! ! 3! ! 7! ! F! ! D! ! 3!

Per avere una **panoramica completa delle deleghe** attive di cui può usufruire, l’intermediario può visualizzare l’elenco completo delle deleghe ricevute seguendo il seguente **percorso**:

Proposte > Gestione deleghe Cassetto fiscale delegato > Interrogazione elenco deleghe

In particolare sarà possibile visualizzare tutte le deleghe attive (con indicazione della data di fine delega), da attivare e non attivate che fanno capo all’intermediario.

10 dicembre 2014

Fabio Balestra