



---

Ai Sigg.ri Clienti

Loro Sedi

Varese, 28 gennaio 2026

## **CIRCOLARE N. 2/2026 – DELEGA UNICA E FIRMA ELETTRONICA**

**Oggetto: Nuove modalità di conferimento deleghe per i servizi telematici dell'Agenzia delle Entrate e firma elettronica.**

Gentile Cliente,

con la presente desideriamo informarLa di:

- I. una semplificazione e un rafforzamento della sicurezza delle firme elettroniche in sostituzione dell'attuale metodo delle cd. Smart Card;
- II. una rilevante modifica procedurale introdotta dall'Agenzia delle Entrate in merito alla gestione delle deleghe per i servizi telematici forniti dall' Agenzia;

- I. Semplificazione e rafforzamento della sicurezza delle firme elettroniche in sostituzione dell'attuale metodo delle cd. Smart Card

Attualmente la firma elettronica è principalmente utilizzata:

a) per le società:

per il deposito di bilanci, accettazione cariche sociali, firma di ricorsi, sottoscrizione di contratti, conferimento di deleghe all'Intermediario (Studio Reggiori e Associati) per accesso ai servizi dell'Agenzia delle Entrate (ved. successivo punto II), firma di dichiarazioni fiscali;

b) per i privati cittadini

firma di dichiarazioni fiscali.

Fino ad oggi la firma elettronica poteva essere apposta anche mediante la cd. Smart Card.

Tale metodo presenta però alcune criticità, la prima delle quali è che la Smart Card permetteva, al soggetto che ne era in possesso, di firmare atti e documenti anche senza che il relativo titolare ne fosse informato.

La Firma Digitale consente il superamento di tali problematiche.

---

## II. Modifica procedurale introdotta dall'Agenzia delle Entrate in merito alla gestione delle deleghe per i servizi telematici forniti dall' Agenzia

Fino ad oggi i Clienti, sia persone fisiche con o senza partita Iva, sia società ed enti, hanno conferito allo Studio deleghe per consentire allo stesso di consultare i servizi digitali dell'Agenzia delle Entrate e dell'Agenzia delle Entrate-Riscossione e, in primo luogo:

- **Cassetto Fiscale:** consultazione di dichiarazioni fiscali, di oneri detraibili e deduzioni, versamenti F24, rimborsi e atti registrati.
- **Fatturazione Elettronica:** accesso completo al portale "Fatture e Corrispettivi", consultazione e download dei file XML e dei dati IVA.
- **Riscossione:** consultazione della posizione debitoria presso l'Agenzia delle Entrate-Riscossione (cartelle esattoriali e piani di rateizzazione);
- **Dati ISA.**

Si sottolinea che l'accesso a tali servizi fiscali è necessario per la redazione del Modello Redditi sia delle persone fisiche, sia di professionisti e sia di società.

Il conferimento delle deleghe, dai Clienti allo Studio, poteva anche essere effettuato mediante modello cartaceo.

Tale metodo è ora superato a favore di "deleghe digitali" come indicato nei punti successivi.

### a. Come attivare la delega digitale

Come detto, la delega digitale può essere attivata attraverso uno dei seguenti canali digitali:

#### ➤ **Persone fisiche (non titolari di partita Iva)**

- **OPZIONE 1:** Conferimento diretto della delega (dal Cliente allo Studio) attraverso il sito dell'Agenzia delle Entrate (AdE).

In tal caso il Cliente dovrebbe accedere personalmente nella propria area riservata sul sito dell'AdE (tramite SPID, CIE o CNS). Nella sezione "Deleghe", dovrà indicare direttamente il Codice Fiscale del nostro Studio.

- **OPZIONE 2:** Firma Elettronica Avanzata (FEA)

La Firma Elettronica evita di dover accedere personalmente al sito dell'Agenzia (OPZIONE 1). Lo Studio invia ai clienti un link via e-mail o SMS ed il Cliente procede alla Firma Elettronica comunicando allo Studio un codice temporaneo (OTP) che riceve sul cellulare (si tratta di una procedura simile a quella già in uso da diversi anni presso diverse compagnie assicurative, finanziarie e società di servizi per la

---

sottoscrizione di polizze, di operazioni bancarie o finanziarie e per la sottoscrizione di utenze e abbonamenti).

E' il metodo che suggeriamo e che, salvo vostra diversa comunicazione da ricevere entro 10 giorni dalla ricezione della presente comunicazione, inizieremo ad attivare. **In ogni caso, prima della partenza operativa vi invieremo apposito consenso da sottoscrivere.**

➤ **Società, enti e persone fisiche con partita Iva**

- OPZIONE 3: Firma Digitale del file.

Per l'attivazione della delega fiscale i titolari di Partita IVA e i legali rappresentanti di società devono utilizzare la propria Firma Digitale (Smart Card, Business Key o Firma Remota). Lo Studio vi invierà il file XML della delega, che dovrete restituirci firmato digitalmente in formato CADES o PAdES.

- OPZIONE 4: Conferimento diretto della delega, dal Cliente allo Studio, attraverso il sito dell'Agenzia.

In tal caso il Cliente dovrebbe accedere personalmente nella propria area riservata sul sito dell'Agenzia delle Entrate (tramite SPID, CIE o CNS). Nella sezione "Deleghe", dovrà indicare direttamente il Codice Fiscale del nostro Studio.

Come detto, la Firma Digitale permette:

-di attivare le deleghe fiscali per i Clienti persone fisiche private (come detto necessarie per l'accesso ai servizi dell'Agenzia delle Entrate e della Riscossione indicati al precedente punto II);

-per tutti i Clienti (rappresentanti legali di società, di enti e persone fisiche con o senza partita Iva) di firmare digitalmente (a distanza, mediante utilizzo del codice temporaneo OTP che viene comunicato in occasione di ogni singola firma) bilanci, accettazione cariche, atti e contratti, dichiarazioni fiscali, etc.

Rispetto all'attuale Smart card è di tutta evidenza come tale metodo permetta un controllo puntuale, da parte del soggetto che firma, quale documento sta sottoscrivendo.

Per ogni sottoscrizione del singolo documento verrà generato uno specifico codice OTP che non potrà essere utilizzato per altre sottoscrizioni.

Rimane inteso che rimane responsabilità del Cliente di monitorare l'uso del cellulare su cui perverrà il codice OTP.

Come già indicato le persone fisiche che non intendessero attivare la Firma Digitale dovranno procedere con la OPZIONE 1 sopra indicata per la delega fiscale e firmare in “modalità cartacea” ogni dichiarazione fiscale o altro atto.

L’attivazione del servizio di Firma Digitale attraverso autenticazione OTP, tenuto conto dei costi della software house che fornisce il servizio allo Studio, prevede i seguenti onorari annuali:

per persone fisiche: € 50,00 oltre contributi di legge e Iva;

per società: € 100,00 oltre contributi di legge e Iva.

Lo Studio resta a disposizione per supportarvi nell’attivazione delle nuove procedure digitali e per assistervi nell’utilizzo degli strumenti di firma necessari.

Lo Studio rimane a disposizione per ogni chiarimento.

I nostri migliori saluti

**REGGIORI E ASSOCIATI**

**NOTA BENE** – *Lo Studio ha preso ogni ragionevole precauzione per assicurare l’accuratezza delle informazioni di cui alla presente Circolare; desidera però sottolineare che le stesse non possono considerarsi esaurienti sotto il profilo legale e fiscale; pertanto, si consiglia di non intraprendere alcuna azione riguardante gli argomenti sopra richiamati senza aver ottenuto una precedente opinione legale.*