

CUP e fatture elettroniche per incentivi pubblici: quadro normativo e nuove modalità di integrazione (Prov. AE 10.12.2025 e Circ. RGS 1/2025)

L'articolo 5 del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41, ha stabilito, al comma 6, che a **partire dal 1° giugno 2023** le fatture relative all'acquisizione dei beni e servizi **oggetto di incentivi pubblici** alle attività produttive, erogati a qualunque titolo e **in qualunque forma** da una Pubblica amministrazione, anche per il tramite di altri soggetti pubblici o privati, o in qualsiasi modo ad essi riconducibili, **devono contenere il CUP** (Codice Unico di Progetto) di cui all'articolo 11 della legge 16 gennaio 2003, n. 3, riportato nell'atto di concessione o comunicato al momento di assegnazione dell'incentivo ovvero al momento della richiesta dello stesso. Al fine di una corretta compilazione e contabilizzazione, ai fini fiscali, delle fatture elettroniche relative ad operazioni oggetto di incentivi, con un provvedimento (del 10 dicembre 2025, prot. n. 563301/2025) l'Agenzia delle entrate ha stabilito **le modalità per integrare l'informazione del CUP non riportato sulla fattura originaria o riportato in modo errato**, mediante uno specifico servizio *web* reso disponibile al cessionario/committente, ovvero a un intermediario delegato, nell'area riservata del sito *internet* dell'Agenzia delle entrate (portale "*Fatture e Corrispettivi*").

Le fatture elettroniche per le quali è possibile integrare

il CUP, utilizzando il citato servizio web, sono quelle con data operazione successiva al 31 maggio 2023.

La data di messa a disposizione del nuovo servizio web sarà resa nota con apposito avviso pubblicato sul sito internet dell'Agenzia delle entrate.

Al riguardo, appare opportuno chiarire il perimetro di valutazione soggettivo e oggettivo dell'articolo 5 del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13.

In ordine al **perimetro soggettivo**, il citato comma 6, si riferisce agli incentivi pubblici erogati *«a qualunque titolo e in qualunque forma da una Pubblica Amministrazione anche per il tramite di altri soggetti pubblici o privati»*, prescindendo dalla natura delle risorse stanziare a tal fine.

Per la definizione di Amministrazione pubblica, in coerenza con l'articolo 11, comma 2, della legge 16 gennaio 2003, n. 3, si fa riferimento all'elenco di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2021, n. 165.

Il perimetro oggettivo, invece, pone al centro della sua interpretazione la definizione di *«incentivi pubblici alle attività produttive»*. Tale locuzione è assimilabile alla medesima locuzione *«interventi di sostegno pubblico per lo sviluppo delle attività produttive»*, di cui all'articolo 1, comma 1 del decreto legislativo 31 marzo 1998, n. 123, che comprende *«gli incentivi, i contributi, le agevolazioni, le sovvenzioni e i benefici di qualsiasi genere»* erogati, ai sensi del successivo articolo 7, comma 1, del predetto decreto legislativo n. 123 del 1998, in una delle seguenti forme: *«credito d'imposta, bonus fiscale, [...] concessione di garanzia, contributo in conto capitale, contributo in conto interessi, finanziamento agevolato»*.

[Link al testo del provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 10 dicembre 2025, prot. n. 563301/2025,](#)

recante: «Modalità di integrazione del Codice unico di progetto nelle fatture elettroniche emesse per gli acquisti di beni e servizi oggetto di incentivi pubblici alle attività produttive», pubblicato il 10.12.2025 su www.agenziaentrate.it ai sensi dell'art. 1, comma 361, della legge 24 dicembre 2007, n. 244

Vedi anche: [Circolare Ragioneria Generale dello Stato \(RGS\) del 8 gennaio 2025, n. 1](#) in materia di apposizione del codice unico progetto (CUP) alle fatture per gli acquisti di beni e servizi oggetto di incentivi pubblici. Articolo 5, commi 6, 7 e 8, del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito con modificazioni dalla legge 21 aprile 2023, n. 41.

La [Circolare](#) ha l'obiettivo di fornire indicazioni uniformi in ambito di apposizione del codice unico progetto (CUP) all'interno della fattura per gli acquisti di beni e servizi oggetto di incentivi pubblici per una corretta applicazione dell'articolo 5, del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito con modificazioni dalla legge 21 aprile 2023, n. 41, rubricato "Disposizioni in materia di controllo e monitoraggio dell'attuazione degli interventi realizzati con risorse nazionali ed europee".

Prassi dell'Agenzia delle entrate

[Guida alla compilazione delle fatture elettroniche e dell'esterometro](#)

[Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 14 E del 17 giugno 2019:](#) «IVA (Imposta sul valore aggiunto) – FATTURAZIONE ELETTRONICA – Emissione, registrazione e conservazione – Gestione del reverse charge e autofatture – Servizio di conservazione – Applicazione dell'imposta di bollo – Fatturazione di beni estratti da deposito IVA – Fatturazione in nome e per conto – Chiarimenti in tema di documentazione

di operazioni rilevanti ai fini IVA, alla luce dei recenti interventi normativi in tema di fatturazione elettronica – Art. 1, del D.Lgs. 05/08/2015, n. 127 – Art. 1, commi 909 e ss., della L. 27/12/2017, n. 205 – Art. 10-bis, del DL 23/10/2018, n. 119, conv., con mod., dalla L. 17/12/2018, n. 136 – Provvedimento Agenzia delle entrate 30 aprile 2018, prot. n. 89757/2018»

Finanza & Fisco Ai porta lo Studio ad un livello successivo

Il Settimanale cartaceo e/o digitale con Ai

-30%
con codice sconto:
FEFXMAS2025

Attiva l'offerta
XMAS 2025



Per Commercialisti, Tributaristi e Avvocati fiscalisti