Claudio Orlandi, Avvocato
Marzia Passerini, Avvocato
Maurizio Orlandi, Dottore Commercialista
Marcello Orlandi, Dottore Commercialista
Roberto Orlandi, Dottore Commercialista
Marco Orlandi, Dottore Commercialista
Paolo Piccinno, Dottore Commercialista
Stefano Orlandi, Dottore
Mauro Santini, Dottore
Vincenzo Baraldi, Dottore

Milano, 24 luglio 2018

CIRCOLARE N. 8/2018

LA FATTURA ELETTRONICA – SCENARI OPERATIVI

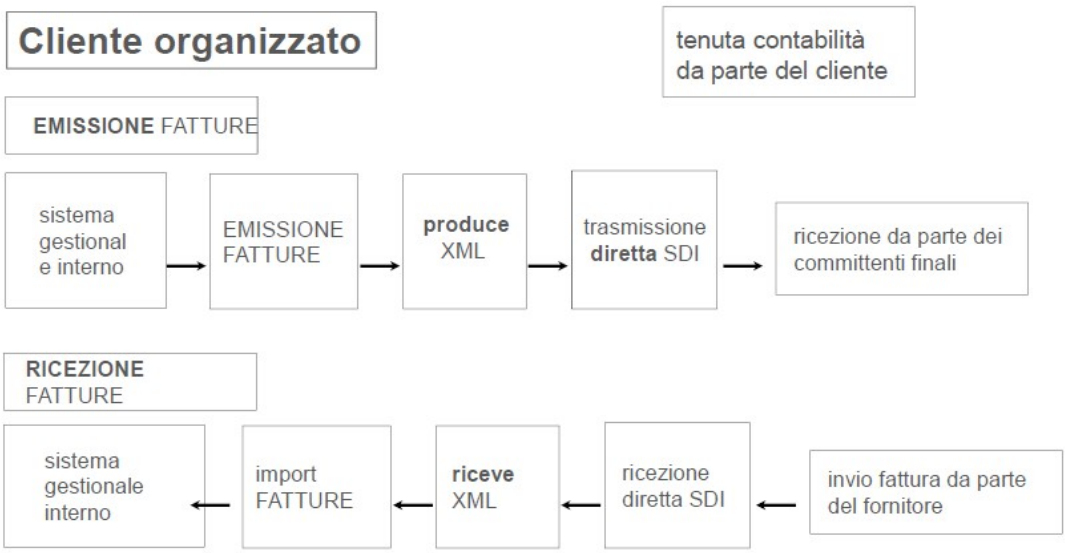
Proviamo ad analizzare i casi pratici operativi relativi all'introduzione del processo di fatturazione elettronica per i soggetti iva a partire dal 1.1.2019.
Seguendo la normativa vigente ed un pò di logica amministrativa, lo Studio Associato Orlandi sarà chiamato a dover assistere i propri clienti per gestire correttamente il processo di digitalizzazione e di conseguenza anche il processo relativo alla Fatturazione Elettronica.
In questi ultimi mesi abbiamo analizzato i seguenti possibili scenari pensando di conseguenza quali potessero essere le vere soluzioni che lo Studio dovesse adottare per gestire la Fatturazione Elettronica dei propri clienti, soprattutto per i chi deciderà di non richiedere direttamente le credenziali per iscriversi allo SdI, procedura che ad oggi risulta di non immediata e abbastanza dispendiosa in termini di risorse.

I clienti che decideranno di utilizzare il canale di monitoraggio fatture passive messo a disposizione dello Studio, dovranno **preventivamente firmare l'accordo con lo Studio per la gestione dei flussi in entrata** e, solo successivamente, potranno comunicare ai propri fornitori, oltre ai propri dati (denominazione, partita iva, codice fiscale ecc.) il **Codice Destinatario: T9K4ZHO.**
È il codice che l'Agenzia delle Entrate ha assegnato alla piattaforma di comunicazione con lo SdI e che tutti i clienti dello Studio possono dare ai loro fornitori per ricevere le fatture elettroniche di acquisto direttamente sulla piattaforma messa a disposizione dallo Studio.
Quando i clienti dello Studio fanno, ad esempio, rifornimento di carburante e forniscono al distributore il Codice Destinatario T9K4ZHO, la fattura elettronica di acquisto viene indirizzata dallo SdI alla piattaforma che utilizza lo Studio e ogni cliente potrà accedere in autonomia alla propria area protetta per monitorare le fatture ricevute.

Di seguito analizziamo i diversi casi.

CASO 1 - Cliente organizzato (tenuta della contabilità da parte del cliente) che ha un proprio GESTIONALE aziendale e *si è accreditato direttamente* per l'emissione, la ricezione e la contabilizzazione delle Fatture Elettroniche.

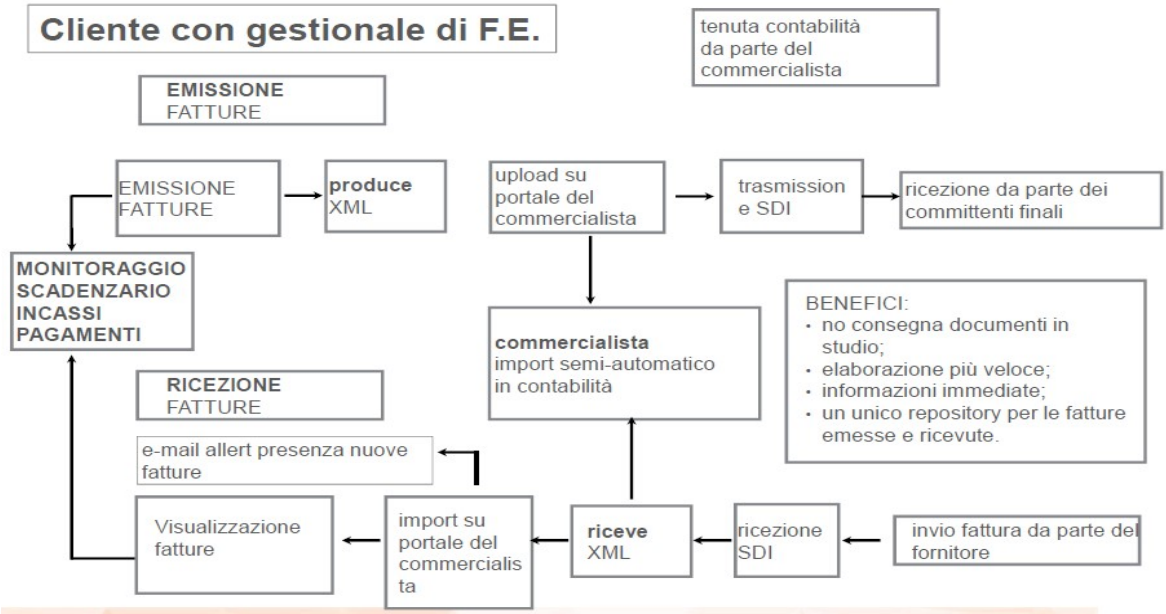
In questo caso lo Studio, avvalendosi anche di una figura tecnico professionale, potrà offrire una consulenza approfondita su come il cliente dovrà andare ad implementare i propri processi aziendali nell'andare ad emettere, ricevere e contabilizzare le varie fatture elettroniche



CASO 2 - Cliente organizzato (tenuta della contabilità da parte del cliente) che ha un proprio GESTIONALE aziendale, *non si è accreditato direttamente* per l'emissione e la ricezione delle Fatture Elettroniche e si rivolgerà allo Studio per l'emissione e la ricezione delle fatture elettroniche.

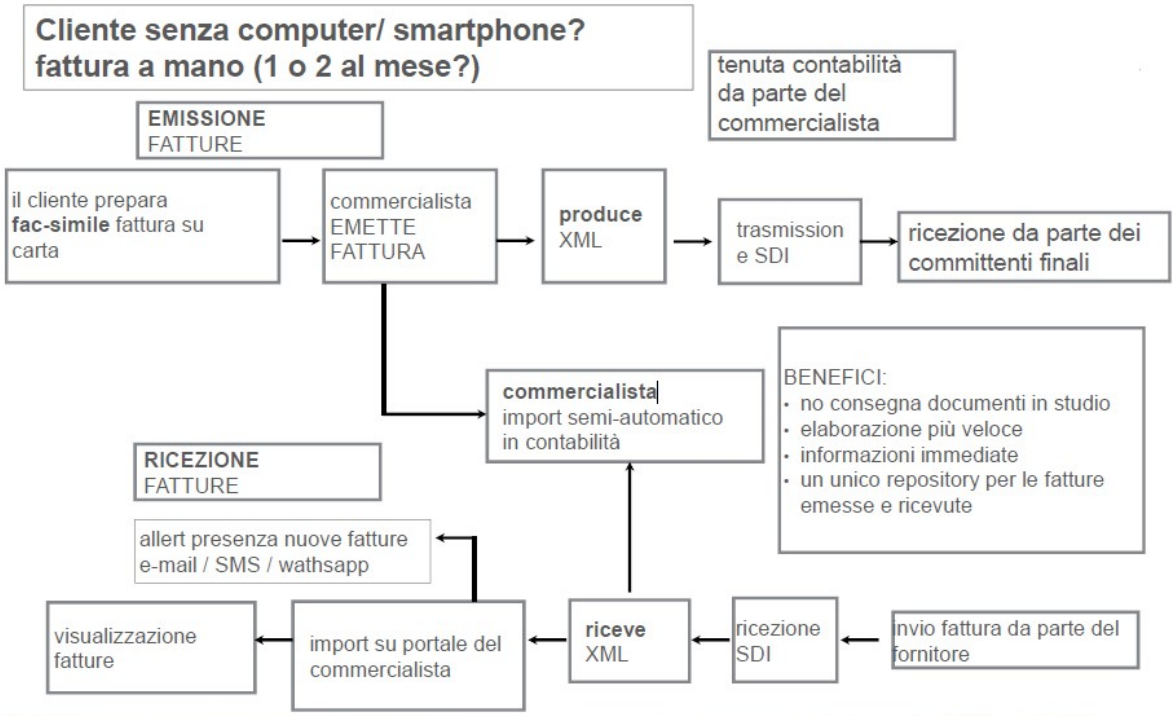
CASO 3 - Cliente organizzato (tenuta della contabilità da parte dello Studio) che ha un proprio GESTIONALE aziendale e si è accreditato direttamente per l'emissione e la ricezione delle Fatture Elettroniche e che si rivolgerà allo Studio per la sola gestione contabile.

CASO 4 - Cliente organizzato (tenuta della contabilità da parte dello Studio), con gestionale aziendale per l'emissione e la ricezione delle Fatture Elettroniche, che si rivolgerà allo Studio per avere assistenza e provvederà autonomamente alla sola generazione delle fatture elettroniche in formato XML.

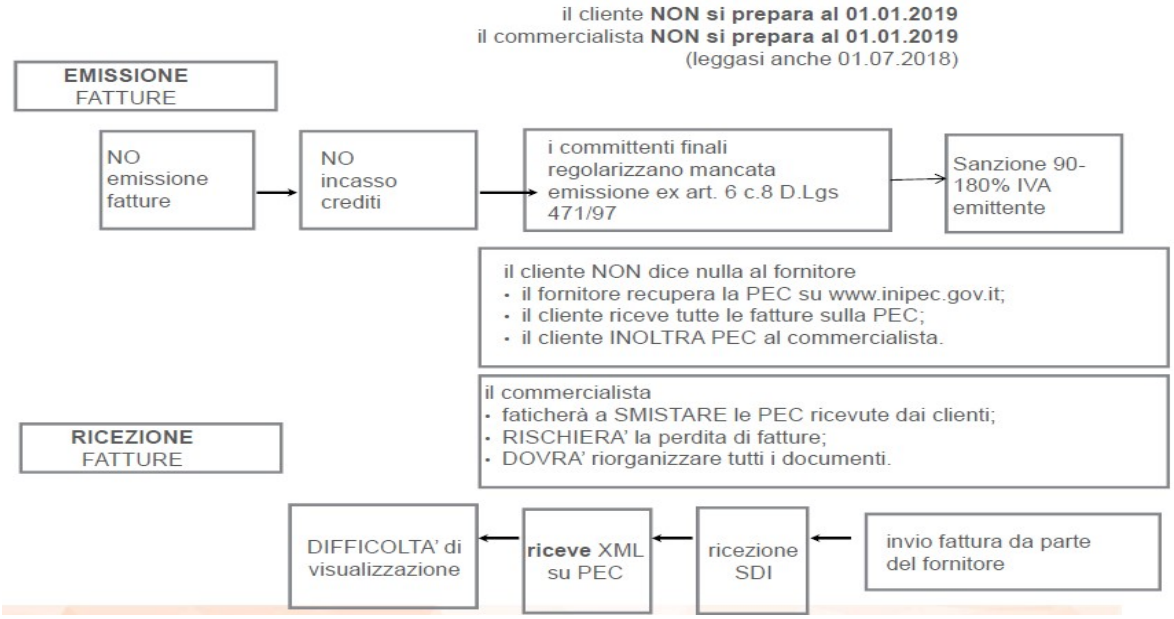


CASO 5 - Cliente non organizzato (tenuta della contabilità da parte dello Studio), privo di un gestionale aziendale per l'emissione e la ricezione delle Fatture Elettroniche, che si rivolgerà allo Studio per avere assistenza e non provvederà autonomamente a generare le fatture elettroniche in formato XML.

E' il caso in cui i clienti degli studi professionali utilizzano word, excel oppure piccoli software proprietari per emettere le fatture ai propri clienti



CASO 6 - Cliente non organizzato (tenuta della contabilità da parte dello Studio), privo di un gestionale aziendale per l'emissione e la ricezione delle Fatture Elettroniche, che non si preparerà per l'emissione e la ricezione delle fatture elettroniche



Lo Studio resta a completa disposizione per qualsiasi chiarimento al riguardo.

Nel mese di settembre fisseremo un incontro con tutti i clienti per analizzare le esigenze specifiche.

I migliori saluti.

Studio Associato Orlandi