

LA FATTURA ELETTRONICA

I FONDAMENTALI

WRITTEN BY



PRO DIGITALE

SOMMARIO

I FONDAMENTALI

I SOGGETTI COINVOLTI	PG. 01
IL SISTEMA DI INTERSCAMBIO	PG. 04
I MOTIVI DI SCARTO	PG. 09
LE RICEVUTE DEL S.D.I.	PG. 12

—

**PRO
DIGITALE**

DOWNWARD

I soggetti coinvolti

NEL PROCESSO DI FATTURAZIONE ELETTRONICA

In questo primo capitolo del modulo de I FONDAMENTALI ci occuperemo dei soggetti coinvolti nel processo della fatturazione elettronica che sono essenzialmente quattro con l'intervento (eventuale) di una quinta figura.

Essi sono:

1. Il sistema di Interscambio (S.D.I.)
2. Cedente -prestatore
3. Cessionario-committente
4. Intermediario
5. Provider

Analizziamo ogni soggetto e capiamo quali sono le funzioni ed i collegamenti.

1) il Sistema di Interscambio, gestito dalla Agenzia delle Entrate attraverso Sogei Spa.

Il Sistema di Interscambio (SDI) rappresenta l'unico canale attraverso il quale i fornitori possono far pervenire le fatture elettroniche, e sempre tramite esso gestire le ricevute. In particolare si occupa di:

- ricevere le fatture sotto forma di file testuale XML;
- effettuare i controlli sui file ricevuti;
- acquisire i dati fiscalmente rilevanti.
- inoltrare le fatture ai destinatari (pubblici o privati);
- gestire le ricevute dei file trasmessi;

Il SDI riveste un ruolo fondamentale per la gestione di tutto il flusso di fatturazione.

PRODIGITALE



I soggetti coinvolti

NEL PROCESSO DI FATTURAZIONE ELETTRONICA

I soggetti che quotidianamente si interfaccieranno allo SDI per inviare e ricevere informazioni da quest'ultimo sono:

- cedente/prestatore: il soggetto che effettua la cessione di beni o la prestazione dei servizi;
- cessionario/committente, il soggetto che acquista la merce o riceve la prestazione del servizio.

Diversamente dal SDI che è un soggetto di nuova istituzione conosciamo già le figure del cedente/prestatore e del cessionario/committente che corrispondono rispettivamente al soggetto che emette e che riceve la fattura. Con la fatturazione elettronica questa simmetria può non essere sempre rispettata, infatti riveste grande importanza il ruolo di un ulteriore soggetto: l'intermediario. E' la figura di cui si avvale il cedente/prestatore per l'emissione delle fatture al Sistema di Interscambio, e ugualmente il cessionario/committente per la ricezione delle stesse. Chi può esercitare la funzione di Intermediario? Il commercialista ha l'opportunità di essere l'intermediario dei propri clienti per quanto riguarda tutto il ciclo di fatturazione attiva e passiva dei suoi clienti, soprattutto quelli meno strutturati che hanno bisogno in questa delicata fase di transizione di un soggetto che possa fornire loro supporto non solo dal mero punto di vista materiale di trasformare una fattura da pdf in xml o viceversa per facilitarne la lettura, ma che sia in grado anche di fare formazione e ridisegnare tutti quei processi interni all'azienda che coinvolgono la fatturazione (e a ben vedere tutto alla fine si riconduce alla fatturazione) perché è impensabile, e assolutamente inefficiente, ipotizzare di gestire i documenti informatici nella stessa maniera in cui si è sempre fatto con i documenti analogici.

