

VADEMECUM NORMATIVO	RESA FORFETARIA (regime normale)	OPZIONE COPIE VENDUTE
IMPOSITIVO	<p>anche in esecuzione di contratto estimatorio. ABBONAMENTI: il momento impositivo si realizza col pagamento totale o parziale. Il pagamento di acconti non genera il presupposto impositivo.</p>	<p>SOGGETTO PRIVATO: consegna o spedizione.</p>
	<p>IMPORTAZIONE: l'imposta è riscossa in dogana ed è sempre indetraibile; qualora le pubblicazioni importate siano destinate alla successiva commercializzazione, l'importatore in dogana può richiedere che la base imponibile sia ridotta forfetariamente.</p>	<p>IMPORTAZIONE: la dogana parte dal presupposto che i beni non siano destinati alla rivendita per cui fa pagare l'IVA che è sempre indetraibile.</p>
	<p>ACQUISTI UE NON DESTINATI ALLA COMMERCIALIZZAZIONE: devono essere assoggettati ad imposta indetraibile (4%) sulla base del prezzo di vendita al pubblico nel territorio dello Stato. ACQUISTI UE DESTINATI ALLA COMMERCIALIZZAZIONE: si calcola l'imposta con il metodo della resa forfetaria. L'imposta sull'acquisto non è detraibile. Va annotata la cessione compensativa:</p> <ul style="list-style-type: none"> • nel registro delle Tirature, oppure • nel registro delle fatture emesse o dei corrispettivi (questi ultimi in subordine). 	<p>ACQUISTI UE: gli acquisti intracomunitari di prodotti editoriali sono equiparati a quelle di qualsiasi altro bene e l'IVA è detraibile.</p>
	<p>ESPORTAZIONE: per le cessioni di cui alla lettera c) del comma 2 dell'art.1, deve essere emessa fattura senza IVA ai sensi della normativa per le esportazioni (art.8). Vanno compilati il registro delle fatture ed anche il registro delle Tirature.</p>	<p>Regime IVA ordinario.</p>
FATTURAZIONE	<p>FACOLTATIVA per le cessioni interne; qualora si emetta un documento di addebito, questo deve recare la dicitura "IVA assolta dall'editore ai sensi del D.M. 9 aprile 1993"; per l'emissione di documenti relativi alla cessione di libri acquistati nella Ue, la dicitura dovrà essere "IVA assolta dall'acquirente intracomunitario"; per le importazioni la dicitura dovrà essere "IVA assolta dall'importatore". OBBLIGATORIA per le esportazioni, con annotazione distinta sul registro fatture (art.1 co.6 DM.9/4/93).</p>	<p>OBBLIGATORIA: la fattura può essere emessa:</p> <ul style="list-style-type: none"> • per ciascuna operazione • globalmente per mese solare. <p>Il documento può essere emesso anche entro il mese successivo a quello di effettuazione delle operazioni. La fattura deve contenere l'indicazione del prezzo di vendita comprensivo di IVA. ACQUISTI UE:</p> <ul style="list-style-type: none"> • il cedente residente in altro Stato Ue deve emettere fattura senza imposta; • l'editore deve integrare la fattura applicando ad essa l'IVA al 4% e deve annotarla sia sul registro delle fatture emesse che su quello degli

VADEMECUM NORMATIVO	RESA FORFETARIA (regime normale)	OPZIONE COPIE VENDUTE
REGISTRO TIRATURE	<p>OBBLIGATORIO per:</p> <ul style="list-style-type: none"> • <u>cessioni interne</u> in regime normale; • <u>acquisti Ue</u> destinati alla rivendita, per la cessione compensativa (in alternativa al registro delle fatture o dei corrispettivi) • esportazioni <u>ex art.1 co.2 lett.c)</u> non imponibili. <p>FACOLTATIVO per:</p> <ul style="list-style-type: none"> • <u>acquisti extra-Ue</u> se compilato occorre apposita annotazione che trattasi di importazioni, serve per il calcolo dell’IVA versata in Dogana al netto della resa. <p>Obbligo di annotazione entro il mese successivo a quello di consegna o spedizione delle copie distintamente per ciascuna testata o titolo. Le annotazioni possono essere effettuate per giorno o globalmente per mese (più volte al mese se cambia il prezzo di vendita al pubblico). Anche per le copie in abbonamento deve essere utilizzato questo registro.</p>	<p>acquisti.</p> <p>OBBLIGATORIO per:</p> <ul style="list-style-type: none"> • <u>cessioni interne</u> per opzione; <p>NON PREVISTO PER:</p> <ul style="list-style-type: none"> • <u>acquisti Ue</u>; • <u>acquisti extra-Ue</u>. <p>Deve essere utilizzato indicando separatamente l’ammontare complessivo imponibile e quello della relativa imposta.</p>
ACCONTI	<p>I pagamenti anticipati di acconti da parte delle librerie verso l’editore non assumono rilevanza ai fini IVA fino al momento della effettiva consegna o spedizione. Nel caso di abbonamento, l’imposta è dovuta dal momento in cui sorge l’obbligazione (es. firma del contratto); la base imponibile viene determinata sulla base del corrispettivo dell’abbonamento.</p>	<p>E’ dovuta l’imposta sugli acconti.</p>
LIQUIDAZIONE IVA	<p>Va sempre effettuata in un’apposita sezione del registro delle fatture o dei corrispettivi (del riepilogativo per le multiattività); l’imponibile e l’IVA a debito vanno desunti dal registro delle Tirature.</p>	<p>Regime IVA ordinario.</p>
ALIQUTA IVA APPLICABILE	<p>L’aliquota ordinaria è del 4%. I giornali pornografici ed i cataloghi non possono più fruire del regime della resa forfetaria e la loro aliquota passa dal 4% al 20%.</p>	<p>L’aliquota ordinaria è del 4%. I giornali pornografici ed i cataloghi non possono più fruire del regime della resa forfetaria e la loro aliquota passa dal 4% al 20%.</p>

Gestione Registro

Per gestire il Registro delle Tirature è stato previsto il "Tipo Registro: 31 Registro Tirature", nella funzione "MR Manutenzione Registri".

Cod. Azienda		EDITFA	EDITORE	Esercizio		08/08	
Gio	Acq	Fat	Cor	Ces	Inv	Eserc. IVA	08
						Competenza	08/08

Tipo registro		31	ESTREMI ULTIMA STAMPA	
Esercizio corrente		08	Data ultima stampa	00/00/00
Codice registro sezionale		01	Nr. Pagina stampata	0
Allineamento intestazione		0	Nr. Progressivo Prot.	0
Chiusura effettuata		M	Nr. Progressivo Fatture	0
Data vidimazione registro		00/00/00	Progress. dare	0,00
Numerazione personalizzata			Progress. avere	0,00
Intestazione personalizzata			ESTREMI DATI ARCHIVI	
Numerazione note accredito		F	Data cancellazione	00/00/00
Numerazione note addebito		F	Data operazione	00/00/00
Data blocco		00/00/00	Nr. Progressivo Prot.	0
Conservazione sostitutiva		S	Nr. Progressivo Fatture	0
Elaborazione preventiva		N	Nr. Progressivo N/Accr.	0
			Nr. Progressivo N/Add.	0

La procedura crea in modo automatico il suddetto registro per l'esercizio interessato, alla prima registrazione.

Disabilita Registro Tirature

Tramite la funzione "Disabilita registri" è possibile disabilitare la stampa in effettivo del Registro Tirature.

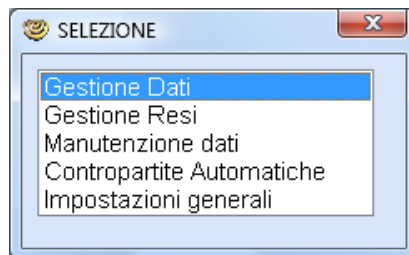
Accesso dal menu interno

Per poter gestire il regime IVA dell'Editoria occorre accedere alla scelta "ED Gestione IVA Editoria" presente nel menu interno di ciascuna anagrafica di Contabilità Ordinaria e di Contabilità Semplificata:

The screenshot shows the software interface with the following elements:

- Header:** Cod. Azienda EDITFA EDITORE. Esercizio 08/08, Eserc. IVA 08, Competenza 08/08.
- Grid:** A grid with columns: Gio, Acq, Fat, Cor, Ces, Inv. Values: 01, 01, 01, 01, 01, 01.
- Menu Bar:** Buttons for PI, PN, PV, ED, MP, CN, VI, BN, BI, SC, PG, SI, RS, BC, SR, CC, SB, VG, CM, LF, DA, AE, MR, PR, CE, DU, PA, GY, IB, com.
- Sub-menu:**
 - Gestione Dati (highlighted)
 - Stampe Dati
 - Stampe Verifica
 - Procedure di Controllo
 - Utilita'
- Dropdown Menu (Gestione Dati):**
 - PI Prima Nota IVA
 - PN Prima Nota Contabile
 - PV Prima Nota Velocizzata
 - ED Gestione Iva Editoria
 - MP Manutenzione Prima Nota
- ULTIMA OPERAZIONE EFFETTUATA:**
 - Operazione del: 01/01/08
 - Cd. Causale: 150 - DARE
 - Conto: 324031, Descrizione: IVA EDITORIA, Importo: 5,77+D
 - Conto: 245007, Descrizione: IVA C/VENDITE, Importo: 5,77+ A
- DATI AZIENDA:**
 - Mod. IVA: N, Att. agr. conn: N
 - Indirizzario movimenti: 91
 - Piano Conti movimentato: 40

Richiamando la funzione "ED Gestione IVA Editoria" vengono proposte le seguenti scelte:



Gestione Dati

Selezionando "Gestione Dati" si accede alla seguente videata:

Cod. Azienda		EDITFA	EDITORE	Esercizio		08/08		
Gio	Acq	Fat	Cor	Ces	Inv	Eserc. IVA	08	
						Competenza	08/08	
Nr. operaz.	8							
Regime Iva	Forfetario							
Tipo cessione	1 Consegna o spedizione							
Cliente	CL112	CLIENTE						
Titolo	1 KIM							
Regime Contab.	D c/Deposito		Fattura	N	o	Nr.Doc.		
Dt. registraz.	01/01/2008		Dt.oper.	01/01/2008		Stampa registro	Si	
CONSEGNA O SPEDIZIONE / ABBONAMENTO								
Copie cedute			100	Prezzo alla libreria			8,00+	
di cui omaggio 13a			0	Prezzo scontato lib.			0,00+	
Copie resa forfait	70,00%			70	Prezzo al pubblico			10,00+
Copie ai fini Iva			30	Ricavo di vendita			800,00+	
Codice Iva	4			4,00%	Corrisp.lordo (Iva)			300,00+
Imponibile			288,46+	Iva			11,54+	
Annotazioni								

Descrizione campi:

Descrizione campi:

- **Nr. Operazione:** il campo viene proposto in automatico con il primo numero progressivo disponibile (non modificabile).
- **Regime IVA:** valori ammessi "(F)orfetario / (O)ptione copie vendute":
 - ↳ il regime forfetario è il regime per il quale si applica la resa forfetaria
 - ↳ il regime opzione copie vendute è il regime per il quale si applica l'opzione delle copie vendute.
- **Tipo cessione:** il tipo cessione, che dipende dal tipo di Regime IVA, determina che tipo di operazione IVA o contabile registrare in Prima Nota. I valori ammessi nel campo sono elencati qui di seguito.

Per il "Regime IVA" = (F)orfetario i tipi cessione possibili sono i seguenti:

- 1) Consegna o spedizione
- 2) Abbonamento
- 3) Reso (dalla "Gestione Resi")
- 4) Acquisto INTRA per successiva commercializzazione
- 5) Cessione INTRA (fuori campo IVA)
- 6) Esportazione (fuori campo IVA)
- 7) Cessione a titolo gratuito (IVA sul valore normale)
- 8) Cessione a titolo gratuito di modico valore (fuori campo IVA)
- 9) Cessione di pubblicazioni acquisite nella UE (fuori campo IVA, no Tirature)

Per il "Regime IVA" = (O)ptione copie vendute i tipi cessione possibili sono i seguenti:

- 1) Consegna o spedizione.
- 2) Abbonamento (due progressivi, per il momento impositivo dell'incasso e per quello della spedizione).
- 3) Reso (viene fissato dal programma sul reso gestito dalla scelta "gestione resi" – nella scelta "gestione dati" questo tipo cessione non deve comparire).
- 4) Cessione INTRA a soggetto privato.



Le tipologie indicate in corsivo saranno abilitate con successivi aggiornamenti.

- **Cliente:** campo obbligatorio
- **Titolo:** campo obbligatorio. Sul campo sono attivi il tasto funzione "<F7> Gest. tabella titoli", tramite la quale si inseriscono nuovi titoli, ed il tasto funzione "<F9> Help per parola" con il quale si possono eseguire le ricerche testuali (anche per parte del titolo). Confermando con il tasto "Invio" sul campo "Titolo", se non viene indicato nulla la procedura apre la maschera di caricamento dei titoli proponendo il primo numero libero.
- "<F7>Gestione tabella titoli": se attivato il tasto funzione apre la maschera sotto riportata:

Codice Titolo	1
Descrizione	KIM
Prezzo alle librerie	8,00+
Prezzo scontato lib.	0,00+
Prezzo al pubblico	10,00+
% resa forfettaria	70,00 %
Codice Iva	4 %

- **Regime contabile:** valori ammessi "C/(D)eposito (di solito connesso al regime forfetario) / C/(A)ssoluto (di Regime contabile: valori ammessi "C/(D)eposito (di solito connesso al regime forfetario) / C/(A)ssoluto (di solito connesso al regime dell'opzione copie vendute)
- **Fattura:** indica se per la cessione è stata emessa fattura. I valori ammessi sono "S/N". Se regime contabile = "c/Assoluto" allora Fattura = "S" (valore proposto di default), mentre se regime contabile = "c/Deposito" allora Fattura = "N" (valore proposto di default). L'elemento è utilizzato dalla funzione di contabilizzazione automatica.
- **Stampa registro:** valori ammessi "S/N". Il test viene proposto sulla base del regime e del tipo cessione e permette all'utente di decidere se stampare o no il record sul registro tirature. La procedura di stampa del registro leggere tale campo.
- **Dt. Registraz.:** data di registrazione, utilizzata anche ai fini della liquidazione.
- **Dt. Oper.:** data di operazione, utilizzata solo in stampa del registro.



Per il "Regime IVA" = (F)orfetario in gestione viene richiesto il campo obbligatorio "Prezzo al pubblico".



Per il "Regime IVA" = (O)ptione copie vendute viene richiesto il campo obbligatorio "Prezzo librerie".

Registrazione di un'unica fattura a fronte di più righe del Registro Tirature

Dopo aver completato il caricamento della prima operazione viene visualizzato il messaggio "CONFERMA CARICAMENTO (S/N):".

Cod. Azienda	EDITFA	EDITORE	Esercizio	08/08			
Gio	Acq	Fat	Cor	Ces	Inv	Eserc. IVA	08
						Competenza	08/08
Mr. operaz.	12						
Regime Iva	F	orfetario					
Tipo cessione	1	Consegna o spedizione					
Cliente	CL112	CLIENTE					
Titolo	1	KIM					
Regime Contab.	A	c/Assoluto					
Dt. registraz.	20/01/2008						
CONSEGNA O SPEDIZIONE / ABBONAMENTO			Mr.Doc.	0000004			
			Stampa registro	S			
Copie cedute		libreria	8,00+				
di cui omaggio 13a			0	Prezzo scontato lib.	0,00+		
Copie resa forfait	70,00 %	70		Prezzo al pubblico	10,00+		
Copie ai fini Iva		30		Ricavo di vendita	800,00+		
Codice Iva	4	4,00 %		Corrisp.lordo (Iva)	300,00+		
Imponibile		288,46+		Iva	11,54+		
Annotazioni							

Rispondendo "S" viene proposta la seguente schermata per l'eventuale caricamento di un nuovo rigo:

Cod. Azienda		EDITFA	EDITORE		Esercizio		08/08
Gio	Acq	Fat	Cor	Ces	Inv	Eserc. IVA	08
						Competenza	08/08
Nr. operaz.	13						
Regime Iva	Forfetario						
Tipo cessione	1 Consegna o spedizione						
Cliente	CLI12	CLIENTE					
Titolo	0						
Regime Contab.	A	c/Assoluto	Fattura	Si	Nr.Doc.	0000004	
Dt. registraz.	20/01/2008		Dt.oper.	20/01/2008		Stampa registro	Si
CONSEGNA O SPEDIZIONE / ABBONAMENTO							
Copie cedute			Prezzo alla libreria				
di cui omaggio 13a			Prezzo scontato lib.				
Copie resa forfait			Prezzo al pubblico				
Copie ai fini Iva			Ricavo di vendita				
Codice Iva			Corrisp.lordo (Iva)				
Imponibile			Iva				
Annotazioni							
<F7> Gest.tabella Titoli <F9> Help per parola <Fine>Chiusura documento							

In pratica nella videata viene gestito un nuovo "Nr. operazione"; il cursore si posiziona direttamente sul campo "Titolo" valorizzando i campi chiave come nel precedente nr. operazione caricato (non sono modificabili).

Se l'utente vuole caricare un altro titolo sullo stesso documento deve in pratica inserire nei dati di testata solo il titolo; il programma poi si posizionerà nel dettaglio richiedendo tutti i dati come in caricamento di una nuova operazione.

Se invece l'utente non vuole caricare un altro titolo ma chiudere il documento dovrà utilizzare il tasto "<Fine> per chiudere il documento", attivato sul campo "Titolo".

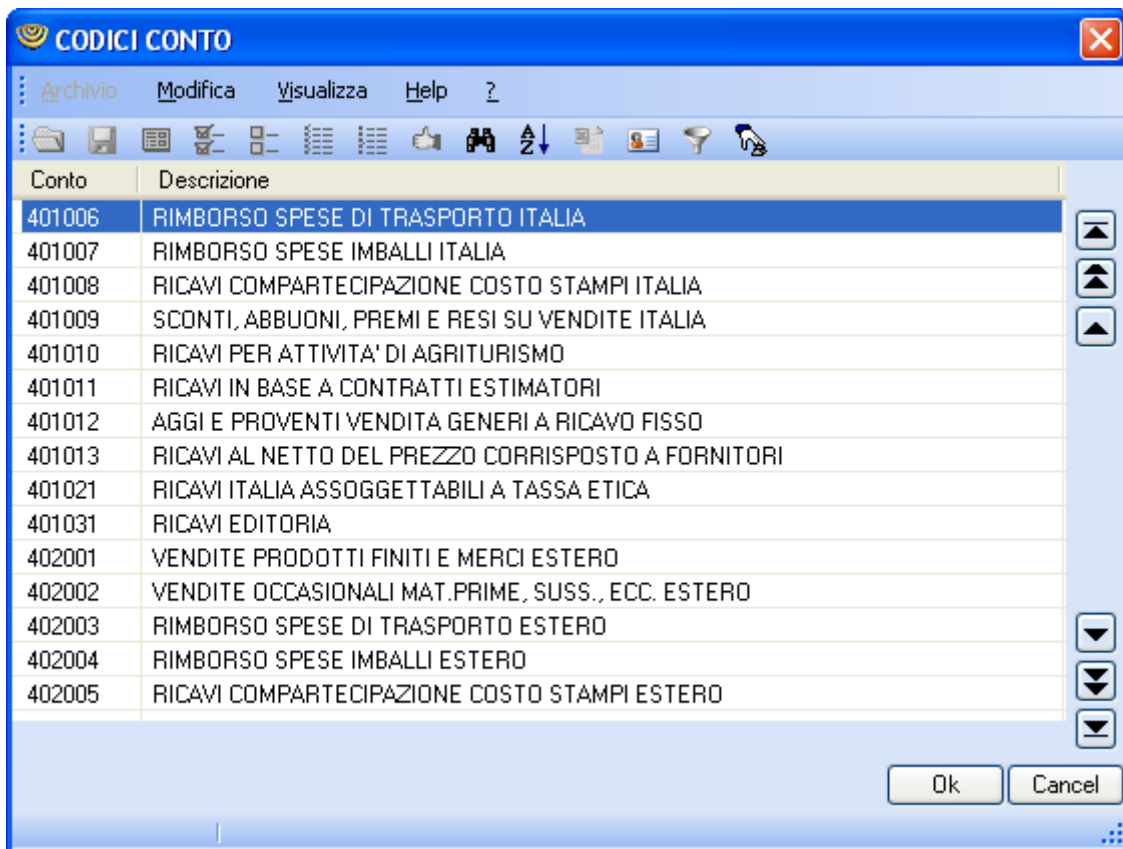
In questo modo l'utente ha la possibilità di caricare più titoli (che sono operazioni differenti) a fronte di uno stesso documento ed in questo modo verrà generata in Prima Nota una registrazione cumulativa dei titoli caricati.

Premendo <Fine> sul campo "Titolo" viene gestita una videata di "Chiusura documento" per l'eventuale caricamento di spese accessorie o spese di trasporto.

CHIUSURA DOCUMENTO				
	Importo	Contropartita		C.iva
Spese	40,00	401006	RIMBORSO SPESE DI TRASPORTO ITALIA	150
Altre spese	0,00			

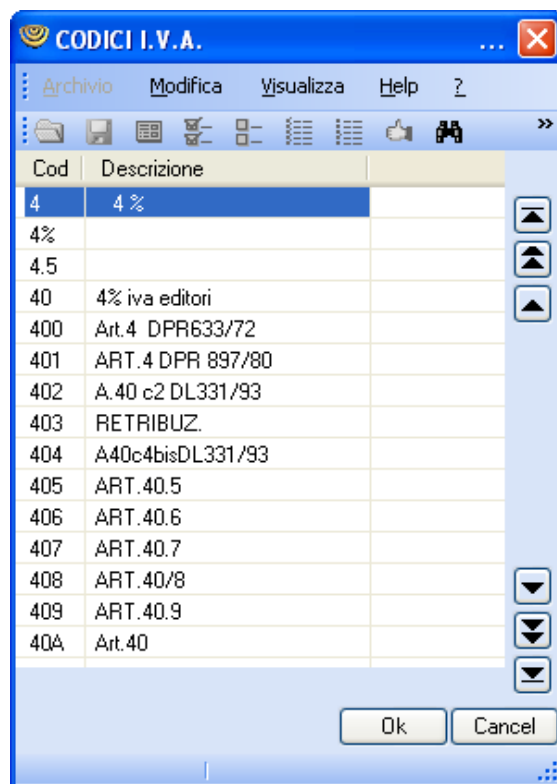
I dati inseriti nella videata di chiusura documento vengono registrati in Prima Nota come rigo/righi spese; tali righi, una volta trasformati in movimento contabile, non vengono memorizzati nella gestione editoria. Essi infatti non vanno sul registro tirature e, per la manutenzione, l'utente deve manualmente intervenire sul movimento contabile generato.

Help sulla "Contropartita" :



Dopo aver scelto la contropartita viene eseguito il controllo che trattasi di un sottoconto di costo oppure di ricavo; in caso contrario viene visualizzato sul 24° rigo un messaggio bloccante.

Help sul "Codice IVA" :



Nel caso in cui vengono inserite delle spese queste dovranno essere incluse nella registrazione contabile della fattura emessa.

Se, ad esempio, vengono aggiunti Euro 40,00 di spese (sul conto 401006 e con codice IVA "150") la fattura emessa dovrà essere registrata come di seguito riportato :

Sviluppo contabile

Cod. Azienda		EDITFA	EDITORE	Esercizio		08/08		
Gio	Acq	Fat	Cor	Ces	Inv	Eserc. IVA	08	
Mr. Partita		11	Tipo Registro		3	1		
Dt. Operazione		20/01/08	Nr. Documento		20/01/08	Nr. Documento		0000004
Nr. Prot./Fatt		4	Cd. Conto		162001	CLI12	CLIENTE	
Cd. Causale		200	FATTURA DI VENDITA					
Tot. Documento		840,00+						
Annotazioni								
Codice Conto	Descrizione Conto		Importo Dare		Importo Avere			
162001	CLI12	CLIENTE	840,00+		0,00+			
401031		RICAVI EDITORIA	0,00+		800,00+			
401006		RIMBORSO SPESE DI TRASPORT	0,00+		40,00+			

Sviluppo IVA

VISUALIZZAZIONE IVA							
Caus.	Codice I.V.A.	Imponibile	Imposta	% Detr.	Beni Riv.		
200	NI Op. N/IVA	800,00+	0,00+				
200	150 ART. 15	40,00+	0,00+				

Pag. 1/1

Gestione Resi

La Gestione Resi permette di inserire i dati di ciascun reso, collegando lo stesso alla registrazione di cessione cui si riferisce; il reso viene gestito con il "Tipo cessione" = 3 - Reso.

Il reso ha effetto:

- per il regime forfetario, ai soli fini contabili, essendo irrilevante ai fini dell'IVA che viene determinata versata all'atto della consegna o spedizione dei libri ai dettaglianti (ovvero nel momento dell'acquisto intracomunitario, in tale fattispecie);
- per il regime dell'opzione, sia ai fini contabili che ai fini IVA che viene stornata per la parte relativa al reso.

Tramite la funzione di ricerca è possibile individuare la registrazione di cessione e collegare a questa il reso. È altresì possibile inserire manualmente i dati del reso senza alcun legame con la cessione corrispondente (ad esempio quando la consegna è stata fatta precedentemente all'utilizzo della procedura).

Accedendo alla "Gestione Resi" appare la maschera di ricerca sotto riportata.

RICERCA CESSIONI	
Esercizio IVA	08
Nr. operazione	
Regime iva	
Cliente	
Titolo	
Dt. registraz.	
Dt. operazione	

La procedura permette di effettuare la ricerca in tutti i campi presenti sulla maschera: confermando i campi della maschera oppure attivando il tasto <F2> oppure indicando il dato + <F2>.

Esercizio IVA: se lasciato a "00" la procedura effettua la ricerca per "tutti gli esercizi", se viene indicato un esercizio IVA (esempio "08"), la procedura effettua la ricerca dei movimenti solo per lo specifico esercizio indicato".

Es	Nr.Oper.	T.C	Cli	Titolo	Nr.doc.	Dt.Reg.	Dt.Ope.	
08	00000001	F	01	CLI12	00000001	KIM	15/01/08	10/01/08
08	00000003	D.	01	00	00000002	TOPOLINO	31/03/08	21/03/08
08	00000005	F	01	CLI12	00000003	MEMENTO FISC	31/03/08	31/03/08
08	00000006	F	01	CLI12	00000003	MEMENTO FISC	31/03/08	31/03/08
08	00000007	F	01	CLI12	00000001	KIM	01/01/08	01/01/08
08	00000008	F	01	CLI12	00000001	KIM	01/01/08	01/01/08

Dalla funzione di ricerca sono naturalmente esclusi i movimenti di reso, in quanto tale funzione è predisposta specificamente per ricercare le registrazioni di cessione o spedizione cui collegare il reso. Dopo aver selezionato il movimento di cessione desiderato viene aperta, in sola visualizzazione, la schermata con tutti i dati relativi alla cessione.

Cod. Azienda		EDITFA	EDITORE	Esercizio	08/08
Gio	Acq	Fat	Cor	Ces	Inv
				Eserc. IVA	08
				Competenza	08/08
Nr. operazione	08 /	00000008			
Regime iva	Forfetario				
Tipo cessione	1 Consegna o spedizione				
Cliente	CLI12	CLIENTE			
Titolo	1	KIM			
Regime Contab.	D	c/Deposito	Fattura	N	Nr.Doc
Dt. registraz.	01/01/2008	Dt.oper.	01/01/2008	Stampa registro	
Consegna o spedizione					
Copie cedute		100	Prezzo alla libreria	8,00+	
di cui omaggio 13^		0	Prezzo scontato lib.	0,00+	
Copie resa forfait	70,00%	70	Prezzo al pubblico	10,00+	
Copie ai fini Iva		30	Ricavo di vendita	800,00+	
Codica Iva	4	4,00%	Corrisp. lordo (Iva)	300,00+	
Imponibile		288,46+	Iva	11,54+	
Annotazioni					
PREMERE UN TASTO PER INSERIRE IL RESO / (E)sci					

Confermando con il tasto "Invio" la procedura accede alle funzionalità di inserimento dei dati del reso, che per il regime forfetario prevede l'indicazione dei seguenti dati.

Cod. Azienda		EDITFA	EDITORE	Esercizio		08/08		
Gio		Acq	Fat	Cor	Ces	Inv	Eserc. IVA	08
						Competenza		08/08
GESTIONE RESO								
Nr. operazione	08 /	00000009						
Regime iva	Profetario							
Tipo cessione	3	Reso						
Cliente	CLI12	CLIENTE						
Titolo	1	KIM						
Regime Contab.	D	c/Deposito		Fattura	N	Nr.Doc		
Dt. registraz.	10/01/2008		Dt.oper.	10/01/2008		Stampa registro		N
Copie cedute	100		Prezzo alla libreria	8,00+				
di cui omaggio 13^	0		Prezzo scontato lib.	0,00+				
Data resa effettiva	10/01/2008		Prezzo al pubblico	10,00+				
Copie resa effettiva	70		Ricavo di vendita	800,00+				
			Resi su vendite	560,00+				
Annotazioni								

Le funzionalità di inserimento dei dati del reso, per quanto attiene al regime dell'opzione per le copie cedute prevede l'indicazione dei dati relativi all'IVA da stornare con segno (-).

Cod. Azienda		EDITFA	EDITORE	Esercizio		08/08			
Gio		Acq	Fat	Cor	Ces	Inv	Eserc. IVA	08	
						Competenza		08/08	
GESTIONE RESO									
Nr. operazione	08 /	00000009							
Regime iva	Opzione copie vendute								
Tipo cessione	3	Reso							
Cliente	00	00							
Titolo	2	TOPOLINO							
Regime Contab.	A	c/Assoluto		Fattura	S	Nr.Doc		0000001	
Dt. registraz.	15/01/2008		Dt.oper.	15/01/2008		Stampa registro		S	
Copie cedute	10		Prezzo alla libreria	3,00+					
di cui omaggio 13^	0		Prezzo scontato lib.	0,00+					
Data resa effettiva	15/01/2008		Prezzo al pubblico	4,00+					
Copie resa effettiva	7		Ricavo di vendita	30,00+					
Codice Iva	4	4,00%		Resi su vendite	21,00+				
			Corrispettivo lordo	28,00-					
Imponibile	26,92-		Iva	1,08-					
Annotazioni									

A fronte di una stessa cessione possono essere inserite più operazioni di reso. La procedura effettua il controllo che la somma delle copie rese (anche relative ai più movimenti di reso) non superi il numero delle copie cedute; in caso contrario viene segnalato con messaggio bloccante:

"ATTENZIONE: COPIE RESE MAGGIORI DELLE COPIE CEDUTE".

Se sul campo "Nr. operazione" della maschera di ricerca è possibile attivare il tasto funzione <F7> "Ins. Reso manuale" che permette di registrare un reso non collegato alla cessione.

RICERCA CESSIONI

Esercizio IVA

Nr. operazione

Regime iva

Cliente

Titolo

Dt. registraz.

Dt. operazione

00=Tutti gli esercizi <F7> Ins. Reso manuale

Dopo aver attivato il tasto funzione, la maschera di caricamento del "reso manuale" (non collegato alla cessione) si presenta come segue.

Cod. Azienda

Esercizio

Eserc. IVA

Competenza

Gio Acq Fat Cor Ces Inv

GESTIONE RESO

Nr. operazione

Regime iva

Tipo cessione Reso

Cliente

Titolo

Regime Contab. Fattura Nr.Doc

Dt. registraz. Dt. Oper. Stampa registro

(F)orfettario / (0)opzione copie vendute

I dati di dettaglio del reso sono i diversi per quanto attiene il regime forfettario e quello dell'opzione per le copie vendute, prevedendo quest'ultimo regime lo storno degli importi IVA.

Registrazione di un'unica fattura di reso a fronte di più righe del Registro Tirature

Anche nella "Gestione Resi" è possibile gestire il caricamento multiplo.

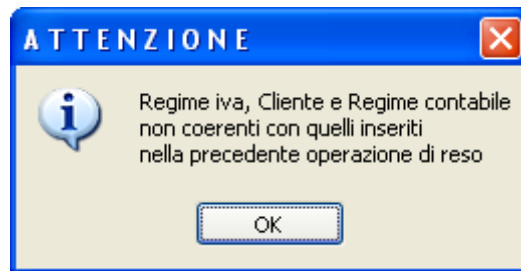
Il caricamento multiplo su unica fattura viene agganciato solo nel caso in cui la prima operazione sia stata caricata con il campo "Fattura" = SI; in caso contrario non viene gestito.

Dopo aver dato "S" a "CONFERMA REGISTRAZIONE", il cursore si posiziona sul campo "Titolo" nel caso in cui l'operazione di reso precedentemente inserita sia stata di tipo manuale (utilizzo del tasto funzione "<F7> Ins. Reso manuale").

Il cursore invece si posiziona sul campo "Esercizio IVA" della videata di "Ricerca cessioni" nel caso in cui l'operazione di reso precedentemente inserita NON sia stata di tipo manuale (ma con una cessione collegata).

Questo perché ad ogni operazione di reso viene collegata la propria cessione di riferimento; in questo caso

dopo aver scelto la cessione di riferimento il cursore si posizionerà direttamente nel campo del dettaglio.
 A partire dalla seconda operazione di reso, dopo aver selezionato la cessione di riferimento, viene eseguito il seguente controllo: il programma verifica che i campi "Regime IVA", "Cliente" e "Regime contabile" della cessione selezionata siano uguali a quelli dell'operazione di reso precedentemente caricata.
 Se non è così viene visualizzato il seguente messaggio bloccante :



Manutenzione Dati

La funzione "Manutenzione Dati" permette di effettuare la manutenzione dei dati inseriti dalla scelta "Gestione Dati" oppure "Gestione Resi".

La maschera di manutenzione presenta caratteristiche analoghe a quella di ricerca della cessione dalla "Gestione Resi".

Cod. Azienda		EDITFA	EDITORE	Esercizio		08/08	
Gio	Acq	Fat	Cor	Ces	Inv	Eserc. IVA	08
						Competenza	08/08
RICERCA MOVIMENTI							
Esercizio IVA	08						
Nr. operazione							
Regime iva							
Cliente							
Titolo							
Dt. registraz.							
Dt. operazione							
00=Tutti gli esercizi							

La procedura permette di effettuare la ricerca su tutti i campi presenti sulla maschera, confermando i campi della maschera oppure attivando il tasto <F2> o input dato + <F2>.

Esercizio IVA: se lasciato a "00" la procedura effettua la ricerca per "tutti gli esercizi", se invece viene indicato un esercizio IVA (esempio "08") la procedura effettua la ricerca dei movimenti solo per lo specifico esercizio IVA".

Es	Nr.Oper.	T.C	Cli	Titolo	Nr.doc.	Dt.Reg.	Dt.Ope.	
08	00000001	F	01	CLI12	00000001	KIM	15/01/08	10/01/08
08	00000002	F	03	00050	00000001	KIM	20/02/08	15/02/08
08	00000003	D..	01	00	00000002	TOPOLINO	31/03/08	21/03/08
08	00000004	D..	03	00	00000002	TOPOLINO	30/04/08	30/04/08
08	00000005	F	01	CLI12	00000003	MEMENTO FISC	31/03/08	31/03/08
08	00000006	F	01	CLI12	00000003	MEMENTO FISC	31/03/08	31/03/08
08	00000007	F	01	CLI12	00000001	KIM	01/01/08	01/01/08
08	00000008	F	01	CLI12	00000001	KIM	01/01/08	01/01/08

La funzione di ricerca comprende tutti i movimenti, compresi quelli di reso. Dopo aver selezionato il movimento desiderato, viene aperta, in sola visualizzazione, la schermata con tutti i dati relativi al movimento.

Cod. Azienda	EDITFA	EDITORE	Esercizio	08/08			
Gio	Acq	Fat	Cor	Ces	Inv	Eserc. IVA	08
VISUALIZZA RESO						Competenza	08/08
Nr. operazione	08 /	00000004					
Regime iva	0 opzione copie vendute						
Tipo cessione	3	Reso					
Cliente	00	00					
Titolo	2	TOPOLINO					
Regime Contab.	A	c/Assoluto	Fattura	S	Mr.Doc		
Dt. registraz.	30/04/2008	Dt.oper.	30/04/2008	Stampa registro	S		
Copie cedute			10	Prezzo alla libreria	3,00+		
di cui omaggio 13^			0	Prezzo scontato lib.	0,00+		
Data resa effettiva			30/04/2008	Prezzo al pubblico	4,00+		
Copie resa effettiva			4	Ricavo di vendita	30,00+		
Codice Iva	4	4,00%		Resi su vendite	12,00+		
Imponibile			15,38-	Corrispettivo lordo	16,00-		
Annotazioni							
(C)ancella / (V)aria / (E)sci							

Sul 24° rigo viene visualizzato il messaggio: "(C)ancella / (V)aria / (E)sci:".

Rispondendo "C" o "V", in caso di esistenza di partite contabili collegate al movimento in essere, viene visualizzata una finestra con le suddette partite contabili. Sarà cura dell'utente rimuoverle (o modificarle)

E' possibile quindi procedere alla "CONFERMA CANCELLAZIONE?" ovvero alla "CONFERMA VARIAZIONE ?".

Se il movimento selezionato è già stato stampato in effettivo sul Registro delle Tirature, viene visualizzato sul 24° rigo il messaggio "ELABORATO REGISTRO TIRATURE / (E)sci".

Contropartite Automatiche

La gestione delle contropartite automatiche è finalizzata ad impostare i conti necessari ai fini della corretta registrazione dei movimenti contabili.

Le contropartite automatiche sono gestite:

- a livello di singolo PdC, nella scelta "Gestione automatismi PdC", tramite una maschera che si attiva "in coda" a quelle dell'applicativo contabile;
- a livello di azienda, nella tendina "Contropartite automatiche" del menu "ED Gestione IVA Editoria".

Codice P.d.C.	40	
Descrizione P.d.C.	PdC RIFERIMENTO IMPRESE	Agg. automatico <input type="checkbox"/>

CONTROPARTITE AUTOMATICHE EDITORIA		
DESCRIZIONE	CODICE CONTO AUTOMATICO	
Conto Vendite	401031	RICAVI EDITORIA
Conto Resi su vendite	301024	RESI SU VENDITE EDITORIA
Conto Iva editoria	324031	IVA EDITORIA
Conto Iva editoria per resi	408031	IVA EDITORIA PER RESI
Conto Cessioni gratuite	306091	CESSIONI GRATUITE EDITORIA
Conto Librai c/libri in deposito	817002	PUBBLICAZIONI IN DEPOSITO
Conto M/lib.presso libr.in c/dep	820001	CONTROPARTITA CONTI D'ORDINE
Conto Acquisto pubblic. nella UE	301022	ACQUISTI PUBBLICAZIONI UE
Conto Importazione di pubblicaz.	301023	IMPORTAZIONE PUBBLICAZIONI
Causale per Resi su vendite (resi anno successivo c/semplificata)	118	ACQUISTI FUORI CAMPO IVA

F11 Valoriz. automat.

La prima volta che si accede alla maschera "Contropartite automatiche" della tendina vengono prelevate in automatico le contropartite presenti nella scelta di menu esterno "Gestione Automatismi PdC" (se già precedentemente inizializzate dall'utente).

Sul primo campo "Conto Vendite" è attivo il tasto funzione <F11> "Valorizzazione automatica" che consente, in qualsiasi momento, di riprelevare le contropartite standard se il PdC utente è abbinato al PdC di riferimento.

L'utente può variare le contropartite proposte e la variazione avrà valenza solo per l'azienda attiva.

La "Causale" viene utilizzata per la registrazione dei "Resi su vendite" in relazione resi a resi effettuati nell'anno successivo rispetto a quello di cessione, in contabilità semplificata.

Impostazioni generali

La funzione "Impostazioni generali" permette, per ciascuna azienda, di impostare alcuni parametri specifici:

- "Generazione movimenti contabili": permette di attivare o disattivare la generazione automatica dei movimenti contabili. Il campo viene inizializzato ad "S", se l'utente imposta il campo a "N" al termine del caricamento dati dalla gestione dati o gestione resi non viene richiesto "CONFERMI GENERAZIONE MOVIMENTO (S/N)?".
- "Regime IVA": nel campo può essere indicato il regime IVA da proporre durante il caricamento dei dati (valore comunque modificabile per ciascuna registrazione). I valori ammessi sono "(F)orfait" / "(O)ptione copie vendute" oppure "spazio" se non si vuole che nessuno dei due valori sia proposto dalla procedura.
- "Codice registro sezionale vendite": è il codice sezionale del registro vendite (Tipo registro 3), viene inizializzato a "01" ed utilizzato dalla procedura in fase di generazione dei movimenti contabili.

GESTIONE IVA EDITORIA	
IMPOSTAZIONI GENERALI	
Generazione movimenti contabili	S
Regime iva	Forfettario
Codice registro sezionale vendite	01

Visualizzazione Liquidazione IVA

La funzione permette di simulare la liquidazione dell'IVA per le operazioni assoggettate al regime IVA

dell'editoria.

Elenco campi :

- **"Mese di chiusura"**: campo abilitato se l'azienda è mensile. Deve essere indicato il mese per il quale simulare la liquidazione IVA; sul campo è attivo il tasto funzione per la "Simulazione chiusura periodica da data a data" (<F 7> Simulazione chiusura periodica da data a data). Se viene attivato il tasto per la simulazione da data a data il cursore si posizionerà direttamente sul campo "Data inizio" per la richiesta del periodo di riferimento.
- **"Trimestre di chiusura"**: campo abilitato se l'azienda è trimestre. Deve essere indicato il trimestre per il quale simulare la liquidazione IVA.; sul campo è attivo il tasto funzione per la "Simulazione chiusura periodica da data a data". Se viene attivato il tasto per la simulazione da data a data il cursore si posizionerà direttamente sul campo "Data inizio" per la richiesta del periodo di riferimento.

In relazione alla periodicità dell'azienda verrà abilitato il primo oppure il secondo campo.

- **"Data inizio"**: campo abilitato solo nel campo di simulazione chiusura da data a data.
- **"Data fine"**: campo abilitato solo nel campo di simulazione chiusura da data a data.

Il programma leggerà la data inizio e data fine, se presenti, altrimenti leggerà il periodo (mese o trimestre in relazione alla periodicità dell'azienda).

Dopo aver impostato i parametri viene visualizzato sul 24° rigo il messaggio: "CONFERMA (S/N) ?".

Ai fini della Liquidazione IVA i movimenti vengono accumulati per "Data Registrazione"; inoltre vengono presi in considerazione solo i movimenti che hanno in gestione il test "Stampa Registro" = "S".

Al termine dell'elaborazione verrà visualizzata la seguente schermata :

Cod. Azienda										EDITFA	EDITORE	Esercizio		08/08
Gio	Acq	Fat	Cor			Ces	Inv						Eserc. IVA	08
													Competenza	08/08
LIQUIDAZIONE PERIODICA I. V. A.														
PERIODO IMPOSTA										GENNAIO 2008				
SEZIONE VENDITE														
SEZIONE ACQUISTI														
Codice Iva		Aliquota		Imponibile			I. V. A.		Imponibile		I. V. A.			
4	\$	4 %	4,00 %	865,38+	34,62+	0,00+	0,00+							
TOTALE				865,38+	34,62+	0,00+	0,00+							
<F7> Stampa														

Regime Forfait: "1 – Cessione o spedizione"

La cessione viene gestita come qui di seguito riportato.

Gestione Dati

Cod. Azienda		EDITFA	EDITORE	Esercizio		08/08	
Gio	Acq	Fat	Cor	Ces	Inv	Eserc. IVA	08
						Competenza	08/08
Nr. operaz.	17						
Regime Iva	Forfetario						
Tipo cessione	1 Consegna o spedizione						
Cliente	CLI12	CLIENTE					
Titolo	1	KIM					
Regime Contab.	D	c/Deposito		Fattura	N	Nr.Doc.	
Dt. registraz.	01/01/2008	Dt.oper.	01/01/2008			Stampa registro	Si
CONSEGNA O SPEDIZIONE / ABBONAMENTO							
Copie cedute			40	Prezzo alla libreria			8,00+
di cui omaggio 13a			0	Prezzo scontato lib.			0,00+
Copie resa forfait	70,00%		28	Prezzo al pubblico			10,00+
Copie ai fini Iva			12	Ricavo di vendita			320,00+
Codice Iva	4		4,00%	Corrisp.lordo (Iva)			120,00+
Imponibile			115,38+	Iva			4,62+
Annotazioni							

Movimenti Contabili

Codice Conto	Descrizione Conto	Importo Dare	Importo Avere
817002	PUBBLICAZIONI IN DEPOSITO	320,00+	0,00+
820001	CONTROPARTITA CONTI D'ORDINE	0,00+	320,00+
162001	CLI12 CLIENTE	320,00+	0,00+
401031	RICAVI EDITORIA	0,00+	320,00+
324031	IVA EDITORIA	4,62+	0,00+
245007	IVA C/VENDITE	0,00+	4,62+

Gestione "di cui omaggio 13a" :

In tal caso l'utente deve :

- compilare lo specifico campo "di cui omaggio 13a" previsto in gestione (sul campo è presente il controllo per cui il campo "di cui omaggio 13a" deve essere <= a "copie cedute", altrimenti visualizzare il messaggio bloccante "Attenzione : le copie omaggio non possono superare le copie cedute!").
- il programma calcola l'IVA sulle copie cedute (o copie ai fini IVA per il regime forfait).
- il programma calcola il "ricavo di vendita" sulle copie cedute diminuite delle copie "di cui omaggio 13a"; nell'esempio sotto riportato "ricavo di vendita" = 37 X 8 = 296 Euro e non 40 X 8 = 320 Euro come riportato nell'esempio sopra riportato.

Cod. Azienda		EDITFA	EDITORE	Esercizio		08/08
Eserc. IVA				Eserc. IVA		08
Competenza				Competenza		08/08
Gio	Acq	Fat	Cor	Ces	Inv	
Nr. operaz.		20				
Regime Iva		Forfetario				
Tipo cessione		8 Cessione a titolo gratuito				
Cliente		CL112 CLIENTE				
Titolo		1 KIM				
Regime Contab.		A c/Assoluto		Fattura	Si	Nr.Doc.
Dt. registraz.		01/02/2008		Dt.oper.	01/02/2008	Stampa registro
					Si	
CONSEGNA O SPEDIZIONE / ABBONAMENTO						
Copie cedute		40		Prezzo alla libreria	8,00+	
di cui omaggio 13a		3		Prezzo scontato lib.	0,00+	
Copie resa forfait		70,00%		Prezzo al pubblico	10,00+	
Copie ai fini Iva		12		Ricavo di vendita	296,00+	
Codice Iva		4		Corrisp.lordo (Iva)	120,00+	
Imponibile		115,36+		Iva	4,62+	
Annotazioni						

Regime Forfait: "2 – Abbonamento"

Nel caso di abbonamento a riviste, periodici, ecc., l'importo dell'abbonamento viene solitamente corrisposto in anticipo (coincide normalmente con l'adesione al contratto).

La Circolare Ministeriale 63/490676 del 07/08/1990 (p.fo 3.3) - per le sole operazioni di applicazione della resa forfetaria (non in caso di opzione) - inverte i criteri generali dell'art.6 D.P.R.633/72 - dunque, in caso di: **resa forfetaria** il momento impositivo si realizza al momento della spedizione di ciascuna copia e non al momento del pagamento dell'abbonamento;

opzione copie vendute il momento impositivo si realizza al momento del pagamento totale o parziale del corrispettivo.

L'abbonamento viene gestito come qui di seguito riportato.

Gestione Dati

Cod. Azienda		EDITFA	EDITORE	Esercizio		08/08
Eserc. IVA				Eserc. IVA		08
Competenza				Competenza		08/08
Gio	Acq	Fat	Cor	Ces	Inv	
Nr. operaz.		14				
Regime Iva		Forfetario				
Tipo cessione		2 Abbonamento				
Cliente		CL112 CLIENTE				
Titolo		2 TOPOLINO				
Regime Contab.		A c/Assoluto		Fattura	Si	Nr.Doc.
Dt. registraz.		01/02/2008		Dt.oper.	01/02/2008	Stampa registro
					Si	
CONSEGNA O SPEDIZIONE / ABBONAMENTO						
Copie cedute		100		Prezzo alla libreria	3,00+	
di cui omaggio 13a		0		Prezzo scontato lib.	0,00+	
Copie resa forfait		75,00%		Prezzo al pubblico	4,00+	
Copie ai fini Iva		100		Ricavo di vendita	400,00+	
Codice Iva		4		Corrisp.lordo (Iva)	100,00+	
Imponibile		96,15+		Iva	3,85+	
Annotazioni						

Movimenti Contabili

Codice Conto	Descrizione Conto	Importo Dare	Importo Avere
162001 CLII2	CLIENTE	400,00+	0,00+
401031	RICAVI EDITORIA	0,00+	400,00+

324031	IVA EDITORIA	3,85+	0,00+
245007	IVA C/VENDITE	0,00+	3,85+

Regime Forfait: "3 - Reso"

Il reso viene gestito come qui di seguito riportato.

Gestione Resi

Cod. Azienda		EDITFA	EDITORE	Esercizio		08/08	
Gio	Acq	Fat	Cor	Ces	Inv	Eserc. IVA	08
						Competenza	08/08
GESTIONE RESO							
Nr. operazione	08 / 00000018						
Regime iva	Forfetario						
Tipo cessione	3 Reso						
Cliente	CLII2	CLIENTE					
Titolo	1 KIM						
Regime Contab.	D	c/Deposito	Fattura	N	Nr.Doc		
Dt. registraz.	01/02/2008		Dt.oper.	01/02/2008		Stampa registro	
Copie cedute	40		Prezzo alla libreria	8,00+			
di cui omaggio 13^	0		Prezzo scontato lib.	0,00+			
Data resa effettiva	01/02/2008		Prezzo al pubblico	10,00+			
Copie resa effettiva	32		Ricavo di vendita	320,00+			
			Resi su vendite	256,00+			
Annotazioni							

Movimenti Contabili

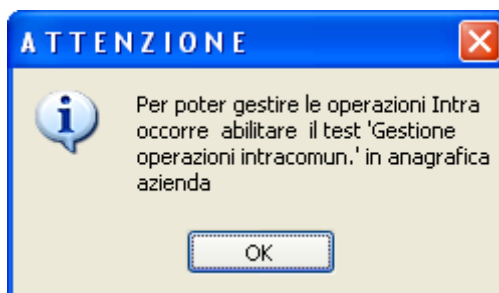
Codice Conto	Descrizione Conto	Importo Dare	Importo Avere
820001	CONTROPARTITA CONTI D'ORDINE	320,00+	0,00+
817002	PUBBLICAZIONI IN DEPOSITO	0,00+	320,00+

301024	RESI SU VENDITE EDITORIA	256,00+	0,00+
162001 CLII2	CLIENTE	0,00+	256,00+

Regime Forfait: "5 - Acquisto INTRA per successiva commercializzazione"

In caso di acquisto intracomunitario di prodotti editoriali destinati alla rivendita con il regime della resa forfetaria, le fatture di acquisto vanno annotate con il numero delle copie acquistate e con il prezzo di vendita al pubblico nel Registro delle Tirature.

Il programma, dopo aver selezionato il tipo cessione 5 in gestione dati, controlla che l'azienda gestisca le operazioni intracomunitarie. In caso contrario viene visualizzato il seguente messaggio bloccante :



L'acquisto INTRA per successiva commercializzazione viene gestito come qui di seguito riportato.

Gestione Dati

Cod. Azienda		EDITFA	EDITORE										Esercizio	08/08
Gio	Acq	Fat	Cor			Ces	Inv						Eserc. IVA	08
													Competenza	08/08
Mr. operaz.	15													
Regime Iva	Forfetario													
Tipo cessione	5 Acquisto Intra per successiva commercializzazione													
Fornitore	00001	ZHARA BUDA										MARGHERITO		
Titolo	1 KIM													
Regime Contab.	A	c/Assoluto		Fattura	Si	Nr.Doc.	1111111	Nr.Prot	1					
Dt. registraz.	01/03/2008			Dt.oper.	01/03/2008			Stampa registro	Si					
ACQUISTO INTRA														
Copie acquistate					50	Prezzo alla libreria								8,00+
di cui omaggio 13a					0	Prezzo scontato lib.								0,00+
Copie resa forfait	70,00%				35	Prezzo al pubblico								10,00+
Copie ai fini Iva					15	Ricavo di vendita								400,00+
Codice Iva	4			4,00%		Corrisp.lordo (Iva)								150,00+
Imponibile					144,23+	Iva								5,77+
Prezzo unitar. Intra					9,00+	Costo acquisto Intra								450,00+
Annotazioni														

Movimenti Contabili

Codice Conto	Descrizione Conto	Importo Dare	Importo Avere
231001	00001 ZHARA BUDA	0,00+	450,00+
301022	ACQUISTI PUBBLICAZIONI UE	450,00+	0,00+

162001	00001 ZHARA BUDA	450,00+	0,00+
401031	RICAVI EDITORIA	0,00+	450,00+

324031	IVA EDITORIA	5,77+	0,00+
245007	IVA C/VENDITE	0,00+	5,77+

Regime Forfait: "8 – Cessioni a titolo gratuito"

In caso di cessione gratuita di prodotti editoriali da parte dell'editore, l'IVA deve comunque essere calcolata sul prezzo al pubblico.

La cessione a titolo gratuito viene gestita come qui di seguito riportato.

Gestione Dati

Cod. Azienda		EDITFA	EDITORE	Esercizio		08/08
Eserc. IVA				Eserc. IVA		08
Competenza				Competenza		08/08
Gio	Acq	Fat	Cor	Ces	Inv	
Nr. operaz.		19				
Regime Iva		Forfetario				
Tipo cessione		8 Cessione a titolo gratuito				
Cliente		CLI12	CLIENTE			
Titolo		3 MEMENTO FISCALE				
Regime Contab.		A c/Absolute		Fattura	Si	Nr.Doc.
Dt. registraz.		01/02/2008		Dt.oper.	01/02/2008	Stampa registro
					Si	
CONSEGNA O SPEDIZIONE / ABBONAMENTO						
Copie cedute		24		Prezzo alla libreria	95,00+	
di cui omaggio 13a		0		Prezzo scontato lib.	0,00+	
Copie resa forfait		80,00%	19	Prezzo al pubblico	120,00+	
Copie ai fini Iva		5		Ricavo di vendita	2.280,00+	
Codice Iva		4	4,00%	Corrisp.lordo (Iva)	600,00+	
Imponibile		576,92+		Iva	23,08+	
Annotazioni						

Movimenti Contabili

Cod. Azienda		EDITFA	EDITORE	Esercizio		08/08	
Eserc. IVA				Eserc. IVA		08	
Competenza				Competenza		08/08	
Gio	Acq	Fat	Cor	Ces	Inv		
Codice Conto	Descrizione Conto			Importo Dare	Importo Avere		
162001	CLI12	CLIENTE			2.280,00+	0,00+	
401031	RICAVI EDITORIA			0,00+	2.280,00+		

306091	CESSIONI GRATUITE EDITORIA			2.280,00+	0,00+		
162001	CLI12	CLIENTE			0,00+	2.280,00+	

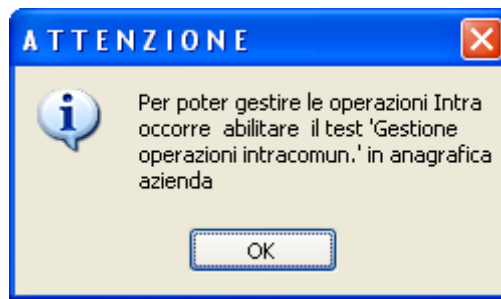
324031	IVA EDITORIA			23,08+	0,00+		
245007	IVA C/VENDITE			0,00+	23,08+		

Regime Forfait: "10 – Cessione di pubblicazioni acquistate nella UE"

Poiché l'IVA è stata già assolta in fase di acquisto INTRA ("Tipo cessione" = 5), in caso di vendita non occorre compilare il registro delle Tirature, ma registrare semplicemente la fattura di vendita (se esistente) oppure il ricavo di vendita e il credito v/cliente. Dunque si rende necessaria l'acquisizione delle sole informazioni relative al numero copie cedute, al prezzo alla libreria e al ricavo di vendita.

Dunque i campi "Copie resa forfait", "Copie ai fini IVA", "Codice IVA", "Prezzo al pubblico", "Corrispettivo lordo", "Imponibile" e "IVA" vengono saltati e valorizzati a zero.

Il programma, dopo aver selezionato il tipo cessione 10 in gestione dati, controlla che l'azienda gestisca le operazioni intracomunitarie. In caso contrario viene visualizzato il seguente messaggio bloccante :



La cessione di pubblicazioni acquistate nella UE viene gestita come qui di seguito riportato.

Gestione Dati

Cod. Azienda		EDITFA	EDITORE	Esercizio		08/08	
Gio	Acq	Fat	Cor	Ces	Inv	Eserc. IVA	08
						Competenza	08/08
Mr. operaz.	20						
Regime Iva	Forfetario						
Tipo cessione	10 Cessioni di pubblicazioni acquistate nella UE						
Cliente	CL112	CLIENTE					
Titolo	1	KIM					
Regime Contab.	D	c/Deposito	Fattura	N	o	Nr.Doc.	
Dt. registraz.	01/02/2008	Dt.oper.	01/02/2008	Stampa registro	N	o	
CESSIONI DI PUBBLICAZIONI ACQUISITE NELLA UE							
Copie cedute		100	Prezzo alla libreria			9,00+	
di cui omaggio 13a		0	Prezzo scontato lib.			0,00+	
Copie resa forfait	0,00%	0	Prezzo al pubblico			0,00+	
Copie ai fini Iva		0	Ricavo di vendita			900,00+	
Codice Iva	000	0,00%	Corrisp.lordo (Iva)				
Imponibile			Iva				
Annotazioni							

Movimenti Contabili

Codice Conto	Descrizione Conto	Importo Dare	Importo Avere
817002	PUBBLICAZIONI IN DEPOSITO	900,00+	0,00+
820001	CONTROPARTITA CONTI D'ORDINE	0,00+	900,00+

162001	CLIENTE	900,00+	0,00+
401031	RICAVI EDITORIA	0,00+	900,00+

Regime Opzione copie vendute: "1 – Cessione o spedizione"

La cessione viene gestita come qui di seguito riportato.

Gestione Dati

Cod. Azienda		EDITFA	EDITORE		Esercizio		08/08	
Gio		Acq	Fat	Cor	Ces	Inv	Eserc. IVA	08
							Competenza	08/08
Nr. operaz.	21							
Regime Iva	0 pzione copie vendute							
Tipo cessione	1 Consegna o spedizione							
Cliente	CL11	CLIENTE 1 DI MABO						
Titolo	1 KIM							
Regime Contab.	A	c/Assoluto		Fattura	Si		Nr.Doc.	0000009
Dt. registraz.	01/02/2008		Dt.oper.	01/02/2008		Stampa registro	Si	
CONSEGNA O SPEDIZIONE / ABBONAMENTO								
Copie cedute	40		Prezzo alla libreria	8,00+				
di cui omaggio 13a	0		Prezzo scontato lib.	9,00+				
Copie resa forfait	0,00%		Prezzo al pubblico	10,00+				
Copie ai fini Iva	40		Ricavo di vendita	360,00+				
Codice Iva	4	4,00%		Corrisp.lordo (Iva)	400,00+			
Imponibile	384,62+		Iva	15,38+				
Annotazioni								

Movimenti Contabili

Codice Conto	Descrizione Conto	Importo Dare	Importo Avere	
162001	CL11	CLIENTE 1 DI MABO	360,00+	0,00+
401031	RICAIVI EDITORIA		0,00+	360,00+

324031	IVA EDITORIA		15,38+	0,00+
245007	IVA C/VENDITE		0,00+	15,38+

Gestione "di cui omaggio 13a" :

In tal caso l'utente deve :

- compilare lo specifico campo "di cui omaggio 13a" previsto in gestione (sul campo è presente il controllo per cui il campo "di cui omaggio 13a" deve essere <= a "copie cedute", altrimenti visualizzare il messaggio bloccante "Attenzione: le copie omaggio non possono superare le copie cedute!");
- il programma calcola l'IVA sulle copie cedute (o copie ai fini IVA per il regime forfait).
- il programma calcola il "ricavo di vendita" sulle copie cedute diminuite delle copie "di cui omaggio 13a"; nell'esempio sotto riportato "ricavo di vendita" = 37 X 9 = 333 Euro e non 40 X 9 = 360 Euro come riportato nell'esempio sopra riportato.

Cod. Azienda		EDITFA	EDITORE		Esercizio		08/08	
Gio		Acq	Fat	Cor	Ces	Inv	Eserc. IVA	08
							Competenza	08/08
Nr. operaz.	22							
Regime Iva	0 pzione copie vendute							
Tipo cessione	1 Consegna o spedizione							
Cliente	CL11	CLIENTE 1 DI MABO						
Titolo	1 KIM							
Regime Contab.	A	c/Assoluto		Fattura	Si		Nr.Doc.	0000010
Dt. registraz.	01/02/2008		Dt.oper.	01/02/2008		Stampa registro	Si	
CONSEGNA O SPEDIZIONE / ABBONAMENTO								
Copie cedute	40		Prezzo alla libreria	8,00+				
di cui omaggio 13a	3		Prezzo scontato lib.	9,00+				
Copie resa forfait	0,00%		Prezzo al pubblico	10,00+				
Copie ai fini Iva	40		Ricavo di vendita	333,00+				
Codice Iva	4	4,00%		Corrisp.lordo (Iva)	400,00+			
Imponibile	384,62+		Iva	15,38+				
Annotazioni								

Regime Opzione copie vendute: "3 - Reso"

Il reso viene gestito come qui di seguito riportato.

Gestione Resi

Cod. Azienda		EDITFA	EDITORE	Esercizio		08/08		
Gio		Acq	Fat	Cor	Ces	Inv	Eserc. IVA	08
GESTIONE RESO				Competenza		08/08		
Mr. operazione	08 /	00000022						
Regime iva	0 pzione copie vendute							
Tipo cessione	3 Reso							
Cliente	CL11	CLIENTE 1 DI MABO						
Titolo	1	KIM						
Regime Contab.	A	c/Assoluto	Fattura	S	Mr.Doc	0000010		
Dt. registraz.	01/02/2008		Dt.oper.	01/02/2008		Stampa registro	S	
Copie cedute	40		Prezzo alla libreria	8,00+				
di cui omaggio 13^	0		Prezzo scontato lib.	0,00+				
Data resa effettiva	01/02/2008		Prezzo al pubblico	10,00+				
Copie resa effettiva	20		Ricavo di vendita	320,00+				
Codice Iva	4	4,00%	Resi su vendite	160,00+				
Imponibile	192,31-		Corrispettivo lordo	200,00-				
Annotazioni								
			Iva	7,69-				

Movimenti Contabili

Codice Conto	Descrizione Conto	Importo Dare	Importo Avere
162001	CL11	0,00+	160,00+
301024	RESI SU VENDITE EDITORIA	160,00+	0,00+

170001	IVA C/ACQUISTI	7,69+	0,00+
408031	IVA EDITORIA PER RESI	0,00+	7,69+

GENERAZIONE MOVIMENTI CONTABILI

La generazione movimenti contabili viene eseguita automaticamente al termine di ogni registrazione (dalla "Gestione Dati" e dalla "Gestione Resi"), se risulta attivo il test "Generazione movimenti contabili" nella scelta "Impostazioni generali" del menu a tendina "ED Gestione IVA Editoria".

La generazione del movimento viene attivata in modo automatico dopo aver risposto affermativamente alla domanda "CONFERMA GENERAZIONE MOVIMENTO CONTABILE (S/N)" che appare dopo la domanda "CONFERMA CARICAMENTO (S/N)" della registrazione del movimento del Registro delle Tirature.

In caso di variazione della registrazione del Registro delle Tirature, i movimenti contabili collegati a ciascuna registrazione del Registro delle Tirature non vengono modificati o rigenerati, ma vengono segnalate all'utente le partite contabili collegate al movimento stesso. Sarà cura dell'utente, in questo caso, provvedere alla variazione delle stesse, nel caso ciò si rendesse necessario.

Precisiamo che, in contabilità semplificata, la procedura genera dei movimenti sul Registro IVA delle Fatture validi ai soli fini "reddituiali". Infatti tali movimenti vengono sempre generati con codice IVA "NI".

Prima di eseguire la generazione del movimento contabile la procedura visualizza il movimento contabile che verrà registrato in contabilità e alla conferma esegue la generazione negli archivi contabili.

Codice Conto	Descrizione Conto	Importo Dare	Importo Avere
162001 CLI12	CLIENTE	800,00+	0,00+
401031	RICAVI EDITORIA	0,00+	800,00+

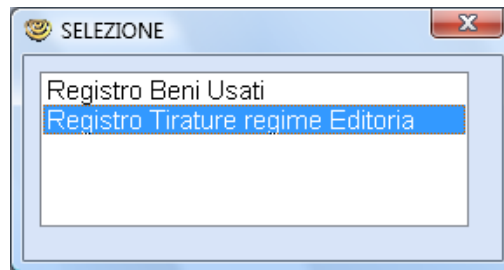
324031	IVA EDITORIA	11,54+	0,00+
245007	IVA C/VENDITE	0,00+	11,54+

In fase di generazione dei movimenti vengono letti i conti automatici presenti nella funzione "Contropartite automatiche", che devono dunque essere tutti presenti.

Se, in fase di generazione dei movimenti, non sono state reimpostate le contropartite automatiche necessarie, occorre bloccare con il seguente messaggio la generazione "ATTENZIONE: registrazione non eseguita, contropartite automatiche inesistenti sugli automatismi".

Gestione e stampa del Registro delle Tirature

La stampa del Registro delle Tirature deve essere eseguita dal menu esterno, dalla scelta "Altri Registri IVA".



Accedendo alla scelta "Registro Tirature regime Editoria" viene aperta la seguente maschera.

SELEZIONE PARAMETRI DI STAMPA		PERIODO IN STAMPA	
Tipo stampa	<input type="text" value="Simulata"/>	Esercizio COGE	<input type="text" value="08/08"/>
Ristampa	<input type="checkbox"/>	Esercizio IVA	<input type="text" value="08"/>
Stampa annotazioni	<input type="checkbox"/>	Data inizio	<input type="text" value="01/01/08"/>
Stampa numero pagina	<input type="checkbox"/>	Data fine	<input type="text" value="31/01/08"/>
	Anno <input type="text"/>		

CODICE	DENOMINAZIONE, RAGIONE SOCIALE O COGNOME E NOME	PARTITA IVA

NESSUNA PRENOTAZIONE DISPONIBILE	
F2	Gestione prenotazioni
F4	Consultazione liste prenotazioni

La procedura permette di effettuare la stampa "Simulata" oppure "Effettiva".

La stampa "Effettiva" (la funzionalità sarà attiva a partire dalla release 9.10-4.10) aggiorna la data di stampa e il numero di pagine del registro "31" (funzione "MR manutenzione registri").

I campi stampati nel Registro delle Tirature sono i seguenti:

- Data Registrazione e Data Operazione (gg/mm/aaaa)
- Titolo o Testata
- Tipo Cessione
- Copie totali esportate, consegnate o spedite, cedute in abbonamento (comprese quelle cedute a titolo gratuito)
- copie consegnate o spedite: numero di copie
- copie consegnate o spedite: percentuale di resa forfetaria
- copie consegnate o spedite: numero di copie costituenti la resa forfetaria
- copie cedute o spedite: numero copie per resa normale
- copie cedute o spedite: numero copie da conteggiare
- numero copie cedute in abbonamento
- prezzo di vendita, IVA compresa
- ammontare corrispettivi lordi: relativi alle copie consegnate o spedite
- ammontare corrispettivi lordi: relativi alle copie cedute in abbonamento, ridotti della resa forfetaria
- ammontare corrispettivi lordi
- scorporo: imponibile
- scorporo: IVA
- C.F. (oppure in assenza P.IVA) del cliente e denominazione
- Tipo regime IVA

➤ Annotazioni

Il layout del Registro Tirature, predisposto esclusivamente in modalità laser, si presenta dunque come segue:

EDITTA - EDITORE										
										Pagina 2008/ 1
REGISTRO DELLE TIRATURE										
Data Registrazione Data Operazione	Titolo o Testata	Tipo Cessione	COPIE CONSEGNATE O SPEDITE			Copie da consegnare	CORRISPETTIVI LORDI		SCORPORO	
			Copie Cedute	% Resa Forf.	Copie in resa f. n.		Prz. vendite Iva compresa	Corrispettivi lordi	Imponibile	Iva
01/01/2008	00000001	Consegna o spedizione	100	70,00	70	30	10,00	300,00	288,46	11,54
01/01/2008	KIM				IVA: Forfait - CLIENTE					
01/01/2008	00000001	Consegna o spedizione	100	70,00	70	30	10,00	300,00	288,46	11,54
01/01/2008	KIM				IVA: Forfait - CLIENTE					
01/01/2008	00000001	Consegna o spedizione	50	70,00	35	15	10,00	150,00	144,23	5,77
01/01/2008	KIM				IVA: Forfait - CLIENTE					
10/01/2008	00000001	Consegna o spedizione	100	70,00	70	30	10,00	300,00	288,46	11,54
10/01/2008	KIM				IVA: Forfait - CLIENTE					
15/01/2008	00000001	Consegna o spedizione	100	70,00	70	30	10,00	300,00	288,46	11,54
10/01/2008	KIM				IVA: Forfait - CLIENTE					

Il Registro delle Tirature è un registro IVA e di conseguenza gli importi relativi all'imponibile ed all'IVA, confluiscono nella liquidazione del periodo di riferimento (la funzionalità sarà attiva a partire dalla release 9.10 / 4.10).

Ai fini della Liquidazione IVA i movimenti vengono accumulati per "Data Registrazione"; inoltre vengono presi in considerazione solo i movimenti che hanno in gestione il test "Stampa Registro" = "S".

La contabilità dovrà stampare nella liquidazione i dati passati dall'editoria generando uno o più righi di dettaglio in più nel caso in cui i movimenti sono stati caricati con codici IVA ad hoc (esempio "4%E - 4% editoria") oppure accumulando nel normale rigo al 4% anche i movimenti dell'editoria se è stato utilizzato il codice IVA standard "4%".

La liquidazione IVA si presenta come segue :

**** REGISTRO I.V.A. DEI CORRISPETTIVI (ART.24) ****						
EDITFA - EDITORE						
, 00000 ()						
P.I.:						
L I Q U I D A Z I O N E P E R I O D I C A I . V . A .						
PERIODO IMPOSTA : GENNAIO 2008						

ALIQUOTA	SEZIONE VENDITE / VENDIT.		SEZIONE SCORPORO		SEZIONE ACQUISTI	
	IMPONIBILE	I.V.A.	IMPONIBILE	I.V.A.	IMPONIBILE	I.V.A.

4% as.edit	144,23	5,77	0,00	0,00		
4 %	865,38	34,62	0,00	0,00		

TOTALE	1.009,61	40,39	0,00	0,00	0,00	0,00

R I E P I L O G O L I Q U I D A Z I O N E				DEBITO	CREDITO	

I.V.A. SULLE VENDITE				40,39		
I.V.A. sugli Acquisti					(0,00)	
di cui I.V.A. N/Detraib. Artt.19/b1,19c2,28/4 ,1c109L311/04				(0,00)		
di cui I.V.A. Non Detraibile su Operazioni Esenti				(0,00)		
di cui % Detr.Prorata Art.10 al 0,00 di cui IVA N/Detr.				(0,00)		
TOTALE I.V.A. CHE SI DETRAE					0,00	
CREDITO PERIODO PRECEDENTE					0,00	
T O T A L E I . V . A . D E B I T O				40,39		