



Gestione

Aziende Editrici



BREVE GUIDA

(Logiche di funzionamento e modalità d'uso)

sommario

Introduzione	3
Regime IVA Speciale – Liquidazione e Registro Editori	3
Valorizzazione e Chiusura Magazzini al Costo Editoriale.....	4
Procedura speciale Editori in Impresa²⁴	5
Impostazioni	5
Opzioni Generali	5
Anagrafica Articoli	5
Codici IVA	5
Causali di Movimentazione Merci	6
Movimenti di Magazzino	6
Spedizioni	7
Causali Contabili	7
Abbonamenti	8
Anagrafica Magazzino	9
Registro degli Editori	10
Magazzino - Categorie Omogenee Articoli	12

Introduzione

Le aziende la cui attività consiste nella cessione di quotidiani , libri , periodi e relativi supporti integrativi sono obbligate ad adempimenti in materia IVA e di Contabilità di Magazzino speciali, come esposto in dettaglio a seguire.

Regime IVA Speciale – Liquidazione e Registro Editori

Per la vendita di **libri e riviste** gli editori non sono obbligati all'emissione della fattura. Se si emette fattura questa è esente IVA (art. 74); se non si emette fattura la rilevazione dei **ricavi** in prima nota si ha quando si registra l'incasso (*i ricavi sono quindi registrati al lordo dell'iva, che verrà poi calcolata dal registro editori*).

In entrambi i casi L'IVA viene allora determinata da un imponibile calcolato sulla base del **prezzo di copertina** (di libri, riviste e quotidiani) per la **quantità consegnata o spedita** (di ciascun titolo o testata) diminuita di una **% di resa forfetaria** (attualmente 80% per quotidiani e periodici, 70% per libri, etc...).

Il **momento impositivo** per l'Iva non coincide quindi con la fatturazione, come avviene normalmente, ma con la **consegna o spedizione** (escluse consegne UE), e può quindi essere identificato solo dagli specifici **movimenti delle merci** (magazzino).

In caso di **abbonamenti** il momento impositivo coincide invece con la **data d'incasso** (totale o parziale) del corrispettivo, e può quindi essere identificato solo dalle specifiche **registrazioni contabili di incasso** (N.B. gli abbonamenti gratuiti rientrano nel caso precedente, e fa quindi sempre testo la data di consegna/spedizione).

Per questi motivi deve essere tenuto un apposito **registro editori** su cui devono essere annotate:

- a. tutte le **uscite di libri e riviste** (anche se non c'è fattura);
- b. tutti i **corrispettivi** relativi agli **abbonamenti** (e cioè i pagamenti).

Sul registro devono essere riportati, oltre ai dettagli degli elementi che concorrono a formare l'imponibile, anche tutti i risultati dei calcoli dei corrispettivi e dello scorporo:

data	titolo	n° copie consegnate	n° copie rese forfetariam.	prezzo copertina	corrispettivo	corrispettivo abbonamenti	imponibile	IVA
A	B	C	D	E	$F = E \times (C - D)$	G	$H = F + G$	H * aliquota

Poiché nel **registro IVA** devono però sempre essere rilevate **tutte le fatture emesse**, devono essere indicate, oltre a quelle che devono concorrere normalmente alla base imponibile, anche quelle che rientrano nella gestione del registro editori.

Poiché però nella **Liquidazione Iva** è prevista una apposita **sezione dedicata al registro editori**, il calcolo normale degli imponibili deve invece **escludere** le fatture relative a merci i cui movimenti sono già inclusi nel registro editori, in quanto già considerate; perché ciò

possa avvenire si devono utilizzare in queste fatture appositi codici IVA in cui sia indicato (opzioni) *"Escludi Liquidazione IVA"* e *"Includi Registri IVA"*.

L'IVA calcolata dal registro editori deve allora essere **scorporata** e quindi stornata dai relativi C/Ricavi esenti prima del giroconto a erario del saldo tra iva vendite e iva acquisti:

LIQUIDAZIONE IVA EDITORI

1) registrazione fatture di vendita esenti art. 74

Cliente (P)		Ricavi Editoria (E)		IVA VENDITE (P)	
D	A	D	A	D	A
1.000			1.000		0

esente iva art 74

1) registrazione incasso (se non c'è fattura)

CASSA (P)		Ricavi Editoria (E)	
D	A	D	A
1.000			1.000

movimento composto o corrispettivo con la stessa aliquota esente art. 74

1) registrazione fatture di vendita normali

Cliente (P)		Ricavi normali (E)		IVA VENDITE (P)	
D	A	D	A	D	A
1.200			1.000		200

2) Liquidazione Iva

Ricavi Editoria (E)		IVA VENDITE (P)	
D	A	D	A
40			40

quello che risulta dal registro degli editori

Erario c/ IVA (P)		IVA VENDITE (P)		IVA ACQUISTI (P)	
D	A	D	A	D	A
	140	240			100

l'IVA vendite è la somma dello scorporo proveniente dal registro editori + l'eventuale iva normale delle fatture con aliquote normali

3) versamento iva

Erario c/ IVA (P)		CASSA (P)	
D	A	D	A
140			140

Valorizzazione e Chiusura Magazzini al Costo Editoriale

La risoluzione n. 9/995-11ago1977 relativa alla valutazione del magazzino librario, prevede che le **rimanenze** di libri, a partire dal periodo di imposta successivo a quello della pubblicazione, vengano valutate in misura ridotta rispetto al costo, in base a determinate percentuali di valutazione che scalano progressivamente negli anni, e che possono essere indicate in una apposita tabella.

Procedura speciale Editori in Impresa²⁴

Ai fini di attivare la Gestione Editoria in Impresa²⁴ sono state implementate impostazioni e funzionalità come illustrato a seguire .

Impostazioni

Opzioni Generali

La gestione Editoria si attiva principalmente tramite un' **Opzione – Contabilità Generale – Regime Speciale Editoria – Gestione Registro Editori** impostata a SI che abilita automaticamente alcuni parametri necessari a questa gestione .

Anagrafica Articoli

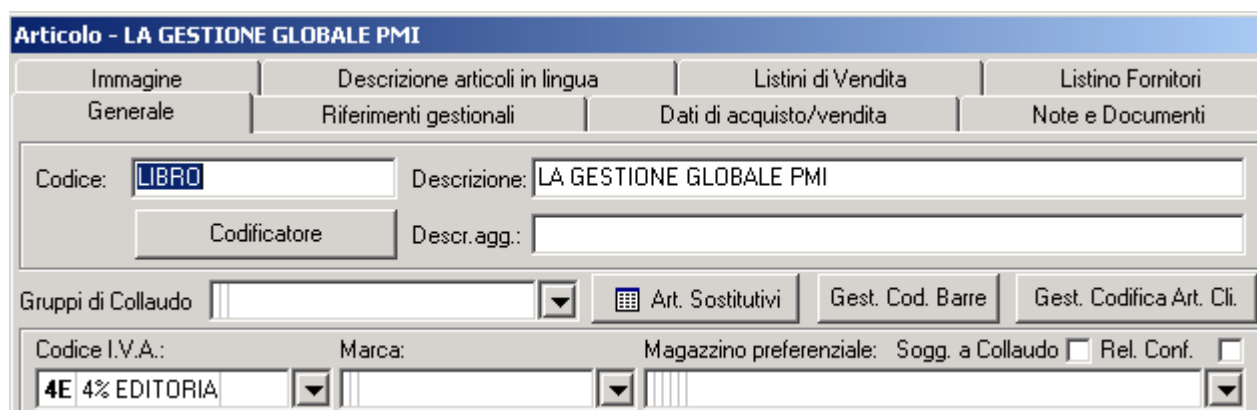
I **libri** e le **riviste** devono essere definiti come articoli di magazzino , e ognuno di essi deve riportare il **prezzo di copertina** e un **apposito codice IVA** che ne caratterizza la gestione.

Per poter distinguere i ricavi da cui stornare l'IVA scorporata è importante assegnare a questi articoli un C/Ricavi specifico, diverso da quello dei ricavi soggetti a fatturazione e Regime IVA normale.

Ai fini della valorizzazione di magazzino per ogni libro o rivista deve inoltre essere indicata la **data di pubblicazione** (= Data Inserimento Anagrafica Articolo).

Uno stesso titolo non può essere venduto contemporaneamente in Regime IVA editoriale e Regime IVA Normale.

Devono essere codificate anche le eventuali **pubblicazioni** (riviste, ...) vendute in **abbonamento**; la ricevuta fiscale dell'abbonamento deve infatti riportare nella descrizione il titolo della pubblicazione.



Nella sezione ` Dati di Acquisto/Vendita ` si indica nel campo Prezzo il prezzo di copertina del Titolo .

Codici IVA

Nella tabella dei Codici IVA sono stati previsti questi campi:

- % di resa forfetaria

- % aliquota scorporo : non può essere utilizzato lo stesso campo aliquota IVA in quanto l'IVA in questo caso e' pari a 0% esente art. 74.
- Due distinti flag : 'Liquidazione IVA' e 'Registri IVA '

E' necessario prevedere diversi Codici IVA in funzione delle diverse % di resa forfetaria che avranno tutti :

la stessa aliquota IVA = 0 esente art. 74

la stessa aliquota di scorporo , attualmente 4%

diverse % di resa Forfetaria , attualmente 70% per libri ed 80% per quotidiani e periodici non abilitato il Flag 'Liquidazione IVA '

abilitato il Flag 'Registro IVA ' in quanto le eventuali fatture devono comparire sul Registro IVA

(nota: per le vendite di articoli senza prezzo imposto (che quindi non vanno sul registro editori) si può utilizzare un ulteriore Codice IVA al 4% senza indicazione di % di resa .

Aliquote I.V.A. - 4% EDITORIA

Codice:

Descrizione:

Aliquota: Indeducibilità:

Soggetta rit. d'acconto: Plafond: Ammessa per ventilazione (Acquisti):

Liquidazione Iva Registri Iva Ammessa per ventilazione (Vendite):

Intracomunitaria: Cod. Iva aut. art. 46:

Contributo cassa previdenza Spese anticipate:

Beni Usati
 Non Gestito Acquisto Vendita

Registro Editori
 % Scorporo Editori
 % Resa Forfetaria

Istanza di Rimborso

Volume D'Affari

Cessioni

Acquisti

Causali di Movimentazione Mercii

E' necessario contraddistinguere con un apposito flag 'Mov.Reg.Editori' (visualizzato solo se attiva l'Opzione Gestione Registro Editori) le causali di movimentazione che possono essere specificamente utilizzate nella gestione editoria (in particolare per le vendite ordinarie ma non per gli abbonamenti) .

Movimenti di Magazzino

Tutte le uscite di libri e riviste devono essere registrate con le causali di movimentazione merce abilitate al Registro Editori (vedi sopra).

Nota: le apposite causali devono essere usate solo per uscite ordinarie (libri, ect) e non per le uscite degli abbonamenti , in quanto per quest'ultimi il momento impositivo ai fini IVA e' all' incasso (anche parziale) e quindi dal movimento contabile .

Spedizioni

Diversamente dalle normali procedure aziendali i DDT non sono strettamente legati al momento impositivo; le spedizioni di libri e riviste (e quindi i movimenti di uscita dal magazzino) possono infatti essere fatti con o senza DDT, e per gli abbonamenti la ricevuta fiscale non è legata alle singole spedizioni delle pubblicazioni.

Le bolle di spedizione relative ad articoli possono (ma non necessariamente) utilizzare le apposite causali di movimentazione che coinvolgono il registro editori; in questo caso i movimenti di scarico vengono fatti in automatico e con le causali corrette.

Per gli abbonamenti sono invece eventualmente solo i "contratti" del modulo CRM-Servizi che possono generare una Ricevuta Fiscale "non pagata", che può quindi essere registrata in prima nota senza agire sull'IVA, e il cui saldo può essere fatto nelle diverse modalità concordate con i clienti.

Causali Contabili

E' necessario creare le causali contabili per la gestione delle vendite ed incassi di abbonamenti da indicare nelle **Opzioni - Contabilità Generale - Regime Speciale Editoria - Causale Incassi da Abbonamenti** e **Causale Ricevute Fiscali con Abbonamenti** affinché le relative registrazioni possano essere individuate e inserite nel Registro Editori .

Causali Contabili - Incassi Abbonamenti

Generale | Conti | Banche

Codice:

Descrizione:

Tipo Movimento:

Registro Iva

Tipo: Numero:

Tipo Registrazione:

Dare/Avere

Causali Contabili - Ricevuta Fiscale per Abbonamenti

Generale | Conti | Banche

Codice:

Descrizione:

Tipo Movimento:

Registro Iva

Tipo: Numero:

Tipo Registrazione:

Dare/Avere

Clienti: Fornitori:

Scadenziario

Estratto conto

Fido Cliente

In questo caso il Registro IVA indicato sulla causale contabile di Ricevuta Fiscale per Abbonamenti deve essere Escluso dalla Liquidazione IVA in quanto l'importo IVA e' determinato tramite la procedura di Registro Editori .

EUR
Registrazione/Competenza: 256 - 10/03/2005 - 10/03/2005 **Tipo/Causale:** I - RIAB Ricevuta Fiscale per Abbonamenti
Documento/Partita: 10/03/2005 H1 - 10/03/2005 1 **N°Registro/Prot.:** E 1
Conto Cliente/Fornitore: 13 01 00047 CLIENTE GENERICO - CICLO COMPLETO F17 02 00007 Unicredit -- C/C
Importo: 29,90 EUR D

Sbilancio Righe: 0,00 **Totale Imponibile 29,90 A** **Totale Iva 0,00**

N°Ri	Cod. Conto	Descr. Conto	Importo	D/A	Data Doc.	N° Doc.	Data Partita	N°Partita	Cod. Contr.	Descr. Contr.
1	13 01 000	CLIENTE GENERICO - CICLO	29,90	D	10/03/2005	H1	0/03/200	1	80 01 00008	Ricavi V
2	80 01 000	Ricavi Vendite Standard	29,90	A	10/03/2005	H1	0/03/200	1	13 01 00047	CLIENT
3	22 01 000	Iva a Debito (Vendite)	0,00	A	10/03/2005	H1	0/03/200	1	13 01 00047	CLIENT

Successivamente si passa alle registrazioni di Incasso delle rate di abbonamento che costituiscono il momento impositivo IVA nel Registro Editori :

EUR
Registrazione/Competenza: 257 - 10/03/2005 - 10/03/2005 **Tipo/Causale:** C - INAB Incassi Abbonamenti
Documento/Partita: - 10/03/2005 1 **N°Registro/Prot.:**

Sbilancio Righe: 0,00

N°Ri	Cod. Conto	Descr. Conto	Importo	D/A	Data Doc.	N° Doc.	Data Partita	N°Partita	Cod. Contr.	Descr. Contr.
1	13 01 000	CLIENTE GENERICO - CICLO	29,90	A			0/03/200	1	17 02 00007	Unicred

Selezioni Registro Editori

Dal Codice:

Al Codice:

Dalla Data: Alla Data:

Documento x Abbonamenti
 Ricevuta Fiscale Fattura

Causali

▼	Codice	Descrizione
<input checked="" type="checkbox"/>	VENL	Vendite Editoria - Libri



Cod. Articolo	Descr. Articolo (Titolo)	Data Movimento	N° Copie Consegnate	N° Copie Rese Forfetariam.	Prezzo Copertina	Corrispettivo	Imponibile	IVA	Corrispettivo Abbonament
L_GGPMI	LA GESTIONE GLOBALE PMI	09/03/2005	5	3,5	60	90	86,54	3,46	
ABB_GRAZIA	Abbonamento rivista 'Grazia'	10/03/2005					5,75	0,23	5,98

Anagrafica Magazzino

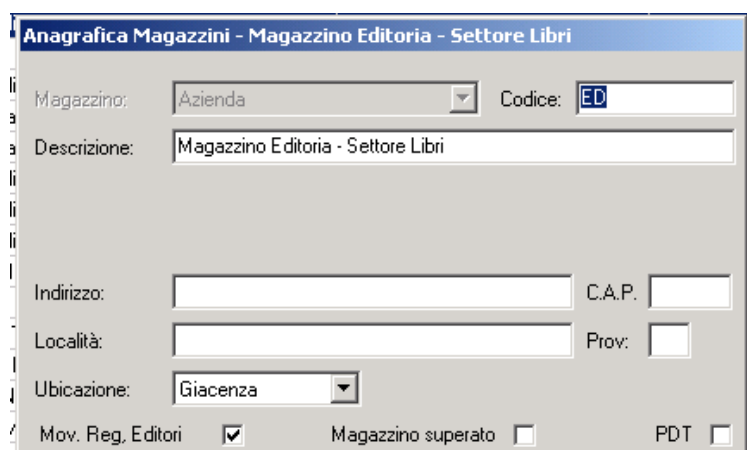
Poiché si possono utilizzare le medesime causali per gestire movimenti che possono rientrare o meno nel Registro Editori , è necessario contraddistinguere , oltre alle causali di movimentazione , anche i magazzini dai quali possono essere effettuati i movimenti da considerare per il Registro Editori.

In questo modo si possono ad esempio distinguere i magazzini depositi centrali dal magazzino resi; poiché infatti è possibile anche rivendere copie già rese, che hanno quindi già assolto l'IVA nella precedente vendita, mentre le copie scaricate dai depositi centrali sono oggetto del registro editori, le copie caricate in questa ubicazione possono invece essere ricaricate per essere vendute con la stessa causale di vendita, ma non devono essere considerate dal Registro Editori.

Se attiva l'opzione di Gestione Registro Editori automaticamente in Anagrafica Magazzini si abilita la casellina per l'abilitazione del flag 'Mov.Registro Editor' a fronte di quei magazzini dai quali avviene la movimentazione di articoli da rilevare nel Registro Editori.

Ne consegue dunque che i movimenti di magazzino rilevanti per il Registro Editori sono solo quelli che:

- utilizzano la causale abilitata alla gestione editoria
- i cui magazzini di partenza siano abilitati alla gestione editoria



Registro degli Editori

Per quanto sopra esposto la procedura di elaborazione (e stampa) del Registro Editori **deve operare sui movimenti di magazzino**, e in particolare ricercare quelli relativi ai vari momenti impositivi che si evidenziano durante i diversi flussi; la procedura esamina dunque tutti i movimenti magazzino di un periodo:

- i cui articoli hanno in anagrafica un codice iva in cui è presente una % di resa forfetaria
- la cui causale di movimentazione è abilitata 'Movimentazione Registri Editori'
 - il cui magazzino di partenza è abilitato a Editoria
 - il cui magazzino di uscita **non** è abilitato Editoria

li raggruppa per codice articolo e calcola il nr. Totale delle Copie cedute; questi dati (periodo, articolo, numero copie) sono la base di calcolo con cui si ottengono tutti i dati necessari per il Registro Editori:

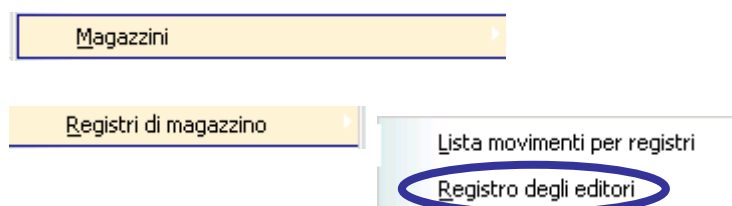
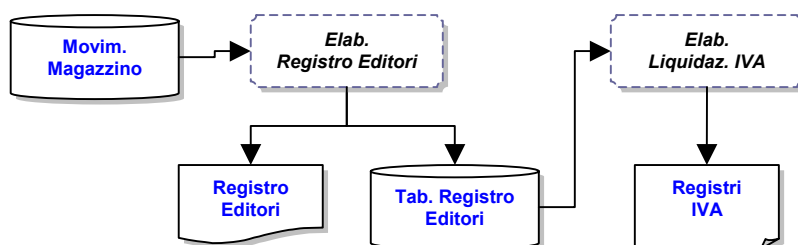
data	titolo	n° copie vendute	n° copie rese forfetariam.	prezzo copertina	corrispettivo	corrispettivo abbonamenti	imponibile	IVA
A	B	C	D	E	$F = E \times (C - D)$	G	$H = F + G$	H * aliquota

Sempre in questa fase vengono elaborati gli altri dati del registro editori, e in particolare, utilizzando la % Resa Forfetaria del codice IVA indicato nell'anagrafica dell'articolo, per ogni articolo e per ogni data viene calcolato il **n° copie cedute** imponibili (n° copie consegnate meno il n° copie rese forfetariam.), questo viene moltiplicato per il "prezzo di copertina" (presente in anagrafica articoli), e dal risultato (totale imponibile) viene scorporata la % di aliquota, che è l'IVA dovuta (l'importo IVA calcolato dallo scorporo sul registro editori deve essere integrato nella liquidazione IVA normale).

Il programma deve inoltre esaminare la **prima nota** contabile per rilevare gli **incassi da abbonamenti**, che sono contraddistinti da una apposita causale contabile.

La **convalida** del registro editori provoca

- la **stampa del registro**
- la conseguente memorizzazione di tutti i dati in apposito archivio da cui potrà attingere la funzione di elaborazione delle **liquidazioni iva**.



Attivando la funzionalità si abilita la form dove impostare i filtri di selezione indicando il periodo di elaborazione e selezionando le causali proposte :

Selezioni Registro Editori

Dal Codice:

Al Codice:

Dalla Data: Alla Data:

Documento x Abbonamenti
 Ricevuta Fiscale Fattura

Causali

▼	Codice	Descrizione
✓▶	VENL	Vendite Editoria - Libri

Sono esposti in griglia i movimenti di magazzino che concorrono alla formazione del registro editori:

Cod. Articolo	Descr. Articolo (Titolo)	Data Movimento	N° Copie Consegnate	N° Copie Rese Forfetariam.	Prezzo Copertina	Corrispettivo	Imponibile	IVA
L_GGPMI	LA GESTIONE GLOBALE PMI	09/03/2005	5	3,5	60	90	86,54	3,46

Alla convalida del Registro sono salvati automaticamente in un'apposita tabella i dati necessari alla Liquidazione IVA :

Liquidazione Periodica IVA

EUR Regime

Dettagli Elaborazione	Totali IVA	Note	Iva Compensabile
Iva Corrispettivi Vendite	318,04 +		
Iva Acquisti Detraibile	200,00 --		
Iva Vendite Registro Editori	3,46		
Iva Debito/Credito periodo Prec.	-56.000,00 +		

Magazzino - Categorie Omogenee Articoli

La categorie omogenea (o mercologica) e' una classificazione dell' articolo utilizzabile per fini statistici e per la valorizzazione inventariale .

Tra le diverse possibilità di valorizzazione inventariale e' presente anche quella Editoriale .

Gli articoli che appartengono a una Categoria Omogenea di questo tipo figureranno in valorizzazione di magazzino e inventario come singolo codice articolo , ma con valore di magazzino che verrà calcolato (in base alla risoluzione n.9/995 -11ago1977) mediante un'

apposita tabella (Tabella Percentuali di Valorizzazione) in cui sono presenti , per ogni C.O. , le percentuali di svalutazione per ogni periodo di imposta successivo a quello della pubblicazione .

Ne deriva che per le categorie omogenee di tipo 'Editoriale' è quindi abilitata la funzione che consente di inserire valori di questa tabella, dove l'anno indica l'anno di gestione della pubblicazione.

Categoria omogenea - Nuovo

Codice:

Descrizione:

Valore inventariale:

Anno	Valore Percentuale
1	10,00%

Inserisci
Aggiungi
Modifica
Elimina