

La gestione del regime dell'editoria

Sommario

1.	<u>INTRODUZIONE</u>	<u>1</u>
2.	<u>LA SOLUZIONE DI U-GOV - CONFIGURAZIONE</u>	<u>3</u>
2.1	Configurazione.....	3
2.1.1.	Attività iva	3
2.1.2.	% Prorata	3
2.1.3.	Parametri contabili	3
2.1.4.	Sezionale.....	4
2.1.5.	Associare il sezionale ad unità contabile	5
2.1.6.	Titoli e pubblicazioni	6
2.1.7.	Associa sezionali a titoli a pubblicazioni.....	6
3.	<u>LA SOLUZIONE DI U-GOV - LE REGISTRAZIONI</u>	<u>7</u>
3.1.	La registrazione del documento gestionale di vendita	7
3.2.	La creazione della scrittura Iva dell'Editoria	8
3.3.	La stampa del registro delle tirature	10
3.4.	Liquidazione Iva editoriale	13
3.5.	Il documento gestionale di versamento IVA.....	19
3.6.	Diritti.....	25

Data	Contenuto revisione	Versione
6-Lug-2019	Revisione layout	1.0
6-Lug-2019	Aggiunto riferimento a templete per impotazione	2.0

1. Introduzione

Il regime speciale Iva dell'editoria è disciplinato dal D.P.R. 633/72, art 74, comma 1, lett. c.

Il regime dell'editoria è un regime IVA di tipo "monofase" per il commercio di prodotti editoriali (giornali quotidiani, periodici, libri e relativi supporti integrativi e cataloghi). Nei regimi monofase, in deroga al sistema ordinario di applicazione, l'IVA è dovuta esclusivamente dall'editore, sulla base del prezzo di vendita al pubblico.

In riguardo al regime "monofase" dell'EDITORIA, il pagamento dell'IVA spetta dunque ad un solo soggetto (l'editore), restando valido il fatto che il consumatore finale sarà quello cui l'imposta farà carico.

Nel commercio di prodotti editoriali la cessione soggetta ad IVA si realizza tra editore e consumatore finale, mentre i soggetti intermedi non sono né giuridicamente, né fiscalmente parti della compravendita.

Se il prodotto editoriale proviene da uno Stato extra-UE, l'editore è il soggetto che importa la pubblicazione per la sua commercializzazione; se il prodotto editoriale proviene da Stati UE, l'editore è il soggetto che ne effettua l'acquisto.

In base all'art.6 DLgs 313/97, per poter usufruire del regime speciale, i prodotti editoriali devono essere classificati nella categoria di prodotti "stampabili" (supporto cartaceo), devono aver indicato il prezzo di vendita in copertina (o in un allegato comprendente anche il titolo e l'indicazione dell'editore) e devono essere:

- giornali quotidiani (notiziari e dispacci di agenzia di stampa, se pur con l'applicazione dell'IVA 4%, non sono considerati quotidiani) periodici. Questa tipologia di prodotto editoriale, per poter essere considerato "periodico" deve essere registrato alla Cancelleria del Tribunale, ai sensi della Legge 47/1948; non sono considerate periodici le trasmissioni informative telematiche (Ris. 14/2000).
- libri, cioè qualsiasi volume stampato, comprese le ristampe di libri d'antiquariato, i libri d'immagine, d'arte per bambini, gli estratti di un libro purché contenga anche il titolo dal quale è tratto cataloghi, quali elenchi di beni e prezzi, i depliant, gli opuscoli pubblicitari.

Esistono alcune forme particolari di vendita di prodotti editoriali nelle quali le cessioni delle pubblicazioni avvengono assieme ad altri beni. Tali beni sono parte integrante del prodotto editoriale e devono integrarlo e supportarlo. La funzionalità deve essere autocertificata dall'editore tramite una dichiarazione sostitutiva di atto notorio da presentare all'Agenzia delle Entrate.

Per la cessione di tutti i prodotti editoriali, escluse le pubblicazioni pornografiche e i cataloghi diversi da quelli di informazione libraria, nonché per l'acquisizione della carta e delle prestazioni di servizio relative alla loro produzione, l'Iva si applica con l'aliquota ridotta del 4%.

Nella commercializzazione dei prodotti editoriali, pertanto, l'unica cessione vera e propria (quella soggetta a Iva) si realizza tra l'editore e l'acquirente finale, mentre il rivenditore e anche gli eventuali precedenti distributori (sia nazionali che locali), pur svolgendo un'attività essenziale per la vendita del bene, non sono giuridicamente (e fiscalmente, ai fini Iva) parti della compravendita.

Giuridicamente, quindi, in editoria la vendita è sempre "diretta" tra editore e consumatore finale, una caratteristica che, come si anticipava, giustifica l'applicazione dell'Iva esclusivamente da parte dell'editore e l'esclusione di tutti gli altri soggetti.

Per i giornali quotidiani, i periodici (esclusi quelli pornografici e quelli ceduti congiuntamente con supporti integrativi o altri beni) e i libri, l'imposta viene pagata sulla base delle copie consegnate o spedite, anche se cedute a titolo gratuito, diminuite di una percentuale a titolo di forfetizzazione della resa (che rappresenta il sistema "naturale", fatta eccezione per i casi in cui, invece, è vietata), salva la possibilità dell'opzione per il sistema del numero delle copie effettivamente vendute.

Le percentuali di "forfetizzazione della resa" sono le seguenti:

70% per i libri

80% per giornali quotidiani e periodici.

L'imposta, quindi, viene pagata sul prezzo di copertina moltiplicato per tutte le copie consegnate o spedite al netto della resa forfetaria.

Il momento impositivo, come già detto, coincide con quello della consegna o spedizione.

Gli editori devono istituire il "registro delle tirature" nel quale devono annotare, entro il mese successivo a quello di consegna o di spedizione, distintamente per giorno e titolo o testata:

- il numero delle copie consegnate o spedite
- in alternativa, il numero delle copie consegnate in abbonamento
- in alternativa, il numero delle copie cedute senza applicazione dell'imposta (esportazioni)
- il prezzo di vendita al pubblico IVA compresa di ciascuna copia
- l'ammontare dei corrispettivi
- l'ammontare della relativa imposta

La cessione di prodotti editoriali on-line costituisce "commercio elettronico diretto" è imponibile IVA con aliquota del 20%, seguendo le vie ordinarie.

2. La soluzione di U-GOV - configurazione


2.1 Configurazione

E' necessario al fine di adempiere al regime dell'editoria procedere alle seguenti configurazioni e contattare il Cineca per attivare alcuni parametri interni non gestibili dall'utente.

Le configurazioni da effettuare sono le seguenti:

2.1.1. Attività iva

Creare una nuova Attività iva (da Iva- Configurazione- Attività iva) con campo attività commerciale, regime fiscale RF7 e check Editoria attivo.



Codice Attività	Descrizione	Campo attività	Principale	Regime Fiscale	Codice Ateco	Data annullamento	Editoria
00	Attività istituzionale	Istituzionale	No				No
01	Attività commerciale	Commerciale	Si	RF01			No
02	Attività Iva editoria	Commerciale	No	RF07			Si

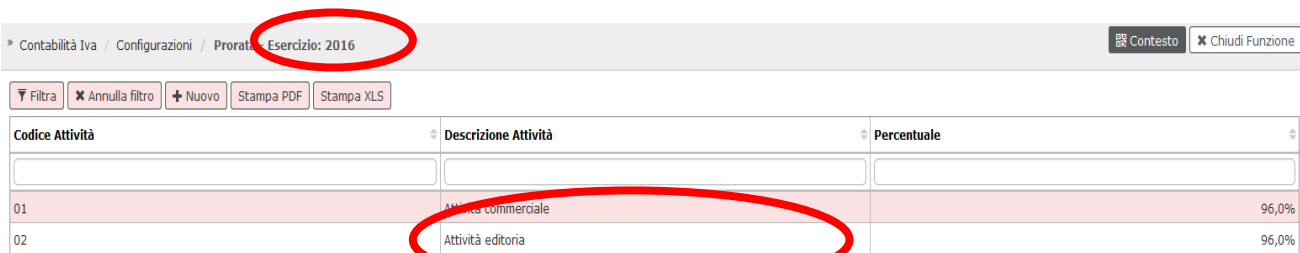
Figura 1

2.1.2. % Prorata

Inserire una percentuale del prorata per gestire l'attività editoriale anche se ai fini pratici non ha effetti.

Si ricorda che la percentuale Iva va definita rispetto all'esercizio precedente a quello di utilizzo (esempio per gestire documenti nel 2017 occorre configurare una percentuale nell'esercizio 2016).

3



Codice Attività	Descrizione Attività	Percentuale
01	Attività commerciale	96,0%
02	Attività editoria	96,0%

Figura 2

2.1.3. Parametri contabili

Solo nel caso di gestione del regime dell'editoria il dg versamento Iva generato dalla liquidazione IVA commerciale ha impatti sia in contabilità generale che in contabilità analitica.

Al fine di registrare la quota di IVA derivante dalla liquidazione editoria la scrittura coge prima prevede la valorizzazioni di due dettagli del tipo **'ricavo a iva a debito'**, mentre la scrittura coan normale rettifica i ricavi e sarà del tipo **"- Ricavo"**.

Nel dg versamento IVA è presente un'estensione coan in cui sono valorizzati i dati per rettificare gli ammontari del ricavo caricati nelle registrazioni delle fatture di vendita.

Al fine di registrare correttamente le scritture coge e coan derivante dalla liquidazione IVA commerciale in cui sono inseriti i dati dell'editoria, bisogna valorizzare i seguenti parametri di configurazione (da Configurazioni contabili - Parametri contabili):

- PRM_COGE / VOCE_RICAVO_EDITORIA

In questo modo si definisce la voce coge che viene recuperata nella scrittura coge prima del versamento Iva.

L'estensione coan del versamento Iva andrà a recuperare la voce coan associata alla voce coge definita in questo parametro.

La voce coge quindi deve essere associata alla corrispondente voce coan (da Configurazioni contabili - Associazione voce coan - voce coge) e al codice Siope appropriato (da Configurazioni - Associazione voce - riclassificato).

Inoltre è necessario valorizzare il parametro

PRM_COAN/ DIM_ANA_EDITORIA

4

Per definire il codice dimensione analitica dell'estensione coan.

Se la dimensione analitica non è gestita si può non valorizzare questo parametro.

2.1.4. Sezionale

Creare un sezionale (da Iva- Configurazione- Sezionale) specifico per gestire le attività dell'Iva editoriale.

Questo sezionale deve avere il Tipo attività iva marcato come Editoria.

Filtra | Annulla filtro | Nuovo | Importa | Modello importazione | Stampa PDF | Stampa XLS | Crea Attributi per Esercizio | Cancella Attributi per Esercizio | Copia Attributi per Esercizio

Codice sezionale	Descrizione sezionale	Attivo/Passivo	Campo attività	Attività Iva	Fatturazione Elettronica
				Attività Iva editoria	
EDI	Editoria	Attivo	Commerciale	Attività Iva editoria	No

Risultati 1 - 1 di 1

Pagina 1 di 1

Ordinario	Si
Intra ue	No
Extra ue	No
San marino	No
Tipo Bene	Entrambi
Autofattura	No
Corrispettivi	No

Figura 3

2.1.5. Associare il sezionale ad unità contabile

Associare il sezionale all'unità contabile o alle Unità contabili su cui si registrerà la scrittura dell'editoria (da Iva- Configurazioni- Associazione sezionale a unità contabile).

Filtra | Annulla filtro | Nuovo | Copia Associazioni | Mostra annullati | Stampa PDF | Stampa XLS | Importa | Modello importazione

Codice sezionale	Descrizione sezionale	Codice UE	Denominazione UE	Data annullamento
EDI	Editoria	UE.SA	Scuola Sup. di Studi Univ. e Perfezionamento S.Anna di PISA	
AAFFG	Acquisti (Area Affari Generali)	UE.SA.02AFGE	Area Affari Generali	
AAFPL	Acquisti (Area della Formazione Post-Laurea)	UE.SA.08AFPL	Area della Formazione Post-Laurea	
AAFPR	Acquisti (Area Finanza, Programmazione e Ricerca)	UE.SA.04AFPR	Area Finanza, Programmazione e Ricerca	
AAPO	Acquisti (Area Persone e Organizzazione)	UE.SA.03APO	Area Persone e Organizzazione	
AASA	Acquisti (Scuola)	UE.SA	Scuola Sup. di Studi Univ. e Perfezionamento S.Anna di PISA	
AATEG	Acquisti (Area Tecnico-Gestionale)	UE.SA.05ATEG	Area Tecnico-gestionale	
ABIBL	Acquisti (Servizi Bibliotecari)	UE.SA.07BIBLIO	Servizi Bibliotecari	
ABIO	Acquisti (Ist. Biorobotica)	UE.SA.14BIOR	Istituto di Biorobotica	
ADAO	Acquisti (Segreteria Didattica Allievi Ordinari)	UE.SA.15SDAO	U.O. Segreteria Didattica Allievi Ordinari	
ADIR	Acquisti (Ist. Dirpolis)	UE.SA.12DIR	Istituto di Diritto, Politica e Sviluppo	
AEAFF	Acquisti ExtraUe (Area Affari Generali)	UE.SA.02AFGE	Area Affari Generali	
AEAFP	Acquisti ExtraUe (Area Finanza, Programmazione e Ricerca)	UE.SA.04AFPR	Area Finanza, Programmazione e Ricerca	
AEAPO	Acquisti ExtraUe (Area Persone e Organizzazione)	UE.SA.03APO	Area Persone e Organizzazione	

Figura 4

2.1.6. Titoli e pubblicazioni

E' necessario caricare l'elenco dei Titoli e delle Pubblicazioni (da Configurazioni contabili – Titoli Pubblicazioni) che saranno oggetto della gestione del regime dell'editoria; è possibile una importazione massiva da file xls.

Per caricare titoli e categorie gli attributi da valorizzare sono data inizio – data fine, il prezzo e la tipologia di pubblicazione (Libri o Riviste) necessaria per elaborare il calcolo.

	Numero Titolo Pubblicazione	Titolo Pubblicazione	Data inizio	Data fine	Prezzo	Tipo Pubblicazione
	1	Pubblicazione 1	01/01/2017		12,00	L
	2	Pubblicazione 2	01/01/2017		18,00	R

Figura 5

E' permessa l'azione di annullamento e la cancellazione dei soli titoli non utilizzati in scritture editoriali.

2.1.7. Associa sezionali a titoli a pubblicazioni

Associare nella tabella Associa sezionali titoli e pubblicazioni (da Contabilità Iva – Configurazioni - Associa Sezionali a Titoli Pubblicazioni) i titoli e pubblicazioni precedentemente creati con il sezionale Iva (o i sezionali) specifici per la gestione del regime dell'editoria.

	Codice Sezionale	Sezionale	Numero Titolo Pubblicazione	Titolo Pubblicazione
	ED11	Editoria		1 Pubblicazione
	ED11	Editoria		2 Pubblicazione 2

Figura 6

Il sistema permette di associare i soli sezionali con attività editoriale e validi alla data di caricamento.

3. Configurazione - Le registrazioni

3.1. La registrazione del documento gestionale di vendita

La registrazione della fattura di vendita non attiva alcun automatismo per la gestione del regime dell'editoria.

La fattura di vendita di prodotti editoriali viene registrata sullo specifico sezionale Iva dell'editoria e nei dettagli commerciali viene generalmente utilizzato il codice IVA - 1343 - IVA Assolta Editore art.74 c.1 let.c) DPR.633/72 (com.le).

Il sistema controlla che sia impedita la registrazione di una fattura di vendita con valorizzato il sezionale dell'editoria e quota Iva positiva.

Figura 7

3.2. La creazione della scrittura Iva dell'Editoria

Per attivare gli automatismi necessari alla gestione del regime con il calcolo corretto della liquidazione Iva e della stampa del registro delle tirature occorre obbligatoriamente registrare una nuova scrittura Iva denominata **Scrittura Iva dell'editoria** (Contabilità Iva – RegISTRAZIONI - RegISTRA Scrittura Iva Editoria).

Numero Registrazione	Sezionale	Data Registrazione	Testata/Titolo	Categoria	Importo Totale Netto Resa	Imponibile	Iva
4	ED11	19/09/2017	Pubblicazione	Riviste	2,00	1,92	0,08

Figura 8

Nella funzione è possibile registrare la scrittura dell'editoria che deve essere univoca nel periodo IVA. Non è possibile registrare una scrittura dell'editoria in data antecedente a quella dell'ultima registrata e la data registrazione non può essere successiva alla data del giorno corrente.

Nella registrazione della scrittura sono esposti i seguenti attributi:

Esercizio	Obbligatorio non modificabile quello di contesto
Sezionale	Obbligatorio modificabile, il sistema presenta i sezionali che sono associati ad una attività Iva e collegati alla UE di contesto oppure la radice.
Data registrazione	Obbligatorio modificabile: default la data corrente. Non è permesso l'inserimento di una data antecedente
Testata o Titolo	Obbligatorio recuperabili tra quelli associati al sezionale
Categoria	Obbligatorio non modificabile il sistema pone la categoria del titolo selezionato (Libro o riviste)
Prezzo di copertina	Obbligatorio modificabile, recuperato dal dato della Testata. Non ammessi valori negativi.
Numero Copie Stampate Totali	Obbligatorio modificabile deve essere inserito un valore positivo
Numero Copie Consegnate o Spedite anche gratuite	Obbligatorio modificabile deve essere un valore positivo. E' possibile inserire anche quantità 0
Numero Copie in	Obbligatorio modificabile deve essere un valore

Abbonamento	positivo. E' possibile inserire anche quantità 0
Numero Copie Esportate o Cessioni Intra UE (C)	Obbligatorio modificabile deve essere un valore positivo. E' possibile inserire anche quantità 0

Dopo aver riempito i campi della maschera premere il pulsante **CALCOLA VALORI** al fine di calcolare i seguenti attributi che saranno esposti nel registro delle tiratura e nella liquidazione Iva.

Copie Deduzione Forfait	obbligatorio non modificabile Numero Copie Consegnate o Spedite * Percentuale resa della categoria selezionata
Corrispettivi Lordo Iva Copie al Netto Resa Forfettaria	obbligatorio non modificabile (Numero Copie Consegnate - Copie Deduzione Forfait) * Prezzo di Copertina
Corrispettivi Lordi Abbonamenti al Netto Resa	Numero Copie in Abbonamento * Prezzo di Copertina) * (1 - Percentuale Resa della categoria selezionata)
Importo Totale Netto Resa	Corrispettivi Lordo Iva Copie al Netto Resa Forfettaria + Corrispettivi Lordi Abbonamenti al Netto Resa
Imponibile	importo totale netto resa / 1 + Aliquota editoria
Iva	importo totale netto resa - imponibile al 4%

9

The screenshot shows a web application interface with a navigation bar at the top containing buttons: Modifica, Cancella, Annulla, **Calcola Valori**, and Torna a Elenco. Below the navigation bar, there are several input fields for data entry:

- Esercizio:** 2017
- * Sezionale:** EDI (with a dropdown arrow)
- * Data Registrazione:** 02/10/2017 (with a calendar icon)
- Numero Registrazione:** (empty field)
- * Testata/Titolo:** Pubblicazione (with a dropdown arrow)
- * Prezzo:** 15,00
- Categoria:** Riviste
- * Numero Copie Stampate Totali:** 2000
- * Numero Copie Consegnate o Spedite Anche Gratuite:** 1500
- * Numero Copie in Abbonamento:** 20
- * Numero Copie Esportate o Cessioni Intra UE:** 10

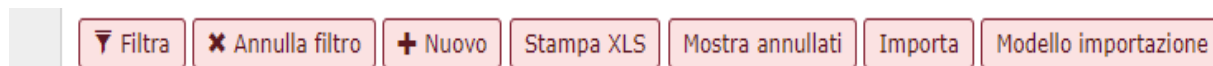
Below the input fields, a summary table displays calculated values:

Copie Deduzione Forfait	1200
Corrispettivi Lordo Iva Copie al Netto Resa Forfettaria	4.500,00
Corrispettivi Lordi Abbonamenti al Netto Resa	60,00
Importo Totale Netto Resa	4.560,00
Imponibile al 4%	4.384,62
Iva al 4%	175,38

At the bottom of the form, there are buttons: Salva Tutto, Applica, and Annulla.

Figura 9

Dalla versione 22.12.00.00 è stata aggiunta la possibilità di importare scritture Iva da modello template fornito da Cineca.



Per effettuare l'operazione occorre premere il pulsante Modello di importazione scaricare il file template in formato excel, compilarlo e poi caricarlo premendo IMPORTA e CARICA.

Il sistema completata l'operazione ritorna un log in cui comunica il corretto caricamento dei dati e il numero della registrazione Iva editoria oppure eventuali anomalie che determinano uno scarto di righe.

Al salvataggio il sistema per ogni scrittura Iva calcola gli attributi Copie Deduzione Forfait, Corrispettivi Lordo Iva Copie al Netto Resa Forfettaria, Corrispettivi Lordi Abbonamenti al Netto Resa, Importo Totale Netto Resa, Imponibile, Iva.

Il file template ha la seguente struttura:

- **esercizio:** obbligatorio;
- **sezionale** obbligatorio
- **data registrazione:** obbligatorio
- **Testata o Titolo:** obbligatorio
- **Categoria:** obbligatorio
- **Numero Copie Stampate Totali:** non obbligatorio;
- **Numero Copie Consegnate o Spedite anche gratuite (A):** obbligatorio
- **Numero Copie in Abbonamento (B):** obbligatorio;
- **Numero Copie Esportate o Cessioni Intra UE (C):** obbligatorio
- **Prezzo di Copertina (D):** obbligatorio

10

3.3. La stampa del registro delle tirature

Al fine di adempiere agli obblighi normativi è necessario stampare uno specifico registro Iva denominato registro delle tirature (da Iva-Stampe-Registri commerciali).

La stampa di questo registro è possibile sia in provvisorio che in definitivo.

La stampa del registro definitivo segue la periodicità di tutti gli altri registri Iva (definito nel parametro PERIODO_IVA) ad esempio mensile.

Per stampare in provvisorio occorre selezionare i seguenti parametri.

STAMPA PROVVISORIA

Tipo Stampa	Provvisoria
Tipo registro	Tirature
Tipo attività	Editoria
Sezionali	Scegliere 1 o N sezionali dell'editoria

Data inizio e Data fine	Periodo inseribile dall'utente
--------------------------------	--------------------------------

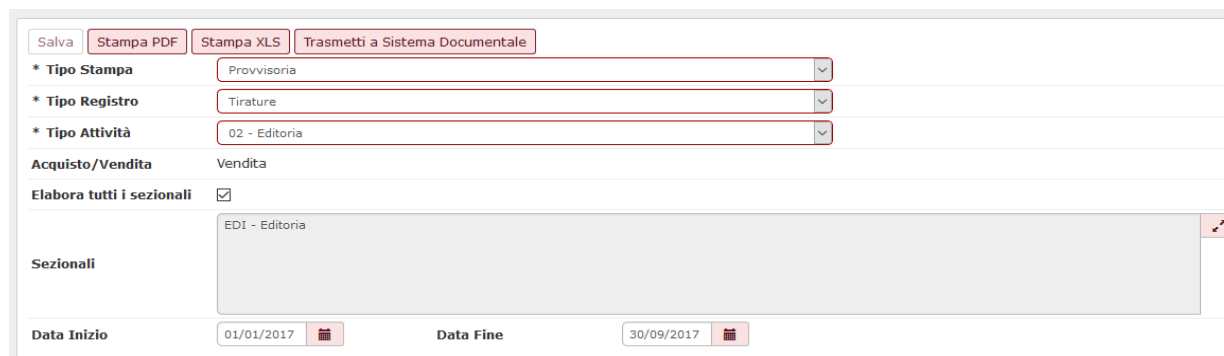


Figura 10

Mentre nella stampa definitiva occorre procedere selezionando i seguenti parametri.

STAMPA DEFINITIVA

Tipo Stampa	Definitiva
Tipo registro	Tirature
Tipo attività	Editoria
Sezionali	Scegliere 1 o N sezionali dell'editoria
Periodo	Periodo Iva successivo rispetto all'ultima stampa definitiva
Annotazioni	Editabile

Salva Stampa PDF Stampa XLS Trasmetti a Sistema Documentale

* Tipo Stampa Definitiva

* Tipo Registro Tirature

* Tipo Attività 02 - Attività editoria

Acquisto/Vendita Vendita

Elabora tutti i sezionali

Sezionali Ed@ - Editoria @@@, EDI1 - Editoria

Periodo Ottobre Data Inizio 01/10/2017 Data Fine 31/10/2017

Num. pag. iniziale 3

Annotazioni

Registri Iva

▼ Filtra ✖ Annulla filtro

Id Registro Fiscale	Data Inizio	Data Fine	Periodo	Sezionale	Elaborato Ateneo	Utente creazione	Data creazione
604	01/01/2017	31/01/2017	Gennaio	Edi@	Si	ADMIN_TESTUSER	26/09/2017
599	01/01/2017	31/01/2017	Gennaio	EDI1	Si	ADMIN_TESTUSER	22/09/2017
605	01/02/2017	28/02/2017	Febbraio	Edi@	Si	ADMIN_TESTUSER	26/09/2017
600	01/02/2017	28/02/2017	Febbraio	EDI1	Si	ADMIN_TESTUSER	22/09/2017
606	01/03/2017	31/03/2017	Marzo	Edi@	Si	ADMIN_TESTUSER	26/09/2017
601	01/03/2017	31/03/2017	Marzo	EDI1	Si	ADMIN_TESTUSER	22/09/2017
607	01/04/2017	30/04/2017	Aprile	Edi@	Si	ADMIN_TESTUSER	26/09/2017

Figura 11

Nella parte bassa della maschera sono presenti i periodi Iva con i registri già stampati in definitivo.

Dopo aver selezionato un nuovo periodo premere il pulsante SALVA il sistema emette un messaggio di conferma.

Il Registro IVA selezionato verrà salvato in modo DEFINITIVO.
Continuare?

Si No

Figura 12

Confermare il messaggio e visualizzare la stampa del registro premere stampa PDF o stampa EXCEL.

Gli attributi esposti nella stampa xls sono i seguenti:

Data Registrazione, Testata o Titolo, Numero Copie Stampate Totali, Numero Copie Consegnate o Spedite anche Gratuite, Numero Copie in Abbonamento, Numero Copie Esportate o Cessioni Intra UE, Prezzo di Copertina, Copie Deduzione Forfait, Corrispettivi Lordo Iva Copie al Netto Resa Forfettaria, Corrispettivi Lordi Abbonamenti al Netto Resa, Importo Totale Netto Resa, Imponibile, Iva

Il registro delle tirature può essere trasmesso al sistema documentale integrato con U-GOV. Per inoltrarlo al sistema documentale procedere premendo il pulsante

Trasmetti a sistema documentale, poi selezionare il profilo utente che permette l'inoltrato.

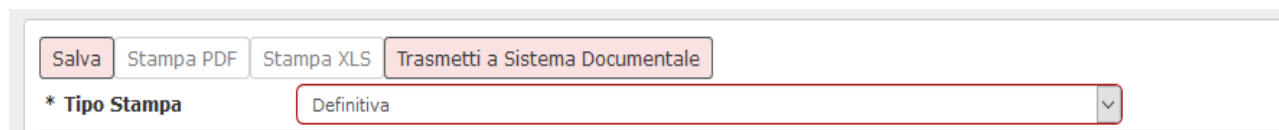
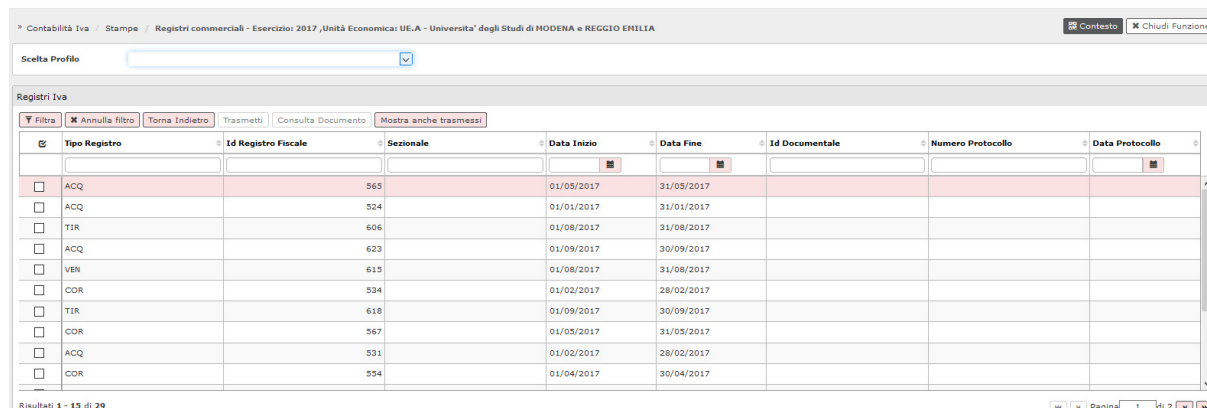


Figura 12

Selezionare 1 o n registri e premere TRASMETTI



<input type="checkbox"/>	Tipo Registro	Id Registro Fiscale	Sezionale	Data Inizio	Data Fine	Id Documentale	Numero Protocollo	Data Protocollo
<input type="checkbox"/>	ACQ		565	01/05/2017	31/05/2017			
<input type="checkbox"/>	ACQ		524	01/01/2017	31/01/2017			
<input type="checkbox"/>	TIR		606	01/08/2017	31/08/2017			
<input type="checkbox"/>	ACQ		623	01/09/2017	30/09/2017			
<input type="checkbox"/>	VEN		615	01/08/2017	31/08/2017			
<input type="checkbox"/>	COR		534	01/02/2017	28/02/2017			
<input type="checkbox"/>	TIR		618	01/09/2017	30/09/2017			
<input type="checkbox"/>	COR		567	01/05/2017	31/05/2017			
<input type="checkbox"/>	ACQ		531	01/02/2017	28/02/2017			
<input type="checkbox"/>	COR		554	01/04/2017	30/04/2017			

Figura 13

3.4. Liquidazione Iva editoriale

U-GOV gestisce una liquidazione specifica per tutte le attività secondarie tra cui l'attività editoriale.

Si ricorda che gli effetti della liquidazione IVA editoriale sono verificabili solo sulla attività definita come principale (quella commerciale).

Il processo inizia con la creazione della liquidazione Iva dell'editoria in seguito si genera la liquidazione Iva commerciale, in cui è presente l'ammontare IVA derivato della liquidazione editoriale come quello di tutte le altre liquidazioni di attività secondarie.

Si ricorda che prima di stampare la liquidazione definitiva occorre che tutti i registri commerciali e promiscui (fatture, corrispettivi, tirature) di tutte le attività IVA (commerciale, agraria, editoriale....) siano stampati in definitivo.

La liquidazione iva dell'editoria ha periodicità uguale a quella dell'attività principale.

Per lanciare la liquidazione iva su attività principale occorre averla lanciata prima su tutte le attività non principali

Attenzione anche se non ci sono registrazioni è necessario stampare in definitivo il registro vendite del tipo attività dell'editoria.

Salva | Stampa PDF | Stampa XLS | **Trasmetti a Sistema Documentale**

* **Tipo Stampa** Definitiva

* **Tipo Registro** Fatture

* **Tipo Attività** 02 - Attività editoriale

* **Acquisto/Vendita** Vendita

Elabora tutti i sezionali

Sezionali EDI - Editoria

Periodo Febbraio Data Inizio 01/02/2017 Data Fine 28/02/2017

Annotazioni Num. pag. iniziale 1

Registri Iva

Filtra | Annulla filtro

Id Registro Fiscale	Data Inizio	Data Fine	Periodo	Sezionale	Elaborato Aten
264	01/01/2017	31/01/2017	Gennaio	EDI	No



Operativamente per creare la liquidazione dell'editoria definitiva procedere allo stesso modo della liquidazione commerciale. Selezionare tipo attività "Editoria" premere **Calcola** e poi **Stampa**.

Stampa UE senza liq.

* **Tipo stampa** Definitiva

* **Tipo attività** 02 - Attività editoriale

Sezionali

<input type="checkbox"/>	Codice	Descrizione
<input checked="" type="checkbox"/>	UE.00	Universita' di Pisa

Risultati 1 - 1 di 1

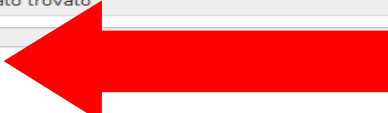
Periodo Gennaio Data inizio 01/01/2017

Visualizza liquidazioni amm. centrale

Unità contabile	Data inizio
-----------------	-------------

Nessun risultato trovato

Calcola



<input type="button" value="Torna indietro"/> <input type="button" value="Inserisci valori manuali"/> <input type="button" value="Ricalcola"/> <input type="button" value="Stampa"/> <input type="button" value="Visa"/>			
Vendite			
1 IVA su Fatture Vendita	0,00		
2 IVA su Fatture Vendita Differite	0,00		
3 IVA su Fatture Vendita Differite emesse in esercizio corrente e esigibili nel periodo	0,00		
4 IVA su Fatture Vendita Differite emesse in esercizi precedenti e esigibili nel periodo	0,00	Quota manuale	0,00
5 IVA su Autofatture Art.17	0,00		
6 IVA su Autofatture Acquisti Intra-Ue	0,00		
7 IVA su Autofatture Acquisti San Marino	0,00		
8 IVA su Corrispettivi	0,00		
9 IVA su RegISTRAZIONI per Acquisti con Scissione Pagamenti Esigibili nel Periodo	0,00		
10 IVA a Debito attività selezionata	154,77		
11 IVA a Debito altre attività	0,00	Quota manuale	0,00
12 IVA a Debito del periodo	154,77		
Acquisti			
1 IVA su Fatture Acquisto	0,00		
2 IVA Indetraibile su Fatture Acquisto	0,00		
3 IVA Detraibile su Fatture Acquisto Differite	0,00		
4 IVA Detraibile su Fatture Acquisto Differite registrate in esercizio corrente e esigibili nel periodo	0,00		
5 IVA Detraibile su Fatture Acquisto Differite registrate in esercizi precedenti e esigibili nel periodo	0,00	Quota manuale	0,00
6 IVA a Credito Lorda	0,00		
7 IVA Indetraibile da Prorata	0,00		
8 IVA a Credito Attività Selezionata	0,00		
9 IVA a Credito altre attività	0,00	Quota manuale	0,00
10 IVA a Credito del periodo corrente	0,00		
11 IVA a Credito Riportata dai Periodi Precedenti	0,00		
Differenze			
1 IVA a Credito Riportata da Periodi Precedenti al Netto di Iva Debito	0,00		
2 IVA del periodo	154,77		
3 IVA in integrazione	0,00	Tipo integrazione	
4 IVA da versare	0,00		
5 IVA a Credito da Riportare al Periodo Successivo	0,00		

Figura 15 bis

Figura 20 – LIQUIDAZIONE EDITORIALE – liquidazione di sola consultazione non produce alcun dg di versamento

La liquidazione verrà resa definitiva: si vuole procedere?

Figura 16

LIQUIDAZIONE IVA COMMERCIALE

Tipo stampa	Tipo attività	Unità Contabile	Esercizio	Periodo
Definitiva	02 - Editoria	UE - Università' degli Studi di MILANO	2017	01/07/2017 - 31/07/2017
VENDITE				
1 IVA su Fatture Vendita				0,00
2 IVA su Fatture Vendita Differite				0,00
3 IVA su Fatture Vendita Differite emesse in esercizio corrente e esigibili nel periodo				0,00
4 IVA su Fatture Vendita Differite emesse in esercizi precedenti e esigibili nel periodo				0,00
5 IVA su Autofatture Art. 17				0,00
6 IVA su Autofatture Acquisti Intra-Ue				0,00
7 IVA su Autofatture Acquisti San Marino				0,00
8 IVA su Corrispettivi				0,00
9 IVA su RegISTRAZIONI per Acquisti con Scissione Pagamenti Esigibili nel Periodo				0,00
10 IVA a Debito attività selezionata				154,77
11 IVA a Debito altre attività				0,00
12 IVA a Debito del periodo				154,77
ACQUISTI				
1 IVA su Fatture Acquisto				0,00
2 IVA Indetraibile su Fatture Acquisto				0,00
3 IVA Detraibile su Fatture Acquisto Differite				0,00
4 IVA Detraibile su Fatture Acquisto Differite registrate in esercizio corrente e esigibili nel periodo				0,00
5 IVA Detraibile su Fatture Acquisto Differite registrate in esercizi precedenti e esigibili nel periodo				0,00
6 IVA a Credito Lorda				0,00
7 IVA Indetraibile da Prorata (15.00%)				0,00
8 IVA a Credito Attività Selezionata (85.00%)				0,00
9 IVA a Credito altre attività				0,00
10 IVA a Credito del periodo corrente				0,00
11 IVA a Credito Riportata dai Periodi Precedenti				0,00
DIFFERENZE				
1 IVA a Credito Riportata da Periodi Precedenti al Netto di Iva Debito				0,00
2 IVA del periodo				154,77
3 IVA in integrazione				0,00
4 IVA da versare				0,00

Figura 17

Successivamente stampare in definitiva la liquidazione commerciale, nell'attributo Iva a debito altre attività viene valorizzata la quota cumulata di tutte le attività secondarie.

LIQUIDAZIONE IVA COMMERCIALE

Tipo stampa	Tipo attività	Unità Contabile	Esercizio	Periodo
Definitiva	01 - Attività commerciale	UE - Università' degli Studi di MILANO	2017	01/07/2017 - 31/07/2017
VENDITE				
1 IVA su Fatture Vendita				101,86
2 IVA su Fatture Vendita Differite				0,00
3 IVA su Fatture Vendita Differite emesse in esercizio corrente e esigibili nel periodo				0,00
4 IVA su Fatture Vendita Differite emesse in esercizi precedenti e esigibili nel periodo				0,00
5 IVA su Autofatture Art.17				0,00
6 IVA su Autofatture Acquisti Intra-Ue				0,00
7 IVA su Autofatture Acquisti San Marino				0,00
8 IVA su Corrispettivi				0,00
9 IVA su RegISTRAZIONI per Acquisti con Scissione Pagamenti Esigibili nel Periodo				0,00
10 IVA a Debito attività selezionata				101,86
11 IVA a Debito altre attività				154,77
12 IVA a Debito del periodo				256,63
ACQUISTI				
1 IVA su Fatture Acquisto				0,00
2 IVA Indetraibile su Fatture Acquisto				0,00
3 IVA Detraibile su Fatture Acquisto Differite				0,00
4 IVA Detraibile su Fatture Acquisto Differite registrate in esercizio corrente e esigibili nel periodo				0,00
5 IVA Detraibile su Fatture Acquisto Differite registrate in esercizi precedenti e esigibili nel periodo				0,00
6 IVA a Credito Lorda				0,00
7 IVA Indetraibile da Prorata (20.1800%)				0,00
8 IVA a Credito Attività Selezionata (79.8200%)				0,00
9 IVA a Credito altre attività				0,00
10 IVA a Credito del periodo corrente				0,00
11 IVA a Credito Riportata dai Periodi Precedenti				0,00
DIFFERENZE				
1 IVA a Credito Riportata da Periodi Precedenti al Netto di Iva Debito				0,00
2 IVA del periodo				256,63
3 IVA in integrazione				0,00
4 IVA da versare				256,63



**Quota IVA derivante da
attività Iva editoriale**

Figura 18 – LIQUIDAZIONE COMMERCIALE – la quota della liquidazione editoriale viene compresa nel versamento IVA e si genera un dg di versamento Iva.

3.5 Il documento gestionale di versamento IVA

Il documento gestionale di versamento IVA commerciale in cui è presente una quota di Iva derivante dall'attività editoriale viene arricchito dell'estensione coan in cui è valorizzata la voce di ricavo associata alla voce coge definita nel parametro di configurazione PRM_COGE / VOCE_RICAVO_EDITORIA.

Estensione coan presente solamente se esiste una attività secondaria dell'editoria

Ammontare Iva editoria determinato dalla liquidazione Iva editoria

Voce coan associata alla voce coge definita dal parametro PRM_COGE / VOCE_RICAVO_EDITORIA

Riga	COGE	COAN	Nr. Est	Ammontare	Esercizio	UA Budget	UA	Voce Coan	Progetto	Stato
1			1.1	-154,77	2017	UA.00	UA.00	CO.03.07.03.06.03		Contabilizzato

Informazioni COAN

Saldi | Saldi Macrovoce | Scomponi Pratica

Nr. Estensione: 1.1
Percentuale: 100
Ammontare (*): -154,77
Esercizio: 2017
UA Budget: UA.00 | Università' degli Studi di MILANO
UA (*): UA.00 | Università' degli Studi di MILANO
Voce Coan (*): CO.03.07.03.06.03 | Ricavi Editoria
Progetto:
Unita Lavoro:
Descrizione:
Data Inizio (*): 02/10/2017 | Data Fine (*): 02/10/2017
Tipo:
Scrittura Predecessore: Numero | Dettaglio |
Esercizio:
Scrittura Pluriennale: Numero | Dettaglio |
Stato: Contabilizzato

Figura 19

Alla registrazione in contabilità generale si crea una scrittura prima che specifica la rettifica di ricavo derivante dalla liquidazione IVA editoriale. Tra i dettagli troviamo una scrittura del tipo ricavo @ iva a debito.

REGISTRAZIONE COGE

Esercizio					UE Autonoma				
2017					UE.00				
Tipo registrazione	Num reg provvisori	Num reg definitivo	Data Reg	Attiva	Causale	Soggetto		Ammontare	
Prima	30665		02/10/2017	Si		15445---AGENZIA DELLE ENTRATE - F24EP per versamento IVA		668,03	
Tipo Dg		Num DG	Data DG	UO Numerante	UO origine	Numero reg DG		Data Reg DG	
Versamento Iva				170015	170015	11		02/10/2017	
Descrizione									
Versamento iva del periodo: 01/07/2017 - 31/07/2017									

Nr. Dett.	Sezione	Ammontare	UE	Voce COGE	Sioppe	Attività Sioppe	Data inizio	Data fine	Campo Attività
1	Dare	0,00	UE.00 - Universita' degli Studi di MILANO	CG.02.04.01.12.10 - erario c/IVA commerciale c/liquidazione			02/10/2017	02/10/2017	Commerciale
2	Dare	256,63	UE.00 - Universita' degli Studi di MILANO	CG.02.04.01.12.08 - IVA a debito - commerciale			02/10/2017	02/10/2017	Commerciale
3	Dare	154,77	UE.00 - Universita' degli Studi di MILANO	CG.03.07.03.06.03 - Ricavi editoria					Commerciale
4	Dare	256,63	UE.00 - Universita' degli Studi di MILANO	CG.02.04.01.12.10 - erario c/IVA commerciale c/liquidazione			02/10/2017	02/10/2017	Commerciale
5	Avere	0,00	UE.00 - Universita' degli Studi di MILANO	CG.02.04.01.12.09 - erario c/IVA commerciale			02/10/2017	02/10/2017	Commerciale
6	Avere	256,63	UE.00 - Universita' degli Studi di MILANO	CG.02.04.01.12.09 - erario c/IVA commerciale			02/10/2017	02/10/2017	Commerciale
7	Avere	256,63	UE.00 - Universita' degli Studi di MILANO	CG.02.04.01.12.10 - erario c/IVA commerciale c/liquidazione			02/10/2017	02/10/2017	Commerciale

Ricavi editoria

Data di stampa 02/10/2017

Utente: Test User ADMIN

Pagina 1 di 2

Nr. Dett.	Sezione	Ammontare	UE	Voce COGE	Sioppe	Attività Sioppe	Data inizio	Data fine	Campo Attività
8	Avere	154,77	UE.00 - Universita' degli Studi di MILANO	CG.01.02.02.08.01 - commerciale					Commerciale
9	Avere	0,00	UE.00 - Universita' degli Studi di MILANO	CG.01.02.02.08.07 - Credito IVA - commerciale			02/10/2017	02/10/2017	Commerciale

Iva a debito

Figura 20

Alla registrazione della scrittura coan si genera una scrittura normale che rettifica il ricavo quindi la scrittura sarà del tipo - ricavo.

SCRITTURA COAN

Esercizio				UA budget						
2017				UA.00 - Universita' degli Studi di MILANO						
Tipo scrittura	Numero scrittura	Data Scrittura	Soggetto				Totale costi	Totale ricavi	Differenza	
Normale	17673	02/10/2017	15445---AGENZIA DELLE ENTRATE - F24EP per versamento IVA				0,00	-154,77	-154,77	
Tipo Dg	Num DG	Data DG	UO Numerante	UO origine	Numero reg DG	Data Reg DG				
Versamento Iva			170015	170015	11	02/10/2017				
Descrizione										
Versamento iva del periodo: 01/07/2017 - 31/07/2017										
Numero dettaglio	UA	Voce COAN		Progetto		Unità Lavoro	Ammontare	Quota aperta	Data inizio	Data fine
1	UA.00 - Universita' degli Studi di MILANO	CO.03.07.03.06.03 - Ricavi Editoria					-154,77	-154,77	02/10/2017	02/10/2017

Figura 21

3 Diritti

CO05REGCOM_DEFTIR - Accesso alla funzione Gestisci registri commerciali per stampa definitiva registro delle tirature

CO00TIPUB_READ - Accesso alla funzione Titoli e pubblicazioni in lettura

CO00TIPUB_CRUD - Accesso alla funzione Titoli e pubblicazioni in scrittura

CO05SCREDI_READ - Accesso alla funzione Scrittura editoria in lettura

CO05SCREDI_CRUD - Accesso alla funzione Scrittura editoria in scrittura

CO059ASSZPB_READ - Accesso alla funzione associa titoli pubblicazione in lettura

CO059ASSZPB_CRUD - Accesso alla funzione associa titoli pubblicazione in scrittura