

FATTURAZIONE ELETTRONICA **PA**

Piattaforma Applicativa Gestionale

**Integrazione
Fatel – Modulo CADI
con
Ad hoc Revolution
-Casistica Regime del margine-**

COPYRIGHT 2000 - 2017 by **ZUCCHETTI S.p.A.**

Tutti i diritti sono riservati. Questa pubblicazione contiene informazioni protette da copyright. Nessuna parte di questa pubblicazione può essere riprodotta, trascritta o copiata senza il permesso dell'autore.

TRADEMARKS

Tutti i marchi di fabbrica sono di proprietà dei rispettivi detentori e vengono riconosciuti in questa pubblicazione.


ZUCCHETTI S.p.A.

Sede Operativa di Aulla

E-mail: market@zucchetti.it

Sito Web: <http://www.zucchetti.it>

Indice

 Regime del margine	4
--	---



Regime del margine

Di seguito vengono riportati alcuni esempi di come occorra operare nel caso di operazioni in regime del margine.

Precisiamo che, per ottenere gli importi corretti, è possibile utilizzare due diverse modalità che verranno spiegate nel dettaglio.

Esempio regime del margine positivo – prima modalità

Acquisto di due beni usati da privato per 1.400 euro e 1.000 euro.

Modifica | Primanota

Primanota Elenco

Reg. n.: 1 / 0 Del: 25/05/2017 Esercizio: 2017 Stato: Confermato

Causale: PACRM Registrazione Acquisto Beni Usati

Doc.N.: 1 / Del: 25/05/2017 Prot.N.: 1 / MA

Note:

Fornitore: SECCI Luigi Secci

Valuta: EUR Cambio: 1,000000

Importo: 0,00 EU

Pagam.: Rimessa diretta a vista

Primanota IVA

Competenza IVA: 25/05/2017 Plafond: 25/05/2017

Cod.IVA	Imponibile	Imposta	Reg.IVA	N.	%Ind.
AMA22	1.400,00 *	0,00 *	Acq = ac	2	0
AMA10	1.000,00 *	0,00 *	Acq = ac	2	0

Descr.: Acquisti b.u. regime del margine 22

Omagg.: No

Primanota contabile

Riga	Tipo	Conto	Descrizione	DARE	AVERE	Par
10	F	SECCI	Luigi Secci	0,00 *	2400,00 *	C
20	G	ACQ B.U.REG.MAR	Acquisto beni usati regime del	2.400,00 *	0,00 *	N

Saldo DARE: 0,00 Sbilancio: 0,00 2.400,00 2.400,00

Fig. 1 - Registrazione di acquisto beni usati

Il codice iva utilizzato nella registrazione di acquisto, come si può notare dall'immagine seguente, è caratterizzato da aliquota zero e ha la combo Beni usati valorizzata ad Acquisto beni usati e percentuale aliquota acquisto beni usati 22%.

Modifica | Codici IVA

Codice IVA Elenco

Codice: AMA22 Acquisti b.u. regime del margine 22

Descr. aggiuntiva:

Aliquota: 0,00 % Indetraibilità: 0 Prorata: Partecipa al calcolo

Acquisti plafond
 Monte acquisti
 Esportazioni
 Bollo su importi esenti
 Non computa in liquidazione

% Compensazione: 0,00
 Tipo acq. agricolo: Normale
 Reverse Charge
 Esigibilità non differibile

Regime del margine

Beni usati: Acquisto beni usati Aliquota: 22,00

Dichiarazione IVA periodica

Codice: Normale VP1/VP2/VP3: No

Dichiarazione annuale dati IVA

Op. attive: Nessuno Op. passive: Nessuno
 Tipologia beni: Nessun cumulo Codice IVA per autofatture
 Comunicazione fiscalità privilegiata: Escluso

Comunicazione operazioni superiori a 3.000 euro

Tipologia operazione IVA ciclo vendite: Non definito
 Tipologia operazione IVA ciclo acquisti: Non definito

Cod. IVA acq. CEE: >
 Cod. IVA ven. CEE: >
 Cod. IVA ven. autof.: >

Data validità: / / Data obsolescenza: / /

Fig. 2 – Codice Iva Acquisto beni usati regime del margine

Il secondo codice iva utilizzato nella registrazione di acquisto è caratterizzato da aliquota zero e ha la combo Beni usati valorizzata ad Acquisto beni usati e percentuale aliquota acquisto beni usati 10%.

Modifica | Codici IVA

Codice IVA: **AMA10** | **Acquisti b.u. regime del margine 10**

Descr. aggiuntiva:

Aliquota: **0,00** % Indetraibilità: **0** Prorata: *Partecipa al calcolo*

Acquisti plafond
 Monte acquisti % Compensazione: **0,00**
 Esportazioni Tipo acq. agricolo: *Normale*
 Bollo su importi esenti
 Non computa in liquidazione Reverse Charge
 Esigibilità non differibile

Regime del margine

Beni usati: *Acquisto beni usati* Aliquota: **10,00**

Dichiarazione IVA periodica

Codice: *Normale* VP1/VP2/VP3: *No*

Dichiarazione annuale dati IVA

Op. attive: *Nessuno* Op. passive: *Nessuno*
 Tipologia beni: *Nessun cumulo* Codice IVA per autofatture
 Comunicazione fiscalità privilegiata: *Escluso*

Comunicazione operazioni superiori a 3.000 euro

Tipologia operazione IVA ciclo vendite: *Non definito*
 Tipologia operazione IVA ciclo acquisti: *Non definito*

Cod. IVA acq. CEE: > _____
 Cod. IVA ven. CEE: > _____
 Cod. IVA ven. autof.: > _____

Data validità: **/ /** Data obsolescenza: **/ /**

Fig. 3 - Codice Iva Acquisto beni usati regime del margine

Vendita di entrambi i beni in regime del margine globale per 4.500 euro complessivi.

Modifica | Primanota

Primanota Elenco

Reg. n.: 2 / 0 Del: 28/05/2017 Esercizio: 2017 Stato: Confermato

Causale: AEFRM Emissione fattura beni usati

Doc.N.: 1 / MA Del: 28/05/2017

Note:

Cliente: ANALOGICA 3.000 € Dettagli

Mese: 05 Anno: 2017

Analisi Progetti Software srl

Primanota IVA Competenza IVA: 28/05/2017 Plafond: 28/05/2017

Cod.IVA	Imponibile	Imposta	Reg.IVA	N.	%Ind.
22vrm	3.000,00 *	0,00 *	Ven =ve	2	0
10vrm	1.500,00 *	0,00 *	Ven =ve	2	0

Valuta: EUR Cambio: 1,000000

Importo: 0,00 EU

Pagam.: Rid30 gg D.f.

Descr.: Iva 22% Vendita Beni Usati

Omagg.: No

Primanota contabile

Riga	Tipo	Conto	Descrizione	DARE	AVERE	Par
10	C	ANALOGICA	Analisi Progetti Software srl	4.500,00 *	0,00 *	C
20	G	VEN B.U.REG.MAR	Vendita beni usati regime del	0,00 *	4.500,00 *	N

Saldo DARE: 4.500,00 Sbilancio: 0,00 4.500,00 4.500,00

Fig. 4 – Vendita beni usati regime del margine

Il primo codice iva utilizzato nella registrazione di vendita è caratterizzato da aliquota zero e combo Beni usati valorizzata a Cessioni beni usati e percentuale aliquota cessione beni usati 22%.

Modifica | Codici IVA

Codice IVA: **22vrm** | **Iva 22% Vendita Beni Usat**

Descr. aggiuntiva:

Aliquota: **0,00** % Indetraibilità: **0** Prorata: *Partecipa al calcolo*

Acquisti plafond
 Monte acquisti % Compensazione: **0,00**
 Esportazioni Tipo acq. agricolo: *Normale*
 Bollo su importi esenti Reverse Charge
 Non computa in liquidazione Esigibilità non differibile

Regime del margine
 Beni usati: *Cessioni beni usati* Aliquota: **22,00**

Dichiarazione IVA periodica
 Codice: *Normale* VP1/VP2/VP3: *No*

Dichiarazione annuale dati IVA
 Op. attive: *Nessuno* Op. passive: *Nessuno*
 Tipologia beni: *Nessun cumulo* Codice IVA per autofatture
 Comunicazione fiscalità privilegiata: *Escluso*

Comunicazione operazioni superiori a 3.000 euro
 Tipologia operazione IVA ciclo vendite: *Non definito*
 Tipologia operazione IVA ciclo acquisti: *Non definito*

Cod. IVA acq. CEE: >

Cod. IVA ven. CEE: >

Cod. IVA ven. autof.: >

Data validità: / / Data obsolescenza: / /

Fig. 5 - Codice iva Vendita beni usati

Il secondo codice iva utilizzato nella registrazione di vendita è caratterizzato da aliquota zero e combo Beni usati valorizzata a Cessione beni usati e percentuale aliquota cessione beni usati 10%.

Modifica | **Codici IVA**

Codice IVA: **10vrm** | Iva 10% Vendita Beni Usati

Descr. aggiuntiva:

Aliquota: **0,00** % Indetraibilità: **0** Prorata: *Partecipa al calcolo*

Acquisti plafond
 Monte acquisti % Compensazione: **0,00**
 Esportazioni Tipo acq. agricolo: *Normale*
 Bollo su importi esenti Reverse Charge
 Non computa in liquidazione Esigibilità non differibile

Regime del margine
 Beni usati: *Cessioni beni usati* Aliquota: **10,00**

Dichiarazione IVA periodica
 Codice: *Normale* VP1/VP2/VP3: *No*

Dichiarazione annuale dati IVA
 Op. attive: *Nessuno* Op. passive: *Nessuno*
 Tipologia beni: *Nessun cumulo* Codice IVA per autofatture
 Comunicazione fiscalità privilegiata: *Escluso*

Comunicazione operazioni superiori a 3.000 euro
 Tipologia operazione IVA ciclo vendite: *Non definito*
 Tipologia operazione IVA ciclo acquisti: *Non definito*

Cod. IVA acq. CEE: >

Cod. IVA ven. CEE: >

Cod. IVA ven. autof.: >

Data validità: / / Data obsolescenza: / /

Fig. 6 - Codice iva Vendita beni usati

Si procede alla stampa in definitiva dei registri iva relativi al regime del margine e successivamente alla stampa del calcolo del margine.

Stampa del Margine

Azienda demo regime margine

Selezioni

Codice attività: PRINC

Periodo: 5

Anno: 2017

	Imponibile	Imposta
Costo di acquisto dei beni del mese	2.400,00	
Corrispettivi del mese al lordo di IVA	4.500,00	
di cui:		
ad aliquota del 10,00	1.500,00	
ad aliquota del 22,00	3.000,00	
Corrispettivi al lordo di IVA	4.500,00	
Costi totali di acquisto	2.400,00	
Spese di riparazione ed accessorie (al lordo di IVA)		
Costi totali	2.400,00	
Margine del periodo	2.100,00	
Margine negativo periodi precedenti		
Margine globale del periodo	2.100,00	
Aliquota	Corrispettivi	% Incidenza
10,00	1.500,00	33,33
22,00	3.000,00	66,67
Aliquota	Margine globale	% Incidenza
10,00	2.100,00	33,33
22,00	2.100,00	66,67
Aliquota	Margine di aliquota	%
10,00	699,93	0,0909
22,00	1.400,07	0,1803
	Imponibile	Imposta
	636,30	63,63
	1.147,60	252,47
	Totale IVA dovuta	316,10

Elaborato il: 25/05/2017

Regime del margine pag.: 1

Fig. 7 – Stampa calcolo del margine

La stampa dei registri relativi al margine e il calcolo dello stesso in modalità definitiva provvede ad inserire le date di stampa per i registri iva e per il calcolo del margine.

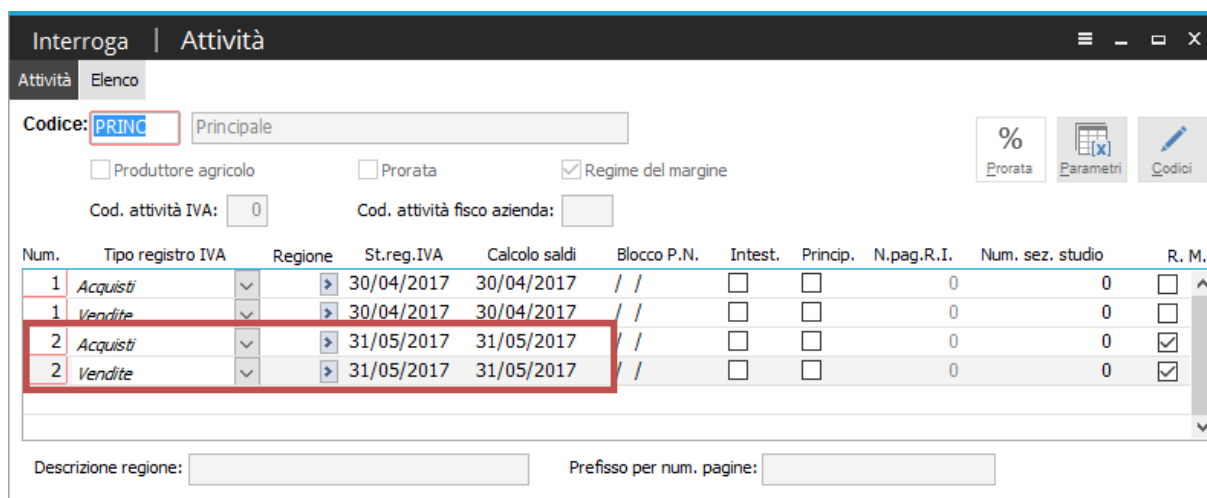


Fig. 8 - Attività iva

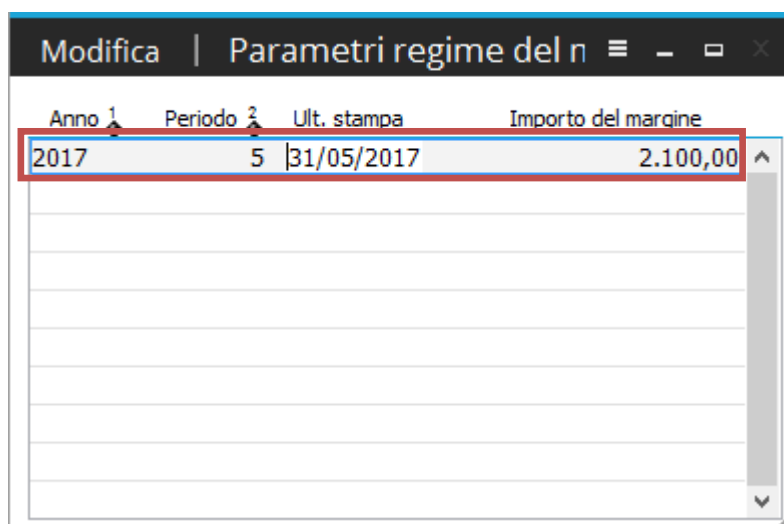


Fig. 9 – Parametri del margine

Considerando i risultati ottenuti dalla stampa si ottengono i dati che dovranno essere inseriti nella liquidazione (e di conseguenza riportati i cadi)

- VP2= 4183,90
- VP3 = 2.400 (costo di acquisto dei beni)
- VP4 = 316,10
- VP5 = 0

Il valore del VP2 è determinato in analogia a quanto si riporta nel quadro VE della Dichiarazione annuale IVA in cui va inserito l'importo di 2.400 euro (quota che non costituisce margine) nel rigo delle altre operazioni non imponibili (VE32) e 1783,90 (quota che costituisce margine al netto dell'IVA) nel rigo delle operazioni imponibili.

Pertanto il valore del VP2 è dato dalla somma degli imponibili (636,30 +1147,60=1783,90)e dall'importo non imponibile (dato dalla differenza tra il valore delle cessioni meno l'imposta meno l'imponibile, quindi nell'esempio 4500-316,10-1783,90=2400)

Per ottenere questi dati in Cadi si può procedere in ahr in questo modo:

- 1) creare un codice iva caratterizzato da Operazioni attive: non Imponibili (quindi, con aliquota zero) da movimentare sul registro delle vendite;

The screenshot shows the 'Modifica Codici IVA' window with the following configuration:

- Codice IVA:** NI32, **Descr. aggiuntiva:** (VE32)
- Aliquota:** 0,00, **% Indetraibilità:** 0, **Prorata:** Partecipa al calcolo
- Regime del margine:** Beni usati: Non utilizzato, Aliquota: 0,00
- Dichiarazione IVA periodica:** Codice: Normale, VP1/VP2/VP3: No
- Dichiarazione annuale dati IVA:** Op. attive: Oper. non imponibili, Op. passive: Nessuno, Tipologia beni: Nessun cumulo, Comunicazione fiscalità privilegiata: Escluso
- Comunicazione operazioni superiori a 3.000 euro:** Tipologia operazione IVA ciclo vendite: Non definito, Tipologia operazione IVA ciclo acquisti: Non definito
- Cod. IVA acq. CEE:** [empty], **Cod. IVA ven. CEE:** [empty], **Cod. IVA ven. autof.:** [empty]
- Data validità:** / /, **Data obsolescenza:** / /

Fig. 10 – Codice iva Altre operazioni non imponibili

- 2) effettuare il riporto sul registro iva dell'imponibile e dell'imposta calcolati dalla stampa caricando opportuni codici iva che hanno aliquota effettiva pari a quelle vigenti, partecipano al calcolo del volume di affari, hanno valorizzato i normali dati relativi alla comunicazione annuale dati iva etc. e non gestiscono il margine.

Modifica Codici IVA	
Codice IVA	Elenco
Codice:	22gma 22% iva giroconto margine
Descr. aggiuntiva:	
Aliquota:	22,00
% Indetraibilità:	0
Prorata:	Partecipa al calcolo
<input type="checkbox"/> Acquisti plafond	
<input type="checkbox"/> Monte acquisti	% Compensazione: 0,00
<input type="checkbox"/> Esportazioni	Tipo acq. agricolo: Normale
<input type="checkbox"/> Bollo su importi esenti	<input type="checkbox"/> Reverse Charge
<input type="checkbox"/> Non computa in liquidazione	<input type="checkbox"/> Esigibilità non differibile
Regime del margine	
Beni usati:	Non utilizzato
Aliquota:	0,00
Dichiarazione IVA periodica	
Codice:	Normale
VP1/VP2/VP3:	No
Dichiarazione annuale dati IVA	
Op. attive:	Nessuno
Op. passive:	Nessuno
Tipologia beni:	Nessun cumulo
<input type="checkbox"/> Codice IVA per autofatture	
Comunicazione fiscalità privilegiata:	Escluso
Comunicazione operazioni superiori a 3.000 euro	
Tipologia operazione IVA ciclo vendite:	Non definito
Tipologia operazione IVA ciclo acquisti:	Non definito
Cod. IVA acq. CEE:	
Cod. IVA ven. CEE:	
Cod. IVA ven. autof.:	
Data validità:	/ /
Data obsolescenza:	/ /

Fig. 11 – 22% giroconto margine

Modifica | Codici IVA

Codice IVA: **10gma** | **10%Iva giroconto margine(beni usat**

Descr.aggiuntiva:

Aliquota: **10,00** % Indetraibilità: **0** Prorata: *Partecipa al calcolo*

Acquisti plafond
 Monte acquisti % Compensazione: **0,00**
 Esportazioni Tipo acq.agricolo: *Normale*
 Bollo su importi esenti
 Non computa in liquidazione Reverse Charge
 Esigibilità non differibile

Regime del margine

Beni usati: *Non utilizzato* Aliquota: **0,00**

Dichiarazione IVA periodica

Codice: *Normale* VP1/VP2/VP3: *No*

Dichiarazione annuale dati IVA

Op. attive: *Nessuno* Op. passive: *Nessuno*
 Tipologia beni: *Nessun cumulo* Codice IVA per autofatture
 Comunicazione fiscalità privilegiata: *Escluso*

Comunicazione operazioni superiori a 3.000 euro

Tipologia operazione IVA ciclo vendite: *Non definito*
 Tipologia operazione IVA ciclo acquisti: *Non definito*

Cod.IVA acq.CEE: >
 Cod.IVA ven.CEE: >
 Cod.IVA ven.autof.: >
 Data validità: / / Data obsolescenza: / /

Fig. 12 – 10 % giroconto margine

- 3) stornare sul registro iva vendite che gestisce il margine l'importo delle cessioni utilizzando gli stessi codici iva movimentati nella registrazione di emissione fattura vendita beni usati

- 4) Procedere al caricamento in primanota del giroconto che fa sì che il saldo del codice iva movimentato in cessione andrà a zero, nel vp2 andranno quindi solo gli imponibili dei codici iva girocontati.

Per poter inserire in prima nota la registrazione di storno nella quale va movimentato il registro iva stampato in definitiva (nello specifico il registro iva vendite che gestisce il margine), è necessario andare a modificare le date definitive di stampa nel registro iva vendite che gestisce il margine e del calcolo del regime del margine, inserendo una data antecedente anche di un giorno rispetto alla data di registrazione del giroconto.

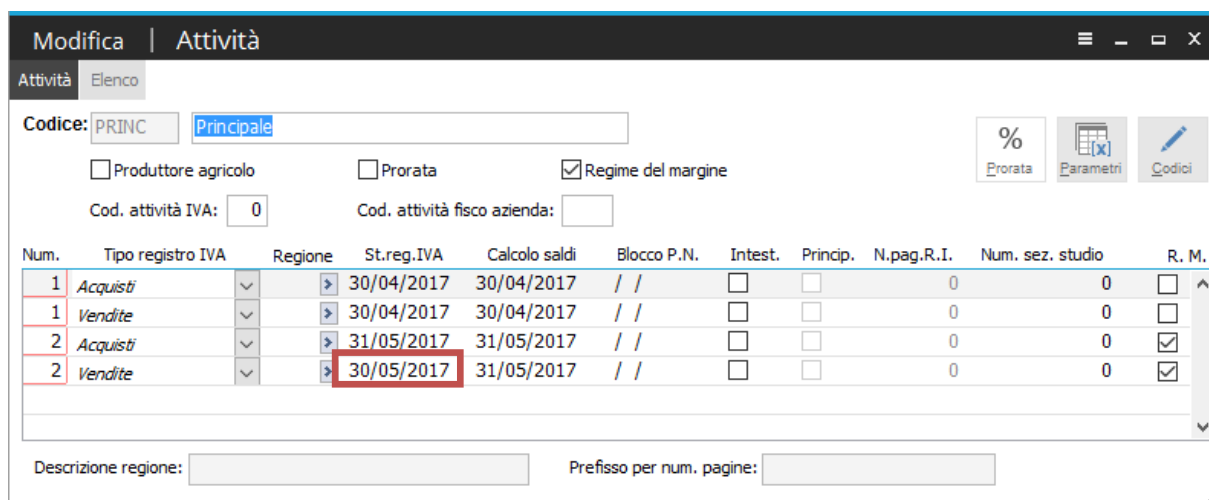


Fig. 13 - Modifica data in corrispondenza del registro iva vendite



Fig. 14 - Parametri regime del margine

Modifica | Primanota

Primanota Elenco

Reg. n.: 7 / 0 Del: 31/05/2017 Esercizio: 2017 Stato: Confermato

Causale: XGIRM Giroconto margine (beni usati)

Doc.N.: 1 / XGIRM Del: 31/05/2017

Note:

Modello

Primanota IVA Competenza IVA: 31/05/2017 Plafond: 31/05/2017

Cod.IVA	Imponibile	Imposta	Reg.IVA	N.	%Ind.
22vrm	-3.000,00 *	0,00 *	Ven =ve	2	0
10vrm	-1.500,00 *	0,00 *	Ven =ve	2	0
22gma	1.147,60 *	252,47 *	Ven =ve	1	0
10gma	636,30 *	63,63 *	Ven =ve	1	0
	-316,10	316,10			

Valuta: EUR Cambio: 1,000000

Importo: 0,00 EU

Descr.: Iva 22% Vendita Beni Usati

Automat. Schede

Primanota contabile

Riga	Tipo	Conto	Descrizione	DARE	AVERE	Par
10	G	IVA VEND	Iva su vendite	0,00 *	316,10 *	N
20	G	VEN B.U.REG.MAR	Vendita beni usati regime del	316,10 *	0,00 *	N

Saldo AVERE: 316,10 Sbilancio: 0,00 316,10 316,10

Fig. 15 - Giroconto

Movimenti contabili Dettagli IVA Azienda demo regime margine

Selezioni Tutti Registrazioni: Tutte Tipo registro: Tutti Numero reg.: Tutti

Da data: 31/05/2017 Da numero: 1

A data: 31/05/2017 A numero: 999999

Tipo conto: Tutti

Flag causale di riga mancante Flag apertura incongruente

Flag agg. saldi incongruente Flag chiusura incongruente

Caus.	Operazione	Ut.	Num.-data-registr.	Num.-data-documento	Protoc.	Compet. I.V.A.	Valuta	Importo	Cambio	Stato
Caus.	Descrizione aggiuntiva	Intervallo di competenza	Tipo codice e descrizione		Dare	Avere				
XGIRM	Giroconto margine (beni usati)	0	7	31/05/2017	1/XGIRM	31/05/2017	0	31/05/2017	EU	
XGIRM					IVA VEND	Iva su vendite				316,10
XGIRM					VEN B.U.REG.MAR	Vendita beni usati				316,10
C.I.				Imponibile	IVA	Registro	%ind.	Omaggio		
22vrm	Iva 22% Vendita Beni Usati			-3.000,00		V 2	0,00	No		
10vrm	Iva 10% Vendita Beni Usati			-1.500,00		V 2	0,00	No		
22gma	22% iva giroconto margine			1.147,60	252,47	V 1	0,00	No		
10gma	10%Iva giroconto margine(beni			636,30	63,63	V 1	0,00	No		
NI32	Altre operazioni non imponibili			2.400,00		V 1	0,00	No		
Totale 2017:									316,10	316,10
Totale di stampa									316,10	316,10

Fig. 16 - Stampa movimenti contabili

- 5) Una volta caricato il movimento di prima nota è possibile sistemare nuovamente le date definitive di stampa nel registro iva vendite che gestisce il margine e nel calcolo del regime del margine mettendo la data che la stampa in definitiva aveva inserito in automatico.

The screenshot shows the 'Interroga | Attività' window. At the top, there are tabs for 'Attività' and 'Elenco'. Below this, there is a 'Codice:' field with 'PRINC' selected and 'Principale' as a label. There are checkboxes for 'Produttore agricolo', 'Prorata', and 'Regime del margine' (which is checked). Below these are fields for 'Cod. attività IVA:' (value 0) and 'Cod. attività fisco azienda:'. On the right, there are buttons for '% Prorata', 'Parametri', and 'Codici'. The main part of the window is a table with the following columns: Num., Tipo registro IVA, Regione, St.reg.IVA, Calcolo saldi, Blocco P.N., Intest., Princip., N.pag.R.I., Num. sez. studio, and R. M. The table contains four rows. The first two rows have dates of 30/04/2017. The last two rows have dates of 31/05/2017, which are highlighted with a red box. At the bottom, there are input fields for 'Descrizione regione:' and 'Prefisso per num. pagine:'.

Num.	Tipo registro IVA	Regione	St.reg.IVA	Calcolo saldi	Blocco P.N.	Intest.	Princip.	N.pag.R.I.	Num. sez. studio	R. M.
1	Acquisti		30/04/2017	30/04/2017	/ /	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	0	0	<input type="checkbox"/>
1	Vendite		30/04/2017	30/04/2017	/ /	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	0	0	<input type="checkbox"/>
2	Acquisti		31/05/2017	31/05/2017	/ /	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	0	0	<input checked="" type="checkbox"/>
2	Vendite		31/05/2017	31/05/2017	/ /	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	0	0	<input checked="" type="checkbox"/>

Fig. 17 – Attività iva

The screenshot shows the 'Modifica | Parametri regime del n' window. It features a table with columns for 'Anno', 'Periodo', 'Ult. stampa', and 'Importo del margine'. The first row shows '2017' for the year, '5' for the period, '31/05/2017' for the last print date (highlighted with a red box), and '2.100,00' for the margin amount. Below the table, there are several empty rows for additional data entry.

Anno	Periodo	Ult. stampa	Importo del margine
2017	5	31/05/2017	2.100,00

Fig. 18 – Parametri regime del margine

Si procede alla stampa in definitiva dei registri delle vendite che non gestiscono il margine e successivamente alla liquidazione.

Modifica | Liquidazione periodica IVA

Dati IVA Dichiarante Elenco

Anno: 2017 Periodo: 5 Attività: PRINC Principale Importi in: Valuta di conto

Variazioni di imponibile Dichiarazione gruppo Società del gruppo

Correttiva nei termini

DEBITI		CREDITI	
Op. attive:	4.183,90	di cui cessioni:	0,00
Op. passive:	2.400,00	di cui acquisti:	0,00
Imponibile oro/argento:	0,00	Imposta:	0,00
IVA esigibile periodo:	316,10		
		IVA detratta periodo:	0,00
IVA periodo:	316,10		0,00
Variazioni d'imposta:	0,00		0,00
IVA non versata:	0,00	Vers. in eccesso:	0,00
Debito / credito rip.:	0,00		0,00
		Credito IVA comp.:	0,00
IVA dovuta / credito:	316,10		0,00
		Crediti speciali:	0,00
Interessi dovuti:	0,00	Acconto versato:	0,00
Importo da versare:	316,10		

Fig. 19 – Liquidazione periodica

Importando la liquidazione, in Cadi avremmo:

Modifica | Liquidazioni

Frontespizio | **Dati contabili** | Elenco

Moduli

1

Ngovo Stampa Info

VP2/VP3..

PERIODO DI RIFERIMENTO

VP1 Mese ¹ 5 Trimestre (*) ² Subforniture ³ Eventi eccezionali ⁴

LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA

VP2	Totale operazioni attive (al netto dell'IVA)	4183,90	
VP3	Totale operazioni passive (al netto dell'IVA)		2400,00
		DEBITI	CREDITI
VP4	IVA esigibile	316,10	
VP5	IVA detratta		0,00
VP6	IVA dovuta	316,10	o a credito 0,00
VP7	Debito periodo precedente non superiore 25,82 euro	0,00	
VP8	Credito periodo precedente		0,00
VP9	Credito anno precedente		0,00
VP10	Versamenti auto UE		0,00
VP11	Crediti d'imposta		0,00
VP12	Interessi dovuti per liquidazioni trimestrali	0,00	
VP13	Acconto dovuto		0,00
		<Da confermare>	
<input type="checkbox"/> VP14	IVA da versare	316,10	o a credito 0,00

Fig. 20 – Liquidazione in cadi

Esempio regime del margine positivo – seconda modalità

La seconda modalità operativa risponde all'esigenza che l'utente potrebbe avere nel non volere riportare indietro di un giorno la stampa dei registri iva/calcolo del margine.

In questo caso i codici iva relativi alla cessione dei beni usati non verranno esportati verso cadì e il giroconto movimenterà:

- i codici iva che non gestiscono il margine;
- il codice iva non imponibile

Rispetto all'esempio precedente i codici iva relativa alla vendita del margine si caratterizzano per aver la combo ad Escluso nella sezione relativa alla liquidazione periodica.

Fig. 21 – Iva 22% vendita beni usati escluso

Modifica | Codici IVA

Codice IVA Elenco

Codice: 10vrm Iva 10% Vendita Beni Usati

Descr. aggiuntiva:

Aliquota: 0,00 % Indetraibilità: 0 Prorata: Partecipa al calcolo

Acquisti plafond
 Monte acquisti
 Esportazioni
 Bollo su importi esenti
 Non computa in liquidazione

% Compensazione: 0,00
 Tipo acq. agricolo: Normale
 Reverse Charge
 Esigibilità non differibile

Regime del margine

Beni usati: Cessioni beni usati Aliquota: 10,00

Dichiarazione IVA periodica

Codice: Escluso VP1/VP2/VP3: No

Dichiarazione annuale dati IVA

Op. attive: Nessuno Op. passive: Nessuno
 Tipologia beni: Nessun cumulo Codice IVA per autofatture
 Comunicazione fiscalità privilegiata: Escluso

Comunicazione operazioni superiori a 3.000 euro

Tipologia operazione IVA ciclo vendite: Non definito
 Tipologia operazione IVA ciclo acquisti: Non definito

Cod. IVA acq. CEE: >
 Cod. IVA ven. CEE: >
 Cod. IVA ven. autof.: >

Data validità: / / Data obsolescenza: / /

Fig. 22 - Iva 10% vendita beni usati escluso

Una volta eseguita la stampa in definitiva del registro che gestisce il margine e la stampa del calcolo dello stesso, si potrà procedere all'inserimento del giroconto che risulterà essere il seguente:

Nuovo | Primanota

Primanota | Elenco

Reg. n.: 8 / 0 Del: 31/05/2017 Esercizio: 2017 Stato: Confermato

Causale: XGIRM Giroconto margine (beni usati)

Doc.N.: 1 / XGIRM Del: 31/05/2017

Note:

Modello

Primanota IVA Competenza IVA: 31/05/2017 Plafond: 31/05/2017

Cod.IVA	Imponibile	Imposta	Reg.IVA	N.	%Ind.
10gma	636,30 *	63,63 *	Ven =ve	1	0
22gma	1.147,60 *	252,47 *	Ven =ve	1	0
NI32	2.400,00 *	0,00 *	Ven =ve	1	0
		4.183,90	316,10		

Valuta: EUR Cambio: 1,000000

Importo: 0,00 EU

Descr.: Altre operazioni non imponibili

Omagg.: No

Primanota contabile

Riga	Tipo	Conto	Descrizione	DARE	AVERE	Par
10	G	IVA VEND	Iva su vendite	0,00 *	316,10 *	N
20	G	VEN B.U.REG.MAR	Vendita beni usati regime del	316,10 *	0,00 *	N

Saldo DARE: 0,00 Sbilancio: 0,00 316,10 316,10

Fig. 23 – Giroconto

A questo punto si potrà procedere con la stampa in definitiva degli altri registri, della liquidazione e successivamente con l'importazione in Cadi.

Modifica | Liquidazione periodica IVA

Dati IVA | Dichiarante | Elenco

Anno: 2017 Periodo: 5 Attività: PRINC Principale Importi in: Valuta di conto

Variazioni di imponibile Dichiarazione gruppo Società del gruppo

Correttiva nei termini

DEBITI		CREDITI	
Op. attive:	4.183,90	di cui cessioni:	0,00
Op. passive:	2.400,00	di cui acquisti:	0,00
Imponibile oro/argento:	0,00	Imposta:	0,00
IVA esigibile periodo:	316,10	IVA detratta periodo:	0,00
IVA periodo:	316,10		0,00
Variazioni d'imposta:	0,00		0,00
IVA non versata:	0,00	Vers. in eccesso:	0,00
Debito / credito rip.:	0,00		0,00
IVA dovuta / credito:	316,10	Credito IVA comp.:	0,00
Interessi dovuti:	0,00		0,00
		Crediti speciali:	0,00
		Acconto versato:	0,00
Importo da versare:	316,10		

Fig. 24 – Liquidazione periodica

Modifica | Liquidazioni

Frontespizio | **Dati contabili** | Elenco

Moduli

1

Ngovo Stampa Info

VP2/VP3..

PERIODO DI RIFERIMENTO

VP1 Mese Trimestre (*) Subforniture Eventi eccezionali

LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA

VP2	Totale operazioni attive (al netto dell'IVA)	<input type="text" value="4183,90"/>	
VP3	Totale operazioni passive (al netto dell'IVA)	<input type="text" value="2400,00"/>	
		DEBITI	CREDITI
VP4	IVA esigibile	<input type="text" value="316,10"/>	
VP5	IVA detratta		<input type="text" value="0,00"/>
VP6	IVA dovuta	<input type="text" value="316,10"/>	o a credito <input type="text" value="0,00"/>
VP7	Debito periodo precedente non superiore 25,82 euro	<input type="text" value="0,00"/>	
VP8	Credito periodo precedente		<input type="text" value="0,00"/>
VP9	Credito anno precedente		<input type="text" value="0,00"/>
VP10	Versamenti auto UE		<input type="text" value="0,00"/>
VP11	Crediti d'imposta		<input type="text" value="0,00"/>
VP12	Interessi dovuti per liquidazioni trimestrali	<input type="text" value="0,00"/>	
VP13	Acconto dovuto		<input type="text" value="0,00"/>
<input type="checkbox"/> VP14	IVA da versare	<input type="text" value="316,10"/>	o a credito <input type="text" value="0,00"/>

<Da confermare>

Fig. 25 – Liquidazione presente in Cadi

Esempio regime del margine negativo – prima modalità

Di seguito si riporta un esempio di regime del margine negativo, che si verifica quando il bene usato si vende ad un prezzo inferiore al costo di acquisto.

Si acquistano beni usati da un privato per un totale di 2.400 euro.

Modifica | Primanota

Primanota Elenco

Reg. n.: 1 / 0 Del: 25/05/2017 Esercizio: 2017 Stato: Confermato

Causale: PACRM Registrazione Acquisto Beni Usati

Doc.N.: 1 / ... Del: 25/05/2017 Prot.N.: 1 / MA

Note:

Fornitore: SECCI
Luigi Secci

Valuta: EUR Cambio: 1,000000

Importo: 0,00 EU

Pagam.: Rimessa diretta a vista

Primanota IVA

Competenza IVA: 25/05/2017 Plafond: 25/05/2017

Cod.IVA	Imponibile	Imposta	Reg.IVA	N.	%Ind.
AMA22	1.400,00 *	0,00 *	Acq = ac	2	0
AMA10	1.000,00 *	0,00 *	Acq = ac	2	0

2.400,00 0,00 Omagg.: No

Descr.: Acquisti b.u. regime del margine 22

Primanota contabile

Riga	Tipo	Conto	Descrizione	DARE	AVERE	Par
10	F	SECCI	Luigi Secci	0,00	2400,00	C
20	G	ACQ B.U.REG.MAR	Acquisto beni usati regime del	2.400,00	0,00	N

Saldo DARE: 0,00 Sbilancio: 0,00 2.400,00 2.400,00

Fig. 26 – Acquisto beni usati

Gli stessi beni si vendono ad un prezzo inferiore al costo di acquisto, per cui la stampa in definitiva del calcolo del margine, eseguita dopo quella dei registri iva che gestiscono il margine, restituisce un margine negativo.

Interroga | Primanota

Primanota Elenco

Reg. n.: 2 / 0 Del: 28/05/2017 Esercizio: 2017 Stato: Confermato

Causale: AEFRM Emissione fattura beni usati

Doc.N.: 1 / MA Del: 28/05/2017

Note:

Cliente: ANALOGICA
 Analisi Progetti Software srl

Mese: 05 Anno: 2017

Competenza IVA: 28/05/2017 Plafond: 28/05/2017

Valuta: EUR Cambio: 1,000000

Importo: 0,00 EU

Pagam.: Rid30 gg D.f.

Primanota IVA

Cod.IVA	Imponibile	Imposta	Reg.IVA	N.	%Ind.
22vrm	900,00 *	0,00 *	Ven =ve	2	0
10vrm	450,00 *	0,00 *	Ven =ve	2	0

Saldo DARE: 1.350,00 Sbilancio: 0,00

Primanota contabile

Riga	Tipo	Conto	Descrizione	DARE	AVERE	Par
10	C	ANALOGICA	Analisi Progetti Software srl	1.350,00 *	0,00 *	C
20	G	VEN B.U.REG.MAR	Vendita beni usati regime del	0,00 *	1.350,00 *	N

Saldo DARE: 1.350,00 Sbilancio: 0,00

Fig. 27 – Vendita beni usati

Stampa del Margine

Azienda demo regime margine

Selezioni Codice attività: PRINC

Periodo: 5 Anno: 2017

	Imponibile	Imposta
Costo di acquisto dei beni del mese	2.400,00	
Corrispettivi del mese al lordo di IVA	1.350,00	
di cui:		
ad aliquota del 10,00	450,00	
ad aliquota del 22,00	900,00	
Corrispettivi al lordo di IVA	1.350,00	
Costi totali di acquisto	2.400,00	
Spese di riparazione ed accessorie (al lordo di IVA)		
Costi totali	2.400,00	
Margine del periodo		-1.050,00
Margine negativo periodi precedenti		
Margine globale del periodo		-1.050,00

Fig. 28 – Stampa del margine

Anche in questo caso prima di registrare il movimento di prima nota di giroconto occorrerà variare la data di stampa del registro iva vendite e del calcolo del margine inserendo una data antecedente anche di un giorno rispetto a quella del movimento di prima nota.

Considerando i risultati ottenuti dalla stampa si ottengono i dati che dovranno essere inseriti nella liquidazione (e di conseguenza riportati i cadì)

VP2= 1350,00 (totale corrispettivi al netto dell'imposta = 1350-0)

VP3 = 2.400 (costo di acquisto dei beni)

VP4 = 0

VP5 = 0

Nel caso di margine negativo tutto l'importo del codice iva delle cessioni con margine deve essere stornato al codice iva non imponibile.

Per la determinazione del VP2 si rimanda a quanto già in precedenza specificato.

Si carica in prima nota la registrazione di giroconto, che risulta essere la seguente:

Primanota IVA

Cod.IVA	Imponibile	Imposta	Reg.IVA	N.	%Ind.
22vrm	-900,00 *	0,00 *	ven =ve	2	0
10vrm	-450,00 *	0,00 *	ven =ve	2	0
N132	1.350,00 *	0,00 *	ven =ve	1	0

Primanota contabile

Riga	Tipo	Conto	Descrizione	DARE	AVERE	Par
10	G	IVA VEND	Iva su vendite	0,00 *	0,00 *	N
20	G	VEN B.U.REG.MAR	Vendita beni usati regime del	0,00 *	0,00 *	N

Saldo AVERE: 1.350,00 Sbilancio: 0,00

Fig. 29 - Giroconto

Per effettuare il salvataggio della registrazione che presenta una prima nota contabile a zero occorre accedere ai dati di riga e attivare il flag di Importi a zero.

Prima nota dati aggiuntivi

Descrizione conto: Iva su vendite

Descrizione aggiuntiva:

Causale contabile: XGIRM > Giroconto margine (beni usati)

Codice agente: >

Compet. contabile dal: / / Al: / / Importi a zero
 Beni deperibili

Fig. 30 – Primanota dati aggiuntivi

Una volta caricato il movimento di prima nota è possibile sistemare nuovamente le date definitive di stampa nel registro iva vendite che gestisce il margine e nel calcolo del regime del margine mettendo la data che la stampa in definitiva aveva inserito in automatico.

Si procede alla stampa in definitiva degli altri registri, alla stampa della liquidazione e all'importazione in cadi.

Riepilogo liquidazione IVA periodica

Dati IVA
Dati versamento

Liquidazione Iva Definitiva del 2017 Mese di Maggio

Op.Attive	1.350,00	di cui Cessioni Intra	0,00
Op.Passive	2.400,00	di cui Acquisti Intra	0,00
Imponibile	0,00	Imposta	0,00

	DEBITI	CREDITI
Iva Esigibile per il Periodo	0,00	
Iva che si detrae per il Periodo		0,00
Debito o credito per il periodo	0,00	
<i>Variazioni di Imposta</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Iva non versata/in eccesso</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Debito/credito riportato	0,00	0,00
<i>Credito Iva Compensabile</i>		<i>0,00</i>
IVA dovuta/credito per il periodo	0,00	
Crediti speciali		0,00
Interessi dovuti	0,00	
Acconto versato		0,00

Importo da versare	0,00	Credito utilizzabile
Versamento	0,00	0,00

In blue le descrizioni associate ad importi editabili.

Ok
Esci

Fig. 31 - Liquidazione margine negativo

Modifica | Liquidazioni

Frontespizio | **Dati contabili** | Elenco

Moduli

1

Ngovo Stampa Info

VP2/VP3..

PERIODO DI RIFERIMENTO

VP1 Mese ¹ 5 Trimestre (*) ² Subforniture ³ Eventi eccezionali ⁴

LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA

VP2	Totale operazioni attive (al netto dell'IVA)	1350,00	
VP3	Totale operazioni passive (al netto dell'IVA)		2400,00
VP4	IVA esigibile	0,00	
VP5	IVA detratta		0,00
VP6	IVA dovuta	0,00	o a credito 0,00
VP7	Debito periodo precedente non superiore 25,82 euro	0,00	
VP8	Credito periodo precedente		0,00
VP9	Credito anno precedente		0,00
VP10	Versamenti auto UE		0,00
VP11	Crediti d'imposta		0,00
VP12	Interessi dovuti per liquidazioni trimestrali	0,00	
VP13	Acconto dovuto		0,00
VP14	IVA da versare	0,00	o a credito 0,00

Fig. 32 – Liquidazione cadi

Esempio regime del margine negativo – seconda modalità

La seconda modalità operativa risponde all'esigenza che l'utente potrebbe avere nel non volere riportare indietro di un giorno la stampa dei registri iva/calcolo del margine.

Rispetto all'esempio precedente i codici iva relativa alla vendita del margine si caratterizzano per aver la combo ad Escluso nella sezione relativa alla liquidazione periodica.

The screenshot shows the 'Modifica Codici IVA' window with the following configuration:

- Codice IVA:** 10vrm (Iva 10% Vendita Beni Usati)
- Descr. aggiuntiva:** (empty)
- Aliquota:** 0,00
- % Indetraibilità:** 0
- Prorata:** Partecipa al calcolo
- Acquisti plafond:**
- Monte acquisti:**
- Esportazioni:**
- Bollo su importi esenti:**
- Non computa in liquidazione:**
- % Compensazione:** 0,00
- Tipo acq. agricolo:** Normale
- Reverse Charge:**
- Esigibilità non differibile:**
- Regime del margine:** Beni usati: Cessioni beni usati; Aliquota: 10,00
- Dichiarazione IVA periodica:** Codice: **Escluso** (highlighted with a red box); VP1/NP2/NP3: No
- Dichiarazione annuale dati IVA:** Op. attive: Nessuno; Op. passive: Nessuno; Tipologia beni: Nessun cumulo; Codice IVA per autofatture: ; Comunicazione fiscalità privilegiata: Escluso
- Comunicazione operazioni superiori a 3.000 euro:** Tipologia operazione IVA ciclo vendite: Non definito; Tipologia operazione IVA ciclo acquisti: Non definito
- Cod. IVA acq. CEE:** (empty)
- Cod. IVA ven. CEE:** (empty)
- Cod. IVA ven. autof.:** (empty)
- Data validità:** / /
- Data obsolescenza:** / /

Fig. 33 – Codice iva escluso

Una volta eseguita la stampa in definitiva del registro che gestisce il margine e la stampa del calcolo dello stesso.

Stampa del Margine

Azienda demo regime margine

Selezioni Codice attività: PRINC
 Periodo: 5 Anno: 2017

	Imponibile	Imposta
Costo di acquisto dei beni del mese	2.400,00	
Corrispettivi del mese al lordo di IVA	1.350,00	
di cui:		
ad aliquota del 10,00	450,00	
ad aliquota del 22,00	900,00	
<hr/>		
Corrispettivi al lordo di IVA	1.350,00	
Costi totali di acquisto	2.400,00	
Spese di riparazione ed accessorie (al lordo di IVA)		
Costi totali	2.400,00	
Margine del periodo	-1.050,00	
Margine negativo periodi precedenti		
Margine globale del periodo	-1.050,00	
	marginale globale del periodo	-1.050,00

Fig. 34 - Stampa del margine

Si effettua la registrazione di giroconto, in questo caso l'importo delle cessioni con margine deve essere stornato al codice iva di tipo non imponibile.

Modifica | Primanota

Primanota Elenco

Reg. n.: 19 / 0 Del: 31/05/2017 Esercizio: 2017 Stato: Confermato

Causale: XGIRM Giroconto margine (beni usati)

Doc. N.: 1 / XGIRM Del: 31/05/2017

Note:

Modello

Primanota IVA Competenza IVA: 31/05/2017 Plafond: 31/05/2017

Cod.IVA	Imponibile	Imposta	Reg.IVA	N.	%Ind.
NI32	1.350,00 *	0,00 *	Ven = vel	1	0

Valuta: EUR Cambio: 1,000000

Importo: 0,00 EU

Descr.: Altre operazioni non imponibili Omagg.: No

Automat. Schede

Primanota contabile

Riga	Tipo	Conto	Descrizione	DARE	AVERE	Par
10	G	IVA VEND	Iva su vendite	0,00 *	0,00 *	N
20	G	VEN B.U.REG.MAR	Vendita beni usati regime del	0,00 *	0,00 *	N

Saldo DARE: 0,00 Sbilancio: 0,00 0,00 0,00

Righe

Fig. 35 - Giroconto seconda modalità

A questo punto si potrà procedere con la stampa in definitiva degli altri registri, della liquidazione e successivamente con l'importazione in Cadi

Riepilogo liquidazione IVA periodica

Dati IVA
Dati versamento

Liquidazione Iva Definitiva del 2017 Mese di Maggio

Op.Attive	1.350,00	di cui Cessioni Intra	0,00
Op.Passive	2.400,00	di cui Acquisti Intra	0,00
Imponibile	0,00	Imposta	0,00

	DEBITI	CREDITI
Iva Esigibile per il Periodo	0,00	
Iva che si detrae per il Periodo		0,00
Debito o credito per il periodo	0,00	
Variazioni di Imposta	0,00	0,00
Iva non versata/in eccesso	0,00	0,00
Debito/credito riportato	0,00	0,00
Credito Iva Compensabile		0,00
IVA dovuta/credito per il periodo	0,00	
Crediti speciali		0,00
Interessi dovuti	0,00	
Acconto versato		0,00
Importo da versare	0,00	Credito utilizzabile
Versamento	0,00	0,00

In blue le descrizioni associate ad importi editabili.

Ok
Esci

Fig. 36 - Liquidazione periodica

Modifica | Liquidazioni

Frontespizio | **Dati contabili** | Elenco

Moduli

1

Ngovo Stampa Info

VP2/VP3..

PERIODO DI RIFERIMENTO

VP1 Mese ¹ 5 Trimestre (*) ² Subforniture ³ Eventi eccezionali ⁴

LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA

VP2	Totale operazioni attive (al netto dell'IVA)	1350,00	
VP3	Totale operazioni passive (al netto dell'IVA)		2400,00
		DEBITI	CREDITI
VP4	IVA esigibile	0,00	
VP5	IVA detratta		0,00
VP6	IVA dovuta	0,00	o a credito 0,00
VP7	Debito periodo precedente non superiore 25,82 euro	0,00	
VP8	Credito periodo precedente		0,00
VP9	Credito anno precedente		0,00
VP10	Versamenti auto UE		0,00
VP11	Crediti d'imposta		0,00
VP12	Interessi dovuti per liquidazioni trimestrali	0,00	
VP13	Acconto dovuto		0,00
VP14	IVA da versare	0,00	o a credito 0,00

Fig. 37 – Liquidazione cadi