

FATTURAZIONE ELETTRONICA PA

Piattaforma Applicativa Gestionale

**Integrazione
Fatel – Modulo CADI
con
ad hoc Enterprise
-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
--	---

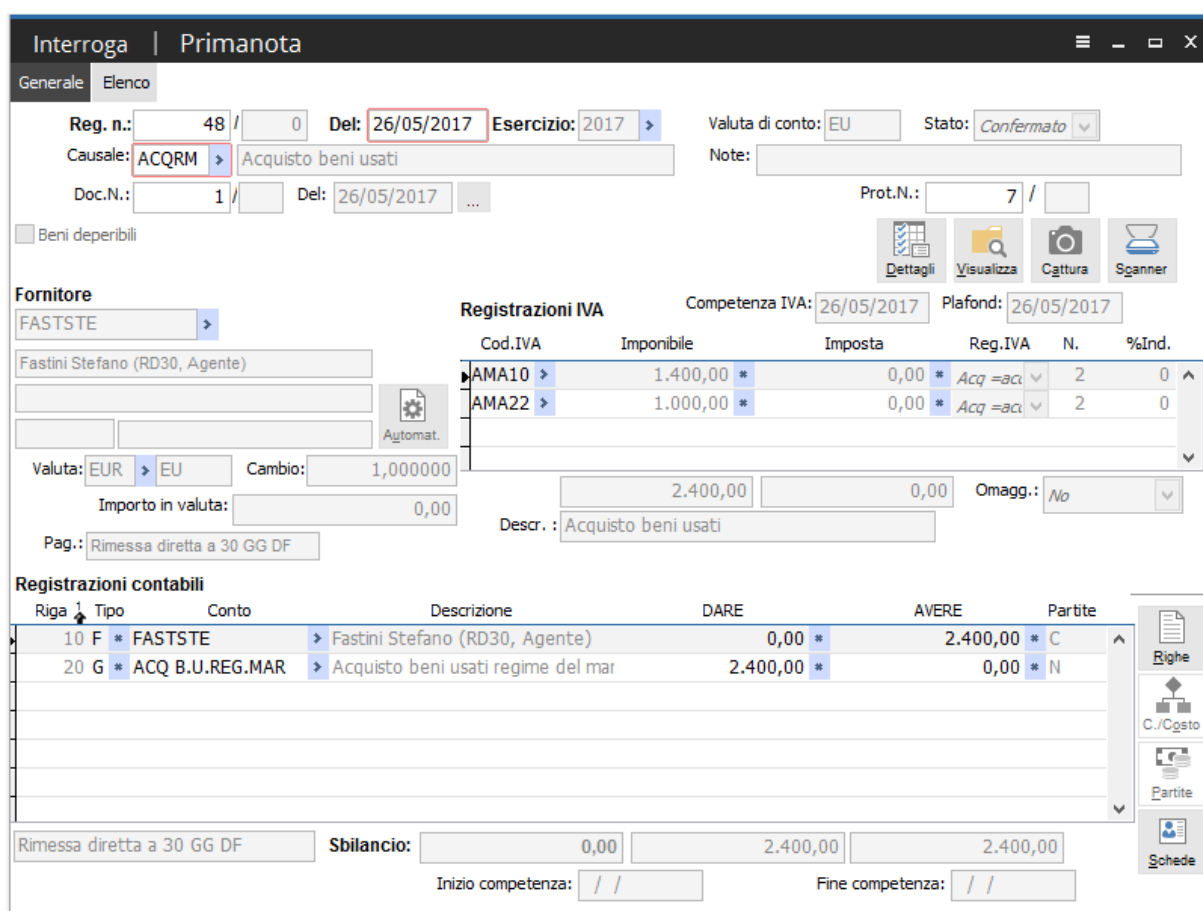
Regime del margine

Di seguito sono riportati alcuni esempi di come occorre 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.



Interroga | Primanota

Generale | Elenco

Reg. n.: 48 / 0 Del: 26/05/2017 Esercizio: 2017 Valuta di conto: EU Stato: Confermato

Causale: ACQRM Acquisto beni usati Note:

Doc.N.: 1 / Del: 26/05/2017 Prot.N.: 7 /

Beni deperibili

Fornitore
FASTSTE
Fastini Stefano (RD30, Agente)

Registrazioni IVA
Competenza IVA: 26/05/2017 Plafond: 26/05/2017

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

Valuta: EUR > EU Cambio: 1,000000

Importo in valuta: 0,00

Pag.: Rimessa diretta a 30 GG DF

Descr.: Acquisto beni usati Omagg.: No

Registrazioni contabili

Riga	Tipo	Conto	Descrizione	DARE	AVERE	Partite
10	F	FASTSTE	Fastini Stefano (RD30, Agente)	0,00 *	2.400,00 *	C
20	G	ACQ B.U.REG.MAR	Acquisto beni usati regime del mar	2.400,00 *	0,00 *	N

Rimessa diretta a 30 GG DF **Sbilancio:** 0,00 2.400,00 2.400,00

Inizio competenza: / / Fine competenza: / /

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 10%.

Modifica | Codici IVA

Codice IVA | Elenco

Codice: AMA10 | Acquisto beni usati

Descr. aggiuntiva:

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

Monte acquisti | Acquisti plafond

Esportazioni | Bollo su imp.esenti | Reverse Charge

Non computa in liquidazione

Regime del margine

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

Dichiarazione IVA periodica

Codice: Normale | VP1/VP2/VP3: No

Comunicazione 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 22%.

Modifica | Codici IVA

Codice IVA Elenco

Codice: AMA22 Acquisto beni usati

Descr. aggiuntiva:

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

Monte acquisti Acquisti plafond
 Esportazioni Bollo su imp.esenti Reverse Charge
 Non computa in liquidazione

Regime del margine

Beni usati: Acquisto beni usati Aliquota: 22,00

Dichiarazione IVA periodica

Codice: Normale VP1/VP2/VP3: No

Comunicazione 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

Generale | Elenco

Reg. n.: 49 / 0 Del: 28/05/2017 Esercizio: 2017 Valuta di conto: EU Stato: Confermato

Causale: EFRMA Emissione fatture beni usati Note:

Doc.N.: 1 / MA Del: 28/05/2017 Mese: 05 Anno: 2017 Prot.N.: 0 /

Beni deperibili

3.000 €

Dettagli Visualizza Cattura Scanner

Cliente: CED INTERDATA

Ced Interdata Spa
Via Veneto, 223
19100 La Spezia Automat.

Valuta: EUR EU Cambio: 1,000000

Importo in valuta: 0,00

Pag.: Rimessa diretta 30, 60 GG DF

Registrazioni 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

4.500,00 0,00 Omagg.: No

Descr.: Iva 22% ven.beni usati

Registrazioni contabili

Riga	Tipo	Conto	Descrizione	DARE	AVERE	Partite
10	C	CED INTERDATA	Ced Interdata Spa	4.500,00 *	0,00 *	C
20	G	VEN B.U.REG.MAR	Vendita beni usati regime del març	0,00 *	4.500,00 *	N

Rimessa diretta 30, 60 GG DF

Sbilancio: 0,00 4.500,00 4.500,00

Inizio competenza: / / Fine competenza: / /

Righe C./Costo Partite Schede

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 Elenco

Codice: 22VRM Iva 22% ven.beni usati

Descr.aggiuntiva:

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

Monte acquisti Acquisti plafond

Esportazioni Bollo su imp.esenti Reverse Charge

Non computa in liquidazione

Regime del margine

Beni usati: Cessioni beni usati Aliquota: 22,00

Dichiarazione IVA periodica

Codice: Normale VP1/VP2/VP3: No

Comunicazione 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 Elenco

Codice: 10VRM Iva 10% ven.beni usat

Descr.aggiuntiva:

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

Monte acquisti Acquisti plafond

Esportazioni Bollo su imp.esenti Reverse Charge

Non computa in liquidazione

Regime del margine

Beni usati: Cessioni beni usati Aliquota: 10,00

Dichiarazione IVA periodica

Codice: Normale VP1/VP2/VP3: No

Comunicazione 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 Dimostrativa AHE

Selezioni Codice attività: 72602
 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	Totale corrispettivi
10,00	1.500,00	33,33	4.500,00
22,00	3.000,00	66,67	4.500,00

Aliquota	Margine globale	% Incidenza	Margine di aliquota
10,00	2.100,00	33,33	699,93
22,00	2.100,00	66,67	1.400,07

Aliquota	Margine di aliquota	%	Imponibile	Imposta
10,00	699,93	0,0909	636,30	63,63
22,00	1.400,07	0,1803	1.147,60	252,47
			Totale IVA dovuta	316,10

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.

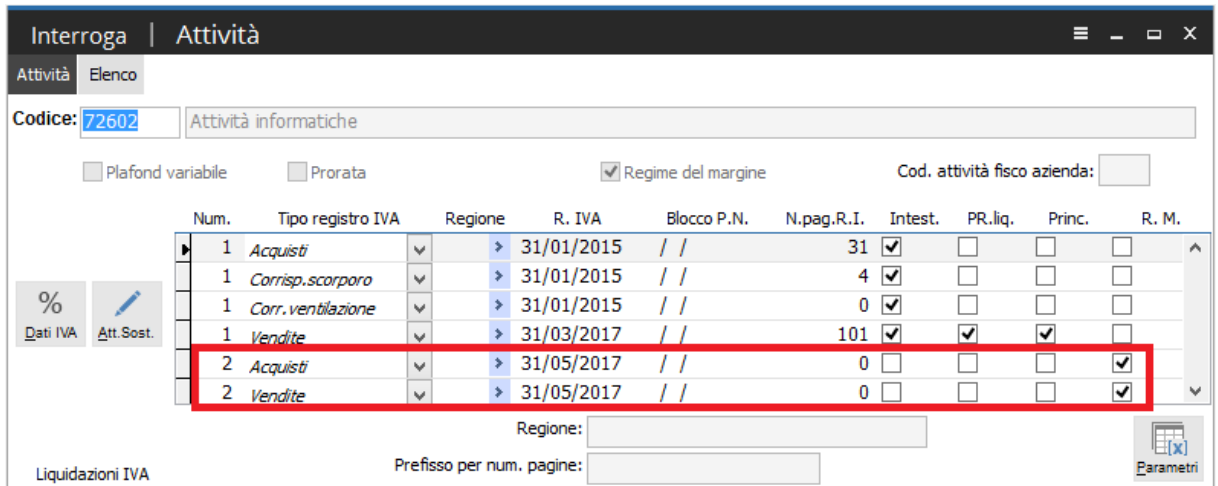


Fig. 8 - Attività iva

Anno ¹	Periodo ²	Ult. stampa	Importo del margine
2017	4	30/04/2017	0,00
2017	5	31/05/2017	2.100,00

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 in modulo 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 ahe in questo modo:

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

Modifica | Codici IVA

Codice IVA Elenco

Codice: NI32 Altre operaz.non impon.

Descr.aggiuntiva: (VE32)

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

Monte acquisti Acquisti plafond

Esportazioni Bollo su imp.esenti Reverse Charge

Non computa in liquidazione

Regime del margine

Beni usati: Non utilizzato Aliquota: 0,00

Dichiarazione IVA periodica

Codice: Normale VP1/VP2/VP3: No

Comunicazione annuale dati IVA

Op. attive: Oper. non imponibili 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. 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 giroc.margine

Descr. aggiuntiva:

Aliquota: 22,00 % Indetraibilità: 0 Prorata: Partecipa al calcolo

Monte acquisti Acquisti plafond

Esportazioni Bollo su imp.esenti Reverse Charge

Non computa in liquidazione

Regime del margine

Beni usati: Non utilizzato Aliquota: 0,00

Dichiarazione IVA periodica

Codice: Normale VP1/VP2/VP3: No

Comunicazione 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. 11 – 22% giroconto margine

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 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 annullare la stampa del registro (nell'esempio è il registro 2) e procedere a caricare il giroconto

Interroga | Primanota

Generale | Elenco

Reg. n.: 50 / 0 Del: 31/05/2017 Esercizio: 2017 Valuta di conto: EU Stato: Confermato

Causale: GIRM Giroconto margine (beni usati) Note:

Doc. N.: 1 / GM Del: 31/05/2017 Prot. N.: 0 /

Beni deperibili

Visualizza | Cattura | Scanner

Registrazioni 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
22VRM	-3.000,00 *	0,00 *	Ven =ve	2	0
10VRM	-1.500,00 *	0,00 *	Ven =ve	2	0
	-316,10	316,10			

Valuta: EUR > EU Cambio: 1,000000 Omagg.: No

Importo in valuta: 0,00 Descr.: 10% Iva giroc.margine

Registrazioni contabili

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

Sbilancio: 0,00 316,10 316,10

Inizio competenza: / / Fine competenza: / /

Fig. 13 - Giroconto

Movimenti contabili con dati IVA Azienda Dimostrativa AHE

Selezioni Utente: Tutti B.Unit: D01 Da numero: 1 Registrazioni: Tutte

Da data: 01/01/2017 A data: 31/12/2017 A numero: 999999 Registro IVA: Tutti Numero:

Tipo: Tutti Intestatorio: Vendita beni usati regime del margine Causale: GIRM

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	
GIRM	Giroconto margine (beni usati)	0	50	31/05/2017	1/ GM	31/05/2017	0	31/05/2017	EU		Conf.	
GIRM					G VEN B.U.REG.MAR	Vendita beni usati					316,10	
GIRM					G IVA VEND	Iva su vendite				316,10		
C.I.	Imponibile	IVA	Registro	%ind.	Omaggio							
10GMA	10% Iva giroc.margine	636,30	63,63	V 1	0,00	No						
22GMA	22% Iva giroc.margine	1.147,60	252,47	V 1	0,00	No						
22VRM	Iva 22% ven.beni usati	-3.000,00		V 2	0,00	No						
10VRM	Iva 10% ven.beni usati	-1.500,00		V 2	0,00	No						
NI32	Altre operaz.non impon.	2.400,00		V 1	0,00	No						
Totale 2017:									316,10		316,10	
Totali di stampa									316,10		316,10	

Fig. 14 - Stampa movimenti contabili

- Una volta caricato il movimento di prima nota è necessario ristampare nuovamente il registro iva delle vendite con regime del margine (registro numero 2)

Si procede alla stampa in definitiva dei registri delle vendite che non gestiscono il margine (registro numero 1) e successivamente alla liquidazione.

VP1 - Op. attive	4,183,90	di cui cessioni INTRA	0,00
VP2 - Op. passive	2,400,00	di cui acquisti INTRA	0,00
VP3 - imponibile	0,00	Imposta	0,00

	DEBITI	CREDITI	
VP10 - IVA esigibile per il periodo	316,10		
VP11 - IVA che si detrae per il periodo		0,00	
VP12 - debito o credito per il periodo	316,10		
VP13 - Variazioni d'imposta	0,00	0,00	
VP14 - IVA non versata	0,00	0,00	
VP15 - debito/credito riport.		0,00	
VP16 - Credito IVA compensabile		0,00	
VP17 - IVA dovuta/credito per il per.	316,10		
VP18 - crediti speciali		0,00	
VP19 - interessi dovuti	0,00		
VP20 - acconto versato		0,00	
VP21 - importo da versare	316,10		
VP22 - Versamento	316,10		
		Credito utilizzabile	5,000,00

Fig. 15 - Liquidazione periodica

Importando la liquidazione, in Cadi avremmo:

VP1	Mese	Trimestre (*)	Subbrnature	Eventi eccezionali
VP2	5			
VP3	Totale operazioni attive (al netto dell'IVA)		4183,90	
VP3	Totale operazioni passive (al netto dell'IVA)			2400,00
VP4	IVA esigibile		316,10	
VP5	IVA dettratta			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
VP14	IVA da versare		316,10	o a credito 0,00

Fig. 16 – Liquidazione in cadi

Esempio regime del margine positivo – seconda modalità

La seconda modalità operativa risponde all'esigenza che l'utente non voglia annullare la stampa del registro iva relativo al margine (registro numero 2)

In questo caso i codici iva relativi alla cessione dei beni usati non verranno esportati verso cadi 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.

Modifica | Codici IVA

Codice IVA: **22VRM** | **Iva 22% ven.beni usat**

Descr.aggiuntiva: _____

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

Monte acquisti Acquisti plafond
 Esportazioni Bollo su imp.esenti Reverse Charge
 Non computa in liquidazione

Regime del margine

Beni usati: **Cessioni beni usati** Aliquota: **22,00**

Dichiarazione IVA periodica

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

Comunicazione 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. 17 – Iva 22% vendita beni usati escluso

Modifica | Codici IVA

Codice IVA: **10VRM** Iva 10% ven.beni usati

Descr.aggiuntiva: _____

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

Monte acquisti Acquisti plafond

Esportazioni Bollo su imp.esenti Reverse Charge

Non computa in liquidazione

Regime del margine

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

Dichiarazione IVA periodica

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

Comunicazione 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. 18 - Iva 10% vendita beni usati escluso

Una volta eseguita la stampa in definitiva del registro che gestisce il margine(registro numero 2) e la stampa del calcolo dello stesso, si potrà procedere all'inserimento del giroconto che risulterà essere il seguente:

Interroga | Primanota

Generale | Elenco

Reg. n.: 50 / 0 Del: 31/05/2017 Esercizio: 2017 Valuta di conto: EU Stato: Confermato

Causale: GIRM Giroconto margine (beni usati) Note:

Doc.N.: 1 / GM Del: 31/05/2017 Prot.N.: 0 /

Beni deperibili

Visualizza | Cattura | Scanner

Registrazioni 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

Valuta: EUR > EU Cambio: 1,000000

Importo in valuta: 0,00

Descr.: 10% Iva giroc.margine

Omagg.: No

Registrazioni contabili

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

Sbilancio: 0,00 316,10 316,10

Inizio competenza: / / Fine competenza: / /

Fig. 19 – Giroconto

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

Liquidazione IVA

Anno: 2017 Periodo: 5 | Maggio

Attività: 72602 | Attività informatiche

Opzioni di stampa

Tipo: Normale

Data di versamento: 15/06/2017

Liquidazione: Per singola attività

Conto di tesoreria n.:

Codice ABI:

Codice CAB:

Cod. concessione: 55

Prefisso num. pag.:

Ultima pagina: 103 ...

Tipo dichiarazione: Normale

Stampa solo testo

Stampa dichiarazione periodica

Stampa | Esci

Dichiarazione IVA normale del 2017 Mese di Maggio

Dati IVA | Dati presentazione | Dati versamento

VP1 - Op. attive	4.183,90	di cui cessioni INTRA	0,00
VP2 - Op. passive	2.400,00	di cui acquisti INTRA	0,00
VP3 - imponibile	0,00	Imposta	0,00
		DEBITI	CREDITI
VP10 - IVA esigibile per il periodo	316,10		0,00
VP11 - IVA che si detrae per il periodo			0,00
VP12 - debito o credito per il periodo	316,10		
VP13 - Variazioni d'imposta	0,00		0,00
VP14 - IVA non versata	0,00		0,00
VP15 - debito/credito riport.			0,00
VP16 - Credito IVA compensabile			0,00
VP17 - IVA dovuta/credito per il per.	316,10		
VP18 - crediti speciali			0,00
VP19 - interessi dovuti	0,00		0,00
VP20 - acconto versato			0,00
VP21 - importo da versare	316,10		
VP22 - versamento	316,10	Euro	Credito utilizzabile
			5.000,00

In blue le descrizioni associate ad importi editabili.

Fig. 20 -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"/>
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. 21 – 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.

Interroga | Primanota

Generale Elenco

Reg. n.: 48 / 0 Del: 26/05/2017 Esercizio: 2017 Valuta di conto: EU Stato: Confermato

Causale: ACQRM Acquisto beni usati Note:

Doc.N.: 1 / Del: 26/05/2017 Prot.N.: 7 /

Beni deperibili

Fornitore: FASTSTE (Fastini Stefano (RD30, Agente))

Registrazioni IVA: Competenza IVA: 26/05/2017 Plafond: 26/05/2017

Cod.IVA	Imponibile	Imposta	Reg.IVA	N.	%Ind.
AMA10	1.000,00 *	0,00 *	Acq =acu	2	0
AMA22	1.400,00 *	0,00 *	Acq =acu	2	0
2.400,00		0,00	Omagg.: No		

Descr.: Acquisto beni usati

Valuta: EUR > EU Cambio: 1,000000

Importo in valuta: 0,00

Pag.: Rimessa diretta a 30 GG DF

Registrazioni contabili

Riga	Tipo	Conto	Descrizione	DARE	AVERE	Partite
10	F *	FASTSTE	Fastini Stefano (RD30, Agente)	0,00 *	2.400,00 *	C
20	G *	ACQ B.U.REG.MAR	Acquisto beni usati regime del mar	2.400,00 *	0,00 *	N

Rimessa diretta a 30 GG DF Sbilancio: 0,00 2.400,00 2.400,00

Inizio competenza: / / Fine competenza: / /

Fig. 22 – Acquisto beni usati

Gli stessi beni si vendono a un prezzo inferiore al costo di acquisto,

Interroga | Primanota

Generale | Elenco

Reg. n.: 49 / 0 Del: 28/05/2017 Esercizio: 2017 Valuta di conto: EU Stato: Confermato

Causale: EFRMA Emissione fatture beni usati Note:

Doc.N.: 1 / MA Del: 28/05/2017 Mese: 05 Anno: 2017 Prot.N.: 0 /

Beni deperibili

Clienti: CED INTERDATA Ced Interdata Spa Via Veneto, 223 19100 La Spezia Valuta: EUR EU Cambio: 1,000000

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

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

Importo in valuta: 0,00 Descr.: Iva 22% ven.beni usati Omagg.: No

Registrazioni contabili

Riga	Tipo	Conto	Descrizione	DARE	AVERE	Partite
10	C	CED INTERDATA	Ced Interdata Spa	1.350,00 *	0,00 *	C
20	G	VEN B.U.REG.MAR	Vendita beni usati regime del marg	0,00 *	1.350,00 *	N

Sbilancio: 0,00 1.350,00 1.350,00

Inizio competenza: / / Fine competenza: / /

Fig. 23 – Vendita beni usati

per cui la stampa in definitiva del calcolo del margine, eseguita dopo quella del registro iva che gestisce il margine(registro numero 2), restituisce un margine negativo.

Stampa del Margine Azienda Dimostrativa AHE

Selezioni Codice attività: 72602 Anno: 2017

Periodo: 5

	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	
margine globale del periodo		-1.050,00

Fig. 24 – Stampa del margine

Anche in questo caso prima di registrare il movimento di prima nota di giroconto occorrerà annullare la stampa del registro iva vendite con regime del margine (registro numero 2) Considerando i risultati ottenuti dalla stampa si ottengono i dati che dovranno essere inseriti nella liquidazione (e di conseguenza riportati i cadi)

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:

Modifica | Primanota

Generale | Elenco

Reg. n.: 52 / 0 Del: 31/05/2017 Esercizio: 2017 Valuta di conto: EU Stato: Confermato

Causale: GIRM Giroconto margine (beni usati) Note:

Doc.N.: 1 / GM Del: 31/05/2017 Prot.N.: 0 /

Beni deperibili

Visualizza | Cattura | Scanner

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

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
NI32	1.350,00 *	0,00 *	Ven =ve	1	0

Valuta: EUR > EU Cambio: 1,000000

Importo in valuta: 0,00

Descr.: Iva 22% ven.beni usati

Omagg.: No

Registrazioni contabili

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

Sbilancio: 0,00 0,00 0,00

Inizio competenza: / / Fine competenza: / /

Fig. 25 - 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.

Fig. 26 – Primanota dati aggiuntivi

Una volta caricato il movimento di prima nota è possibile ristampare nuovamente il registro iva che gestisce il margine (registro numero 2).

Si procede alla stampa in definitiva di tutti i registri, alla stampa della liquidazione e all'importazione in Cadi.

Dati IVA	Dati presentazione	Dati versamento	Dati versamento
VP1 - Op. attive	1.350,00	di cui cessioni INTRA	0,00
VP2 - Op. passive	2.400,00	di cui acquisti INTRA	0,00
VP3 - imponibile	0,00	Imposta	0,00
		DEBITI	CREDITI
VP10 - IVA esigibile per il periodo	0,00		
VP11 - IVA che si detrae per il periodo			0,00
VP12 - debito o credito per il periodo	0,00		0,00
VP13 - Variazioni d'imposta	0,00		0,00
VP14 - IVA non versata	0,00		0,00
VP15 - debito/credito riport.			0,00
VP16 - Credito IVA compensabile			0,00
VP17 - IVA dovuta/credito per il per.			0,00
VP18 - crediti speciali			0,00
VP19 - interessi dovuti	0,00		
VP20 - acconto versato			0,00
VP21 - importo da versare	0,00		
VP22 - Versamento	0,00	Euro	Credito utilizzabile
			5.000,00

Fig. 27 -Liquidazione margine negativo

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="1350,00"/>	
VP3	Totale operazioni passive (al netto dell'IVA)		<input type="text" value="2400,00"/>
VP4	IVA esigibile	<input type="text" value="0,00"/>	
VP5	IVA detratta		<input type="text" value="0,00"/>
VP6	IVA dovuta	<input type="text" value="0,00"/>	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"/>
VP14	IVA da versare	<input type="text" value="0,00"/>	o a credito <input type="text" value="0,00"/>

Fig. 28 - Liquidazione cadi

Esempio regime del margine negativo – seconda modalità

La seconda modalità operativa risponde all'esigenza che l'utente potrebbe avere nel non volere annullare la stampa dei registri iva con gestione del margine (registro iva 2).

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 details:

- Codice IVA:** 10VRM
- Descr. aggiuntiva:** Iva 10% ven.beni usati
- Aliquota:** 0,00
- % Indetraibilità:** 0
- Prorata:** Partecipa al calcolo
- Regime del margine:** Beni usati: Cessioni beni usati, Aliquota: 10,00
- Dichiarazione IVA periodica:** Codice: **Escluso** (highlighted in red), VP1/NP2/NP3: No
- Comunicazione annuale dati IVA:** Op. attive: Nessuno, Op. passive: Nessuno, Tipologia beni: Nessun cumulo, Codice IVA per autofatture: []
- 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. 29 – Codice iva escluso

Modifica | Codici IVA

Codice IVA Elenco

Codice: 22VRM Iva 22% ven.beni usat

Descr. aggiuntiva:

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

Monte acquisti Acquisti plafond

Esportazioni Bollo su imp.esenti Reverse Charge

Non computa in liquidazione

Regime del margine

Beni usati: Cessioni beni usati Aliquota: 22,00

Dichiarazione IVA periodica

Codice: **Escluso** VP1/NP2/NP3: No

Comunicazione 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. 30 - Codice iva escluso

Una volta eseguita la stampa in definitiva del registro che gestisce il margine (registro numero 2) e la stampa del calcolo dello stesso.

Stampa del Margine

Azienda Dimostrativa AHE

Selezioni Codice attività: 72602
 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	
	 margine globale del periodo	 -1.050,00

Fig. 31 - 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

Generale Elenco

Reg. n.: 53 / 0 Del: 31/05/2017 Esercizio: 2017 Valuta di conto: EU Stato: Confermato

Causale: GIRM Giroconto margine (beni usati) Note:

Doc.N.: 1 / GM Del: 31/05/2017 Prot.N.: 0 /

Beni deperibili

Visualizza Cattura Scanner

Registrazioni 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 =ve	1	0

Valuta: EUR > EU Cambio: 1,000000

Importo in valuta: 0,00

1.350,00 0,00 Omagg.: No

Descr.: Altre operaz.non impon.

Registrazioni contabili

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

Sbilancio: 0,00 0,00 0,00

Inizio competenza: / / Fine competenza: / /

Righe C./Costo Partite Schede

Fig. 32 - 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

Liquidazione IVA

Anno: Periodo: Maggio

Attività: Attività informatiche

Opzioni di stampa

Tipo: Data di versamento:

Liquidazione: Conto di tesoreria n.:

Codice ABI: Codice CAB:

Cod. concessione: Prefisso num. pag.:

Ultima pagina:

Tipo dichiarazione:

Stampa solo testo Stampa dichiarazione periodica

Dichiarazione IVA normale del 2017 Mese di Maggio

Dati IVA | Dati presentazione | Dati versamento

VP1 - Op. attive di cui cessioni INTRA

VP2 - Op. passive di cui acquisti INTRA

VP3 - imponibile Imposta

	DEBITI	CREDITI
VP10 - IVA esigibile per il periodo	<input type="text" value="0,00"/>	<input type="text" value="0,00"/>
VP11 - IVA che si detrae per il periodo	<input type="text" value="0,00"/>	<input type="text" value="0,00"/>
VP12 - debito o credito per il periodo	<input type="text" value="0,00"/>	<input type="text" value="0,00"/>
VP13 - Variazioni d'imposta	<input type="text" value="0,00"/>	<input type="text" value="0,00"/>
VP14 - IVA non versata	<input type="text" value="0,00"/>	<input type="text" value="0,00"/>
VP15 - debito/credito riport.	<input type="text" value="0,00"/>	<input type="text" value="0,00"/>
VP16 - Credito IVA compensabile	<input type="text" value="0,00"/>	<input type="text" value="0,00"/>
VP17 - IVA dovuta/credito per il per.	<input type="text" value="0,00"/>	<input type="text" value="0,00"/>
VP18 - crediti speciali	<input type="text" value="0,00"/>	<input type="text" value="0,00"/>
VP19 - interessi dovuti	<input type="text" value="0,00"/>	<input type="text" value="0,00"/>
VP20 - acconto versato	<input type="text" value="0,00"/>	<input type="text" value="0,00"/>
VP21 - importo da versare	<input type="text" value="0,00"/>	<input type="text" value="0,00"/>
VP22 - Versamento	<input type="text" value="0,00"/>	<input type="text" value="0,00"/>
		Credito utilizzabile <input type="text" value="5.000,00"/>

In blue le descrizioni associate ad importi editabili.

Fig. 33 - Liquidazione periodica

Modifica | Liquidazioni

Frontespizio | **Dati contabili** | Elenco

Moduli:

VP2/VP3..

LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA	PERIODO DI RIFERIMENTO			
	Mese ¹	Trimestre (*) ²	Subforniture ³	Eventi eccezionali ⁴
VP1	<input type="text" value="5"/>	<input type="text"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
VP2	Totale operazioni attive (al netto dell'IVA)		<input type="text" value="1350,00"/>	
VP3	Totale operazioni passive (al netto dell'IVA)		<input type="text" value="2400,00"/>	
VP4	IVA esigibile	DEBITI		CREDITI
VP5	IVA detratta	<input type="text" value="0,00"/>		<input type="text" value="0,00"/>
VP6	IVA dovuta	<input type="text" value="0,00"/>	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"/>	
VP14	IVA da versare	<input type="text" value="0,00"/>	o a credito	<input type="text" value="0,00"/>

Fig. 34 - Liquidazione cadì