

## LA GESTIONE DEL REGIME DEL MARGINE

### CAPITOLO I – LA REGISTRAZIONE DI OPERAZIONI SOGGETTE AL REGIME DEL MARGINE

#### 1) LA REGISTRAZIONE DI FATTURE DI ACQUISTO SOGGETTE AL REGIME DEL MARGINE

La registrazione di fatture di acquisto relative a beni soggetti al regime del margine avviene con la consueta procedura prevista per la registrazione delle fatture fornitori (videocorso 4.02).

Vi è, però, una particolarità: prima di chiudere la registrazione occorre ricordarsi di caricare dalla sezione REGIMI SPECIALI il bene (o, i beni) interessati dal regime.

Bene di riferimento		Regime speciale	Tipo operazione	Importo	IVA	Tipo costo
1	bene xxx	A - Regime del margine	Acquisto	€ 100,00	€ 0,00	UE
				€ 0,00	€ 0,00	UE

Per maggiori dettagli relativi alla registrazione di una fattura di questa fattispecie, si rinvia al videocorso 6.14 (<http://www.visualmanager.it/videocorso/vc0614.wmv>).

#### 2) IL CARICAMENTO DI BENI “PREGRESSI”.

Come noto, in presenza di beni soggetti al regime del margine calcolato con il metodo analitico, assume rilevanza il relativo costo di acquisto, anche qualora fosse stato sostenuto in un periodo antecedente all'adozione del presente software. In questo caso, occorre rilevare il costo di acquisto di tali beni tramite la movimentazione manuale.

Pertanto, dal menu TUTTE LE ANAGRAFICHE, selezioniamo il menu a tendina ALTRE ANAGRAFICHE, e poi il comando BENI SOGGETTI A REGIMI IVA SPECIALI.



A questo punto, si apre la maschera per la gestione dei beni soggetti a regimi IVA speciali

Codice	Descrizione	Regime speciale
1	bene xxx	A - Regime del margine
2	bene yyy	A - Regime del margine

Ordina per: [ ]

Inserisci un nuovo bene in anagrafica

Per caricare un bene pregresso, clicchiamo sul pulsante INSERISCI UN NUOVO BENE IN ANAGRAFICA.

Scheda di dettaglio

## Scheda di dettaglio bene o servizio soggetto a regime IVA speciale

Dati anagrafici | Regime del margine | Detrazione base da base | Detrazione forfetaria | Movimentazioni

Codice:

Descrizione:

Regime speciale a cui è assoggettato il bene:

Dopo aver digitato la descrizione del bene, selezioniamo la sezione MOVIMENTAZIONI, ed inseriamo un rigo per registrare i dati relativi all'acquisto del bene

Dati anagrafici | Regime del margine | Detrazione base da base | Detrazione forfetaria | Movimentazioni

Data operazione						
Riporto	Manuale	Fattura di riferimento	Tipo operazione	importo	IVA	Tipo costo
30/06/2002	30/06/2002		Acquisto	€ 300,00	€ 0,00	UE
<b>Annotazioni:</b> Acquisto pregresso .....						
				€ 0,00	€ 0,00	UE
<b>Annotazioni:</b>						

Infine, clicchiamo sul pulsante SALVA ED ESCI.

### 3) LA REGISTRAZIONE DI FATTURE DI VENDITA SOGGETTE AL REGIME DEL MARGINE

La registrazione di fatture di vendita relative a beni soggetti al regime del margine avviene in modo del tutto alla registrazione delle fatture di acquisto. Pertanto, si rimanda alla trattazione del paragrafo 1.

**ATTENZIONE: Nel caso in cui si applichi il regime forfetario, nella fase di caricamento dei dati nella scheda anagrafica del bene, occorre ricordarsi di specificare la percentuale di imponibilità.**

Scheda di dettaglio

## Scheda di dettaglio bene o servizio soggetto a regime IVA speciale

Dati anagrafici | Regime del margine | Detrazione base da base | Detrazione forfetaria | Movimentazioni

**Dati rilevanti per il regime del margine**

Aliquota IVA:

Imponibilità:

% di imponibilità - dato rilevante SOLO per i beni soggetti al regime del margine calcolato con il metodo forfetario

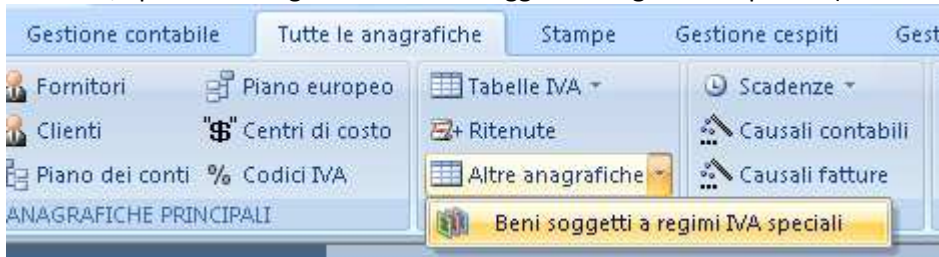
Raggruppamento:

L'attribuzione del bene ad un determinato raggruppamento assume rilevanza SOLO in caso di coesistenza di regimi del margine diversi. Supponiamo, ad esempio, che alcuni beni siano soggetti al regime del margine globale ed altri al regime del margine analitico. In questa circostanza, sarà opportuno raggruppare i beni, a seconda della tipologia di regime a cui sono soggetti.

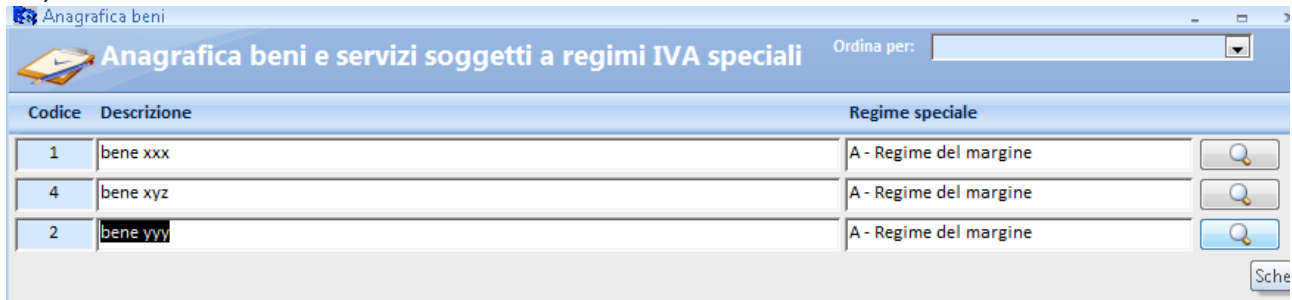
#### 4) LA REGISTRAZIONE DI VENDITE EFFETTUATE PER CORRISPETTIVO

Per registrare una vendita non comprovata da fattura, dobbiamo movimentare manualmente la scheda anagrafica del bene.

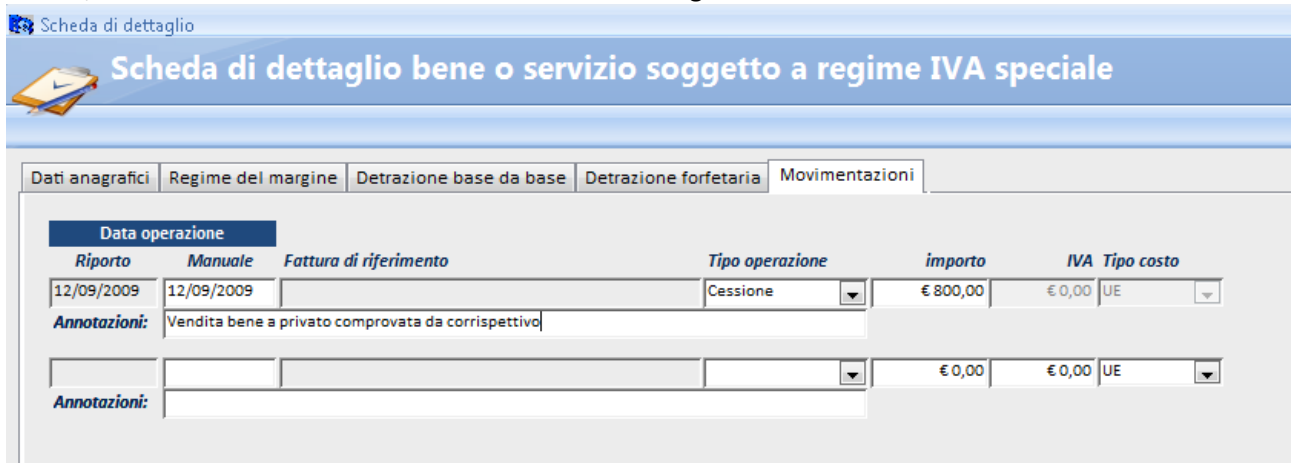
Pertanto, apriamo l'anagrafica dei beni soggetti ai regimi IVA speciali (come descritto nel paragrafo 2).



Poi, selezioniamo il bene che desideriamo movimentare.



Quindi, nella sezione MOVIMENTAZIONI della scheda anagrafica del bene inseriamo i dati della vendita.



Infine, clicchiamo sul pulsante SALVA ED ESCI.

#### 5) OSSERVAZIONI

Abbiamo fin qui descritto le procedure da utilizzare per il caricamento dei beni soggetti al regime del margine.

Come è facile osservare, in nessun caso abbiamo specificato il metodo di calcolo da applicare (analitico, globale, forfetario). Solo in fase di liquidazione, ordineremo al programma come procedere per il calcolo dell'IVA scaturente dall'applicazione del regime del margine.

### CAPITOLO II – LA LIQUIDAZIONE IVA

#### 1) OPERAZIONE PRELIMINARE: CALCOLO ED IMPUTAZIONE DELL'IVA DERIVANTE DAL REGIME DEL MARGINE

Prima di procedere con la liquidazione dell'IVA vera e propria, occorre procedere con il calcolo e l'imputazione dell'IVA derivante dal regime del margine relativo al periodo di riferimento, tramite l'apposita procedura.

Supponiamo, ad esempio, di dover liquidare l'IVA relativa al secondo trimestre 2009, ipotizzando di adottare il margine globale.

In prima istanza, dobbiamo imputare l'IVA derivante dal regime del margine al periodo di riferimento (II trimestre 2009). Dal menu STAMPE, selezioniamo il menu a tendina ALTRE STAMPE IVA, quindi clicchiamo sul comando REGIME SPECIALE DEL MARGINE.



Si apre, la maschera per il calcolo e l'imputazione dell'IVA da margine.

Poiché abbiamo ipotizzato di adottare il margine globale, selezioniamo la sezione METODO GLOBALE, e compiliamo in modo opportuno i campi richiesti.

The image shows a screenshot of a software application's 'Stampe per il regime del margine' (Print for the margin regime) screen. The title bar at the top reads 'Stampe per il regime del margine'. Below the title bar, there are several fields and buttons. The 'Data Operazione:' (Operation Date) field is set to 'Da: 01/04/2009' and 'a: 30/06/2009'. The 'Raggruppamento:' (Grouping) field is set to 'ATTE prese' (ATTE taken). Below these fields, there are three tabs: 'Metodo analitico' (Analytical method), 'Metodo globale' (Global method), and 'Metodo forfetario' (Lump sum method). The 'Metodo globale' tab is selected. Below the tabs, there is a section titled 'Periodicità liquidazioni IVA' (IVA liquidation frequency) with two radio buttons: 'Mensile' (Monthly) and 'Trimestrale' (Quarterly). The 'Trimestrale' radio button is selected. Below this section, there are four buttons: 'Stampa registro del margine' (Print margin register), 'Riporta in liquidazione IVA' (Report to IVA liquidation), 'Stampa registro acquisti soggetti al regime del margine' (Print register of purchases subject to the margin regime), and 'Stampa registro cessioni soggette al regime del margine' (Print register of transfers subject to the margin regime). The 'Stampa registro del margine' button is highlighted with a blue border.

Dopo aver lanciato la stampa delle operazioni registrate nel trimestre per verificare il calcolo del margine (pulsante STAMPA REGISTRO DEL MARGINE), clicchiamo sul pulsante **RIPORTA IN LIQUIDAZIONE IVA**.

NB: nell'esempio riportato abbiamo ipotizzato di adottare il margine globale. Qualora il metodo di calcolo adottato fosse un altro, si procederebbe in modo del TUTTO ANALOGO (occorre solo prestare attenzione ad operare nella sezione giusta).

## 2) LIQUIDAZIONE IVA VERA E PROPRIA

Ora, siamo pronti per procedere alla liquidazione IVA vera e propria.

Pertanto, dal menu GESTIONE CONTABILE, selezioniamo il comando LIQUIDAZIONI IVA, quindi clicchiamo su REGISTRA NUOVO MOVIMENTO IVA.

Infine, procediamo come di consueto, registrando la liquidazione IVA relativa al II trimestre 2009.

Nuova Liquidazione periodica

### Nuova liquidazione periodica

**Parametri fondamentali:**

Data liquidazione: 30/06/2009

Periodo di riferimento: II trim

Anno di riferimento: 2009

Data registraz.: 30/06/2009

Registra liquidazione

**Opzioni standard** | Opzioni avanzate

Versamento minimo: € 25,82

Interessi trimestrali: 1

Registro in cui riportare la liquidazione: 2

Liquidazione IVA relativa a contabilità con prorata

Liquidazione IVA relativa a contabilità con ventilazione

Tipolo

E

Per informazioni di carattere generale sulle liquidazioni IVA, si rimanda al videocorso 4.10