

Gestione IVA del margine - metodo globale

Innanzitutto una breve premessa sottolineando che il metodo utilizzato è quello GLOBALE ovvero :

Con il regime del margine globale, il margine lordo **non viene calcolato con riferimento alla singola operazione**, bensì come differenza tra l'ammontare delle cessioni e quello degli acquisti (aumentati delle spese di riparazione ed accessorie) complessivamente effettuati nel mese o nel trimestre.

In tal modo si determina il margine lordo realizzato:

- Se positivo, l'IVA a debito viene determinata effettuando lo scorporo dal margine realizzato nel periodo di riferimento;
- Se negativo, si genera un **credito di margine** (non d'imposta) che verrà portato in diminuzione del margine globale del periodo successivo.

Esempio:

- In data 02/03/14, viene acquistato il BENE XYZ al prezzo di EURO 500,00;
- In data 10/03/14, vengono sostenute spese di riparazione per il BENE XYZ per EURO 50,00;
- In data 03/04/14, viene acquistato il bene ZZZ al prezzo di EURO 100,00;
- In data 10/04/14, viene venduto il bene ZZZ al prezzo di EURO 120,00;
- In data 10/06/14, viene venduto il bene XYZ al prezzo di EURO 800,00.

MARGINE LORDO REALIZZATO NEL I TRIMESTRE 2014:

- VENDITE: 0
- ACQUISTI + ONERI ACCESSORI: 500 + 50 = 550,00€

MARGINE LORDO = 0 - 550,00 = - 550,00 (credito di margine).

MARGINE LORDO REALIZZATO NEL II TRIMESTRE 2014:

- CREDITO DI MARGINE = 550

Consulenza e applicazioni gestionali. Sviluppo software, realizzazione reti aziendali, forniture hardware.

<http://www.micronsrl.net> - micronsrl@micronsrl.net



-
- VENDITE: $120 + 800 = 920$
 - ACQUISTI = 100

MARGINE LORDO = $920 - 550 - 100 = 270,00\text{€}$

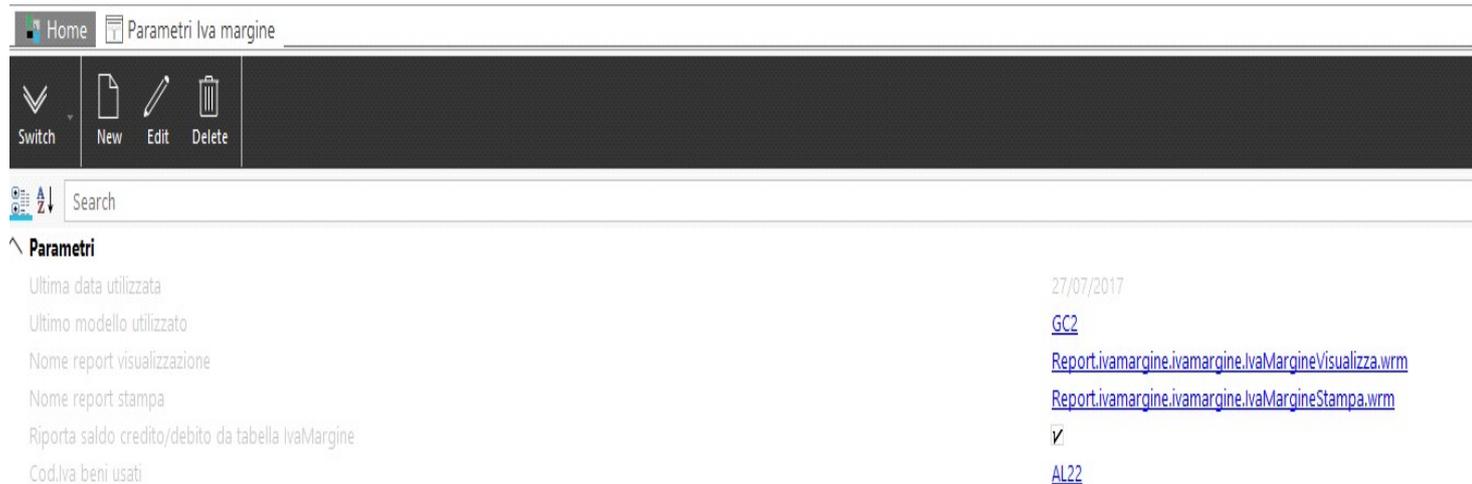
Da cui:

- MARGINE NETTO = $270 / 1,22 = 221,31\text{€}$
- IVA = $270 - 221,31 = 48,69\text{€}$

Parametri

Si impostano obbligatoriamente i seguenti campi :

- Ultimo modello e data usato per il giroconto (se iva margine a debito)
- I nomi dei reports di visualizzazione e stampa usati dalla liquidazione iva margine (ce ne sono diversi a seconda delle esigenze del regime)
- Flag "riporta saldo debito da tabella iva margine", permette di riproporre negli ulteriori crediti/debiti delle liquidazione iva scelta in modalità standard, il valore a debito riletto dalla tabella saldi iva margine per il mese in oggetto, per essere considerato ai fini della liquidazione generale iva.
- Codice IVA bene usati, è l'aliquota iva con la quale vengono acquistati/venduti i beni.



The screenshot shows a software interface for 'Parametri Iva margine'. At the top, there are navigation buttons: 'Home' and 'Parametri Iva margine'. Below this is a toolbar with icons for 'Switch', 'New', 'Edit', and 'Delete'. A search bar is located below the toolbar. The main content area is titled 'Parametri' and lists several configuration fields:

| | |
|--|---|
| Ultima data utilizzata | 27/07/2017 |
| Ultimo modello utilizzato | GC2 |
| Nome report visualizzazione | Report.iva margine.iva margine.IvaMargineVisualizza.wrm |
| Nome report stampa | Report.iva margine.iva margine.IvaMargineStampa.wrm |
| Riporta saldo credito/debito da tabella IvaMargine | <input checked="" type="checkbox"/> |
| Cod.iva beni usati | AL22 |

Consulenza e applicazioni gestionali. Sviluppo software, realizzazione reti aziendali, forniture hardware.

<http://www.micronsrl.net> - micronsrl@micronsrl.net



Tabella saldi

Qui vengono aggiornati i saldi a credito o debito dell'iva margine ottenuta dalla liquidazione personalizzata.

Home | Saldi Iva margine

Switch Search First Previous Next Last Radar Query New Print

Anno:

Mese:

Tipo saldo:

Importo:

Registro e aliquota IVA

Nelle rispettive anagrafiche vanno impostate a Iva margine I dati di interesse.

Home | Tax Journals

Switch Save Undo Changes Print Iva margine

Main Data

Journal: ACQ-M Disabled

Description: Acquisti iva margine

Type: Acquisto

Notes:

Pro-rata

Pro-rata Excluded

EU Data

DEDICATED Sales Journal (for Received EU Invoice Notes)

Home | Tax Codes

Switch Save Undo Changes Print Iva margine

[AL22] Iva 22 IVA MARGINE

Main Data

Code: AL22 Disabled

Description: Iva 22 IVA MARGINE

Notes:

Not spread charges/discounts

Tax Distribution

Plafond

Included in Export

Included in Turnover

Type of Plafond used: Ignora

Consulenza e applicazioni gestionali. Sviluppo software, realizzazione reti aziendali, forniture hardware.

<http://www.micronsrl.net> - micronsrl@micronsrl.net



Liquidazione IVA

Con il pulsante "Iva margine" è possibile scegliere se eseguire la liquidazione specifica o tornare alla standard ed in quest'ultimo caso si può scegliere di riprendere il debito dell'iva margine del mese in oggetto (precedentemente calcolata) tramite il pulsante "Controllo debito Iva margine".

Home
Tax Settlement

Switch
Print
Start
View
Save Tax Additional

Iva margine
Controllo debito Iva margine

Filters

Period

Year

From Month

To Month Within date

Actions

| Previous Period Amount | Tax Exigibility Variations | Tax Additional Amounts |
|--|--|--|
| On Credit <input type="text" value="0,00"/> | Purchases Exigible <input type="text" value="0,00"/> | On Debit <input type="text" value="0,00"/> |
| December Advance <input type="text" value="0,00"/> | Purchases Not Exigible <input type="text" value="0,00"/> | On Debit <input type="text" value="0,00"/> |
| <input type="text"/> | Sales Exigible <input type="text" value="0,00"/> | On Debit <input type="text" value="0,00"/> |
| | Sales Not Exigible <input type="text" value="0,00"/> | On Debit <input type="text" value="0,00"/> |
| | Sales Split Payment <input type="text" value="0,00"/> | On Debit <input type="text" value="0,00"/> |

Print Data

Payment

Definitive Print

Endorsement

Use Contextual Endorsement

Page No. Prefix (Year)

Starting Page No.

Se invece scelgo di riepilogare l'Iva margine, il programma mi permette di visualizzarla (di prova per intenderci senza aggiornare la tabella saldi e girocontare eventualmente), oppure stamparla con il pulsante START standard (che opera sia l'aggiornamento dei saldi Iva margine che il giroconto se mi trovo a debito).

Consulenza e applicazioni gestionali. Sviluppo software, realizzazione reti aziendali, forniture hardware.

<http://www.micronsrl.net> - micronsrl@micronsrl.net



Home Tax Settlement

Switch Print Start View Save Tax Additional Iva margine **VISUALIZZA IVA MARGINE**

Filters

Period

Year

From Month

To Month Within date

Actions

| Previous Period Amount | Tax Exigibility Variations | Tax |
|--|--|-----------------------------------|
| On Credit <input type="text" value="12.200,00"/> | Purchases Exigible <input type="text" value="0,00"/> | <input type="text" value="0,00"/> |
| December Advance <input type="text" value="0,00"/> | Purchases Not Exigible <input type="text" value="0,00"/> | <input type="text" value="0,00"/> |
| | Sales Exigible <input type="text" value="0,00"/> | <input type="text" value="0,00"/> |
| | Sales Not Exigible <input type="text" value="0,00"/> | <input type="text" value="0,00"/> |
| | Sales Split Payment <input type="text" value="0,00"/> | <input type="text" value="0,00"/> |

La visualizzazione ottiene il seguente report (eventualmente si può impostarne altri 2 diversi nei parametri). La stampa (pulsante START standard) ottiene lo stesso report facendo anche i giri già precedentemente descritti.

Home Tax Settlement IvaMargineVisualizza - Standard

Switch First Previous Next Last Print Print Preview Run/Stop Keep values

Azienda Demo Srl

Partita IVA: 03472020101

Fiscal Code: 00018990101

Riepilogo generale registri IVA del margine July 2017

Valori espressi in unità di € EUR

Acquisti

| | |
|----------------------------|------------------|
| Acquisti | 0,00 |
| Riporto periodo precedente | 12.200,00 |
| Totale margine | 12.200,00 |

Vendite

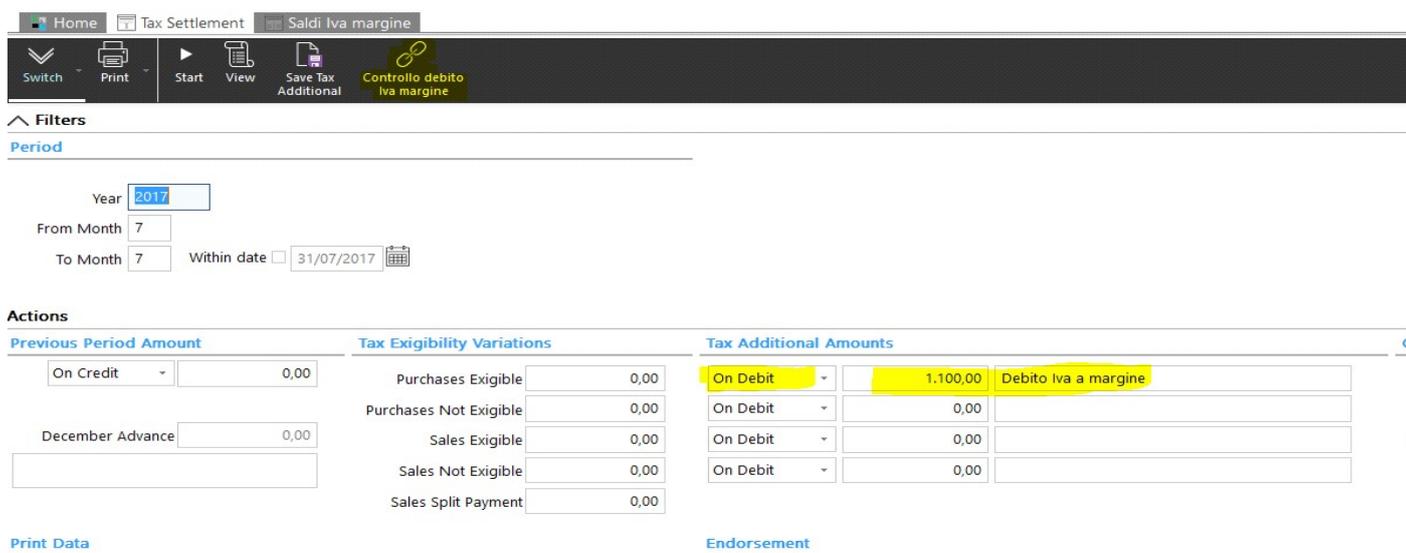
| | |
|----------------------------|------------------|
| Vendite | 18.300,00 |
| Riporto periodo precedente | 0,00 |
| Corrispettivi | 0,00 |
| Totale vendite | 18.300,00 |
| Differenza margine lordo | 6.100,00 |
| Iva da differenza | 1.100,00 |
| Imposta | 1.100,00 |
| Importo | 5.000,00 |

Consulenza e applicazioni gestionali. Sviluppo software, realizzazione reti aziendali, forniture hardware.

<http://www.micronsrl.net> - micronsrl@micronsrl.net



Come detto in precedenza, nel caso stia eseguendo la liquidazione IVA standard, si può riprendere il debito dell'iva margine del mese in oggetto tramite il pulsante "Controllo debito Iva margine"



Home Tax Settlement Saldi Iva margine

Switch Print Start View Save Tax Additional **Controllo debito Iva margine**

Filters

Period

Year: 2017
From Month: 7
To Month: 7 Within date: 31/07/2017

Actions

| Previous Period Amount | Tax Exigibility Variations | Tax Additional Amounts |
|------------------------|------------------------------|--|
| On Credit: 0,00 | Purchases Exigible: 0,00 | On Debit: 1.100,00 Debito Iva a margine |
| December Advance: 0,00 | Purchases Not Exigible: 0,00 | On Debit: 0,00 |
| | Sales Exigible: 0,00 | On Debit: 0,00 |
| | Sales Not Exigible: 0,00 | On Debit: 0,00 |
| | Sales Split Payment: 0,00 | |

Print Data Endorsement

Il risultato finale dell'IVA generale è poi questo :



Azienda Demo Srl

Partita IVA: 03472020101
Codice fiscale: 00018990101

Liquidazione IVA - July 2017

Valori espressi in: €

| | IVA A DEBITO | IVA A CREDITO |
|--------------------------------|-----------------|---------------|
| IVA Vendite | 3.300,00 | |
| Debito Iva a margine | 1.100,00 | |
| IVA Acquisti | | 0,00 |
| IVA non detraibile | | 0,00 |
| Totale IVA periodo selezionato | 4.400,00 | 0,00 |
| Totale IVA | 4.400,00 | 0,00 |
| IVA da versare | 4.400,00 | |