

Regime del margine D.L. 41/1995 conv. In L.85/1995

- [Introduzione](#)
- [Regime del margine analitico o ordinario](#)
- [Impostazione in anagrafica ditta](#)
- [Causali contabili](#)
- [Causali Iva](#)
- [Inserimenti di prima nota](#)
- [Inserimenti di situazioni esistenti](#)
- [Riporto in liquidazione Iva/Calcolo del margine](#)
- [Stampa del registro di carico – scarico](#)

Introduzione

Il regime del margine, introdotto dal D.L. n. 41 del 23/02/95, convertito in Legge 22/3/1995 n.85, disciplina il commercio dei beni usati e prevede l'assoggettamento ad Iva del solo utile lordo realizzato, cioè la differenza tra il prezzo di vendita e quello di acquisto (eventualmente maggiorato delle spese accessorie e di riparazione) e non dell'intero corrispettivo.

Il regime del margine evita una doppia tassazione sui beni per i quali il rivenditore in genere ha corrisposto un prezzo già comprensivo di Iva che non ha potuto detrarre.

Requisiti soggettivi

Sono interessati a questa disciplina tutti coloro che per professione abituale esercitano il commercio all'ingrosso, al dettaglio o in forma ambulante di: beni mobili usati, oggetti d'arte, oggetti d'antiquariato, oggetti da collezione, per i quali all'atto dell'acquisto non hanno subito la rivalsa dell'imposta, nonché altri soggetti passivi d'imposta (imprese, professionisti, enti) che occasionalmente cedono beni usati per i quali all'atto dell'acquisto non hanno subito la rivalsa dell'imposta.

Requisiti oggettivi

Vengono attratti nella speciale disciplina:

- i beni mobili usati suscettibili di reimpiego nello stato originario o previa riparazione;
- oggetti d'arte, d'antiquariato e da collezione (indicati nella tabella allegata al decreto in rassegna) sempreché siano stati acquistati da privati che non operano nell'esercizio di impresa arte o professione e quindi non hanno la qualifica di soggetti IVA.

La norma assimila all'acquisto da privati anche:

- 1) gli acquisti presso soggetti passivi che, all'atto del loro precedente acquisto, non hanno potuto detrarre l'imposta ai sensi del 2° comma dell'art. 19/633 e che quindi all'atto della rivendita non assoggettano l'operazione ad IVA, ai sensi dell'art. 2, 3° comma, lettera h);
- 2) gli acquisti effettuati presso un soggetto passivo comunitario in regime di esonero nel proprio Stato;
- 3) gli acquisti presso un soggetto passivo di imposta che opera anch'esso nel regime speciale del margine;
- 4) i soggetti che effettuano abitualmente il commercio possono ricomprendere nell'ambito oggettivo di cui sopra, previa specifica opzione, anche le cessioni di oggetti d'arte, d'antiquariato o da collezione importati, nonché quelle di oggetti d'arte acquistati direttamente presso l'autore o presso i suoi eredi o legatari, se soggetti passivi d'imposta.

Il regime del margine si applica a beni mobili usati acquistati:

- da privati
- da un soggetto Iva che non avendo potuto detrarre l'Iva cede il bene in esenzione secondo quanto previsto dall'art. 10, n. 27 quinquies DPR 633/72
- da un soggetto (nazionale o comunitario) che opera nel regime del margine
- da un soggetto comunitario in regime di esonero (franchigia) nel proprio stato

Requisiti territoriali

Il regime del margine si applica ai beni acquistati nel territorio dello Stato o in quello di altro stato membro della U.E.. Possono essere attratti nello speciale regime anche gli oggetti d'arte, d'antiquariato o da collezione, per i quali sia stata manifestata apposita opzione sopra detta (punto 4).

Modalità applicative

Nell'ambito del "sistema del margine" sono previsti tre regimi: regime ordinario o analitico, regime forfetario, regime globale, comportanti

diversi metodi di determinazione del margine e adempimenti differenziati.

Il regime del margine prevede tre diversi sistemi:

- Metodo analitico o ordinario (art. 36 comma 1): la base imponibile su cui calcolare l'imposta viene determinata per ogni singolo bene. Con questo metodo si prendono in considerazione le sole operazioni che hanno dato risultato positivo; le operazioni con margine negativo vengono ignorate e non possono essere utilizzate per successive compensazioni.

L'Iva sugli acquisti di beni e servizi rientranti in questa specifica attività è indetraibile. L'Iva sulle spese generali e sugli altri costi non direttamente connessi con l'acquisto o la riattivazione di beni usati è detraibile secondo gli ordinari principi della disciplina Iva.

- Metodo globale (art. 36 comma 6): la base imponibile viene determinata periodicamente e globalmente, in relazione all'ammontare complessivo degli acquisti e delle vendite effettuate nel periodo (mese o trimestre). Con questo metodo le operazioni negative compensano quelle positive.

Riguarda il commercio, non in forma ambulante, dei seguenti beni usati:

- veicoli usati
- monete ed altri oggetti da collezione
- abiti, biancheria e altri prodotti per abbigliamento, compresi quelli accessori
- beni, anche se di generi diversi, acquistati per masse o a peso con prezzo indistinto
- qualsiasi altro bene con prezzo di acquisto inferiore a euro 516,46.

N.B. Sono sempre esclusi i beni ammessi al regime forfetario.

- Metodo forfetario: (art. 36 comma 5): la base imponibile viene determinata in una percentuale del prezzo di vendita. I margini forfetari vengono utilizzati nelle situazioni in cui non sia disponibile una documentazione di acquisto e nel commercio ambulante.

% applicabili:


- A 60% del prezzo di vendita per le cessioni di oggetti d'arte dei quali manca il prezzo di acquisto o lo stesso non è determinabile
- B 50% del prezzo di vendita per le cessioni di francobolli da collezione e di collezioni di francobolli
- C 50% del prezzo di vendita per le cessioni di parti, pezzi di ricambio di automezzi o di apparecchiature elettromeccaniche e libri di antiquariato ceduti in sede fissa (questi ultimi da 02/03/97)
- D 50% del prezzo di vendita per le cessioni di beni da parte di soggetti che operano esclusivamente in forma ambulante (esclusi prodotti editoriali e d'antiquariato)
- E 25% del prezzo di vendita per le cessioni di prodotti editoriali d'antiquariato effettuate da ambulanti
- F 25% del prezzo di vendita per le cessioni di prodotti editoriali esclusi quelli d'antiquariato



Le fatture emesse non devono avere l'Iva evidenziata, ma devono far riferimento all'Art. 36 Decreto Legge 41/95 – Regime beni usati. (Art. 38 D.L. 41/95).

Regime del margine analitico o ordinario (art.36 comma1)

Il metodo analitico, disciplinato dall'art. 36 c. 1 del D.L. 23/02/1995 n. 41, è quello per così dire, "normale", ovvero quello che si applica in generale al commercio di tutti i tipi di beni usati, ad esclusione dei casi espressamente riservati dalla legge agli altri regimi (forfetario e globale). Tale regime si applica anche per le cessioni "occasionalmente" di beni usati. La base imponibile per il calcolo dell'iva è determinata in base al margine, ovvero dalla differenza tra il prezzo di vendita e quello di acquisto, aumentato delle spese di riparazione e di quelle accessorie. Dal margine lordo, utilizzando la normale procedura di scorporo, si determinano l'imponibile e l'iva da versare. Se il margine risulta negativo, non è dovuta alcuna imposta e, in sede di liquidazione periodica, il margine sarà considerato pari a zero. Nella fattispecie il margine è determinato su ogni singolo bene; di conseguenza non è possibile compensare margini negativi di determinate operazioni con margini positivi di altre operazioni, né tantomeno riportare eventuali eccedenze nell'esercizio successivo. Le spese riferibili all'acquisto, nonché quelle accessorie e di riparazione, devono essere computate al lordo dell'iva, anche qualora il fornitore emetta fattura con separato addebito del tributo, in quanto l'iva è naturalmente indetraibile. Si precisa che per spese accessorie e di riparazione si intendono i costi sostenuti dal rivenditore che abbiano una specifica inerente alla fase di acquisizione del bene o a quella successiva di riattivazione dello stesso (ad esempio gli oneri tributari, le spese di intermediazione relative all'acquisto, le spese peritali, quelle notarili, di trasporto ecc.). Sono escluse dal calcolo le spese accessorie connesse alla fase di vendita del bene, le spese generali sostenute per l'esercizio dell'attività, nonché le prestazioni accessorie e le riparazioni eseguite dal rivenditore utilizzando la propria struttura d'impresa (salvo l'ipotesi di esercizio di attività separata di cui all'articolo 36 del DPR 633/72).

Impostazione in anagrafica ditta

In Anagrafica ditta, è necessario impostare il metodo di riferimento nella sezione "Dati fiscali/Contabilità" cliccando il pulsante  a fianco di "Regimi speciali*" sarà possibile selezionare il codice 51- Regime del margine – metodo analitico od ordinario.

Dati anagrafici	Dati fiscali / Contabilità	Iscrizioni	Firmatario e Soci	Contatti e documenti
Attività  				
476500				
Codice attività	476500	...	Commercio al dettaglio di giochi e giocattoli, compresi quelli elettronici	
Reg. contabile	1	...	Impresa in contabilità ordinaria <input type="checkbox"/> Per opzione	
Opz. Sempl.		...		
Reg.Spec. Iva	51	...	Regime del margine - metodo analitico o	
Reg. Fisc. F.E.	RF14	...	Rivendita beni usati, oggetti d'arte,	
Periodicità Iva	1	...	Mensile	

Causali contabili

Il regime del margine scelto abilita in "Piano dei conti /causali" delle causali contabili specifiche per le registrazioni di prima nota di acquisto e vendite beni usati:

- FV13 - Fattura vendita art.36/1 reg. analitico n
- FV14 - Corrispettivi art.36/1 reg. analitico
- FA81 - Fatt. acquisti art.36/1 reg. analitico n.
- FA82 - Nota accredito acq. art.36 DL41/1995 n.

A partire dal 2015 è stata creata la seguente causale contabile che potrà essere utilizzata anche in rilevazioni per anni precedenti

FA84 – Fatt. acqu. Professionisti Regime del margine

A partire dalla contabilità 2015 è disponibile anche la causale contabile.

FV18 – Nota accr. Vend. – Reg.Marg, art.36 DL 41

N.B.: A partire dalla contabilità 2017 è disponibile la causale contabile

FA86 - Fatt.acquisto art.37/2 regime del margine DL 41/95 questa causale contabile si è resa necessaria a seguito della nuova comunicazione Dati Fatture, per cui a fronte di acquisti di beni usati effettuati presso fornitori facenti parte della comunità economica europea, viene richiesto, da parte dei controlli dell'Agenzia delle Entrate, l'individuazione del tipo documento come TD10.

In fase di registrazione di prima nota, all'apertura della form relativa alla selezione delle causali contabili, è possibile visualizzare le causali contabili abbinata al regime del margine analitico o ordinario apponendo il check "Filtra solo causali relative al margine"

Causali contabili

		<input checked="" type="checkbox"/> Filtra solo causali relative al margine							
Codice	Descrizione	Guida	Registro Iva	Segno	Movimentazione partite	Causale	D/A	Conto default	Co
FV13	Fattura vendita art.36/1 reg.analitico n	Guida	Vendite	Positivo	Apri una partita			70000	
FV14	Corrispettivi art.36/1 reg.analitico	Guida	Corrispettivi	Positivo	Apri una partita			70051	
FV18	Nota accr.vend. - Reg.Marg. art.36 DL 41	Guida	Vendite	Negativo	Apri una partita				
FA81	Fatt. acquisti art.36/1 reg.analitico n.	Guida	Acquisti	Positivo	Apri una partita			60000	
FA82	Nota accredito acq. art.36 DL41/1995 n.	Guida	Acquisti	Negativo	Apri una partita				
FA84	Fatt. acqu. Profess.Regime del margine	Guida	Acquisti	Positivo	Apri una partita				
FA86	Fatt.acqu.art.37/2 reg.margine DL 41/95	Guida	Acquisti	Positivo	Apri una partita			60000	

Doppio click per selezionare una causale

Causali Iva

Una causale contabile relativa all'acquisto propone solo le causali iva ad essa abbinata, all'apertura della form relativa alla selezione delle causali iva si potrà selezionare solo tra quelle proposte

Causali Iva

		<input checked="" type="checkbox"/> Filtra solo causali relative al margine			
Codice	Descrizione	Guida	Aliquota	Detraibilità	
0MA	Fuori campo Iva regime del margine	Guida	0,00	0,00	
04MA	Aliquota 4% regime margine acquisto	Guida	4,00	0,00	
10MA	Aliquota 10% regime margine acquisti	Guida	10,00	0,00	
21MA	Aliquota 21% regime margine acquisto	Guida	21,00	0,00	
22MA	Aliquota 22% regime margine acquisto	Guida	22,00	0,00	
36MI	Art.36 dl41/95 reg.marg.sogg.comunitario	Guida	0,00	0,00	
36MF	Art.36 reg.marg. sogg.comun.franchigia	Guida	0,00	0,00	
FMA	Acquisto regime del margine da soggetti "Forfetar"	Guida	0,00	0,00	
MMA	Acquisto regime del margine da soggetti	Guida	0,00	0,00	
MBSF	Art.36 reg.marg.bs sogg.comun.franchigia	Guida	0,00	0,00	
N8CM	Non imponibile art.8 lett.c) reg. marg.	Guida	0,00	0,00	

Doppio click per selezionare una causale

A partire dal 2015 sono state create le seguenti causali Iva, utilizzabili anche in anni contabili precedenti:

OMA – FUORI CAMPO IVA per acquisto nel regime del margine (D.L. 41/1995)

MMA – Acquisto regime del margine da soggetti "Minimi"

A partire dal 2016 è stata creata la causale Iva, utilizzabile anche in anni contabili precedenti:

FMA – Acquisto regime del margine da soggetti “ Forfetari”

Verificare le Proprietà e Guida direttamente nell’elenco Piano dei conti/causali.

LE CAUSALI IVA IMPLEMENTATE SONO DETTATE DA ESIGENZE DI INDIVIDUAZIONE DATI PER UNA CORRETTA COMPILAZIONE DEL QUADRO VF DELLA DICHIARAZIONE IVA.

Una causale contabile relativa alla vendita propone solo le causali iva ad essa abbinate, all’apertura della form relativa alla selezione delle causali iva si potrà selezionare solo tra quelle proposte

Codice	Descrizione	Guida	Aliquota	Detraibilità
04MV	Aliquota iva 4% regime margine vendita	Guida	4,00	0,00
10MV	Aliquota 10% regime margine vendita	Guida	10,00	0,00
20MV	Aliquota 20% regime margine vendita	Guida	20,00	0,00
21MV	Aliquota 21% regime margine vendita	Guida	21,00	0,00
22MV	Aliquota 22% regime margine vendita	Guida	22,00	0,00
36MI	Art.36 dl41/95 reg.marg.sogg.comunitario	Guida	0,00	0,00
36MF	Art.36 reg.marg. sogg.comun.franchigia	Guida	0,00	0,00
MBSI	Art.36 reg.marg.beni strum.sogg.comun.	Guida	0,00	0,00
MBSF	Art.36 reg.marg.bs sogg.comun.franchigia	Guida	0,00	0,00
N71M	Non imp.art.71 dpr 633 (RSM) reg.margine	Guida	0,00	0,00
MN71	Non imp.art.71 dpr 633 (Vaticano)reg.mar	Guida	0,00	0,00
N72M	Non imponibile art.72 reg.margine	Guida	0,00	0,00
N8AM	Non imponibile art.8 lett.a) reg.margine	Guida	0,00	0,00
N8BM	Non imponibile art.8 lett.b) reg.margine	Guida	0,00	0,00
N8CM	Non imponibile art.8 lett.c) reg. marg.	Guida	0,00	0,00
N8MB	Non imponibile art.8 bis reg.margine	Guida	0,00	0,00

Doppio click per selezionare una causale

Inserimenti di prima nota

Gli inserimenti di prima nota devono essere eseguiti da “ContBil/Prima Nota”, si consiglia di abilitare un Registro Iva Acquisti e un Registro Iva Vendite da utilizzare esclusivamente per le rilevazioni dei beni soggetti al regime del margine, per l’abilitazione di ulteriori registri rimandiamo alla guida on line al punto: “ 7.1.1 - Abilitazione dei registri Iva”

Registrazione acquisti

Per la registrazione di una fattura di acquisto di un bene soggetto al regime del margine si devono utilizzare le causali contabili impostate per il regime di riferimento e le relative causali iva

477920 - Commercio al dettaglio di mobili usati e oggetti di antiquariato.. | RegCont: 2 Impresa in contabilità semplificata..

Esci Guida on-line Visualizz

Selezione data/causale contabile

Data registraz. Causale: Numero e data documento: Codice fornitore Totale registrazione:
 31/01/20xx FA81 12 31/01/20xx 41GBFORN 1.000,00

Fatt. acquisti art.36/1 reg.analitico n. Fornitori non Iva Saldo: -4.000,00
 31/01/20xx Acquisti 1 1 Descr. conto Acquisto di merci usate

Stato della registrazione n. 20 I-01/0131-1

Cespiti	Rate/isc.	DDT	NO	Stato delle stampe:	
Percipienti	Leasing	Fattura	NO	Liquidazione Iva	NO
Corrispettivi		Scadenario	NO	Registri Iva	NO
Paqhe				Giornale Inc. e pag. Mov. fin.	NO

Note

Documenti collegati

Registrazione ai fini Iva:

IVA	Descrizione	Imponibile	Imposta	Iva Detr. fisc.	No Detr. Fisc.	Canc	Rip. Acq./Imp.
1 22MA	Aliquota 22% regime margine acquisto	1.000,00	0,00	0,00	0,00	X	

41GBFORN Totale 0,00 Sbilancio Iva: 0,00

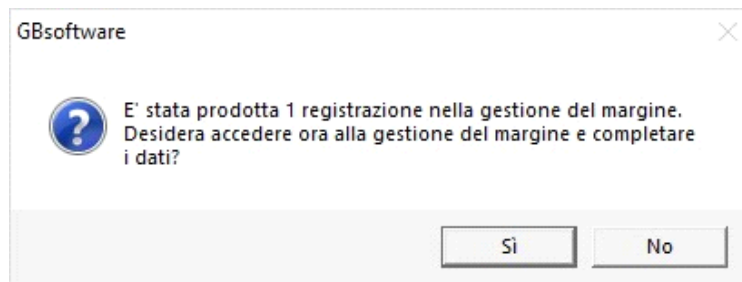
Registrazione in contabilità:

Conto	Descrizione conto	D	A	Importo	Descrizione	R&R	Canc	millimetr
1 41GBFORN	Fornitori non Iva		A	1.000,00	Acquisto di merci usate			
2 45041	IVA acquisti	D		0,00	Fornitori non Iva			
3 60100	Acquisto di merci usate	D		1.000,00	Fornitori non Iva		X	0
4							X	

Totale Dare 1.000,00 Totale Avere 1.000,00 Sbilancio contabilità: 0,00

Tasti funzione: F1: Help F2: anagrafica del campo Salva come modello... **Stampa** **Elimina** **Annulla** **Pagamento o riscossione** **Scadenario** **Salva**
 F3: tabella F4: scheda contabile del conto F5: Chiusura delle partite F6: Rate/risconti F7: Spesometro F8: Salva Registrazione F9: Pagamento o Riscossione Esc: salva o chiudi

Al salvataggio della registrazione di prima nota, si visualizza il seguente messaggio



Confermando si accede alla scheda del bene usato

Regime di margine analitico

Guida on-line

Esci Nuovo Elimina Salva Stampa Registri Riordina

Calcolo del margine
Periodo: Visualizza il margine

Filtra sole rimanenze non ancora vendute fino ad anno in corso

Progr. Prima Nota 2C 11/0131-1

Bene 9 bene usato

Quantità 1 Importo 1.000,0

Quantità venduta 1 Importo 2.250,00

Tipo operazione A - Acquisto beni usati

Metodo 361 Art.36 comma 1 D.L.41/95 - sistema analitico

Num. Registro 1 Tipo ANA - Registro unico metodo analitico

Data registrazione 31/01/20 xx Data documento 31/01/20 xx

Fornitore / Cliente 41GBFORN Fornitori non Iva

Num. documento 12 Protocollo Iva 1

Cod. causale Iva 22MA Aliquota 22% regime margine acquisto

Cod. causale Cont. FAB1 Fatt. acquisti art.36/1 reg.analitico n.

Bene principale X

Note

Stato del bene

dove sarà necessario completare con i seguenti dati:

- Descrizione del bene
- Quantità acquistata
- Tipo di operazione



Salva

Confermare i dati inseriti tramite il pulsante

Se la fattura di acquisto è inerente a più tipologie di beni usati, in fase di registrazione si dovrà imputare tante causali iva relative al margine quante sono le tipologie di beni

Guida on-line 476500 - Commercio al dettaglio di giochi e giocattoli, compresi quelli elettronici.. | RegCont: 1 Impresa in contabilità ordinaria..

Esci Visualizz

Selezione data/causale contabile

Data registraz. Causale: Numero e data documento: 30/06/20xx FAB1 141 30/06/20 xx

Codice fornitore 41TOTFORNGB Totale registrazione: 870,00

Fatt. acquisti art.36/1 reg.analitico n.

Data operazione Registro Iva Protocollo Iva 30/06/20 xx Acquisti 1 2

Totale fornitori Saldo: 190,00

Descr. conto Acquisto di beni usati

Stato della registrazione n. 20 -01/6

Cespiti	Rate/isc.	DDT	NO	Stato delle stampe:
Percipienti	Leasing	Fattura	NO	Liquidazione Iva NO
Corrispettivi				Registri Iva NO
Padre				Giornale NO
				Inc. e pag. Mov. fin.

Documenti collegati

IVA	Descrizione	Imponibile	Imposta	Iva Detr. fisc.	No Detr. Fisc.	Canc	Rip. Acq./Imp.
1 22MA	Aliquota 22% regime margine acquisto	300,00	0,00	0,00	0,00	X	
2 22MA	Aliquota 22% regime margine acquisto	570,00	0,00	0,00	0,00	X	
3						X	

41TOTFORNGB Totale 0,00 Sbilancio Iva: 0,00

Registrazione in contabilità:

Conto	Descrizione conto	D	A	Importo	Descrizione	R&R	Canc
1 41TOTFORNGB	Totale fornitori		A	870,00	Acquisto di beni usati		
2 45041	Iva acquisti	D		0,00	Totale fornitori		
3 60000	Acquisto di beni usati	D		870,00	Totale fornitori		X
4							X

Conto 60000 Saldo: 20,00

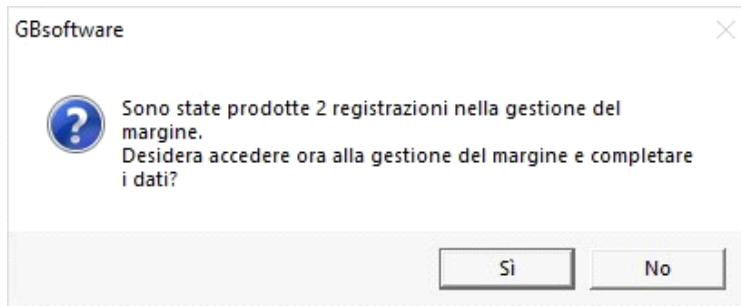
Totale Dare 870,00 Totale Avere 870,00 Sbilancio contabilità: 0,00

Tasti funzione: F1: Help F2: anagrafica del campo F3: tabella F4: scheda contabile del conto F5: Chiusura delle partite F6: Rate/risconti F7: Spesometro F8: Salva Registrazione F9: Pagamento o Riscossione

Salva come modello.. Stampa Elimina Annulla Pagamento o riscossione Salva

Esc: salva o chiudi

Salvando la registrazione appare il seguente messaggio:



Confermando si dovrà procedere al completamento delle schede create come spiegato in precedenza.

Registrazione di un costo accessorio:

La registrazione delle spese inerenti all'acquisizione del bene usato (accessorie, riparazione dello stesso), devono essere rilevate come in precedenza, utilizzando le causali contabili e le causali iva relative al margine,

Guida on-line 476500 - Commercio al dettaglio di giochi e giocattoli, compresi quelli elettronici. | RegCont: 1 Impresa in contabilità ordinaria..

Escl FAB1 - Fa

Selezione data/causale contabile

Data registraz. Causale: Numero e data documento: Codice fornitore Totale registrazione:
 31/01/20XX FAB1 123 31/01/20XX 41TOTFORNGB 20,00

Fatt. acquisti art.36/1 reg.analitico n. Totale fornitori Saldo: 190,00

Data operazione Registro Iva Protocollo Iva Descr. conto
 31/01/20XX Acquisti 1 1 Acquisto di beni usati

Stato della registrazione n. 20 -01/3

Cespiti	Rate/risc.	DOT	NO	Stato delle stampe:
Percipienti	Leasing	Fattura	NO	Liquidazione Iva
Corrispettivi				NO
Paghe				Registri Iva
				NO
				Giornale
				NO
				Inc. e pag. Mov. fin.

Registrazione ai fini Iva: Documenti collegati

Iva	Descrizione	Imponibile	Imposta	Iva Detr. fisc.	No Detr. Fisc.	Canc	Rip. Acq./Imp.
1 22MA	Aliquota 22% regime margine acquisto	20,00	0,00	0,00	0,00	X	
41TOTFORNGB		Totale	0,00	Sbilancio Iva:	0,00		

Registrazione in contabilità:

Conto	Descrizione conto	D	A	Importo	Descrizione	R&R	Canc
1 41TOTFORNGB	Totale fornitori		A	20,00	Acquisto di beni usati		
2 45041	Iva acquisti	D		0,00	Totale fornitori		
3 60000	Acquisto di beni usati	D		20,00	Totale fornitori		X
Totale Dare				20,00	Totale Avere		
					20,00	Sbilancio contabilità: 0,00	

Tasti funzione: F1: Help F2: anagrafica del campo Salva come modello.. Stampa Elimina Annulla Pagamento o riscossione Salva

F3: tabella F4: scheda contabile del conto F5: Chiusura delle partite F6: Rate/risconti F7:Spesometro F8:Salva Registrazione F9: Pagamento o Riscossione Esc: salva o chiudi

anche in questo caso il salvataggio della registrazione produce una scheda che l'utente deve completare nella:

- descrizione della spesa;
- quantità riferita ai beni usati;
- tipo di operazione;
- dovrà, inoltre, essere indicato il bene principale a cui il costo accessorio fa riferimento, effettuando doppio click nel campo "Bene principale" e ancora doppio click sul bene interessato

Regime di margine analitico

Esce Guida on-line Nuovo Elimina Salva Stampa Registri Riordina

Filtra sole rimanenze non ancora vendute fino ad anno in corso

Calcolo del margine
Periodo: Visualizza il margine

Progr. Prima Nota: 20XX01/3

Bene: 20 riparazione

Quantità: 1 Importo: 20,0

Quantità venduta: 0 Importo: 0,00

Tipo operazione: C - Costi accessori beni usati

Metodo: 361 Art.36 comma 1 D.L.41/95 - sistema analitico

Num. Registro: 1 Tipo: ANA - Registro unico metodo analitico

Data registrazione: 31/01/20XX Data documento: 31/01/20XX

Fornitore / Cliente: 41TOTFORINGB Totale fornitori

Num. documento: 123 Protocollo Iva: 1

Cod. causale Iva: 22MA Aliquota 22% regime margine acquisto

Cod. causale Cont.: FAB1 Fatt. acquisti art.36/1 reg.analitico n.

Bene principale: 18 X gioco da tavolo usato

Note:

Stato del bene
 Bene venduto parzialmente Bene venduto totalmente

Acquisto					Vendita				
Progr. P. Nota	Data	Quantità	Imp. sing. bene	Importo totale	Progr. P. Nota	Periodo	Quantità	Imp.sing. bene	Importo totale
20XX01/3	31/01/20XX	1	20,00	20,00					

Registrazione vendita

Per la registrazione di una fattura di vendita di un bene soggetto al regime del margine si devono utilizzare le causali contabili impostate per il regime di riferimento e le relative causali iva, la causale contabile preposta obbliga l'utente a completare la registrazione direttamente dalla gestione del margine, per questo motivo sarà sempre necessario impostare prima l'acquisto per poter procedere alla registrazione della vendita del bene usato:

Applicazioni F24 IvaBase Pf TerFab ContEBI 730

Quadri Piano dei conti / Causali Saldi di bilancio Clienti / Fornitori Cespiti Percipienti Fatture Prima nota Schede Iva Libri Bilancio Controlli

Guida online 476500 - Commercio al dettaglio di giochi e giocattoli, compresi quelli elettronici.. RegCont: 1 Impresa in contabilità ordinaria..

Esce

Selezione data/causale contabile

Data registraz. Causale: Numero e data documento: 31/03/2017 FV13 1 31/03/2017

Fattura vendita art.36/1 reg.analitico n

Data operazione Registro Iva Protocollo Iva

Vendite 1 1

Codice cliente 40CLIENTE

Totale registrazione: Saldo: 0,00

Descr. conto

Stato della registrazione n.

Cespiti	Ratei/risc.	DDT	NO	Stato delle stampe
Percipienti	Leasing	Fattura	NO	Liquidazione Iva
Corrispettivi				Registri Iva
Paghe		Bilancio CEE	NO	Giornale
Note				Inventari

Documenti collegati

Registrazione ai fini Iva:

IVA	Descr	Detr. fisc.	No Detr. Fisc	Canc
1				X

Registrazione in contabilità:

Conto	Descrizione
1	

Totale Dare Totale Avere Sbilancio contabilità:

Tasti funzione: F1: Help F2: anagrafica del campo F3: tabella F4: scheda contabile del conto F5: Chiusura delle partite F6: Ratei/risconti F7:Spesometro F8:Salva Registrazione F9: Pagamento o Riscossione

Salva come modello.. Stampa Elimina Annulla Pagamento o riscossione Salva


Esc: salva o chiudi

GBSoftware

Si sta utilizzando una causale contabile collegata al regime del margine. L'inserimento della prima nota avverrà tramite la gestione del margine.

Successivamente sarà possibile accedere alla gestione del regime del margine dal pulsante posto a fianco del TOTALE REGISTRAZIONE

OK

Confermando il messaggio, o cliccando su , si apre la seguente maschera che filtra i beni usati scaricabili, acquisiti con data antecedente alla data del documento fattura di vendita che si sta registrando:

Regime di margine analitico

Guida on-line Nuovo Elimina Salva Stampa Registri Riordina

Per procedere all'abbinamento tra prima nota e registrazione compilare i campi mancanti (Quantità, Importo e Causale IVA), selezionare il bene e successivamente premere il bottone "SCARICA I BENI SELEZIONATI".

Id	Beni collegati	Descrizione	Tipo	Quantità	Importo singolo bene	Importo totale	Q.tà scaricata	Q.tà da scaricare	Importo totale	Causale IVA
12		wii anno 2011	A	5	70,00	350,00	3	1	80,00	22MV
15		giochi da tavola vari	A	8	62,50	500,00	1			3
16	17	serie giochi anni '20	A	5	642,00	3.265,00	3			3
18	20	gioco da tavolo usato	A	1	500,00	520,00	0			3
19		riproduzioni supereroi vari	A	100	16,00	1.600,00	0			3

Scarica i beni selezionati

Regime di margine analitico

Esci Guida on-line Nuovo Elimina Salva Stampa Registri Riordina

Per procedere all'abbinamento tra prima nota e registrazione compilare i campi mancanti (Quantità, Importo e Causale IVA), selezionare il bene e successivamente premere il bottone "SCARICA I BENI SELEZIONATI".

Q.tà scaricata	Q.tà da scaricare	Importo totale	Causale IVA	Data Reg.	Data doc.	Num. Doc.	Prot. Iva	Cod. CO	Cod. IV	Q.tà rimanente	Prog. P.Nota acquisto	Prog. P.Nota vendita
3	1	80,00	22MV	31/01/20XX	18/01/20XX	25	1	FA81		1	20XX-01/2	
1				31/05/20XX	31/05/20XX	452	4	FA81		7	20XX-01/10	
3				31/05/20XX	31/05/20XX	25236	5	FA81		2	20XX-01/11	
0				31/01/20XX	31/01/20XX	12523	1	FA81		100	20XX-01/2	

Scarica i beni selezionati

dove è necessario indicare

- la quantità da scaricare
- L'importo di vendita
- La causale iva da scaricare (per valorizzare i campi di colore verde è necessario effettuare doppio click nel campo e scaricare il dato dalla maschere che si apre)

N.B: LA DATA DEL DOCUMENTO DI UN COSTO ACCESSORIO DETERMINA LO SLITTAMENTO NELLA VISUALIZZAZIONE DEI BENI USATI SCARICABILI PER LA VENDITA.

Scarica i beni selezionati

Cliccando vengono riportati i relativi dati nella registrazione di prima nota

Esci Guida on-line 476500 - Commercio al dettaglio di giochi e giocattoli, compresi quelli elettronici.. | RegCont: 1 Impresa in contabilità ordinaria..

Visualizz

Selezione data/causale contabile

Data registraz. Causale: Numero e data documento: Codice cliente Totale registrazione:

31/03/20XX FV13 1 31/03/20XX 40TOTCLIGB 80,00 ...

Fattura vendita art.36/1 reg.analitico n

Data operazione Registro Iva Protocollo Iva Saldo: 1.200,00

31/03/20 Vendite 1 1 Descr. conto Vendita beni usati

Stato della registrazione n. 20XX-01/4

Cespiti	Ratei/risc.	DDT	NO	Stato delle stampe:
Percipienti	Leasing	Fattura	NO	Liquidazione Iva NO
Corrispettivi				Registri Iva NO
Paghe				Giornale NO
				Inc. e pag. Mov. fin.

Documenti collegati

Registrazione ai fini Iva:

IVA	Descrizione	Imponibile	Imposta	Iva Detr. fisc.	No Detr. Fisc.	Canc
1 22MV	Aliquota 22% regime margine vendita	80,00	0,00	0,00	0,00	X
2						X

40TOTCLIGB Totale 0,00 Sbilancio Iva: 0,00

Registrazione in contabilità:


Conto	Descrizione conto	D	A	Importo	Descrizione	R&R	Canc
1 40TOTCLIGB	Totale clienti	D		80,00	Vendita beni usati		
2 45042	Iva vendite		A	0,00	Totale clienti		
3 70001	Vendita beni usati		A	80,00	Totale clienti		X
4							X

Conto 70001 Saldo: 0,00 Totale Dare 80,00 Totale Avere 80,00 Sbilancio contabilità: 0,00

Tasti funzione: F1: Help F2: anagrafica del campo F3: tabella F4: scheda contabile del conto F5: Chiusura delle partite F6: Ratei/riscotti F7: Snesometro F8: Salva Registrazione F9: Pagamento o Riscossione

Salva come modello.. Stampa Elimina Annulla Pagamento o riscossione Salva Esc: salva o chiudi

alla quale si dovrà imputare il Conto nella registrazione in Contabilità e procedere al salvataggio.

Tale registrazione è integrata dal pulsante  posto a fianco del Totale registrazione, cliccandoci si riapre la maschera per eventuali variazioni di dati inerenti allo scarico.

Registrazione di vendita di bene a cui è abbinato uno o più costi accessori

Facciamo l'esempio di registrazione che segue: è stato venduto al prezzo di € 700,00 il bene usato ID 18 a cui era stato abbinato costo accessorio ID 20, all'apertura della maschera per procedere allo scarico troviamo il costo del bene da scaricare già aumentato dell'importo del costo accessorio

Regime di margine analitico

Esci Guida on-line Nuovo Elimina Salva Stampa Registri Riordina

Per procedere all'abbinamento tra prima nota e registrazione compilare i campi mancanti (Quantità, Importo e Causale IVA), selezionare il bene e successivamente premere il bottone "SCARICA I BENI SELEZIONATI".

	Id	Beni collegati	Descrizione	Tipo	Quantità	Importo singolo bene	Importo totale	Q.tà scaricata	Q.tà da scaricare	Importo totale	Causa IVA
<input type="checkbox"/>	12		wii anno 2011	A	5	70,00	350,00	4			
<input type="checkbox"/>	15		giochi da tavola vari	A	8	62,50	500,00	1			
<input type="checkbox"/>	16	17	serie giochi anni '20	A	5	642,00	3.265,00	3			
<input checked="" type="checkbox"/>	18	20	gioco da tavolo usato	A	1	500,00	520,00	0	1	700,00	22MV
<input type="checkbox"/>	19		riproduzioni supereroi vari	A	100	16,00	1.600,00	0			

Scarica i beni selezionati

Scarica i beni selezionati

Cliccare e completare la registrazione come indicato in precedenza e salvare

Esci Guida on-line 476500 - Commercio al dettaglio di giochi e giocattoli, compresi quelli elettronici. | RegCont: 1 Impresa in contabilità ordinaria.

Visualizz

Selezione data/causale contabile

Data registraz. Causale: Numero e data documento: Codice cliente Totale registrazione:

31/03/20XX FV13 2 31/03/20XX 40TOTCLIGB 700,00 ...

Fattura vendita art.36/1 reg.analitico n

Data operazione Registro Iva Protocollo Iva Saldo: 1.280,00

31/03/20XX Vendite 1 2 Descr. conto Vendita beni usati

Stato della registrazione n. 20XX-01/5

Cespiti Rate/isc. DDT NO Stato delle stampe:
 Percipienti Leasing Fattura NO Liquidazione Iva NO
 Corrispettivi NO Registri Iva NO
 Paghe NO Giornale NO
 Inc. e pag. Mov. fn.

Registrazione ai fini Iva: Documenti collegati

	IVA	Descrizione	Imponibile	Imposta	Iva Detr. fisc.	No Detr. Fisc.	Canc
1	22MV	Aliquota 22% regime margine vendita	700,00	0,00	0,00	0,00	X
2							X

40TOTCLIGB Totale 0,00 Sbilancio Iva: 0,00

Registrazione in contabilità:

Conto	Descrizione conto	D	A	Importo	Descrizione	R&R	Canc
1	40TOTCLIGB Totale clienti	D		700,00	Vendita beni usati		
2	45042 IVA vendite		A	0,00	Totale clienti		
3	70001 Vendita beni usati		A	700,00	Totale clienti		X
4							X

Conto 70001 Saldo: -80,00 Totale Dare 700,00 Totale Avere 700,00 Sbilancio contabilità: 0,00

Tasti funzione: F1: Help F2: anagrafica del campo F3: tabella F4: scheda contabile del conto F5: Chiusura delle partite F6: Rate/risconti F7: Spesometro F8: Salva Registrazione F9: Pagamento o Riscossione

Salva come modello... Stampa Elimina Annulla Pagamento o riscossione Salva Esc: salva o chiudi

Registrazione di nota credito su vendite

Per la registrazione di un bene usato oggetto di restituzione di nota di credito, si deve utilizzare la causale contabile FV18 - Nota accr. Vend. - Reg.Marg, art.36 DL 41.

Facciamo un esempio: è stata emessa la nota di credito n.3 in data 30/04/XX di €. 100,00 per restituzione da parte del cliente.

Guida on-line 476500 - Commercio al dettaglio di giochi e giocattoli, compresi quelli elettronici.. | RegCont: 1 Impresa in contabilità ordinaria..

Selezione data/causale contabile

Data registraz. Causale: Numero e data documento: Codice cliente Totale registrazione:
30/04/20xx FV18 3 30/04/20xx 40TOTCLIGB 100,00

Nota accr.vend.- Reg.Marg, art.36 DL 41

Data operazione Registro Iva Protocollo Iva Saldo: 6.250,00
30/04/20xx Vendite 1 2 Descr. conto Vendita beni usati

Stato della registrazione n. 20 -01/4

Cespiti	Rate/risc.	DDT	NO	Stato delle stampe:
Percipienti	Leasing	Fattura	NO	Liquidazione Iva NO
Corrispettivi				Registri Iva NO
Paghe		Bilancio CEE	NO	Giornale NO
Note				Inventari NO

Registrazione ai fini Iva: Documenti collegati

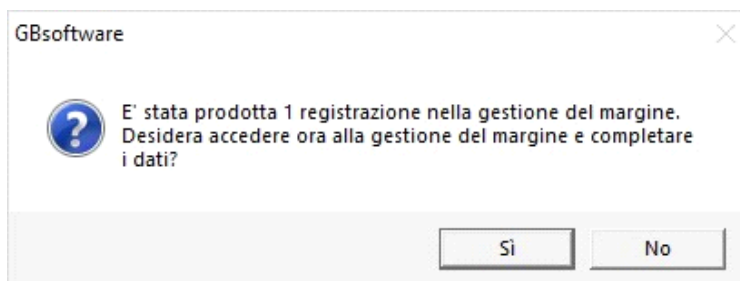
Iva	Descrizione	Imponibile	Imposta	Iva Detr. fisc.	No Detr. Fisc.	Canc
1 22MV	Aliquota 22% regime margine vendita	100,00	0,00	0,00	0,00	X
2						X
Totali		100,00	0,00	0,00	0,00	

Registrazione in contabilità: Sbilancio Iva: 0,00

Conto	Descrizione conto	D	A	Importo	Descrizione	R&R	Canc	DisMESSO
1 40TOTCLIGB	Totale clienti		A	100,00	Vendita beni usati			
2 45042	Iva vendite	D		0,00	Totale clienti			
3 70001	Vendita beni usati	D		100,00	Totale clienti		X	
4							X	
Conto 70001 Saldo: -500,00		Totale Dare		100,00	Totale Avere	100,00	Sbilancio contabilità: 0,00	

Tasti funzione: F1: Help F2: anagrafica del campo Salva come modello.. **Stampa** **Elimina** **Annulla** **Pagamento o riscossione** **Salva**
F3: tabella F4: scheda contabile del conto F5: Chiusura delle partite F6: Rate/risconti F7: Spesometro F8: Salva Registrazione F9: Pagamento o Riscossione Esc: salva o chiudi

per fare in modo che il bene in questione rientri nel circuito del margine, al salvataggio della registrazione si avrà il seguente messaggio



Per cui si ricrea una nuova scheda bene usato da completare come visto in precedenza.

Inserimenti di situazioni esistenti

Per inserire beni usati esistenti alla data di inizio di utilizzo della procedura GBsoftware si deve procedere come segue:

da Applicazione "ContBil/Prima Nota" cliccare pulsante **Regime del margine** e poi pulsante **Nuovo**, procedere all'inserimento del bene indicando:

- Descrizione del bene
- Quantità acquistata
- Importo
- Tipo di operazione
- Data registrazione (anno-1)
- Data documento (anno-1)
- Fornitore/Cliente
- Num. Documento
- Cod. causale Iva
- Cod. causale Contabile

e salvare.

Riporto in liquidazione Iva/Calcolo del margine

Il riporto in Liquidazione iva del margine positivo secondo il metodo analitico, è automatico, pertanto effettuando la liquidazione iva periodica, si può già rilevare l'iva a debito scaturita per la vendita dei beni soggetti a tale regime speciale nella sezione "LIQUIDAZIONE DL N. 41 23/2/95 - REGIME SPECIALE BENI USATI"

Liquidazioni Iva | Acconto Iva Dicembre | Riepilogo liquidazioni | Registri IVA | Fatturato | Elenco Clienti / Fornitori

Abilita controlli 6099

Credito da F24 Residuo: 0,00 Importo compensato: 0,00

Selezione periodo e tipo di stampa

Periodo: Trimestre 1 a registro Visualizza dettagli Rimborso/compens. infrannuale Pro-rata di detraibilità modifica 100,00

DETTAGLIO ACQUISTI							
Causale/descrizione	Reg.	imponibile	iva acquisti	detraibile	non detraibile	imponibile	iva acq. vent.
22MA Aliquota 22% regime margine acquisto	1	20,00	0,00	0,00			
TOTALI ACQUISTI		20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

DETTAGLIO VENDITE							
Causale/descrizione	Reg.	imponibile	iva vendite	a debito	imponibile	iva corrispettivi	a debito
22MV Aliquota 22% regime margine vendita	1	780,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALI VENDITE		780,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

LIQUIDAZIONE DL N.41 23/2/95 - REGIME SPECIALE BENI USATI		
Causale/Descrizione	imponibile	iva a debito
22MV - Aliquota 22% regime margine vendita	155,74	34,26
TOTALI DL N.41 23/2/95	155,74	34,26

Riepilogo IVA del periodo				
		Iva detraibile del periodo		0,00
		Iva acq. non detr. prorata		0,00
Iva a debito del periodo	34,26	Iva al netto del prorata	0,00	Differenza 34,26
		Utilizzo credito Iva 2013		0,00
			Variazioni	0,00
Totale Iva a debito	34,26	Totale Iva detraibile	0,00	Debito 34,26

Regime del margine

Per visualizzare il dettaglio del calcolo accedere a "Prima Nota" cliccare , indicare, nella sezione "Calcolo del margine", il Periodo tramite il pulsante a discesa e cliccare su "Visualizza il margine".

Regime di margine analitico

Filtra sole rimanenze non ancora vendute fino ad anno in corso

Calcolo del margine

Periodo: 1° trimestre

Apporre il check su "Visualizza tutti i beni"

Regime di margine analitico

Esci Guida on-line Nuovo Elimina Salva Stampa Registri Riordina

Calcolo del margine
Periodo: 1° trimestre Visualizza il margine

Descrizione	Periodo	Acquisto			Vendita		Margine
		Quantità	Importo sing. bene	Importo totale	Caus.IVA	Quantità	
wii anno 2011	1° Trimestre	5	70,00	350,00	22MV	1	80,00
		Totale del bene numero 12				1	80,00
gioco da tavolo usato	1° Trimestre	1	520,00	520,00	22MV	1	700,00
		Totale del bene numero 18				1	700,00
		Totale margine				2	780,00

Visualizza tutti i beni
 Visualizza tutti i periodi

Scorrere con la barra orizzontale verso destra per vedere nel dettaglio il calcolo del margine analitico

Regime di margine analitico

Esci Guida on-line Nuovo Elimina Salva Stampa Registri Riordina

Calcolo del margine
Periodo: 1° trimestre Visualizza il margine

Vendita			Margine	Imponibile	Imposta	Q.tà rimanente	Progr. P.Nota acquisto	Progr. P.Nota vendita
Caus.IVA	Quantità	Importo totale						
22MV	1	80,00	10,00	8,20	1,80	1	20XX-01/2	20XX 01/4
	1	80,00	10,00	8,20	1,80	1		
22MV	1	700,00	180,00	147,54	32,46	0	20XX -01/2	20XX 01/5
	1	700,00	180,00	147,54	32,46	0		
	2	780,00	190,00	155,74	34,26	1		

Visualizza tutti i beni
 Visualizza tutti i periodi

Accedendo a [Regime del margine](#) e cliccando su [Registri](#) è possibile eseguire la stampa del Registro Unico carico/scarico impostando nella relativa sezione "Opzioni di Stampa" tramite i pulsanti a discesa:

- il tipo di stampa: Controllo
Definitiva
Annulla stampa

il periodo proposto è solo su base Annuale, per avere una panoramica completa sui beni usati in giacenza e relative vendite registrate nell'anno con i relativi calcoli analitici di margine.

Stampa di

cliccare poi il pulsante in basso a destra

Id	Descrizione	Tipo	Padre	Acquisto				Vendita			Margine	
				Data	Quantità	Imp. totale	Totale costo	Tot. costo unitario	Data	Quantità		Importo
12	wii anno 2011	A		18/01/20XX	5	350,00		70,00				
15	giochi da tavola vari	A		31/05/20XX	8	500,00		62,50	31/03/20XX	1	80,00	10,00
16	serie giochi anni '20	A		31/05/20XX	5	3.210,00		642,00				
18	gioco da tavolo usato	A		31/01/20XX	1	500,00			31/03/20XX	1	700,00	180,00
20	riparazione	C	18			20,00	520,00	520,00				
19	riproduzioni supereroi vari	A		31/01/20XX	100	1.600,00		16,00				
21	Castello in legno per giardino	A		30/06/20XX	1	300,00		300,00				
22	Tavolo da gioco XXX	A		30/06/20XX	1	570,00		570,00				