

**ATTENZIONE!**

***Tutti i codici, le cifre, i numeri e le scelte riportate negli esempi sono puramente indicativi: l'utilizzatore di Media-db dovrà utilizzare i propri dati.***

***CP informatica SAS non potrà essere ritenuta responsabile per l'improprio utilizzo delle indicazioni contenute in questo manuale.***

***Per ogni eventuale dubbio di tenuta contabile l'utilizzatore di Media-db dovrebbe rivolgersi al proprio consulente fiscale***

# ***Regime del margine***

# Regime del margine

## Premessa

Per poter operare sulla gestione del **regime del margine** è indispensabile eseguire, preliminarmente, alcune operazioni sul programma Media-db.

### N.B.

Anche se negli esempi delle causali riportati successivamente il numero di registro IVA interessato dalla causale è uguale ad 1 (uno) è da tener presente che **tutte le operazioni** riguardanti il **regime del margine** (acquisti, spese, vendite e calcolo del margine) dovrebbero **essere annotate** su **registri IVA diversi** da quelli utilizzati correntemente: è quindi necessario impostare dei registri sezionali aggiuntivi tramite

- menù **Archivi**
- **Anagrafica azienda**
- pulsante **Registri IVA**

1. controllare, tramite
  - menù **Archivi**
  - **Tabella codici IVA**,

che siano presenti i codici IVA relativi all'art. 36 DL 41/95 ed il codice relativo alle spese escluse o fuori campo IVA

2. tramite
  - menù **Contabilità**
  - **Causali contabili**

controllare che esista una causale contabile che permetta la generazione della prima nota durante la stampa del prospetto del calcolo del margine.

Un esempio di causale contabile adatta a questo scopo può essere il seguente

Gestione causali contabili

Codice 12 Ricavo da margine

Aggiornamento scadenziario  
 attivo  passivo  diverso  niente

Partite aperte  
 apertura  chiusura  nessuna

Visualizzazione fatture  
 emesse  ricevute  nessuna

riproponi data registrazione in prima nota  
 aggiornamento saldo anno precedente  
 operazione intracomunitaria  
 autofattura intraUE o reverse charge  
 aggiornamento ritenute acconto  
 interessa ratei/risconti

Tipo registro IVA vendite Numero registro IVA 1

Tipo causale ricavi per semplificata

Registro ventilazione 0 Protocollo acquisti 0 Parte alfabetica associata

Segno contropartita IVA avere Causale incasso/pagamento

Contropartita IVA 2215050 Erario C/Iva Causale autofattura

aggiorna protocollo acquisti  confluisce nei corrispettivi

Incasso/pagamento non è un incasso/pagamento Tipo documento

Tipo movim.to beni amm. non interessa beni ammort. Oper. regime margine vendita bene usato

Contropartite Elimina Varia Esci

Se la causale non esistesse l'utente potrà crearne una seguendo l'esempio sopra riportato ma **utilizzando i codici dei propri archivi**

3. tramite
  - menù **Contabilità**
  - **Piano dei conti**

controllare che esista un sottoconto di ricavo da movimentare al momento del calcolo degli importi derivanti dal metodo del margine.

Un esempio potrebbe essere quello riportato a fianco.

Se il sottoconto non esistesse l'utente potrà crearne una seguendo l'esempio

Gestione piano dei conti tradizionale

Codice 5001003 Gruppo 50 RICAVI DELL'ESERCIZIO  
Conto 01 RICAVI DELLE VENDITE  
Sottoconto 003 Ricavi vendite beni usati

Descrizione Ricavi vendite beni usati

Sezione bilancio  stampa sottoconti  gruppo patrimoniale d'ordine

Codice riclassificazione 3001001 RICAVI DA VENDITE E PRESTAZIONI

% indeducibilità 0,00

Sottocon. indeducibilità

partite aperte  
 sottoconto servizi  
 interessa beni ammortizzabili  
 interessa regime del margine

Saldo esercizio precedente	0,00	Apertura provvisoria	0,00 +
		Dare periodo	10.996,49 +
		Avere periodo	9.451,67 -
		Saldo attuale	1.544,82

Imposte/IRAP/studi settore Beni ammortizzabili Elimina Varia Esci

sopra riportato ma **utilizzando i codici dei propri archivi**

4. affinché in inserimento prima nota venga aperta la finestra di richiesta del bene usato interessato devono essere soddisfatte le **seguenti due condizioni**:

a) la causale contabile utilizzata nella registrazione deve contenere, nel campo **Oper. regime margine**, uno dei seguenti valori:

- **acquisto bene usato**
- **spese riparazione etc.**
- **vendita bene usato**

b) sul sottoconto inserito nel rigo del corpo del bene usato deve essere vistata la casella **interessa regime margine**

### N.B.

Il bene usato interessato dalla registrazione verrà richiesto una volta confermato l'importo sul rigo del corpo della prima nota.

Gestione causali contabili

Codice 71 Ft. ric.acquis.bene usato

Aggiornamento scadenziario: attivo, passivo, diverso, niente

Partite aperte: apertura, chiusura, nessuna

Visualizzazione fatture: emesse, ricevute, nessuna

ripromponi data registrazione in prima nota

aggiornamento saldo anno precedente

operazione intracomunitaria

autofattura

aggiornamento ritenute acconto

interessa ratei/risconti

Tipo registro IVA: acquisti Numero registro IVA: 1

Tipo causale: fattura

Registro ventilazione: 0 Protocollo acquisti: 0

Segno contropartita IVA: dare Causale incasso/pagamento: 36 PAGAMENTO FORNITORE

Contropartita IVA: 2215050 Irario C/Iva Causale autofattura

Tipo movim.to beni amm.: non interessa beni ammort. Oper. regime margine: acquisto bene usato

aggiorna protocollo acquisti

confluisce nei corrispettivi

Contropartite Elimina Varia Esci

Gestione piano dei conti tradizionale

Codice 4001002 Gruppo 40 COSTI DELLA PRODUZIONE

Conto 01 ACQUISTI DI MATER.PRIME/SEMI. Sottoconto 002 Acquisto beni usati

Descrizione: Acquisto beni usati

Sezione bilancio: gruppo patrimoniale d'ordine

stampo sottoconti

Codice riclassificazione

% ineducibilità: 0,00

Sottocon. ineducibilità

partite aperte

sottoconto servizi

interessa beni ammortizzabili

**interessa regime del margine**

Saldo esercizio precedente: 0,00

Apertura provvisoria: 0,00 +

Dare periodo: 2.000,00 +

Avere periodo: 0,00 -

Saldo attuale: 2.000,00

Imposte/IRAP/studi settore Beni ammortizzabili Elimina Varia Esci

5. tramite la procedura:
- menù **Contabilità**
  - **Regime del margine**
  - **Parametri regime del margine**
- inserire i valori necessari al calcolo del margine

Parametri per regime del margine

Calcolo del margine di tipo: analitico

Causale registrazione calcolo margine: 12 Ricavo da margine

Sottoconto ricavo calcolo margine: 5001003 Ricavi vendite beni usati

Codice IVA calcolo margine: 22

% detrazione forfetaria: 0,00

Codici IVA utilizzati in inserimento acquisti beni usati da prima nota

Codice IVA articolo 36: 36

Codice IVA spese escluse: 15

Varia Esci

### ○ Campi

#### **Calcolo del margine di tipo**

selezionare, dalla casella a discesa, la voce per il calcolo del margine: la scelta effettuata in questo campo influenza **direttamente** il calcolo del margine derivato dall'acquisto e dalla vendita dei beni usati.

Le tipologie per questo tipo di calcolo sono le seguenti:

- **analitico**: il bene rientra nel calcolo del margine solamente al momento della vendita del bene stesso. Il margine è calcolato sottraendo dal corrispettivo di vendita i corrispettivi derivanti dall'acquisto e dalle spese di riparazione ed accessorie. Il corrispettivo così calcolato viene sommato a tutti gli altri corrispettivi del periodo solo se la **differenza** sopra citata risultasse **maggiore di zero**. Il totale dei corrispettivi calcolati verrà poi scorporato per trovare la parte imponibile e la relativa imposta per le varie aliquote IVA.
- **globale**: il calcolo del margine viene effettuato per periodo; verranno sommati tutti i corrispettivi di vendita di un periodo; al totale verranno sottratti tutti i corrispettivi derivanti da acquisti o spese riparazione. Il totale dei corrispettivi

calcolati verrà poi scorporato per trovare la parte imponibile e la relativa imposta per le varie aliquote IVA.

In caso di più aliquote verrà applicata la ventilazione del margine per calcolare i corrispettivi da scorporare per ciascuna aliquota.

In caso di **margine negativo** questo entrerà a far parte del calcolo del periodo successivo come **credito del margine**

- **forfetario**: al corrispettivo di vendita viene applicata una percentuale forfetaria per il calcolo del margine indipendentemente dagli acquisti e spese riparazione (che, per questa tipologia, non hanno influenza). Verranno poi sommati tutti i corrispettivi calcolati applicando le percentuali di riduzione forfetaria separandoli per aliquota IVA per poi calcolare, scorporando, l'imponibile e la relativa imposta.

<b>Causale registrazione calcolo margine</b>	indicare la causale contabile con cui deve essere effettuata la registrazione di prima nota degli importi derivanti dal calcolo del margine: è la causale descritta nel precedente punto <b>2</b>
<b>Sottoconto ricavo calcolo del margine</b>	indicare il sottoconto del piano dei conti che deve essere movimentato nel corpo della registrazione di prima nota degli importi derivanti dal calcolo del margine: è il sottoconto descritto nel precedente punto <b>3</b>
<b>Codice IVA calcolo margine</b>	indicare il codice IVA che deve essere riproposto in ciascun bene usato per lo scorporo dell'imposta dal corrispettivo derivante dal calcolo del margine: il codice viene riproposto in ciascun nuovo inserimento di beni usati ma può essere modificato a livello di anagrafica del singolo bene
<b>% detrazione forfetaria</b>	campo abilitato solo nel caso in cui la <b>tipologia del calcolo del margine</b> sia di tipo <b>forfetario</b> : indicare la percentuale da applicare al corrispettivo per ottenere il corrispettivo su cui calcolare lo scorporo dell'imposta: la percentuale viene riproposta in ciascun nuovo inserimento di beni usati ma può essere modificata a livello di anagrafica del singolo bene
<b>Codice IVA articolo 36</b>	indicare il codice IVA con cui devono essere movimentati sia gli acquisti che le vendite dei beni usati: il codice viene utilizzato in fase di inserimento del movimento da prima nota in maniera che possa essere proposto, nel castelletto IVA, l'importo corretto per questo codice
<b>Codice IVA spese escluse</b>	indicare il codice IVA con cui devono essere movimentati le spese che devono essere escluse dal corrispettivo, sia di acquisto che di vendita, dei beni usati: il codice viene utilizzato in fase di inserimento del movimento da prima nota in modo tale che possa essere proposto, nel castelletto IVA, l'importo corretto per questo codice

## **N.B.**

I movimenti di vendita del bene usato **non vengono aggiornati** in fase di emissione di fattura nella relativa procedura del menù **Vendite**

# Anagrafica beni usati

Figura 1: anagrafica beni usati

L'intestazione anagrafica del bene usato è il primo passo da eseguire per poter correttamente utilizzare la procedura di gestione del regime del margine.

Solitamente si procede all'inserimento anagrafico di un nuovo bene usato al momento del suo acquisto.

E' possibile effettuare l'inserimento di un nuovo bene usato direttamente dalla procedura

- menù **Contabilità**
- **Gestione prima nota**

Affinché questo avvenga è indispensabile che:

1. nella causale contabile utilizzata per la registrazione di prima nota il campo **Oper. regime margine** abbia inserito il valore **acquisto bene usato**
2. il sottoconto inserito nella registrazione abbia visto il campo **interessa regime del margine**

La richiesta del bene usato interessato dalla registrazione avverrà una volta confermato l'importo sul rigo del corpo della prima nota che ha un sottoconto interessato dal regime del margine.

E' possibile effettuare l'inserimento di un nuovo bene usato anche tramite la procedura:

- menù **Contabilità**
- **Regime del margine**
- **Anagrafica beni usati**

## Campi

### Codice bene usato

è un codice alfanumerico di 17 cifre; la ricerca di un bene usato avviene nei consueti modi tramite il codice o l'inizio della descrizione e l'utilizzo del pulsante F9 oppure una parte della descrizione e l'utilizzo del pulsante F11

### Descrizione

indicare la descrizione relativa al bene usato

### Codice IVA calcolo del margine

indicare il codice IVA relativo all'aliquota che deve essere usato per effettuare lo scorporo sul corrispettivo derivato dal calcolo del margine

### % detrazione forfetaria

richiesto solo nel caso in cui la **tipologia** del **calcolo del margine** sia di tipo **forfetario**: indicare la percentuale da applicare al corrispettivo per ottenere il corrispettivo su cui calcolare lo scorporo

## Note

campo a disposizione dell'utente per inserire eventuali note: da notare che la ricerca effettuata tramite il tasto **F11** sul codice del bene usato terrà conto anche di questo campo

## Azienda inserimento bene

indicare il codice dell'azienda sulla quale avviene l'inserimento del bene usato: viene proposta, in fase di inserimento del bene, l'azienda attiva in quel momento

## contabilizzato

il campo viene vistato per indicare che è stata generata la registrazione di prima nota per il calcolo del margine in cui è rientrato il bene selezionato: l'apposizione del visto nella casella viene fatta automaticamente dal programma vistando la casella

**registrazione prima nota** nella procedura:

- menù **Contabilità**
- **Regime del margine**
- **Stampa prospetto calcolo del margine**

## N.B.

Nel caso in cui la quantità del bene acquistato sia maggiore di 1 (uno) la casella verrà vistata se tutta la quantità acquistata risultasse anche venduta.

Tramite il pulsante **Movimenti** si accede alla maschera che elenca i vari movimenti effettuati sul bene: è possibile accedere ad un particolare movimento selezionandolo con doppio click sull'elenco o tramite il pulsante **Varia**.

Quantità	Tipo movimento	Data	Corrisp. totale	Corrisp. escluso	Denominazione controparte	Documento	del	Protocollo
1,00	acquisto bene usato	13/03/2016	600,51	100,00	Fornitore Tizio	1	13/03/2016	4
1,00	spese riparazione...	14/03/2016	300,00	0,00	Officina riparazioni	/ /	/ /	5
1,00	vendita bene usato	28/03/2016	5.000,00	103,00	Cliente di prova 2	6	28/03/2016	0

# Regime del margine

## Movimenti beni usati

Movimenti per bene usato DY983AR-Fiat Punto 1.4 turbo diesel

Registrazione prima nota 0

Tipologia movimento acquisto bene usato

Data movimento 01/03/2015

Quantità 1,00

Corrispettivo totale 2.000,00

-di cui corrispettivo escluso 0,00

Documento 12345 del 01/03/2015

Protocollo 23

Test controparte fornitori Codice fornitore 2

Denominazione controparte Fornitore 2

Movimento registrato sull'azienda codice AZDEMO

Elimina Varia Esci

La movimentazione di un bene usato può essere effettuata tramite la procedura di gestione prima nota o direttamente dall'anagrafica del bene usato stesso.

### Campi

#### **Registrazione prima nota**

campo sempre disabilitato: viene aggiornato quanto il movimento viene inserito direttamente da prima nota e rappresenta il numero di registrazione di prima nota effettuato nell'azienda con codice visualizzato nel campo **Movimento registrato sull'azienda codice**

#### **Tipologia movimenti**

selezionare una voce dalla casella a discesa: le tipologie di movimento disponibili sono:

- **acquisto bene usato**
- **spese riparazione etc.**
- **vendita bene usato**

se il movimento viene generato da prima nota verrà proposta la tipologia inserita nella causale contabile della registrazione di prima nota

#### **Data movimento**

indicare la data del movimento: questo dato è **essenziale** perché determina in che periodo ricade il movimento ai fini del **calcolo del margine**.

se il movimento viene generato da prima nota verrà proposta la data della registrazione di prima nota

#### **Quantità**

indicare la quantità movimentata (solitamente 1)

#### **Corrispettivo totale**

indicare il corrispettivo totale del movimento incluse eventuali cifra che devono essere escluse dal calcolo del margine

#### **-di cui corrispettivo escluso**

indicare la parte di corrispettivo che deve essere escluso dal calcolo del margine (solitamente le spese escluse o fuori campo IVA)

#### **Documento**

indicare il numero dell'eventuale documento legato al movimento: il riferimento può comprendere anche l'eventuale parte alfabetica del documento

#### **del**

indicare la data del documento

#### **Test controparte**

selezionare una voce dalla casella a discesa: indica il tipo di controparte che ha emesso o ricevuto il documento; le possibili voci sono:

- **manuale**: il successivo campo della denominazione della controparte dovrà essere compilato manualmente
- **clienti**: il successivo campo della denominazione della controparte verrà riempito attingendo i dati dall'archivio Clienti
- **fornitori**: il successivo campo della denominazione della controparte verrà riempito attingendo i dati dall'archivio Fornitori

#### **Codice (cliente/fornitore)**

indicare il codice della controparte cliente o fornitore: il campo è abilitato solo se il **Test controparte** contiene il valore **clienti** o **fornitori**

#### **Denominazione controparte**

indicare la denominazione della controparte che ha ricevuto o emesso il documento

#### **Movimento registrato sull'azienda codice**

indicare il codice dell'azienda sulla quale avviene l'inserimento movimento del bene usato: viene proposta, in fase di inserimento del movimento, l'azienda attiva in quel momento

# **Regime del margine**

## **Stampa anagrafica beni usati**

Stampa anagrafica beni usati: scelta estremi di stampa

Bene usato iniziale  F9=Zoom F11=Trova su parte di campo

Bene usato finale

stampa movimenti

Data movimento iniziale  / /

Data movimento finale  / /

stampa solo movimentati

salto pagina a cambio codice

stampa anche i contabilizzati

Stampa Esci

*Figura 1: stampa anagrafica beni usati*

La stampa riporta per ciascun bene usato le informazioni anagrafiche e, opzionalmente, i movimenti che lo riguardano

### **Campi**

- |                                      |  |
|--------------------------------------|--|
| <b>Bene usato iniziale</b>           | indicare il bene da cui iniziare la stampa: lasciare vuoto per iniziare dal primo bene usato   |
| <b>Bene usato finale</b>             | indicare il bene a cui terminare la stampa: lasciare vuoto per terminare all'ultimo bene usato   |
| <b>stampa movimenti</b>              | vistare la casella per poter riportare nella stampa i movimenti relativi ai beni stampati  |
| <b>Data movimento iniziale</b>       | campo abilitato se è vistata la casella <b>stampa movimenti</b> : indicare la data iniziale dei movimenti da stampare; lasciare vuoto per iniziare la stampa dalla prima data disponibile                    |
| <b>Data movimento finale</b>         | campo abilitato se è vistata la casella <b>stampa movimenti</b> : indicare la data finale dei movimenti da stampare; lasciare vuoto per terminare la stampa all'ultima data disponibile                      |
| <b>stampa solo movimentati</b>       | campo abilitato se è vistata la casella <b>stampa movimenti</b> : vistare la casella per stampare i beni usati che abbiano almeno un movimento che ricade nell'intervallo indicato nei campi data precedenti |
| <b>salto pagina a cambio codice</b>  | campo abilitato se è vistata la casella <b>stampa movimenti</b> : vistare la casella per iniziare la stampa del bene usato successivo a pagina nuova   |
| <b>stampa anche i contabilizzati</b> | vistare la casella per stampare anche i beni usati che sono già confluiti definitivamente nel calcolo del margine  |

# Regime del margine

## Stampa prospetto calcolo del margine

Scelta periodo stampa prospetto per calcolo del margine

Anno di riferimento 2016

Mese da stampare Marzo

Credito margine precedente 0,00

registrazione prima nota

Causale registrazione margine 12 Ricavo da margine

Sottoconto ricavo margine 5001003 Ricavi vendite beni usati

Data registrazione prima nota 31/03/2016

Stampa Esci

Figura 1: stampa prospetto calcolo del margine

La stampa riporta il margine calcolato secondo la tipologia selezionata nella procedura:

- menù **Contabilità**
- **Regime del margine**
- **Parametri regime del margine**

### Campi

<b>Anno di riferimento</b>	indicare l'anno da considerare per il periodo da riportare in stampa: viene proposto l'anno di gestione impostato in anagrafica azienda
<b>Mese/Trimestre da stampare</b>	indicare il periodo da stampare: la periodicità coincide con quella delle liquidazioni IVA
<b>Credito margine precedente</b>	campo abilitato solo se la tipologia di calcolo del margine è uguale a <b>globale</b> : indicare il credito del margine scaturito nel periodo precedente
<b>registrazione prima nota</b>	vistare la casella se, al termine del calcolo, deve essere generata la registrazione di prima nota riportante il calcolo del margine <b>N.B.</b> se venisse vistata la casella tutti i beni usati venduti confluiti nella stampa verranno contrassegnati come <b>contabilizzati</b> .
<b>Causale registrazione margine</b>	indicare il codice della causale contabile da utilizzare nella registrazione di prima nota del calcolo del margine: viene proposta la causale inserita nei parametri del regime del margine
<b>Sottoconto ricavo margine</b>	indicare il sottoconto del piano dei conti da utilizzare nella registrazione di prima nota del calcolo del margine: il sottoconto verrà movimentato in dare per il totale del corrispettivo scaturito dal calcolo del margine ed in avere per il totale degli imponibili. Viene proposto il sottoconto inserito nei parametri del regime del margine
<b>Data registrazione prima nota</b>	indicare con che data deve essere memorizzata la registrazione di prima nota: viene proposta la data finale del periodo selezionato

# **Regime del margine**

## **Stampa registri regime del margine**

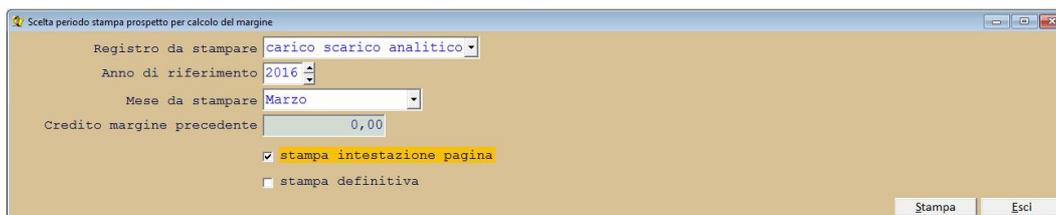


Figura 1: stampa registri regime del margine

### **Campi**

#### **Registro da stampare**

selezionare una voce dalla casella a discesa: le voci della casella variano secondo la tipologia del metodo di calcolo del margine.

Le voci saranno:

- per la tipologia di calcolo **analitico**
  - **carico scarico analitico**
  - **carico**
  - **scarico**
- per la tipologia di calcolo **globale** le voci saranno:
  - **acquisti globale**
  - **vendite globale**
  - **carico**
  - **scarico**
- per la tipologia di calcolo **forfetario**
  - **scarico forfetario**
  - **carico**
  - **scarico**

#### **Anno di riferimento**

indicare l'anno da considerare per il periodo da riportare in stampa: viene proposto l'anno di gestione impostato in anagrafica azienda

#### **Mese/Trimestre da stampare**

indicare il periodo da stampare: la periodicità coincide con quella delle liquidazioni IVA

#### **Credito margine precedente**

campo abilitato solo se la tipologia di calcolo del margine è uguale a **globale** ed è stato selezionata la stampa **vendite globale**: indicare il credito del margine scaturito nel periodo precedente

#### **stampa intestazione pagina**

vistare la casella se deve essere stampata l'intestazione della pagina contestualmente alla stampa del registro

#### **N.B.**

l'intestazione della pagina verrà stampata solo se si è scelto di stampare su stampante

#### **stampa definitiva**

vistando la casella verrà unicamente memorizzata l'ultima pagina del registro selezionato stampata.

#### **N.B.**

verrà **memorizzata** l'ultima pagina stampata **se e solo** se è stato scelto di stampare su **stampante**.

#### **N.B.**

La stampa dei registri di carico e scarico sono scelte comuni a tutte le tipologie di calcolo del margine.

La stampa del registro di carico riporta, **in ordine cronologico**, tutti gli acquisti e le spese di riparazione o accessorie avvenute nel periodo selezionato.

Analogamente, la stampa del registro di scarico riporterà, **in ordine cronologico**, tutte le vendite effettuate nel periodo selezionato.

# Regime del margine

## Parametri regime del margine

Parametri per regime del margine

Calcolo del margine di tipo analitico

Causale registrazione calcolo margine 12 Ricavo da margine

Sottoconto ricavo calcolo margine 5001003 Ricavi vendite beni usati

Codice IVA calcolo margine 22

% detrazione forfetaria 0,00

Codici IVA utilizzati in inserimento acquisti beni usati da prima nota

Codice IVA articolo 36 36

Codice IVA spese escluse 15

Varia Esci

tramite la procedura è possibile indicare i parametri necessari al corretto funzionamento del **regime del margine**

### Campi

#### **Calcolo del margine di tipo**

selezionare, dalla casella a discesa, la voce per il calcolo del margine: la scelta effettuata in questo campo influenza **direttamente** il calcolo del margine derivato dall'acquisto e dalla vendita dei beni usati.

Le tipologie per questo tipo di calcolo sono le seguenti:

- **analitico:** il bene rientra nel calcolo del margine solamente al momento della vendita del bene stesso. Il margine è calcolato sottraendo dal corrispettivo di vendita i corrispettivi derivanti dall'acquisto e dalle spese di riparazione ed accessorie. Il corrispettivo così calcolato viene sommato a tutti gli altri corrispettivi del periodo solo se la **differenza** sopra citata risultasse **maggiore di zero**. Il totale dei corrispettivi calcolati verrà poi scorporato per trovare la parte imponibile e la relativa imposta per le varie aliquote IVA.
- **globale:** il calcolo del margine viene effettuato per periodo; verranno sommati tutti i corrispettivi di vendita di un periodo: al totale verranno sottratti tutti i corrispettivi derivanti da acquisti o spese riparazione. Il totale dei corrispettivi calcolati verrà poi scorporato per trovare la parte imponibile e la relativa imposta per le varie aliquote IVA.  
In caso di più aliquote verrà applicata la ventilazione del margine per calcolare i corrispettivi da scorporare per ciascuna aliquota.  
In caso di **margine negativo** questo entrerà a far parte del calcolo del periodo successivo come **credito del margine**
- **forfetario:** al corrispettivo di vendita viene applicata una percentuale forfetaria per il calcolo del margine indipendentemente dagli acquisti e spese riparazione (che, per questa tipologia, non hanno influenza). Verranno poi sommati tutti i corrispettivi calcolati applicando le percentuali di riduzione forfetaria separandoli per aliquota IVA per poi calcolare, scorporando, l'imponibile e la relativa imposta.

#### **Causale registrazione calcolo margine**

indicare la causale contabile con cui deve essere effettuata la registrazione di prima nota degli importi derivanti dal calcolo del margine

#### **Sottoconto ricavo calcolo del margine**

indicare il sottoconto del piano dei conti che deve essere movimentato nel corpo della registrazione di prima nota degli importi derivanti dal calcolo del margine

#### **Codice IVA calcolo margine**

indicare il codice IVA che deve essere riproposto in ciascun bene usato per lo scorporo dell'imposta dal corrispettivo derivante dal calcolo del margine: il codice viene riproposto in ciascun nuovo inserimento di beni usati ma può essere modificato a livello di anagrafica del singolo bene

#### **% detrazione forfetaria**

campo abilitato solo nel caso in cui la **tipologia** del **calcolo del margine** sia di tipo **forfetario**: indicare la percentuale da applicare al corrispettivo per ottenere il corrispettivo su cui calcolare lo scorporo dell'imposta: la percentuale viene riproposta in ciascun nuovo inserimento di beni usati ma può essere modificata a livello di

anagrafica del singolo bene

***Codice IVA articolo 36***

indicare il codice IVA con cui devono essere movimentati sia gli acquisti che le vendite dei beni usati: il codice viene utilizzato in fase di inserimento del movimento da prima nota in maniera che possa essere proposto, nel castelletto IVA, l'importo corretto per questo codice

***Codice IVA spese escluse***

indicare il codice IVA con cui devono essere movimentati le spese che devono essere escluse dal corrispettivo, sia di acquisto che di vendita, dei beni usati: il codice viene utilizzato in fase di inserimento del movimento da prima nota in modo tale che possa essere proposto, nel castelletto IVA, l'importo corretto per questo codice