

Contabilità

Liquidazione IVA e relative rilevazioni contabili

Docente: Rag. Stefano Natali

7 febbraio 2024



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Pistoia



FONDAZIONE
UNISER
PISTOIA E.T.S.

RICERCA - INNOVAZIONE - ALTA FORMAZIONE



Fondazione
Caript

La tenuta dei registri IVA e gli adempimenti connessi

I registri IVA che vengono alimentati con la registrazione delle fatture di acquisto e vendita ed eventualmente dai corrispettivi giornalieri devono essere periodicamente stampati al fine di effettuare la liquidazione periodica dell'IVA

Tuttavia, la vigente normativa tributaria ha di fatto soppresso l'obbligo della stampa dei registri IVA, purché tale stampa venga effettuata al momento di una eventuale richiesta in caso di verifica da parte dell'Agenzia delle Entrate o dalla Guardia di Finanza.

Quindi, la memorizzazione elettronica dei dati sostituisce di fatto l'obbligo della stampa dei registri



La liquidazione IVA

La liquidazione IVA consiste nella determinazione periodica, ai fini del successivo versamento, dell'IVA a debito o della determinazione dell'eventuale IVA a credito

Nella sostanza si tratta di una semplice operazione matematica con la quale si sottrae dall'IVA riscossa sulla vendite, l'IVA pagata sugli acquisti, tenendo conto, tuttavia, di eventuali norme che limitano la detraibilità dell'IVA sugli acquisti.

E' possibile che dalla liquidazione scaturisca un'eccedenza di IVA a credito, quando, ad esempio, l'impresa fattura ad un'aliquota media inferiore rispetto a quella mediamente pagata sugli acquisti oppure in caso di esportatori abituali che non applicano IVA sulle fatture emesse verso l'estero.



Liquidazione e versamento dell'IVA

La liquidazione periodica dell'IVA può avere cadenza mensile o trimestrale.
La liquidazione trimestrale può essere effettuata alle condizioni riportate nella tabella sottostante

Attività	Volume affari anno precedente	Termini di liquidazione e versamento
Prestazione di servizi	Non superiore a euro 500.000	Entro il giorno 16 del secondo mese successivo al trimestre di riferimento. Il versamento del 4° trim. viene effettuato entro il 16 marzo dell'anno successivo Il versamento del mese di agosto è differito al giorno 20
Altre attività	Non superiore a euro 800.000	

Nel caso in cui il volume d'affari dell'anno precedente sia superiore ai valori sopra indicati, oppure per volontà dell'impresa, la liquidazione ed il versamento sono effettuati con cadenza mensile. Il versamento dell'IVA mensile scade il giorno 16 del mese successivo a quello di riferimento.



ACCONTO IVA

I soggetti IVA devono corrispondere, a titolo di acconto sull'IVA dovuta per il 4° trimestre o per il mese di dicembre, entro il 27 dicembre di ogni anno, una somma determinata con la seguente modalità:

- 88% dell'importo versato per il mese di dicembre o per il 4° trimestre dell'anno precedente;
- 88% dell'importo che si prevede di versare per il mese di dicembre o per il 4° trimestre dell'anno in corso;
- Il totale dell'IVA a debito risultante da una liquidazione periodica che tiene conto delle operazioni effettuate e registrate alla data del 20 dicembre dell'anno in corso



LE RILEVAZIONI CONTABILI

Come abbiamo visto nel corso della precedente lezione, tutte le registrazioni ai fini IVA vanno ad alimentare i registri IVA e la relativa scheda contabile IVA c/acquisti (per quanto riguarda le operazioni passive) e IVA c/vendite (per quanto riguarda le operazioni attive).

Una volta terminata la registrazione delle fatture di acquisto, di vendita e (eventualmente) dei corrispettivi, la procedura da effettuare normalmente su qualsiasi gestionale di contabilità è la seguente:

- Stampa dei registri IVA acquisti, vendite e corrispettivi (per il mese o trimestre di riferimento);
- Liquidazione periodica e stampa del relativo calcolo
- Rilevazione in contabilità della liquidazione
- Predisposizione del modello di versamento (mod. F24) e versamento dell'IVA alla scadenza fissata
- Rilevazione contabile del versamento dell'IVA



Ipotizziamo di effettuare, per un contribuente mensile, la liquidazione del mese di gennaio

Il totale dell'IVA sulle operazioni attive, risultante dalla stampa del registro IVA vendite del mese di gennaio ammonta a euro 14.500 (IVA a debito)

Il totale dell'IVA sulle operazioni passive, risultante dalla stampa del registro degli acquisti ammonta ad euro 11.500, di cui, tuttavia, euro 1.500 risulta essere IVA indetraibile

Il totale dell'IVA da versare sarà di euro 4.500 ($14.500 - 11.500 + 1.500$)

Tale importo sarà riportato nel modello di versamento F24 che sarà addebitato in data 16 febbraio

Contabilmente dovrà rilevare, in data 31 gennaio, la chiusura dei conti IVA c/vendite e IVA c/acquisti girandoli al conto Erario c/IVA. Il giorno 16 febbraio rileverà il pagamento dell'IVA.

Di seguito le rilevazioni contabili.



Rilevazione della chiusura dei conti IVA

Conto dare	Conto avere	Importo dare	Importo avere
IVA c/vendite	Erario c/IVA	14.500,00	14.500,00
Erario c/IVA	IVA c/acquisti	10.000,00	10.000,00

Rilevazione del versamento dell'IVA

Conto dare	Conto avere	Importo dare	Importo avere
Erario c/IVA		4.500,00	
	Banca c/c		4.500,00



Le schede contabili

descrizione	IVA c/vendite		
	Dare	Avere	Saldo avere
Totale risultante dalle operazioni del mese di gennaio			14.500,00
Liquidazione mensile	14.500,00		0

descrizione	IVA c/acquisti		
	Dare	Avere	Saldo dare
Totale risultante dalle operazioni del mese di gennaio			10.000,00
Liquidazione mensile		10.000,00	0



descrizione	Erario c/IVA		
	Dare	Avere	Saldo
Giroconto IVA acquisti	10.000,00		10.000,00
Giroconto IVA vendite		14.500,00	4.500,00
Pagamento IVA	4.500,00		0



GRAZIE PER L'ATTENZIONE



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Pistoia



FONDAZIONE
UNISER
PISTOIA E.T.S.

RICERCA - INNOVAZIONE - ALTA FORMAZIONE



Fondazione
Caript