

Liquidazioni periodiche IVA

Nel momento in cui rileviamo una fattura di acquisto la relativa IVA affluisce al conto "IVA NS. CREDITO", mentre per le fatture di vendita la relativa IVA affluisce al conto "IVA NS. DEBITO". Così che al momento della liquidazione mensile o trimestrale le posizioni creditorie o debitorie appaiono in due conti diversi: occorre unificare le due posizioni e riepilorarle in un unico conto "IVA C. LIQUIDAZIONE".

Occorre cioè trasferire i saldi dei conti "IVA NS. CREDITO" e "IVA NS. DEBITO" al conto "IVA C. LIQUIDAZIONE" nel modo seguente

Esempio 1:

31.01 Liquidata l'IVA del mese di gennaio in base ai seguenti dati:

"IVA NS. CREDITO": 20.000

"IVA NS. DEBITO" : 30.000

16.02 Pagata l'IVA relativa al mese di gennaio contro addebito del c.c.bancario.

SITUAZIONE CONTABILE PREESISTENTE

IVA NS. CREDITO	IVA NS. DEBITO	IVA C. LIQUIDAZIONE
20.000	30.000	

LIBRO GIORNALE

<i>Data</i>	<i>Denominazione conti e descrizione</i>	<i>DARE</i>	<i>AVERE</i>
31.01	IVA NS. CREDITO Liquidazione IVA a credito gennaio		20.000
31.01	IVA C. LIQUIDAZIONE Liquidazione IVA a credito gennaio	20.000	
31.01	IVA NS. DEBITO Liquidazione IVA a debito gennaio	30.000	
31.01	IVA C. LIQUIDAZIONE Liquidazione IVA a debito gennaio		30.000

CONTI

IVA NS. CREDITO	IVA NS. DEBITO	IVA C. LIQUIDAZIONE
20.000 20.000	30.000 30.000	20.000 30.000

Dopo la liquidazione sono azzerati i saldi dei conti relativi all'IVA a credito e a quella a debito. L'IVA da pagare (in questo caso) risulta dall'eccedenza AVERE del conto "IVA C. LIQUIDAZIONE"

Momento del pagamento avremo la seguente rilevazione

LIBRO GIORNALE

<i>Data</i>	<i>Denominazione conti e descrizione</i>	<i>DARE</i>	<i>AVERE</i>
31.01	IVA C. LIQUIDAZIONE Pagata IVA gennaio	10.000	
31.01	BANCA c.c. Pagata IVA gennaio		10.000

CONTI

IVA NS. CREDITO <hr/> 20.000 20.000	IVA NS. DEBITO <hr/> 30.000 30.000	IVA C. LIQUIDAZIONE <hr/> 20.000 30.000 10.000
BANCA c.c. <hr/> 10.000		

Ove l'IVA a credito fosse maggiore dell'IVA a debito, il conto IVA C. LIQUIDAZIONE presenterebbe una eccedenza DARE e nessun pagamento dovrà essere rilevato il 16 febbraio. Tale credito andrà a influire sulla liquidazione IVA del mese di febbraio.

CONTI UTILIZZATI

<i>Nome del conto</i>	<i>Classif.</i>	<i>sottoclassif.</i>	<i>Collocazione</i>	<i>Coll. Specifica</i>
IVA NS. CREDITO	Finanziario	crediti	Patrimonio	Nessuna
IVA NS. DEBITO	Finanziario	debiti	Patrimonio	Nessuna
IVA C. LIQUIDAZIONE	Finanziario	Crediti/ debiti	Patrimonio	Crediti/debiti

--	--	--	--	--