

L'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

LA RILEVAZIONE CONTABILE
LIQUIDAZIONE E VERSAMENTO
DEBITO IVA

CARATTERISTICHE DELL'IVA

- è un'imposta **indiretta** che cioè colpisce attraverso un prelievo coattivo le manifestazioni indirette della ricchezza, nello specifico la capacità di consumo dei soggetti colpiti (**consumatori finali**)
- per i soggetti che intervengono nelle fasi precedenti il consumo (produzione, commercio, trasporto, ecc.) l'IVA è neutra, pertanto **viene pagata sugli acquisti** ai fornitori ma rappresenta un **credito** da farsi rimborsare dall'Erario, e **viene riscossa dai clienti** al momento della vendita ma rappresenta un **debito** che deve essere versato all'Erario.
- dovrebbe colpire solo il **valore aggiunto** e dunque la differenza tra ricavo di vendita e costo di acquisto del bene ceduto, ma per semplificare il calcolo viene applicata con il **meccanismo di sottrazione imposta da imposta** e sull'intera **massa di atti di scambio**.

ESEMPIO DI CALCOLO

RICAVO DI VENDITA 120

COSTO DI ACQUISTO 80

VALORE AGGIUNTO $120 - 80 = 40$

IVA DOVUTA $40 * 22\% = 8,8$

IVA A DEBITO = $120 * 22\% = 26,4$

IVA A CREDITO = $80 * 22\% = 17,6$

IVA DA VERSARE ALL'ERARIO =
 $26,4 - 17,6 = 8,8$

L'IMPOSTA CHE GRAVA SUL CONSUMATORE FINALE SI FORMA PROGRESSIVAMENTE FRA I DIVERSI SOGGETTI CHE OPERANO A MONTE RISPETTO ALLA DESTINAZIONE ULTIMA DEL BENE O DEL SERVIZIO

PRESUPPOSTI PER L'APPLICAZIONE DELL'IVA

Si applica sulla cessione di beni e le prestazioni di servizi, effettuate nell'esercizio delle imprese, arti e professioni nell'ambito del territorio nazionale:

- 1. PRESUPPOSTO OGGETTIVO:** es. cauzioni
- 2. PRESUPPOSTO SOGGETTIVO:** es. transazioni tra privati
- 3. PRESUPPOSTO TERRITORIALE:** es. transazioni con estero

CLASSIFICAZIONE DELLE OPERAZIONI AI FINI IVA

1. **OPERAZIONI IMPONIBILI:** sono presenti tutti e tre i presupposti
2. **OPERAZIONI NON IMPONIBILI:** manca il requisito territoriale come le esportazioni
3. **OPERAZIONI ESENTI:** sono fatturate ma per opportunità economico-sociale non vengono assoggettate a IVA
4. **OPERAZIONI ESCLUSE E NON SOGGETTE A IVA:** sono prive del presupposto oggettivo e soggettivo come le spese di trasporto documentate addebitate in fattura dal venditore per recuperare il pagamento effettuato a terzi per conto del compratore



LIQUIDAZIONE PERIODICA DELL'IVA

1. consiste nella individuazione creditoria (iva a credito $>$ iva a debito) o debitoria (iva a debito $>$ iva a credito) della posizione verso l'Erario
2. è mensile (regime ordinario) o trimestrale (regime semplificato-ricavi minori di 400 mila e 700 mila euro)
3. versamento mensile entro il 16 del mese successivo a quello di riferimento
4. versamento trimestrale entro il secondo mese successivo a quello di chiusura del periodo fiscale

LIQUIDAZIONE IVA: L'ANALISI DEI VALORI

VE -			VE +
VF +	VALORI FINANZIARI		VF -

LIQUIDAZIONE IVA: L'ANALISI DEI VALORI

VE -	VE +
VF +  IVA A DEBITO	 IVA A CREDITO VF -

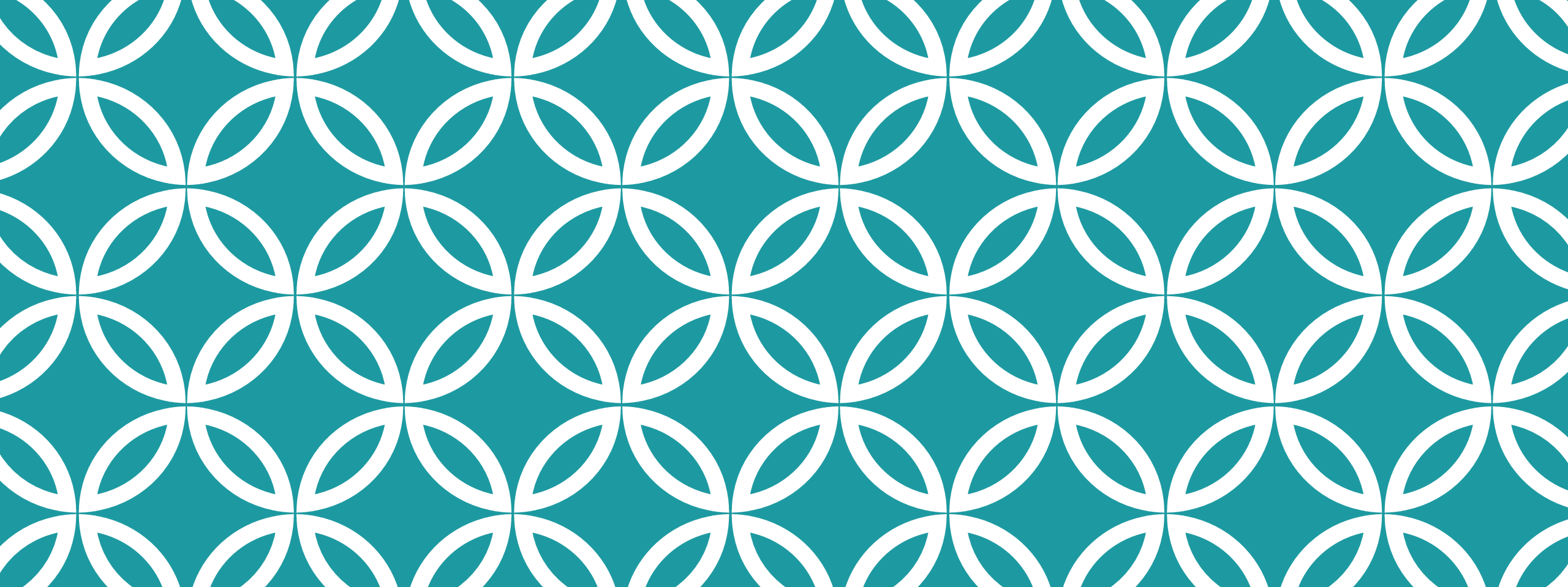
VERSAMENTO ALL'ERARIO: L'ANALISI DEI VALORI

VE -	VE +
VF +	VF -

VALORI FINANZIARI

LA GESTIONE CONTABILE DEBITI E PAGAMENTI AI FORNITORI: L'ANALISI DEI VALORI

VE -	VE +
DEBITO IVA	DENARO E VALORI ASSIMILATI
VF +	VF -



LIQUIDAZIONE E VERSAMENTO IVA: ESEMPI

ESEMPIO 1 - Liquidazione mensile a debito

In data 16/02 si procede alla liquidazione mensile dell'Iva relativa al mese di gennaio, sulla base dei seguenti dati: Iva a debito rilevata nel registro delle fatture emesse 48.500, Iva a debito rilevata per scorporo nel registro dei corrispettivi 25.600, Iva a credito rilevata nel registro delle fatture ricevute 52.400



ESEMPIO 1: RIEPILOGO IN UN UNICO CONTO

VE -			VE +
IVA A DEBITO	74.100	IVA C/LIQUIDAZIONE	74.100
VF +			VF -

ESEMPIO 1: RIEPILOGO IN UN UNICO CONTO

VE -			VE +
IVA C/LIQUIDAZIONI	52.400	IVA A CREDITO	52.400
VF +			VF -

ESEMPIO 1: RILEVAZIONE DEL SALDO

VE -			VE +
IVA C/LIQUIDAZIONE	21.700	DEBITI PER IVA	21.700
VF +			VF -

ESEMPIO 1: VERSAMENTO DEL SALDO

VE -			VE +
DEBITI PER IVA	21.700	BANCA C/C	21.700
VF +			VF -

ESEMPIO 2- Liquidazione mensile a credito

In data 16/02 si procede alla liquidazione mensile dell'Iva relativa al mese di gennaio, sulla base dei seguenti dati: Iva a debito rilevata nel registro delle fatture emesse 75.800, Iva a credito rilevata nel registro delle fatture d'acquisto 98.300.



ESEMPIO 1: RIEPILOGO IN UN UNICO CONTO

VE -			VE +
IVA A DEBITO	75.800	IVA C/LIQUIDAZIONE	75.800
VF +			VF -

ESEMPIO 1: RIEPILOGO IN UN UNICO CONTO

VE -		VE +	
IVA C/LIQUIDAZIONI	98.300	IVA A CREDITO	98.300
VF +			VF -

ESEMPIO 1: RILEVAZIONE DEL SALDO

VE -			VE +
CREDITO PER IVA	22.500	IVA C/LIQUIDAZIONE	22.500
VF +			VF -

ESEMPIO 2- Utilizzo del credito

- a) si riporta a nuovo il credito nel periodo successivo per compensazione con un eventuale debito
- b) si compensa il credito con altre posizioni debitorie per altre imposte



ESEMPIO 1^a: COMPENSAZIONE CON DEBITO IVA DI 49.200 DEL MESE DI FEBBRAIO

VE -			VE +
DEBITI PER IVA	49.200	CREDITI PER IVA	22.500
VF +		BANCA C/C	26.700
			VF -

ESEMPIO 1b: COMPENSAZIONE CON RITENUTE SU RETRIBUZIONI E SU LAVORO AUTONOMO DI 35.700

VE -			VE +
DEBITI PER RITENUTE OPERATE	37.500	CREDITI PER IVA BANCA C/C	22.500 13.200
VF +			VF -