

LIQUIDAZIONE E PAGAMENTO DELL' IVA

Le imprese devono provvedere periodicamente a *riscuotere* l'IVA a credito e a *pagare* l'IVA a debito; ciò avviene mediante le operazioni di liquidazione e pagamento dell'IVA.

L'amministrazione finanziaria dello Stato permette alle imprese di compensare i debiti Iva con i crediti Iva e di effettuare solamente la liquidazione del saldo periodico.

Quindi:

- se l'iva a debito supera quella a credito l'impresa dovrà effettuare il pagamento dell'eccedenza;
- se l'iva a credito è superiore di quella a debito l'impresa registra un credito IVA nei confronti dell'Erario, che potrà essere compensato con i debiti dei periodi successivi o rimborsato.

In sede di liquidazione periodica occorre stornare i conti accesi rispettivamente all'iva a debito e a credito in un conto che accoglie tutti i rapporti intercorrenti tra impresa ed Erario, relativamente all'Iva. Tale conto è denominato ERARIO C/IVA.

Esempio: un'impresa ha rilevato, relativamente al mese di maggio, i seguenti rapporti riguardanti l'imposta sul valore aggiunto:

- Iva a credito: 100 €
- Iva a debito: 120 €

Il giorno 16/6 si provvede alla liquidazione e al pagamento dell'imposta dovuta.

	DARE	AVERE
Iva ns debito	120	
Erario c/iva		120
Erario c/iva	100	
iva ns credito		100
Erario c/iva	20	
banca c/c		20