

TEMA 9: Problemática contable del IVA

Contabilidad Financiera I

Dpto. Economía de la Empresa



Tema 9– Contabilización del IVA

IVA o Impuesto sobre el valor añadido

Definición y características

- ☑ Impuesto indirecto que grava el consumo → destinatario el consumidor
- ☑ La empresa es la encargada de recaudar a través el IVA a través de los ingresos, y se lo deduce a través del IVA que paga en sus gastos e inversiones en activos fijos.
- ☑ La liquidación se realiza de forma mensual o trimestral (si la empresa no llega a determinados límites). La liquidación consiste en obtener la diferencia entre el importe total del
 - IVA recaudado → denominado IVA REPERCUTIDO
 - IVA pagado → denominado IVA SOPORTADO
 - Liquidación a pagar → si el IVA REPERCUTIDO > IVA SOPORTADO
 - Liquidación a devolver → si el IVA REPERCUTIDO < IVA SOPORTADO

Contablemente

- (4700) H.P. deudor por IVA → Activo
- (472) H.P. IVA soportado → Activo
- (4750) H.P. acreedor por IVA → Pasivo
- (477) H.P. IVA repercutido → Pasivo



Tema 9– Contabilización del IVA

IVA o Impuesto sobre el valor añadido

Ejemplo 1

Compras mercaderías	1.200.000 €
Iva Soportado	<u>192.000 €</u>
Total a pagar	1.392.000 €

Compra de inmovilizado	700.000 €
Iva Soportado	<u>112.000 €</u>
Total a pagar	812.000 €

Ventas	1.600.000 €
Iva Repercutido	<u>256.000 €</u>
Total a cobrar	1.856.000 €

Ingresos diversos	290.000 €
Iva Repercutido	<u>46.400 €</u>
Total a cobrar	336.400 €

----- × -----			
1.200.000	(600) Compras de mercad.		
192.000	(472) IVA Soportado	a (400) Proveedores	1.392.000
----- × -----			
----- × -----			
700.000	(22x) Inmov. material		
112.000	(472) IVA Soportado	a (523) Prov. inmov. c/p	812.000
----- × -----			
----- × -----			
1.856.000	(430) Clientes	(477) IVA Repercutido	256.000
		a (700) Ventas mercad.	1.600.000
----- × -----			
----- × -----			
336.400	(440) Deudores	(477) IVA Repercutido	46.400
		a (759) Ingresos serv. div.	290.000
----- × -----			



Tema 9– Contabilización del IVA

Ejemplo 1 Liquidación

Iva Soportado	192.000 €	Iva Repercutido	256.000 €
Iva Soportado	<u>112.000 €</u>	Iva Repercutido	<u>46.400 €</u>
Total Soportado	304.000 €	Total Repercutido	302.400 €
			<u>A devolver</u>
			1.600 €

Asiento Liquidación

-----	x	-----	
302.400 (477) IVA Repercutido	A	(472) IVA Soportado	304.000
1.600 (4700) H.P. deudor IVA	a		
-----	x	-----	



Tema 9– Contabilización del IVA

Ejemplo 2 Liquidación: con los datos siguientes de las operaciones realizadas con IVA, realizar el asiento de liquidación

Iva Soportado (TOTAL)	748.000 €	Iva Repercutido (TOTAL)	865.000 €
<u>A pagar</u>	<u>117.000 €</u>		

Asiento Liquidación

-----	×	-----	
865.000 (477) IVA Repercutido	A	(472) IVA Soportado	748.000
	a	(4750) H.P. acreedor IVA	117.000
-----	×	-----	