

# ACTIVIDAD 3 DEL IVA

Alvaro Anguillo Camps

## IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO ANÁLISIS DE SUPUESTOS CONCRETOS

- ① La ~~primera~~ compra tiene un IVA aplicable del 10%.  
Cuyo devengo es el día 2 de Octubre.  
La venta del servicio no está sujeta a IVA, devengo de 20 Octubre.  
Base imponible de 500€, gravamen del 10%.  
Servicio de 1500€ exento de IVA, aplicamos la ley de prometa,  
siendo el IVA deducible de 0€  
IVA deducible del 0%, siempre y cuando su volumen total de negocio  
este exento de IVA. Lo superado no es deducible.  
~~IVA repercutido de~~
- ② La venta de la vivienda está sujeta al IVA por un 10%.  
La venta del local comercial, sujeta al 21% de IVA.  
\* Exenciones en el local, Canarias, Ceuta y Melilla manejan porcentajes diferentes  
El devengo de ambas es el 4 de Mayo  
Base imponible de 300.000€ (la suma de 120.000 y 180.000)  
Gravamen del 10% (v) y 21% (local)  
IVA repercutido de  $\underbrace{10\% \text{ de } 120.000€}_{12.000} + \underbrace{21\% \text{ de } 180.000€}_{37.800} \Rightarrow 49.800€$
- ③ El servicio en la vía pública conlleva un IVA del 10%.  
El servicio en edificios municipales tiene IVA al 21%.  
~~Para~~ se pueden seguir dos criterios con el devengo,  
- criterio del devengo "normal": liquidar del 1-20 de Octubre (devengado en Sep.)  
- criterio de caja (cobro): liquidar de 1-20 de Abril (metodo poco común  
y también requerimientos a seguir, por ejemplo, notificación a proveedores.  
Base imponible de 7500€, gravamen 10% y 21%.  
IVA repercutido de  $\underbrace{10\% \text{ de } 6000€}_{600€} + \underbrace{21\% \text{ de } 1500€}_{315€} \Rightarrow 915€$