

Una empresa española ha realizado las siguientes actividades económicas durante el año 2024. En las operaciones, supondremos que el impuesto no está incluido en el precio salvo que, por precepto legal, deba entenderse lo contrario o se indique expresamente otra cosa.

Operaciones 1T

1. OI: Recibe servicios de un abogado por 6.000 €.
2. OI: Factura por montajes y arreglos a particulares por 4.000 €.
3. OI: Vende electrodomésticos a comerciantes por 24.000 €.
4. AIB: Compra chapa de aluminio a un fabricante alemán por 18.000 €.
5. AIS: Factura del transporte realizado por el transportista alemán por 3.000 €.
6. EIB: Vende electrodomésticos a un mayorista francés por importe de 55.000 €.
7. EIB: Vende electrodomésticos a una empresa de Finlandia por 12.000 €.

Operaciones 2T

8. OI: Vende electrodomésticos a mayoristas por 70.000 €.
9. OI: Le prestan un servicio de reparación de maquinaria por 30.000 €.
10. OI: Compra maquinaria de fabricación por 1.800 €.
11. AIB: Compra piezas en Holanda por importe de 18.000 €.
12. AIS: Recibe servicios de un abogado establecido en Francia por 3.000 €.
13. EIB: Vende productos a un comerciante francés por 12.000 €.
14. EIS: Repara electrodomésticos de los que vendió a la empresa de Finlandia.

Operaciones 3T

15. OI: Compras de motores por 18.000 €.
16. OI: Vende a comerciantes españoles por 24.000 €.
17. OI: Vende electrodomésticos a empresarios por 41.000 €.
18. AIB: Compra chapa de un fabricante italiano por 6.000 €.
19. AIB: adquisición a una empresa de Bélgica de bienes corrientes por 12.000 €.
20. AIS: Factura de gastos por participar en exposición alemana por 1.200 €.
21. EIB: Vende electrodomésticos a una empresa francesa por 18.000 €.

Operaciones 4T

22. OI: Compra maquinaria de fabricación por importe de 5.100 €.
23. OI: Le reparan de ciertos bienes de inversión por valor de 24.000 €.
24. AIB: Compra motores a empresarios alemanes por importe de 72.000 €.
25. AIB: Compra en Francia material para fabricación por 12.000 €.
26. AIS: Factura de empresa austriaca por el transporte, por 2.500 €.
27. EIB: Venta de electrodomésticos a un cliente portugués por valor de 6.000 €.
28. EIB: Vende electrodomésticos a un centro comercial italiano por 31.200 €.

Se pide: Liquidar el iva de los 4 trimestres y obtener el resumen anual.

