**EJERCICIOS DE IVA.**

1.- Contabiliza las siguientes operaciones de una empresa durante el primer trimestre del año, sabiendo que el iva es del 21%:

* 1. Compra mercaderías. La base imponible de dicha compra es de 5000€.
  2. Compra materias primas. La base imponible de dicha compra es de 800€.
  3. Devuelve el 10% de las mercaderías del punto a) por defectuosas.
  4. Vende mercaderías. La base imponible de dicha venta es de 1.000€.
  5. Compra materias primas. La base imponible de dicha compra es de 2000€.
  6. Recibe factura de descuento por pronto pago del 10% de la compra anterior.
  7. Presta un servicio por 2.250€, IVA incluido.
  8. Vende productos. La base imponible de dicha venta es de 16.000€.
  9. Concede un descuento del 5% por volumen de pedido al cliente anterior.
  10. Compra un ordenador por 600€, IVA incluido.

31/03/2024: Calcula el IVA soportado y el IVA repercutido por esta empresa, haz la declaración del IVA y contabiliza el asiento, sabiendo que no tiene IVA a compensar de trimestres anteriores.

30/04/2024: La empresa no ha ingresado el iva del 1T, por lo que hacienda le envía una sanción del 10% sobre la cuota a ingresar y le da un plazo de 1 mes para liquidar la deuda (periodo voluntario).

30/06/2024: La empresa no ha ingresado la deuda y recibe una segunda notificación de hacienda, con una sanción ahora del 20% sobre la cuota que tenía a ingresar del iva 1T, más un recargo del 5%, más 75,86 euros en concepto de intereses. Le da un plazo de 15 días para liquidar la deuda total (periodo de apremio) con indicación de que si no lo hiciera, le embargarán las cuentas.

31/07/2024: La empresa comprueba en su banco que hacienda le ha embargado la cuenta por el importe de la deuda total (periodo ejecutivo).

05/08/2024: Finalmente Hacienda ejecuta el embargo.

2.- Una empresa tiene los siguientes datos de IVA:

Efectúa las declaraciones del IVA de los cuatro trimestres y contabilízalas, teniendo en cuenta que no tiene IVA a compensar del año anterior. Indica si sale a ingresar o a devolver y realiza los pagos que procedan.

Recuerda: si el IVA soportado es mayor que el repercutido, las empresas compensan la diferencia en las posteriores declaraciones hasta el 4T, en el que ya pueden pedir la devolución si saliese negativa.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **IVA** | **1T** | **2T** | **3T** | **4T** |
| Repercutido | 1.250,00 | 1.200,00 | 2.540,00 | 1.875,00 |
| Soportado | 875,00 | 1.500,00 | 2.250,00 | 1.750,00 |

El 10/04 del año siguiente, tras una inspección fiscal, se comprueba que la liquidación de iva es correcta y hacienda procede a devolver la cantidad pendiente por medio de ingreso en cuenta. Contabiliza el cobro.

3.- Una empresa tiene los siguientes datos de IVA. Calcular liquidaciones y contabilizarlas, teniendo en cuenta que no tiene iva a compensar del año anterior:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **IVA** | **1T** | **2T** | **3T** | **4T** |
| Repercutido | 2.525,00 | 2.008,00 | 3.450,00 | 3.875,00 |
| Soportado | 3.575,00 | 1.070,00 | 2.620,00 | 2.350,00 |

La empresa paga por medio de domiciliación bancaria las liquidaciones que corresponda. Contabiliza los pagos.

4.- Una empresa realiza las siguientes operaciones, todas ellas al 21% iva:

TRIMESTRE 3:

1. Compra mercaderías por 3.000€ +iva. Paga la mitad en efectivo y el resto con letra a 3 meses.
2. Presta un servicio por el que factura 8.100€ +iva. Le pagan por transferencia.
3. Llega la factura del asesor de este trimestre, que asciende a 120€ +iva y se cargan en el banco.
4. Compra un ordenador que cuesta 600€ +iva. Como el dueño de la tienda es amigo de la empresa, permite pagarle dentro de 30 días.

TRIMESTRE 4:

1. Recibe factura de teléfono por 82€ +iva, y se cargan en la cuenta corriente.
2. Compra materias primas valoradas en 1.300€ +iva, pagando la compra en efectivo.
3. Paga el ordenador del apartado “d”.
4. Vende mercaderías por 12.100€ +iva. Entregan un pagaré para pagar a 60 días.
5. Cobra en efectivo el pagaré de la venta del apartado anterior.
6. Compra mercaderías valoradas en 900€ +iva y se pagan en efectivo.
7. Realiza una venta de mercaderías valorada en 3.000€ +iva. El cliente paga la tercera parte en efectivo, otra tercera parte mediante una transferencia, y el resto lo deja a deber.

Contabiliza los asientos anteriores y calcula la declaración del IVA del primer trimestre, teniendo en cuenta que tenemos 60€ a compensar del TRIMESTRE 2.

5.- Una empresa recibe una notificacción hacienda por medio de la cual le conceden un aplazamiento para pagar la deuda que tiene pendiente por no haber ingresado el IVA del 4T/2023. Contabiliza en cada mes el pago de la correspondiente cuota de aplazamiento hasta liquidar la deuda total con hacienda:

|  |  |
| --- | --- |
| **Deuda** | **IVA 4T/2023** |
| **Principal** | **50.000,00 €** |
| **Plazo** | **12** |
| **Interés Legal** | **4,06%** |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Fecha vencimiento** | **Período** | **Tipo** | **Principal** | **Intereses** | **Total vencimiento** |
| 05-may-24 | 31 días | 4,06% | 10.000,00 € | 34,40 € | 10.034,40 € |
| 05-ago-24 | 123 días | 4,06% | 10.000,00 € | 136,52 € | 10.136,52 € |
| 05-nov-24 | 215 días | 4,06% | 10.000,00 € | 238,64 € | 10.238,64 € |
| 05-feb-25 | 307 días | 4,06% | 10.000,00 € | 341,69 € | 10.341,69 € |
| 05-may-25 | 396 días | 4,06% | 10.000,00 € | 440,75 € | 10.440,75 € |
| **Totales** | | | **50.000,00 €** | **1.192,00 €** | **51.192,00 €** |