

Supuestos Prácticos

(IVA Régimen General)

Supuesto Práctico nº 1

Cumplimentar el modelo de declaración del IVA correspondiente al primer trimestre del año 20xx, que deberá presentar la empresa LEMAR, S.L. de Valladolid (NIF: B47390505).

Las operaciones realizadas durante los tres primeros meses del año fueron:
(IVA NO INCLUIDO)

- Ventas:	
- Artículos (IVA 8%)	9.000,00 €
- Artículos (IVA 18%)	15.000,00 €
- Compras de artículos (IVA 18%)	9.000,00 €
- Importaciones de artículos (IVA 18%)	5.000,00 €
- Gastos de telefonía, Internet	400,00 €
- Alquileres de locales comerciales.....	2.300,00 €
- Sueldos y salarios	6.800,00 €
- Material de oficina diversos	300,00 €

Supuesto Práctico nº 2

Cumplimentar el modelo de declaración del IVA correspondiente al cuarto trimestre del año 20xx, que deberá presentar la empresa RODERA SALAZAR, S.L. de Palencia (NIF: B34225219) que realizó durante el citado periodo las siguientes operaciones (IVA NO INCLUIDO):

Ventas:

- Artículos (IVA tipo superreducido)	16.000,00 €
- Artículos (IVA tipo general)	40.000,00 €

Compras:

- Compras de artículos (IVA tipo superreducido)	40.000,00 €
- Compras de artículos (IVA tipo general)	35.000,00 €
- Adquisiciones de productos a agricultores acogidos al REAGP	3.000,00 €
- Importaciones de bienes de inversión (IVA tipo general).....	10.000,00 €

Gastos:

-Reparaciones de equipos informáticos	200,00 €
-Anuncio publicitario en revista especializada	1.600,00 €
-Consumo luz	300,00 €
-Teléfono.....	800,00 €
-Material de oficina	100,00 €
-Intereses de préstamos	900,00 €
-Comisiones bancarias de mantenimiento de cuentas	60,00 €
-Compra de un cuadro de miró para el despacho del jefe.....	60.000,00 €
-Sueldos	9.700,00 €
-Compra furgoneta para transporte mercancías	22.000,00 €
-Seguridad Social	3.500,00 €
- Gastos varios (sin factura)	33,00 €

Supuesto Práctico nº 3

Cumplimentar el modelo de declaración del IVA correspondiente al segundo trimestre del año 20xx, que deberá presentar la empresa MERCATODO, S.A. de Burgos (NIF: A09206939)

Las operaciones realizadas durante el trimestre han sido la que se detallan a continuación (IVA NO INCLUIDO):

Ventas:

- Artículos (IVA tipo 4%)..... 50.000,00 €
(De estos artículos fueron vendidos a clientes en Recargo de Equivalencia artículos por valor de 30.000,00 €)
- Artículos (IVA tipo 8%)..... 100.000,00 €
(De estos artículos fueron vendidos a clientes en Recargo de Equivalencia artículos por valor de 45.000,00 €)
- Artículos (IVA tipo 18%)..... 200.000,00 €
(De estos artículos fueron vendidos a clientes en Recargo de Equivalencia artículos por valor de 80.000,00 €)

Compras:

- Artículos sujetos al 8%..... 300.000,00 €
- Artículos sujetos al 18% 400.000,00 €
- Productos adquiridos a agricultores en REAGP 27.000,00 €
- Adquisiciones intracomunitarias de artículos (IVA tipo 8%) 60.000,00 €

Gastos:

- Sueldos y salarios 180.000,00 €
- Factura Electricidad 3.000,00 €
- Seguros 6.000,00 €
- Reparación maquinaria 2.000,00 €
- Intereses de deudas 3.600,00 €
- Carretilla elevadora para el almacén 5.000,00 €

Otros datos:

El resultado de la declaración de IVA del 1º Trimestre fue de -12.000,00 €

Supuesto Práctico nº 4

Cumplimentar el modelo de declaración del IVA correspondiente al cuarto trimestre del año 20xx, que deberá presentar la empresa SANDEVAL, S.L. de Valencia (NIF: B5371543). Si el resultado de la declaración es negativo la empresa solicitará la devolución.

Las operaciones realizadas durante el trimestre (IVA INCLUIDO) fueron las siguientes:

Ventas:

- Artículos (IVA tipo 18%)..... 70.800,00 €

Compras:

- Artículos sujetos al 18% 54.280,00 €

Gastos:

- Total gastos operaciones interiores deducibles sujetos al 18%..... 25.252,00 €
- Total gastos operaciones interiores deducibles sujetos al 8%..... 1.296,00 €
- Total gastos operaciones interiores deducibles exentos de IVA 1.750,00 €