1.- La clínica privada LA SALUT, SL, realitza activitats mèdiques exemptes d’IVA i activitats estètiques subjectes a IVA. Els productes que compra s’utilitzen indistintament per ambdues activitats. En l’exercici econòmic anterior, va ingressar 138000€ amb dret a deducció i 70000€ sense dret a deducció. En l’exercici econòmic actual realitza les operacions següents:



Aplica la prorrata general i calcula la liquidació d’IVA corresponent a cada trimestre.

2.- L’empresa HALL, SA dedicada a la compravenda de productes, realitza operacions subjectes i no exemptes i operacions exemptes limitades. Durant l’any 2022 va tenir una prorrata definitiva del 80%. Les operacions realitzades durant l’any 2023 són les següents:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **PERÍODE** | **IVA MERITAT** | **IVA SUPORTAT****(deduïble i no deduïble)** | **OPERACIONS EXEMPTES** |
| **TIPUS** | **BASE IMPOSABLE** | **TIPUS** | **BASE IMPOSABLE** |
| **1r TRIMESTRE** | 21%4% | 170 000€30 500€ | 21% | 145 000€ | 40 000€ |
| **2n TRIMESTRE** | 21%10% | 205 000€42 000€ | 21% | 260 000€ | 42 5000€ |
| **3r TRIMESTRE** | 21%4% | 195 800€23 700€ | 21% | 190 000€ | 38 000€ |
| **4t TRIMESTRE** | 21%10% | 260 000€38 000€ | 21% | 230 000€ | 48 000€ |
| **TOTAL** | **965 000€** | **825 000€** | **168 500€** |

Liquidem l’IVA dels quatre trimestres utilitzant la regla de la prorrata general.