

EXERCICIS AMB RECTIFICACIONS CORREGITS A CLASSE:

2) Un fabricant de mobles amb seu a Tarragona, ha realitzat les operacions següents durant el mes de març de 2018:

- Ha adquirit planxes de fusta a una empresa establerta a Tarragona per 3.500 €. L'empresa compradora havia lliurat una bestreta prèvia de 726 €, amb IVA inclòs, al desembre de 2017.

726€ sense IVA: $726/1,21 = 600€$

Base imposable: $3500 - 600 = 2900€$

Tipus IVA: 21%

Quota IVA: 609€

Total: 3509€

- Ha comprat components a una empresa italiana per 1.500 €, més el transport per 500€.

Base imposable: $1500 + 500 = 2000€$

Tipus IVA: 21%

Quota IVA: 420€

- Ha comprat eines a una empresa canària per 1.600 €, més uns drets duaners de 192€.

Base imposable: $1600 + 192 = 1792€$

Tipus IVA : 21%

Quota IVA: 376,32

Total a pagar al proveïdor canari 1.600. En la duana pagarem els aranzels i l'iva: $192 + 376,32$

Indiqueu la base imposable i la quota de l'IVA aplicable a cada cas.

6) Una empresa del sector comercial ha realitzat una compra a un subministrador espanyol amb el detall següent:

- 20.000 € de productes gravats al tipus general de l'IVA. Descompte comercial, 3%.
- 5.000 € de productes gravats al tipus reduït de l'IVA.
- Despeses de transport, 800 €.
- Despeses d'assegurances, 200 €.

Obeniu l'import total de la factura de compra, desglossant la quota de l'IVA corresponent a cada tipus de producte. Repartiu les despeses de la compra entre els dos productes en funció de l'import de cada un.

20.000 – 3% = 19.400

7

	Base imposable	% iva	Quota iva	
Producte	19.400	21%	4.074'00	
Producte	5.000	10%	500'00	
Despeses 1.000	795'08	21%	166'97	
	204'92	10%	20'49	
TOTALS	25.400		4.761'46	30.161'46

24.400-----1.000

19.400-----x x=795'08 al 21%, la resta al 10%

