

EXERCICIS IVA

ATENCIÓ: A L'HORA DE CORREGIR, EN CADA CAS, HAURÀS DE JUSTIFICAR LA TEVA RESPOSTA.

1) A continuació figura un llistat amb operacions de lliuraments de béns o prestació de serveis realitzades en l'àmbit empresarial o professional. Heu d'indicar si l'operació està subjecta i, en aquest cas quin és el tipus d'IVA aplicable, si l'operació està exempta o l'operació està no subjecta.

1. L'expedició del títol acadèmic per part d'una universitat pública.
2. La venda d'una cadira de rodes a una persona amb discapacitat.
3. La venda d'ampolles d'aigua per un supermercat.
4. La venda d'entrades per un museu nacional.
5. La venda de mercaderies per un empresari establert a Barcelona, a altre establert a Lanzarote.
6. La compra de raquetes de tennis a un empresari establert a Lyon.
7. L'entrega gratuïta de clauers amb el logotip de l'empresa als clients.
8. La venda de llibres d'anglès per una acadèmia d'idiomes als seus alumnes.
9. La venda de plantes per un centre de jardineria.
10. La remuneració dels serveis prestats pels treballadors.
11. La facturació dels serveis d'ensenyament prestats per una acadèmia d'idiomes.
12. La facturació dels serveis prestats per una acadèmia per obtenir el carnet de conduir tipus B.
13. La venda d'un habitatge de protecció oficial.
14. La venda d'un habitatge de segona mà per part d'un particular.
15. La venda de la targeta de metro pels transports metropolitans de Barcelona.
16. La venda de segells per una oficina de Correus.
17. El cobrament de comissions pels serveis de gestió de cobrament d'efectes comercials que realitzen les entitats financeres.
18. El cobrament d'arrendaments d'habitatges a particulars.
19. El cobrament d'arrendaments de locals comercials a professionals.
20. El servei de descompte d'efectes comercials realitzat per una entitat financera.

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

- 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 anterior.
- Ha comprat components a una empresa italiana per 1.500 €, més el transport per 500€.
- Ha comprat eines a una empresa canària per 1.600 €, més uns drets duaners de 192€.

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 €.

Obteniu 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.

7) Un empresari autònom ha rebut una factura d'un advocat (professional) amb el detall següent:

- Import dels serveis prestats, 900 €.
- Despeses pagades per l'advocat per càrrec i compte del client, 250 €.

Calculeu l'import que haurà de pagar l'empresari desglossant la quota de l'IVA i altres impostos que siguin aplicables (Retenció per IRPF 15%)