

## EJERCICIOS FISCALIDAD RESUELTOS- UNIDAD7

1. La empresa Maderas Nobles S.A, ha comprado madera por valor de 1.000 €. El transporte asciende a 100 € y el embalaje a 15 €. La operación se realiza al contado.

1.1) ¿Cómo será la factura detallada?

1.2) ¿Si la empresa fabrica mesas para comedor y, en esta ocasión, vende 3 por valor de 600 € unidad, ¿cuál es el IVA que debe ingresar en Hacienda?

### SOLUCIÓN:

MADERAS NOBLES S.A	
CONCEPTO	IMPORTE
Compra madera	1.000 €
Transporte	100 €
Embalaje	15 €
BASE IMPONIBLE	1.115 €
IVA 21%	234,15
TOTAL FACTURA	1.349,15 €

→ IVA SOPORTADO

Vende 3 mesas de comedor por 600 € cada una .....  $3 \cdot 600 = 1.800 \text{ €}$

IVA REPERCUTIDO ...  $1.800 \cdot 0,21 = 378 \text{ €}$

Liquidación del IVA = IVA R - IVA S =  $378 - 234,15 = 143,85 \text{ €}$  tendrá que ingresar en Hacienda.

2. Enumera los impuestos que conoces y si afectan directamente o no a las personas físicas

### SOLUCIÓN:

IRPF .... afecta directamente a la renta de las personas físicas

IS .... afecta directamente a las rentas obtenidas por las empresas

IVA .... no afecta a las personas físicas, ya que recae sobre el consumo de bienes y servicios

Impuestos especiales .... no afecta a las personas físicas, recae sobre el consumo de bienes y servicios

IAE .... Impuesto directo

3. Una empresa compra a un proveedor materia prima por importe de 12.000 € y, una vez manufacturada, la vende a un cliente por valor de 22.000 €.

Sabiendo que el tipo impositivo de IVA es del 21%, calcula qué se debería ingresar en Hacienda y quiénes son el sujeto pasivo y el contribuyente de la operación.

## EJERCICIOS FISCALIDAD RESUELTOS- UNIDAD7

### SOLUCIÓN:

Vende por importe de 22.000 €

Compra por importe de 12.000 €

Liquidación del IVA = IVA R - IVA S

IVA R .... 22.000 . 0,21 = 4.620 €

IVA S .... 12.000 . 0,21 = 2.520 €

Liquidación IVA = 4.620 - 2.520 = 2.100 € deberá ingresar a Hacienda.

El sujeto pasivo es la persona sobre la que recae el impuesto, por lo tanto, recae sobre la empresa.

4. La empresa Cerezo S.L, presenta la siguiente relación de ingresos y gastos del último ejercicio económico:

Ha gastado: salarios por valor de 1.000 €, primas de seguros por valor de 4.000 €, suministros (agua, luz) por 500 €, el alquiler por valor de 1.660 € y ha pagado intereses de un préstamo por valor de 8.900 €

Ha ingresado: ventas 15.000 €, venta de una máquina 4.800 €, intereses de una cuenta corriente 600 € e ingresos por comisiones 1.000 €

Con esta información, calcula el resultado de la empresa y, si se da el caso, aplícale el impuesto correspondiente

### SOLUCIÓN:

INGRESOS		GASTOS	
Ventas	15.000 €	Salarios	1.000 €
Venta máquina	4.800 €	Primas seguros	4.000 €
Intereses cuenta	600 €	Suministros	500 €
Ingresos comisiones	1.000 €	Alquiler	1.660 €
		Intereses préstamo	8.900 €
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>21.400 €</b>	<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>16.060 €</b>

Resultado de la empresa: Ingresos - Gastos = 21.400 - 16.060 = 5.340 € (Beneficios)

Por lo tanto, si la empresa tiene beneficios, ha de pagar el 25% de IS

5.340 . 0,25 = 1.335 € que tendrá que ingresar en concepto de IS

Beneficio Neto (libre de impuestos) = 5.340 - 1.335 = 4.005 €.

## EJERCICIOS FISCALIDAD RESUELTOS- UNIDAD7

5. Una empresa compra mercancías por importe de 50.000 €.

5.1) ¿A cuánto ascenderá la factura, si le cobran 1.000 € de transporte más el 21% de IVA?

Esta misma empresa vende las mercaderías con un 30% de margen de beneficio

5.2) ¿Cuánto cobrará por la venta, teniendo en cuenta que el IVA es del 21%?

5.3) Calcula la liquidación del impuesto

### SOLUCIÓN:

Compra mercancías .....	50.000 €
Transporte .....	1.000 €
TOTAL ..(Base Imponible) .....	51.000 €
IVA 21% .....	$(0,21 \cdot 51.000) = 10.500$ € (IVA Soportado)
TOTAL FACTURA .....	61.500 €

---

Venta mercaderías .....

$$50.000 + (0,30 \cdot 50.000) = 65.000 \text{ €}$$

Venta .....

$$65.000 \cdot 0,21 = 13.650 \text{ € (IVA Repercutido)}$$

Liquidación del IVA = IVA R - IVA S =  $13.650 - 10.500 = 3.150$  €

6. ¿Es posible que en un impuesto no exista el hecho imponible? ¿y la base imponible?

El hecho imponible es el nacimiento de la obligación tributaria.

Responde a la pregunta ¿por qué pagamos el impuesto? Por lo tanto, tiene que existir

La base imponible es el importe sobre el cuál aplicamos el tipo impositivo (porcentaje de impuesto), por lo tanto, tiene que existir

7. Un distribuidor de equipos informáticos vende uno por un precio de 2.350 € y por el transporte hasta el domicilio cobra al cliente en la factura 90 €. Esta misma empresa realiza en el mismo periodo una sola operación de compra, adquiriendo un equipo al fabricante por 1.300 €, soportando un IVA del 21%. Sabiendo que únicamente realiza estas operaciones de compra y venta, responde:

a) Define el hecho imponible del impuesto

b) Efectúa la declaración del IVA para dicho trimestre

### VENTAS :

ORDENADOR .... 2.350 €

TRANSPORTE .... 90 €

TOTAL VENTAS ..... 2.440 €

## EJERCICIOS FISCALIDAD RESUELTOS- UNIDAD7

### COMPRAS:

EQUIPO .... 1.300 €

Liquidación del IVA = IVA R - IVA S

IVA R = 2.440 . 0,21 = 512,40 €

IVA S = 1.300 . 0,21 = 273 €

Liquidación IVA = 512,40 - 273 = 239,40 € tendrá que ingresar a Hacienda

El hecho imponible del impuesto ¿por qué paga esta empresa el IVA? Por la compra y venta de ordenadores.

8. Una empresa tiene los siguientes

a) gastos anuales: salarios ... 34.000; alquiler local ... 5.000; materias primas ... 50.000; intereses de un préstamo ... 10.000.

b) ingresos anuales: ventas ... 150.000

8.1) Esta empresa, ¿tiene que pagar el impuesto de Sociedades? ¿por qué? En caso afirmativo, ¿a cuánto ascendería, si sabemos que el tipo impositivo es del 25%?

### INGRESOS:

Ventas ..... 150.000 €

### GASTOS:

Salarios ..... 34.000 €

Alquiler local ..... 5.000 €

Materias primas ..... 50.000 €

Intereses préstamo ..... 10.000 €

TOTAL GASTOS ..... 99.000 €

RESULTADO EJERCICIO ... Ingresos - Gastos = 150.000 - 99.000 = 51.000 € (Beneficios)

Por lo tanto hay que pagar el impuesto de sociedades (25%) ... 51.000 . 0,25 = 12.750 € que ha de pagar en concepto de IS.

Beneficio Neto = 51.000 - 12.750 = 38.250 €