

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?

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

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.

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

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

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

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

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%?