

Día de Clase: 31/01/2024. Ejercicio: Una empresa arroja los siguientes datos. Calcular el tipo de gravamen del IVA, Sociedades y IRPF (personas físicas o autónomos)

<u>Ejercicio 2023</u>	<u>Ingresos</u>		<u>Gastos</u>	
	<u>SIN IVA</u>	<u>IVA</u>	<u>SIN IVA</u>	<u>IVA</u>
Enero	3100,00	651,00	750,00	157,50
Febrero	3719,00	781,00	165,29	34,71
Marzo	2148,76	451,24	330,58	69,42
Abril	3719,00	781,00	165,29	34,71
Mayo	3100,00	651,00	750,00	157,50
Junio	2148,76	451,24	330,58	69,42
Julio	500,00	105,00	1700,00	357,00
Agosto	500,00	105,00	1700,00	357,00
Septiembre	2148,76	451,24	330,58	69,42
Octubre	500,00	105,00	1700,00	357,00
Noviembre	3719,00	781,00	165,29	34,71
Diciembre	3100,00	651,00	750,00	157,70

Cuota a pagar sobre el IVA:

Autoliquidación del pago de IVA modelo 303 de los productos o facturas de los trabajos					
<u>Ejercicio 2023</u>	<u>Ingresos</u>		<u>Gastos</u>		<u>I-G</u>
	<u>SIN IVA</u>	<u>IVA</u>	<u>SIN IVA</u>	<u>IVA</u>	
Enero	3.100,00 €	651,00 €	750,00 €	157,50 €	
Febrero	3.719,00 €	781,00 €	165,29 €	34,71 €	
Marzo	2.148,76 €	451,24 €	330,58 €	69,42 €	
Cuota 1T		1.883,24 €		261,63 €	1.621,61 €
Abril	3.719,00 €	781,00 €	165,29 €	34,71 €	
Mayo	3.100,00 €	651,00 €	750,00 €	157,50 €	
Junio	2.148,76 €	451,24 €	330,58 €	69,42 €	
Cuota 2T		1.883,24 €		261,63 €	1.621,61 €
Julio	500,00 €	105,00 €	1.700,00 €	357,00 €	
Agosto	500,00 €	105,00 €	1.700,00 €	357,00 €	
Septiembre	2.148,76 €	451,24 €	330,58 €	69,42 €	
Cuota 3T		661,24 €		783,42 €	-122,18 €
Octubre	500,00 €	105,00 €	1.700,00 €	357,00 €	
Noviembre	3.719,00 €	781,00 €	165,29 €	34,71 €	
Diciembre	3.100,00 €	651,00 €	750,00 €	157,70 €	
Cuota 4T		1.537,00 €		549,41 €	987,59 €
					4T - 3T = 865,41 €

La autoliquidación del IVA se paga trimestralmente sin acumulación. El trimestre que salga negativo no se paga la cuota y se compensa con el trimestre siguiente. Al final de año si sale negativo hacienda si devuelve el IVA.

Cuota a pagar la Sociedad:

Modelo 200 es para la Declaración anual del Impuesto de Sociedades

Modelo 202 se utiliza para los pagos a cuenta del Impuesto de Sociedades

Impuesto de sociedades				
	Ingresos		Gastos	
Ejercicio 2023	SIN IVA	IVA	SIN IVA	IVA
Enero	3.100,00 €	651,00 €	750,00 €	157,50 €
Febrero	3.719,00 €	781,00 €	165,29 €	34,71 €
Marzo	2.148,76 €	451,24 €	330,58 €	69,42 €
Abril	3.719,00 €	781,00 €	165,29 €	34,71 €
Mayo	3.100,00 €	651,00 €	750,00 €	157,50 €
Junio	2.148,76 €	451,24 €	330,58 €	69,42 €
Julio	500,00 €	105,00 €	1.700,00 €	357,00 €
Agosto	500,00 €	105,00 €	1.700,00 €	357,00 €
Septiembre	2.148,76 €	451,24 €	330,58 €	69,42 €
Octubre	500,00 €	105,00 €	1.700,00 €	357,00 €
Noviembre	3.719,00 €	781,00 €	165,29 €	34,71 €
Diciembre	3.100,00 €	651,00 €	750,00 €	157,70 €
	28.403,28 €		8.837,61 €	
				B= I - G = 19.565,67 €
Impuesto de sociedades (IS)= Ingreso (I) - Gastos (G) = Beneficio x %TG (25%) =				4.891,42 €
La cuota que tiene que pagar la sociedad al año de los beneficios es de 4.891,42 €				

Cuota a pagar de IRPF (persona física o autónomo) Se paga por trimestre, modelo 130

	Ingresos		Gastos		Base imponible	Cuotas trimestrales
Ejercicio 2023	SIN IVA	IVA	SIN IVA	IVA	Rend.neto=I-G	x TG 20%
Enero	3.100,00 €	651,00 €	750,00 €	157,50 €		
Febrero	3.719,00 €	781,00 €	165,29 €	34,71 €		
Marzo	2.148,76 €	451,24 €	330,58 €	69,42 €		
1T	8.967,76 €		1.245,87 €		7.721,89 €	1.544,38 €
Abril	3.719,00 €	781,00 €	165,29 €	34,71 €		
Mayo	3.100,00 €	651,00 €	750,00 €	157,50 €		
Junio	2.148,76 €	451,24 €	330,58 €	69,42 €		
1T+2T	17.935,52 €		2.491,74 €		15.443,78 €	3.088,76 € 1.544,38 €
Julio	500,00 €	105,00 €	1.700,00 €	357,00 €		
Agosto	500,00 €	105,00 €	1.700,00 €	357,00 €		
Septiembre	2.148,76 €	451,24 €	330,58 €	69,42 €		
1T+2T+3T	21.084,28 €		6.222,32 €		14.861,96 €	2.972,39 € -116,36 €
Octubre	500,00 €	105,00 €	1.700,00 €	357,00 €		
Noviembre	3.719,00 €	781,00 €	165,29 €	34,71 €		
Diciembre	3.100,00 €	651,00 €	750,00 €	157,70 €		
1T+T2+T3+T4	28.403,28 €		8.837,61 €		19.565,67 €	3.913,13 € 708,01 €
Total cuota anual a pagar:					3.680,41 €	

si sale negativo tiene 5 años para compensar y no te devuelve el dinero Hacienda.

EJERCICIO	INGRESOS		GASTOS		modelo 130 pago fraccionado. IRPF autonómico $BI = (I - G) \times TG 28\%$ TRIMESTRAL + ACUMULADO	modelo 303 IVA $IVA = I - G$	IMPUESTO SOCIEDADES $(I - G) \times TG 25\%$
	SIN IVA	IVA	SIN IVA	IVA			
Enero							
Febrero							
Marzo							
Abril							
Mayo							
Junio							
Julio							
Agosto							
Sept.							
Oct.							
Nov							
Dic.							
Total año.							

<https://www.losapunttes.net/afiliados/>