

EJERCICIO PRÁCTICO DE IVA

Información a tener en cuenta para realizar la declaración liquidación del IVA de los cuatro trimestres de 2014

Empresa: DELIMPIO – SL. NIF: B50786544

TRIMESTRE 1					
FACTURAS EMITIDAS			FACTURAS RECIBIDAS		
FECHA FRA.	BASE IMP.	IVA	FECHA FRA.	BASE IMP.	IVA
04-01-2014	7.140,25	21	06-01-2014	4.429,50	21
30-01-2014	255,36	10	24-01-2014	678,00	4
15-02-2014	3.100,00	21	16-02-2014	8.965,00	21
02-03-2014	3.500,00	10	07-03-2014	456,00	4
26-03-2014	5.200,00	10	29-03-2014	798,00	10

TRIMESTRE 2					
FACTURAS EMITIDAS			FACTURAS RECIBIDAS		
FECHA FRA.	BASE IMP.	IVA	FECHA FRA.	BASE IMP.	IVA
06-04-2014	9.521,12	21	09-04-2014	10.965,00	21
28-04-2014	745,00	10	22-04-2014	969,00	4
05-05-2014	896,00	21	10-05-2014	3.950,12	21
19-05-2014	572,00	10	20-05-2014	342,00	4
20-06-2014	654,00	10	26-06-2014	785,00	10

TRIMESTRE 3					
FACTURAS EMITIDAS			FACTURAS RECIBIDAS		
FECHA FRA.	BASE IMP.	IVA	FECHA FRA.	BASE IMP.	IVA
10-07-2014	4.582,00	21	12-07-2014	1.200,00	21
08-08-2014	152,00	10	18-08-2014	354,00	4
14-08-2014	20,00	21	25-08-2014	13.000,00	21
07-09-2014	35,00	10	13-09-2014	125,00	4
19-09-2014	900,24	10	29-09-2014	789,00	10

TRIMESTRE 4					
FACTURAS EMITIDAS			FACTURAS RECIBIDAS		
FECHA FRA.	BASE IMP.	IVA	FECHA FRA.	BASE IMP.	IVA
01-10-2014	5.500,00	21	08-10-2014	2.800,00	21
15-10-2014	888,00	10	20-10-2014	9.690,00	4
13-11-2014	125,00	21	05-11-2014	100,00	21
06-12-2014	362,00	10	01-12-2014	24,00	4
27-12-2014	784,00	10	18-12-2014	25,00	10

Se pide:

1. Realiza los asientos contables de las Declaraciones liquidaciones de IVA de los cuatro trimestres de 2014.
2. Rellena el modelo 303 de autoliquidación de los 4 periodos.