

Pagaments trimestrals: IRPF (objectiva), IVA (simplificada)
Liquidació anual de l'IVA

1. Camila Da Costa, fustera (IAE 505.5) en Barcelona. Per al desenvolupament de la seva activitat té contractat a un empleat de 25 anys a jornada completa que treballa des de l'inici. A més disposa d'un vehicle (furgó) amb una potència fiscal de 80 F (cavalls fiscals) que va comprar fa 2 anys per 24.000,00 euros, la seva capacitat de càrrega és menor de 1.000 kg. Realitza l'activitat de forma habitual des de fa 5 anys en un local arrendat i està inclòs en el règim especial simplificat a l'efecte de l'IVA.

El dia 1 de juliol ha contractat a altre empleat.

Al llarg de l'exercici ha tingut les següents despeses:

- En operacions corrents (lloguer, compra de material, telèfon, etc.) ha tingut una despesa de 32.500,00 €
- L'1 de maig ha comprat un ordinador i una impressora per 1.177,98 euros.

a) Calculeu els pagaments trimestrals per a IRPF (Objectiva) i l'IVA (simplificada) amb el programa informàtic d'Hisenda.

b) Calculeu la liquidació definitiva de l'IVA (model 311)

2. Beatriz Puiggros té una empresa dedicada al tint i neteja en sec en Barcelona. Treballa la titular, el seu cònjuge (mitja jornada cadascun) i una assalariada de 18 anys que treballa a jornada completa. Tots els anteriors treballen des de l'inici de l'activitat (2-1-03).

El consum d'energia elèctrica l'any passat va ser de 3.500 kW/h

El 1 de juliol d'aquest any ha contractat a dos treballadors majors de 20 anys amb un contracte temporal de 1 any. Els dos treballen a jornada completa.

El consum d'energia elèctrica d'aquest any ha estat de 4000 kW/h.

Té maquinària valorada en 12.020,24 euros. i un ordinador que va comprar al desembre de l'any passat per 1.081,82 euros.

Al llarg de l'exercici ha tingut les següents despeses:

- Al juny ha comprat material a França per 2.416,56 euros.
- En operacions corrents (lloguer, compra de material, telèfon,...) 18.010,12 euros més el material que ha comprat a França.

El 2 de setembre ha venut una màquina per 5.430,00 euros, l'havia comprat 2 de gener de 2002 per 7.980,00, l'ha estat amortitzant pel coeficient màxim.

a) Calculeu els pagaments trimestrals per a IRPF (Objectiva) i l'IVA (simplificada) amb el programa informàtic d'Hisenda.

b) Calculeu la liquidació definitiva de l'IVA (model 311)

