

CONTABILIZACIÓN DEL IVA EN LAS VENTAS:

La cuenta (477) Hacienda Pública, IVA repercutido tiene los siguientes movimientos:

1. Se abona por las cuotas del IVA, con motivo de la venta de bienes y prestación de servicios, que tengan carácter deducible.

_____ X _____	
(430) Clientes	
(57) Tesorería	a Ventas de mercaderías (700)
	a Prestación de servicios (705)
	a Hacienda Pública, IVA repercutido (477)
_____ X _____	

2. Se carga por la modificación experimentada por la base imponible del impuesto en los siguientes supuestos:

- Por los envases y embalajes con facultad de devolución, que hayan sido objeto de devolución por parte de los clientes:

_____ x _____	
(437) Envases a devolver por clientes	
(477) Hacienda Pública, IVA repercutido	a Clientes (430)
_____ x _____	

- Por los descuentos y bonificaciones otorgadas con posterioridad al momento en que la venta se realizó:

_____ x _____	
(706) Descuentos sobre ventas por pronto pago	
(709) <i>Rappels</i> sobre ventas	
(477) Hacienda Pública, IVA repercutido	a Clientes (430)

- Por la anulación total o parcial de las ventas realizadas:

_____ x _____	
(708) Devolución de ventas y operaciones similares	
(477) Hacienda Pública, IVA repercutido	a Clientes (430)
_____ x _____	

EJERCICIOS VENTAS:

1. Ana va a contabilizar un pedido de paraguas. El importe de la mercancía es de 500€, se cobrará en 30 días.(IVA 21%).
2. La mercancía llegó fuera de plazo y hacemos al cliente un descuento de 100€.(IVA 21%)
3. Cobramos al cliente al contado, con un descuento por pronto pago de 25€. (IVA 21%)

Anotación en el libro diario:

605,00	430	Cientes	1	Ventas de mercaderías	700	500,00
			a	Hacienda Pca. IVA repercutido	477	105,00
			2			
100,00	708	Devoluciones de ventas y operaciones similares				
21,00	477	Hacienda pública IVA repercutido	a	Cientes	430	121,00
			3			
25,00	706	Descuentos sobre ventas por pronto pago				
5,25	477	Hacienda pública IVA repercutido				
453,75	572	Caja	a	Cientes	430	484,00
			X			

Anotación en el libro mayor:

430 Cientes	
(1) 605,00	121,00 (2)
	484,00 (3)
477 Hacienda pública Iva repercutido	
(2) 21,00	105,00 (1)
(3) 5,25	
706 Descuentos sobre ventas por p.p.	
(3) 25,00	

700 Ventas de mercaderías	
	500,00 (1)
708 Devoluciones de ventas y o.s.	
(2) 100,00	
570 Caja	
(3) 453,75	

EJERCICIOS CON ENVASES:

La empresa Pepo, emite la factura, con IVA del 21%, correspondiente a la venta de mercaderías con el siguiente detalle:

1. Mercaderías por importe de 700€, descuento de 10€ y envases con facultad de devolución 200€.
2. Hacemos un descuento por volumen de pedido, al cliente de 50€, IVA 21%.
3. Los envases se devuelven en su totalidad, llegado el momento acordado.
4. Cobramos la deuda al cliente, mediante transferencia bancaria, y con un descuento por pronto pago de 30€. (IVA 21%)

Anotación en el libro diario:

1076,90	430	Cientes	1	a	Ventas de mercaderías	700	690,00
				a	Envases y embalajes a devolver por clientes	437	200,00
				a	Hacienda pública IVA repercutido	477	186,90
			2				
50,00	709	Rappels sobre ventas		a	Cientes	430	60,50
10,50	477	Hacienda pública IVA repercutido	3				
200,00	437	Envases y embalajes a devolver por clientes		a	Cientes	430	242,00
42,00	477	Hacienda pública IVA repercutido	4				
738,10	572	Banco c/c					
30,00	706	Descuentos sobre ventas por pronto pago					
6,30	477	Hacienda pública IVA repercutido		a	Cientes	430	774,40
				X			
2153,80							2153,80

Anotación en el libro mayor:

430 Cientes			
(1)	1076,90	60,50 (2)	
		242,00 (3)	
		774,40 (4)	
477 Hacienda pública Iva repercutido			
(2)	10,50	186,90 (1)	
(3)	42,00		
(4)	6,30		
706 Descuentos sobre ventas por p.p.			
(4)	30,00		
437 Envases y emb. a devolver por clientes			
(3)	200,00	200,00 (1)	
700 Ventas de mercaderías			
		690,00 (1)	
709 Rappels sobre ventas			
(2)	50,00		
572 Banco c/c			
(4)	738,10		

EJERCICIO DE VENTAS CON ANTICIPO DE CLIENTES:

1. Nos realizan un anticipo en efectivo, un cliente para futuras ventas, por importe de 360€. (incluido 21% IVA)
2. Vendemos mercaderías al cliente del anticipo, por importe de 980€. (21% IVA)
3. El cliente nos devuelve mercadería, por llegar en mal estado, por importe de 150€. (21% IVA)
4. Cobramos al cliente, mediante cheque bancario, con un descuento por pronto pago de 20€. (21% IVA)

Anotación en el libro diario:

360,00	570	Caja		1			
				a	Anticipo de clientes (360/1,21)	438	297,52
				a	Hacienda pública IVA repercutido (297,52*0,21)	477	62,48
				2			
825,80	430	Clientes					
297,52	438	Anticipo de clientes		a	Ventas de mercaderías	700	980,00
				a	Hacienda pública IVA repercutido (980-297,52)*0,21	477	143,32
				3			
150,00	708	Devoluciones de ventas y operaciones similares					
31,50	477	Hacienda pública IVA repercutido		a	Clientes	430	181,50
				4			
620,10	572	Banco c/c					
20,00	706	Descuentos sobre ventas por pronto pago					
4,20	477	Hacienda pública IVA repercutido		a	Clientes	430	644,30
2309,12							2309,12

Nota aclaratoria:

Cuando hemos contabilizado el anticipo ya nos dio el cliente el IVA correspondiente a ese adelanto; por tanto cuando contabilizamos la venta de mercaderías tenemos que calcular el IVA a la diferencia entre el precio de venta de la mercancía y el adelanto (980- 297,52) a este importe es al que calcularemos el IVA repercutido (682,47 *0,21 = 143,32).

Anotación en el libro mayor:

<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center; border-top: 1px solid black;">570 Caja</td> </tr> <tr> <td style="width: 50%;">(1)</td> <td style="width: 50%; text-align: right;">360,00</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="border-top: 1px solid black;">477 Hacienda Pública IVA repercutido</td> </tr> <tr> <td>(3)</td> <td style="text-align: right;">31,50</td> </tr> <tr> <td>(4)</td> <td style="text-align: right;">4,20</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">62,48 (1)</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">143,32 (2)</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="border-top: 1px solid black;">700 Ventas de mercaderías</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">980,00 (2)</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="border-top: 1px solid black;">706 Descuentos sobre ventas p.p.</td> </tr> <tr> <td>(4)</td> <td style="text-align: right;">20,00</td> </tr> </table>	570 Caja		(1)	360,00	477 Hacienda Pública IVA repercutido		(3)	31,50	(4)	4,20		62,48 (1)		143,32 (2)	700 Ventas de mercaderías			980,00 (2)	706 Descuentos sobre ventas p.p.		(4)	20,00	<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center; border-top: 1px solid black;">438 Anticipo de clientes</td> </tr> <tr> <td>(2)</td> <td style="text-align: right;">297,52</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">297,52 (1)</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="border-top: 1px solid black;">430 Clientes</td> </tr> <tr> <td>(2)</td> <td style="text-align: right;">825,80</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">181,50 (3)</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">644,30 (4)</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="border-top: 1px solid black;">708 Devoluciones de ventas y o.s.</td> </tr> <tr> <td>(3)</td> <td style="text-align: right;">150,00</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="border-top: 1px solid black;">572 Banco c/c</td> </tr> <tr> <td>(4)</td> <td style="text-align: right;">620,10</td> </tr> </table>	438 Anticipo de clientes		(2)	297,52		297,52 (1)	430 Clientes		(2)	825,80		181,50 (3)		644,30 (4)	708 Devoluciones de ventas y o.s.		(3)	150,00	572 Banco c/c		(4)	620,10
570 Caja																																													
(1)	360,00																																												
477 Hacienda Pública IVA repercutido																																													
(3)	31,50																																												
(4)	4,20																																												
	62,48 (1)																																												
	143,32 (2)																																												
700 Ventas de mercaderías																																													
	980,00 (2)																																												
706 Descuentos sobre ventas p.p.																																													
(4)	20,00																																												
438 Anticipo de clientes																																													
(2)	297,52																																												
	297,52 (1)																																												
430 Clientes																																													
(2)	825,80																																												
	181,50 (3)																																												
	644,30 (4)																																												
708 Devoluciones de ventas y o.s.																																													
(3)	150,00																																												
572 Banco c/c																																													
(4)	620,10																																												