

6 Compra y venta de mercaderías. El IVA



1. Operaciones contables del área de compras
2. Operaciones contables del área de ventas
3. El impuesto sobre el valor añadido (IVA)
4. Liquidación del IVA
5. Otras existencias

- Compras de mercaderías
- Descuentos sobre compras por pronto pago
- Devoluciones de compras y operaciones similares
- Rápeles por compras



6 Compra y venta de mercaderías. El IVA

1. Operaciones contables del área de compras

Descuentos sobre compras por pronto pago

Son descuentos que nos hacen los proveedores, una vez ya hecha la factura, debido a que pagamos rápidamente, normalmente antes de la fecha de vencimiento de la factura.

Asiento (sin IVA):

	Debe	Haber
(400) Proveedores	XXX	
a (606) Descuento sobre compras por pronto pago		XXX

6 Compra y venta de mercaderías. El IVA

1. Operaciones contables del área de compras

Devoluciones de compras y operaciones similares

Son las compras anuladas por la empresa y que son devueltas a los proveedores una vez realizada la factura. Posibles causas: defectos de calidad de las mercaderías, errores en los pedidos servidos por el proveedor, retrasos en la entrega, etcétera.

Asiento (sin IVA):

	Debe	Haber
(400) Proveedores	XXX	
a (608) Devoluciones de compras y operaciones similares		XXX

6

Compra y venta de mercaderías. El IVA

1. Operaciones contables del área de compras

Rápeles por compras

Son los descuentos que el proveedor concede debido a que le hemos comprado mucho durante un determinado plazo de tiempo (por ejemplo, durante un año).

Asiento (sin IVA):

	Debe	Haber
(400) Proveedores	XXX	
a (609) Rappels por compras		XXX

6

Compra y venta de mercaderías. El IVA

2. Operaciones contables del área de ventas

- Ventas de mercaderías
- Descuentos sobre ventas por pronto pago
- Devoluciones de ventas y operaciones similares
- Rápeles sobre ventas
- Transportes de ventas

6 Compra y venta de mercaderías. El IVA

2. Operaciones contables del área de ventas

Cuenta (700) Ventas de mercaderías

+ Valor de las ventas

- Descuentos en la factura

Asiento de ventas (sin IVA):

	Debe	Haber
(430) Clientes	XXX	
a (700) Ventas de mercaderías		XXX

6 Compra y venta de mercaderías. El IVA

2. Operaciones contables del área de ventas

Descuentos sobre ventas por pronto pago

Son descuentos que aplicamos a nuestros clientes una vez hecha la factura, para así cobrarla rápidamente antes de su fecha de vencimiento. Son descuentos, en cierto modo, fuera de lo habitual.

Asiento (sin IVA):

	Debe	Haber
(706) Descuentos sobre ventas por pronto pago	XXX	
a (430) Clientes		XXX

6 Compra y venta de mercaderías. El IVA

2. Operaciones contables del área de ventas

Devoluciones de ventas y operaciones similares

Son las ventas anuladas y que los clientes devuelven a la empresa una vez realizada la factura. Posibles causas: defectos de calidad de las mercaderías, errores en los pedidos servidos por la empresa, retrasos en la entrega, etcétera.

Asiento (sin IVA):

	Debe	Haber
(708) Devoluciones de ventas y operaciones similares	XXX	
a (430) Clientes		XXX

6 Compra y venta de mercaderías. El IVA

2. Operaciones contables del área de ventas

Rápeles sobre ventas

Son los descuentos que concedemos a nuestros clientes debido a que les hemos vendido mucho durante un determinado plazo de tiempo (por ejemplo, durante un año).

Asiento (sin IVA):

	Debe	Haber
(709) <i>Rappels</i> sobre ventas	XXX	
a (430) Clientes		XXX

6 Compra y venta de mercaderías. El IVA

2. Operaciones contables del área de ventas

Transporte de ventas*

Son los gastos de transporte que pueden producirse al vender las mercaderías y que van a cargo del vendedor.

Asiento (sin IVA):

	Debe	Haber
(624) Transportes	XXX	
a (410) Acreedores por prestación de servicios		XXX

*Los transportes van a cargo del vendedor y, por lo tanto, son un gasto para él.

6 Compra y venta de mercaderías. El IVA

3. El impuesto sobre el valor añadido (IVA)

El IVA se aplica a las operaciones de compraventa de mercaderías y otros bienes, así como a las prestaciones de servicios.

Tipo impositivo (%)	¿Sobre qué se aplica?
Normal: 21 %	En general.
Reducido: 10 %	Agua, carne destinada a la nutrición, semillas, flores y plantas no ornamentales, viviendas en general, especialidades farmacéuticas para fines veterinarios, transportes de viajeros, hostelería, etcétera.
Superreducido: 4 %	Artículos de primera necesidad como pan, leche, quesos, huevos, frutas, verduras, hortalizas, legumbres, libros, revistas, periódicos, medicamentos para uso humano, servicios de teleasistencia...

Cuentas que intervienen en el IVA

Cuenta	Se utiliza para contabilizar ...	Clase de cuenta
(472) Hacienda pública, IVA soportado	El IVA soportado en las compras y gastos de la empresa que tienen IVA.	Activo
(477) Hacienda pública, IVA repercutido	El IVA repercutido en las ventas de la empresa.	Pasivo
(4750) Hacienda pública, acreedora por IVA	La diferencia entre el total de IVA repercutido y el total de IVA soportado, referente a un trimestre, siempre que el total de IVA repercutido sea mayor que el total de IVA soportado.	Pasivo
(4700) Hacienda pública, deudora por IVA	La diferencia entre el total de IVA repercutido y el total de IVA soportado, referente a un trimestre, siempre que el total de IVA soportado sea mayor que el total de IVA repercutido.	Activo

6 Compra y venta de mercaderías. El IVA

3. El impuesto sobre el valor añadido (IVA)

Asientos con IVA

Compra de mercaderías

	Debe	Haber
(600) Compra de mercaderías	XXX	
(472) HP IVA Soportado	XXX	
a (400) Proveedores		XXX

Venta de mercaderías

	Debe	Haber
(430) Clientes	XXX	
a (700) Ventas de mercaderías		XXX
(477) HP IVA Repercutido		XXX

Liquidación del IVA

IVA repercutido > IVA soportado	Declaración positiva , la diferencia hay que pagarla a Hacienda (es la situación habitual).
IVA repercutido < IVA soportado	Declaración negativa , la diferencia hay que restarla en los próximos trimestres en que sea la declaración positiva (en el cuarto trimestre puede pedirse a Hacienda la devolución).



Agencia Tributaria

6 Compra y venta de mercaderías. El IVA

4. Liquidación del IVA

Asiento IVA a ingresar a Hacienda

31 de marzo	Debe	Haber
(477) Hacienda pública, IVA repercutido	90 300, 00 (a)	
a (472) Hacienda pública, IVA soportado		73 500, 00 (b)
a (4750) Hacienda pública, acreedora por IVA		16 800, 00 (c)

Pago a Hacienda:

20 de abril	Debe	Haber
(4750) Hacienda pública, acreedora por IVA	16 800, 00 (a)	
a (572) Bancos		16 800, 00 (b)

5. Otras existencias

- 310. Materias primas
- 320. Elementos y conjuntos incorporables
- 321. Combustibles
- 322. Repuestos
- 326. Embalajes
- 327. Envases
- 340. Productos semiacabados
- 350. Productos terminados

Cuentas para compras

601. Compras de materias primas.

602. Compras de otros aprovisionamientos

Cuentas para ventas

701. Ventas de productos terminados

702. Ventas de productos semiacabados

704. Ventas de envases y embalajes