

**Ejemplo 2. Contabilización Impuesto sobre beneficios.  
Nuevo PGC aprobado el 16/11/2007.**

Preparado por: Daniel Bordes Nou

La empresa ABC, S.A. presenta las siguientes magnitudes correspondientes al ejercicio cerrado el 31.12.2008:

Resultado Antes de Impuestos:	-800.000,00 €
Gastos contabilizados por sanciones y multas del ejercicio (No deducibles en el Impuesto Sobre Sociedades)	10.000,00 €
Retenciones y Pagos a cuenta	25,00 €

El tipo tributario del Impuesto para los años 2008 y 2009 es del 30%

1. Cálculo del Impuesto sobre Sociedades Corriente (Impuesto a pagar)

+ Resultado Antes de Impuestos	-800.000,00 €
+ Aumentos al Resultado Contable	10.000,00 €
. Sanciones no deducibles	10.000,00 €
= Base imponible del Impuesto Sobre Sociedades	-790.000,00 €
= Cuota Líquida	0,00 €
- Retenciones y Pagos a cuenta	25,00 €
= Líquido a Ingresar (a Devolver si es negativo)	-25,00 €

2. Cálculo del Activo por Impuesto sobre Sociedades Diferido

Es provocado por el derecho a compensar en ejercicios posteriores las pérdidas fiscales

Pérdida fiscal (Base imponible negativa del impuesto)	790.000,00 €
Importe del Activo por Impuesto Diferido (Pérdida fiscal x Tipo Tributario)	237.000,00 €

Contabilización del Impuesto Corriente

----- 31.12.2008 -----		<u>H</u>
0,00 6300-Impuesto s/ Beneficios Corriente.		
25,00 4709- Hª Deudora por devol. impuestos a	473- Hª Retenciones y pagos a cuenta	25,00

Contabilización del Reconocimiento del Activo por Impuesto Diferido

----- 31.12.2008 -----		<u>H</u>
<u>D</u>		
237.000,00 4745-Pérdidas por créditos a compensar del ejercicio	a	6301- Impuestos s/ Benef. Diferido
		237.000,00

Nota: De acuerdo con la Norma de Registro y Valoración 13ª del nuevo PGC, la empresa solo podrá reconocer activos por impuesto diferido si resulta probable su recuperación.

[www.finanplan.com](http://www.finanplan.com)

**Software de Planificación económico financiera empresarial, Análisis de estados financieros empresariales  
Valoración de empresas, Unidades generadoras de efectivo y estudios de inversión  
Nuevo Plan General de Contabilidad - NIC-NIIF (Normas internacionales de contabilidad)**

En el año 2009 la empresa ABC, S.A. presenta las siguientes magnitudes:

Resultado Antes de Impuestos:	1.000.000,00 €
Gastos contabilizados por sanciones y multas del ejercicio (No deducibles en el Impuesto Sobre Sociedades)	3.000,00 €
Retenciones y Pagos a cuenta	60.000,00 €

1. Cálculo del Impuesto sobre Sociedades Corriente (Impuesto a pagar)

+ Resultado Antes de Impuestos	1.000.000,00 €
+ Aumentos al Resultado Contable	3.000,00 €
. Sanciones no deducibles	3.000,00 €
- Compensación base imp.negativa ejercicio anterior	-790.000,00 €
= Base imponible del Impuesto Sobre Sociedades	213.000,00 €
= Cuota Líquida	63.900,00 €
- Retenciones y Pagos a cuenta	60.000,00 €
= Líquido a Ingresar	3.900,00 €

2. Cálculo del Activo por Impuesto sobre Sociedades Diferido

No hay Activos por Impuestos Diferidos. Luego corresponde cancelar el correspondiente a las pérdidas por compensar del ejercicio anterior.

**Contabilización del Impuesto Corriente**

<u>D</u>	-----	31.12.2009	-----	<u>H</u>
63.900,00	6300-Impuesto s/ Beneficios Corriente.	a	473- Hª Retenciones y Pagos a cuenta	60.000,00
		a	4752- Hª Acreedor Impuesto s/ Sociedades	3.900,00

**Contabilización de la Cancelación del Activo por Impuesto Diferido**

<u>D</u>	-----	31.12.2009	-----	<u>H</u>
237.000,00	6301-Impuesto s/ Beneficios Diferido	a	4745- Crédito por pérdidas a compensar	237.000,00

[www.finanplan.com](http://www.finanplan.com)

Software de Planificación económico financiera empresarial, Análisis de estados financieros empresariales  
 Valoración de empresas, Unidades generadoras de efectivo y estudios de inversión  
 Nuevo Plan General de Contabilidad - NIC-NIIF (Normas internacionales de contabilidad)