

Ejemplo 1. 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 €
Gasto contabilizado correspondiente a una provisión para reestructuraciones, a realizar durante el primer trimestre del año 2009. (No es deducible en el Impuesto s/ Sociedades de 2008, y si en el del año 2009, cuando se realice la reestructuración).	200.000,00 €
Pagos a cuenta realizados durante el año 2008	180.000,00 €

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	210.000,00 €
. Sanciones no deducibles	10.000,00 €
. Provisión no deducible	200.000,00 €
= Base imponible del Impuesto Sobre Sociedades	1.010.000,00 €
= Cuota Líquida	303.000,00 €
- Retenciones y Pagos a cuenta	180.000,00 €
= Líquido a Ingresar	123.000,00 €

2. Cálculo del Activo por Impuesto sobre Sociedades Diferido

Es provocado por la Diferencia Temporal generada por la provisión, que implica una diferencia temporal entre la base imponible y el resultado antes de impuestos.

Importe de la Provisión	200.000,00 €
Importe del Activo por Impuesto Diferido (Importe de la provisión x Tipo Tributario)	60.000,00 €

Contabilización del Impuesto Corriente

D	----- 31.12.2008 -----	H
303.000,00	6300-Impuesto s/ Beneficios Corriente. a 473- Hª Retenciones y Pagos a cuenta	180.000,00
	a 4752- Hª Acreedor Impuesto s/ Sociedades	123.000,00

Contabilización del Reconocimiento del Activo por Impuesto Diferido

D	----- 31.12.2008 -----	H
60.000,00	4740-Activos por diferencias temporarias deducibles a 6301- Impuestos s/ Beneficios Diferido	60.000,00

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 €
Pagos realizados por la reestructuración provisionada el ejercicio anterior (Este importe no figura como gasto del ejercicio, pero si es deducible del impuesto)	200.000,00 €
Pagos a cuenta realizados durante el año 2009	190.000,00 €

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 €
- Disminuciones al Resultado Contable	200.000,00 €
. Gastos de la reestructuración	200.000,00 €
= Base imponible del Impuesto Sobre Sociedades	803.000,00 €
= Cuota Líquida	240.900,00 €
- Retenciones y Pagos a cuenta	190.000,00 €
= Líquido a Ingresar	50.900,00 €

2. Cálculo del Activo por Impuesto sobre Sociedades Diferido

No hay Activos por Impuestos Diferidos. Luego corresponde cancelar el correspondiente a la reestructuración.

Contabilización del Impuesto Corriente

D	31.12.2009	H
240.900,00 6300-Impuesto s/ Beneficios Corriente.	a 473- Hª Retenciones y Pagos a cuenta	190.000,00
	a 4752- Hª Acreedor Impuesto s/ Sociedades	50.900,00

Contabilización de la Cancelación del Activo por Impuesto Diferido

D	31.12.2009	H
60.000,00 6301-Impuesto s/ Beneficios Diferido	a 4740- Activos por diferenc. temporarias deducibles	60.000,00

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)