

CONTABILIZACIÓN DE RESERVA DE CAPITALIZACIÓN Y RESERVA DE NIVELACION:
Ejemplo:

La Sociedad ZXZXZ obtiene en el año 2015 una base imponible de 150.000,00 euros y teniendo un neto patrimonial, para los ejercicios 2014 y 2015, siguiente.

	2014		2015	
Neto patrimonial		113.600,00		263.600,00
Capital Social	3.000,00		3.000,00	
Reserva legal	600,00		600,00	
Reserva voluntaria	35.000,00		110.000,00	
Resultados ejercicio	75.000,00		150.000,00	

Pagos a cuenta y retenciones del impuestos sobre sociedades 2015, es de 12.750,00 €.

Determinar la reserva de capitalización y de nivelación.

Solución:

Hay que determinar el incremento de los Fondos Propios de 2014 a 2015:

Fondos propios 2014: $113.600,00 - 600,00 - 75.000,00 = 38.000,00$

Fondos propios 2015: $263.600,00 - 600,00 - 150.000,00 = 113.000,00$

Incremento Fondos propios $113.000,00 - 38.000,00 = 75.000,00$

Calculo Reserva de Capitalización:

10% s/ 75.000,00 (Incremento Fondos propios) = 7.500,00 euros.

Calculo Reserva de nivelación:

$150.000,00 - 7.500,00 = 142.500,00$ € (Resultados después de aplicar R. Capitalización)

10% s/ 142.500,00 = 14.250,00 €

El asiento a realizar del impuesto de sociedades a 31/12/2015, será el siguiente:

Impuesto Corriente (calculo cta. 6300):

$150.000,00 - 7.500,00$ (10% de 75.000) - 14.250,00 = 128.250,00 €

25% de 128.250,00 = 32.062,50 €

Impuesto diferido (calculo cta. 6301)

:

25% de 7.500,00 = 1.875,00 (Rva. Capitalización)

25% de 14.250,00 = 3.562,50 (Rva. Nivelación)

Asiento:

CUENTA	CONCEPTO	DEBE	HABER
6300	Impuesto corriente	32.062,50	
473	Retenciones y pagos a cta.		12.750,00
6301	Impuesto diferido	5.437,50	
478/x	Pasivo por reserva de capitalización		1.875,00
478/y	Pasivo por reserva de nivelación		3.562,50
4752	Acreeedora por Imp. Sociedades		19.312,50

Con fecha 30/06/2016 se realizará el siguiente asiento de distribución de resultados de 2015:

CUENTA	CONCEPTO	DEBE	HABER
129	Resultados del ejercicio	117.937,50	
113	Reservas voluntarias		96.187,50
1145	Reserva de capitalización ejercicio 2015		7.500,00
1145/x	Reserva de nivelación ejercicio 2015		14.250,00