

CONTABILIZACIÓN DE VENTA DE NAVE INDUSTRIAL A SOCIOS CON PAGO CON CARGO A DIVIDENDOS

Ejemplo:

La sociedad “FRÍO CÁLIDO DE MURCIA, S.L.” decide el 1 de enero del ejercicio XX vender a sus dos únicos socios, que representan el 100% del capital social, la nave industrial en la que se desarrolla la actividad. En el balance de situación a fecha 1 de enero del ejercicio XX aparecen reflejados los siguientes valores:

TERRENOS: 50.000 €

CONSTRUCCIONES: 100.000 €

AMORTIZACIÓN ACUMULADA INMOVILIZADO MATERIAL: 35.000 €

Los socios se reúnen en junta general extraordinaria, y deciden por unanimidad comprar la nave industrial en 200.000 €, coincidente con el valor de mercado. Siendo los dos socios empresarios a efectos de IVA, deciden renunciar a la exención en la operación de compraventa y realizar la inversión del sujeto pasivo.

En la junta extraordinaria, deciden por unanimidad distribuir un dividendo por importe total de 246.914 €, realizando el pago del mismo mediante compensación de los créditos que ambas partes ostentan entre sí en el momento de firma de la compraventa ante notario: la sociedad por la venta de la nave y los socios por el dividendo activo a cobrar; y el resto lo retiene la sociedad para pago del modelo 123 de retenciones del capital mobiliario.

Se pide:

- a) Contabilizar el reparto de dividendos.
- b) Realizar los asientos de la compraventa de la nave industrial.
- c) Contabilizar el pago del modelo 123 de retenciones del capital mobiliario.

Solución:

a) Reparto de dividendos.

CUENTA	CONCEPTO	DEBE	HABER
113	Reservas voluntarias	246.914	
526	Dividendos activos a pagar		246.914

El acta de la junta general extraordinaria deberá incluirse junto con las cuentas anuales para su envío al Registro Mercantil.

Asimismo, habrá de hacerse mención en la memoria del reparto de dividendos acordado.

b) Compraventa de la nave industrial.

CUENTA	CONCEPTO	DEBE	HABER
526	Dividendos activos a pagar	246.914	
281	Amortización acumulada IM	35.000	
210	Terrenos		50.000
211	Construcciones		100.000
771	Beneficio IM		85.000
4751	HP retenciones practicadas		46.914

Habrà que hacer mención en la memoria de la transmisión de la nave industrial.

c) Pago del modelo 123 de retenciones del capital mobiliario.

CUENTA	CONCEPTO	DEBE	HABER
4751	HP Retenciones practicadas	46.914	
572	Bancos		46.914