

CONTABILIZACIÓN DE IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES CUANDO EXISTE REVERSIÓN DE DIFERENCIA TEMPORAL

Planteamiento:

La sociedad BENIEL, S.L. dispone de la siguiente información al cierre del ejercicio XX:

- Resultado contable antes de impuestos (RCAI): 2.000 €
- Deterioro de clientes deducible fiscalmente del ejercicio XX-1: 100 €
- Retenciones y pagos a cuenta: 75 €

Contabilizar el Impuesto de Sociedades.

Contabilización:

LIQUIDACIÓN IMPUESTO DE SOCIEDADES

Asiento: (al 31-12-XX)

| | | EUROS | CUENTA |
|---------------|---------------------------------------|------------|---------------|
| | Resultado contable antes de impuestos | 2.000 | |
| +/ | Ajustes por diferencias permanentes | - | |
| +/ | Ajustes por diferencias temporales | -100 | |
| = | Base imponible previa | 1.900 | |
| = | Base imponible | 1.900 | |
| X | Tipo impositivo (%) | 25% | |
| = | Cuota íntegra | 475 | (630) |
| = | Cuota líquida | 475 | |
| - | Retenciones y pagos a cuenta | -75 | (473) |
| = | CUOTA DIFERENCIAL A INGRESAR | 400 | (4752) |
| CUENTA | CONCEPTO | D | H |
| (6300) | Impuesto corriente | 475 | |

| | | EUROS | CUENTA |
|----|---------------------------------------|-------|--------|
| | Resultado contable antes de impuestos | 2.000 | |
| +/ | Ajustes por diferencias permanentes | - | |
| +/ | Ajustes por diferencias temporales | -100 | |
| = | Base imponible previa | 1.900 | |
| = | Base imponible | 1.900 | |
| X | Tipo impositivo (%) | 25% | |