

CONTABILIZACIÓN DE IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES CUANDO EXISTEN BASES IMPONIBLES NEGATIVAS
Planteamiento:

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

- Resultado contable antes de impuestos (RCAI): -2.000 €
- Retenciones y pagos a cuenta: 50 €

Contabilizar el Impuesto de Sociedades.

Contabilización:

		EUROS	CUENTA
	Resultado contable antes de impuestos	-2.000	
+/-	Ajustes por diferencias permanentes	-	
+/-	Ajustes por diferencias temporales	-	
=	Base imponible previa	-2.000	
=	Base imponible	-2.000	
X	Tipo impositivo (%)	25%	
=	Cuota íntegra	-	(6300)
=	Cuota líquida	-	
-	Retenciones y pagos a cuenta	-50	(473)
=	CUOTA DIFERENCIAL A DEVOLVER	-50	(4752)
CUENTA	CONCEPTO	D	H
(4709)	HP deudora por devolución de impuestos	50	

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	-	
=	Base imponible previa	-2.000	