

**6300 CONTABILIZACIÓN IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES CON DIFERENCIAS PERMANENTES**

Supuesto

La empresa “PROMOCIONES MAR DE CRISTAL, S.A.” tiene un resultado antes de impuestos de 100.000 euros. Tenemos la siguiente información:

1. En la cuenta de explotación aparecen 5.000 euros por ingresos de dividendos de una filial española, los cuales están exentos fiscalmente.
2. Sabiendo que las atenciones a clientes tiene el límite de un 1% sobre el importe de la cifra de negocios neto, observamos que hay un exceso de 3.000 euros que no son deducibles fiscalmente.
3. Hay contabilizado un préstamo a una empresa del grupo que ha generado un ingreso financiero de 500 euros.

El tipo aplicable es el 25%. Los pagos a cuenta realizados en los modelos 202 asciende a 4.000 euros.

Se pide

Calcular y contabilizar el impuesto sobre sociedades.

Contabilización

Cálculo del impuesto:

Rtdo. contable antes de impuestos	100.000
- Diferencia permanente	-5.000
	-500
+ Diferencia permanente	+3.000
<b>BASE IMPONIBLE</b>	<b>97.500</b>
x Tipo impositivo	25%
<b>CUOTA LÍQUIDA</b>	<b>24.375</b>
- Retenciones y pagos a cuenta	- 4.000
<b>CUOTA DIFERENCIAL</b>	<b>20.375</b>

Contabilización del impuesto corriente:

CUENTA	CONCEPTO	DEBE	HABER
6300	Impuesto corriente	24.375	
473	H.P., retenciones y pagos a cuenta		4.000
4752	H.P., acreedora por impuesto sociedades		20.375