ÍNDICE

Introducción 13

CAPÍTULO I
LA NORMA DE VALORACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE BENEFICIOS .. 19

1. Introducción 21
2. El Impuesto sobre Beneficios y su imputación temporal 22
3. La cuota fiscal del Impuesto sobre Sociedades 24
4. El Impuesto sobre Beneficios como gasto contable 27
5. Activos y pasivos por impuesto diferido 33
6. Ajustes en la valoración de activos y pasivos por impuesto 40
7. Reflejo en la cuenta de pérdidas y ganancias del Impuesto sobre Beneficios 43
8. Reflejo en un elemento de patrimonio neto del Impuesto sobre Beneficios 49
9. Otras cuentas utilizables 53
10. Régimen transitorio de adaptación 55

CAPÍTULO II
EL IMPUESTO SOBRE BENEFICIOS Y LAS PYMES 59

1. El PGC de Pymes 61
2. Simplificación adicional para las microempresas 63
3. Régimen transitorio para el PGC de Pymes y microempresas ... 65
4. Contabilización del Impuesto sobre Beneficios en las pymes .. 65

CAPÍTULO III
CONTABILIZACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE BENEFICIOS 69

1. El impuesto corriente como gasto 71
2. Ajustes permanentes para el cálculo de la base imponible 75
3. Diferencias temporarias e impuesto diferido 78

   3.1. Compensación de pérdidas 78
   3.2. Ingresos contables fiscalmente diferidos 83
   3.3. Gastos contables fiscalmente diferidos 88

3.4. Gastos fiscalmente anticipados a su devengo contable .. 92
3.5. Incentivos fiscales aplazados 102
3.6. Periodificación de incentivos fiscales aplicados 106

4. Activos y pasivos por impuesto con reflejo en patrimonio neto .. 110

4.1. Impuesto corriente con reflejo en patrimonio neto 110

4.1.1. Ingreso imputado directamente a patrimonio neto 110
4.1.2. Gasto imputado directamente a patrimonio neto .. 115

4.2. Impuesto diferido con reflejo en patrimonio neto 117

4.2.1. Ingreso imputado al patrimonio neto 117
4.2.2. Gasto imputado al patrimonio neto 124
4.2.3. Las subvenciones, donaciones y legados recibidos 126

5. Diferencia temporaria procedente de una combinación de negocios 130
6. Ajustes en la valoración de activos y pasivos por impuesto diferido 135

6.1. Ajustes negativos 137

6.1.1. Menor importe del crédito por pérdidas a compensar 137
6.1.2. Menor importe de los activos por impuesto diferido 138
6.1.3. Mayor importe de los pasivos por impuesto diferido 141

6.2. Ajustes positivos 142

6.2.1. Mayor importe del crédito por pérdidas a compensar 143
6.2.2. Mayor importe de los activos por impuesto diferido 143
6.2.3. Menor importe de los pasivos por impuesto diferido 144

6.3. Ajustes por activos y pasivos de impuesto imputados a patrimonio neto 144
6.4. Corrección de errores o estimaciones 146

7. El Impuesto sobre Beneficios y el régimen de tributación consolidada 148

7.1. Diferencias permanentes 149
7.2. Diferencias temporarias 149
7.3. Bases imponibles negativas 151
7.4. Deducciones y bonificaciones 153
7.5. Ajustes por acuerdos privados entre empresas 154

8. El sistema simplificado 154
9. Ejemplo resumen conjunto 159
10. Esquema gráfico resumen 173

CAPÍTULO IV
DISCREPANCIAS ENTRE CRITERIOS CONTABLES Y CRITERIOS FISCALES 177

1. Validez fiscal de los principios contables 179
2. Criterios de imputación temporal 181
3. Consolidación de balances 187
4. Discrepancias permanentes 188

4.1. El Impuesto sobre Beneficios 189
4.2. Donativos y liberalidades entregadas sin contraprestación 189
4.3. Incrementos o disminuciones de patrimonio derivados de transmisiones lucrativas 191
4.4. Adquisiciones a título lucrativo 192
4.5. Eliminación de la plusvalía monetaria 194
4.6. Deducción por reinversión de resultados extraordinarios 198
4.7. Operaciones vinculadas 201
4.8. Aplicación del valor de mercado en determinadas operaciones 205

4.8.1. Los previstos en el artículo 15.2 del Texto Refundido de la Ley del Impuesto sobre Sociedades 206
4.8.2. Operaciones con paraísos fiscales 209

4.9. Gastos diversos no deducibles 210
4.10. Transmisión de acciones de sociedades sometidas al régimen de transparencia fiscal o de sociedades patrimoniales 211

4.11. Pagos de las filiales a sus matrices extranjeras 212

4.11.1. Subcapitalización 212
4.11.2. Pagos de establecimientos permanentes a su casa central 213

5. Discrepancias temporales 215

5.1. Criterio del valor razonable 215
5.2. Amortizaciones 219

5.2.1. Métodos fiscales de amortización 220
5.2.2. Libertad de amortización 221
5.2.3. Amortización acelerada 224
5.2.4. Amortización de bienes objeto de reinversión por empresas de reducida dimensión 224

5.3. Pérdidas por deterioro de créditos 225
5.4. Provisiones por depreciación de valores 228
5.5. Provisión por responsabilidades, riesgos y gastos 231

5.5.1. Provisión para garantías de reparación 232
5.5.2. Entidades aseguradoras y sociedades de garantía recíproca 233
5.5.3. Provisiones por costes de contratos y reestructuraciones 234

5.6. Arrendamiento financiero 235
5.7. Cesiones de uso con opción de compra 237
5.8. Ventas y posterior utilización con opción de compra 238
5.9. Ventas a plazos 239
5.10. Saneamiento de activo y revalorizaciones contables 240
5.11. Incentivos fiscales a la inversión 241
5.12. Pensiones y cargas sociales 241
5.13. Retribuciones con instrumentos de patrimonio 243
5.14. Transparencia fiscal internacional 244
5.15. Compensación de bases negativas 247
5.16. Régimen especial de fusiones, escisiones y aportaciones 247

5.16.1. Valoración de los activos y pasivos transmitidos 249
5.16.2. El fondo de comercio reconocido 250

5.17. Amortización del fondo de comercio 251
5.18. Recuperación del valor provisionado 252
5.19. Gastos de constitución y ampliación de capital 253

6. Otras diferencias derivadas de la Ley del Impuesto sobre Sociedades 254

6.1. Amortización de activos intangibles de vida indefinida ... 254
6.2. Reducción de capital 255
6.3. Rentas sujetas a retención 255
6.4. Valoración a precio de mercado 255
6.5. Bienes ocultos 256
6.6. Revalorizaciones voluntarias 257
6.7. Exenciones 257
6.8. Bonificaciones 258
6.9. Deducciones 259
6.10. Regímenes especiales 260

7. Discrepancias que han desaparecido con la nueva normativa fiscal y contable 261

7.1. Dotaciones por activos revertibles y reparaciones extraordinarias 261
7.2. Amortización de los derechos de traspaso y las marcas 262
7.3. Valoración de existencias 263
7.4. Operaciones en divisas 264
7.5. Subvenciones al capital 265
7.6. Acciones propias 266
7.7. Instrumentos financieros a valor razonable 266

CAPÍTULO V
OTROS TRIBUTOS Y SU REFLEJO CONTABLE 269

1. Clasificación de los tributos 271
2. Cuentas sobre tributos en general 273
3. Retenciones y pagos a cuenta 276
4. Tributos que suponen gasto 278
5. Tributos que incrementan el valor de los bienes 280
6. Tributos repercutibles 281

7. Devolución de impuestos 281

7.1. Por gastos o pagos indebidos 282
7.2. Tributos incorporados al activo 282
7.3. Por impuestos soportados pendientes de deducir 283

CAPÍTULO VI
CONTABILIZACIÓN DEL IVA 285

1. La norma de valoración sobre el IVA 287
2. Cuentas sobre la tributación del IVA y el IGIC 288
3. IVA repercutido 291
4. IVA soportado 295
5. Liquidaciones periódicas 297
6. Regla de prorrata 300
7. Regularización de los bienes de inversión 303

7.1. Regularización por aplicación de la prorrata 304
7.2. Regularización por transmisión del bien de inversión 306

8. Tributación consolidada de IVA 308
9. Impuesto General Indirecto Canario 310

CAPÍTULO VII
MENCIONES TRIBUTARIAS EN LAS CUENTAS ANUALES 311

1. Menciones en las cuentas anuales ordinarias 313

1.1. Menciones en el balance 313
1.2. Menciones en la cuenta de pérdidas y ganancias 315
1.3. Menciones en el *Estado de cambios en el patrimonio neto* 316
1.4. Menciones en la memoria ordinaria 317

2. Menciones en las cuentas anuales abreviadas 321

2.1. Menciones en el balance 321
2.2. Menciones en la cuenta de pérdidas y ganancias 323
2.3. Menciones en el *Estado de cambios en el patrimonio neto* 324
2.4. Menciones en la memoria abreviada 325

3. Otras menciones en la memoria por motivos fiscales 326

3.1. Deducción por reinversión 326
3.2. Régimen especial de fusiones, escisiones y canje de valores 327
3.3. Amortizaciones 328
3.4. Agrupaciones de interés económico 328
3.5. Empresas patrimoniales y transparentes 329

4. Menciones en las cuentas anuales de las pymes 330

4.1. Menciones en el balance 330
4.2. Menciones en la cuenta de pérdidas y ganancias 332
4.3. Menciones en el *Estado de cambios en el patrimonio neto* 333
4.4. Menciones en la memoria de pymes 333

ANEXO
NORMAS MERCANTILES CON CONTENIDO TRIBUTARIO 337

1. En el Código de Comercio 339

1.1. Artículo 34.4: imagen fiel 339
1.2. Artículo 38: principios de valoración 339
1.3. Valoración a valor razonable 342
1.4. Cuentas anuales consolidadas 344

2. El real decreto por el que se aprueba el PGC 346
3. Estructura del PGC 356
4. El real decreto que aprueba el PGC de Pymes 357
5. Resolución de 20 de enero de 1997, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas 368