

ÍNDICE

	<u>PÁGINA</u>
Sumario	5
Prólogo	7
Introducción	13
Índice de abreviaturas	17
Índice de materias	19
Capítulo 1. Referencias al Impuesto sobre Sociedades en el Plan General Contable-2007	21
1. Introducción	21
2. Niveles de exigencia en la contabilización del Impuesto sobre Sociedades	22
3. Referencias al Impuesto sobre Sociedades en las microempresas	23
4. Referencias al Impuesto sobre Sociedades en las pequeñas y medianas empresas	24
5. Referencias al Impuesto sobre Sociedades en el Plan General Contable cuentas anuales abreviadas	27
6. Referencias al Impuesto sobre Sociedades en el Plan General Contable cuentas anuales normales	28

Capítulo 2. Las relaciones entre la contabilidad y la fiscalidad	33
1. Introducción	33
2. El impuesto sobre beneficios en el Plan General Contable	34
3. Resultado contable y resultado fiscal o base imponible	35
4. La obtención del impuesto devengado	37
Ejercicio 1. Impuesto devengado con diferencias permanentes	38
5. Métodos de contabilización del gasto por Impuesto sobre Sociedades	39
6. Tratamiento contable de las diferencias entre el resultado contable y el fiscal..	41
Ejercicio 2. Contabilización de diferencias temporales positivas.....	44
Ejercicio 3. Contabilización de las diferencias temporales negativas.....	47
7. Cambios en la forma de contabilizar el impuesto sobre beneficios en el Plan General Contable-2007: de las diferencias temporales a las diferencias temporarias	49
Ejercicio 4. Contabilización del impuesto corriente	52
Ejercicio 5. Contabilización del impuesto diferido.....	53
8. Reconocimiento de los activos y pasivos por impuesto diferido.....	55
9. Valoración de activos y pasivos por impuesto corriente y diferido	56
Ejercicio 6. Ajustes de los activos y pasivos fiscales por variación del tipo impositivo	58
Capítulo 3. La contabilización del impuesto sobre beneficios en el Plan General Contable-2007	59
1. Introducción	59
2. El método del efecto impositivo	60
3. El método del efecto impositivo basado en el balance	63
Ejercicio 7. Diferencia temporaria negativa.....	66
Ejercicio 8. Diferencia temporaria positiva.....	67
Ejercicio 9. Base imponible negativa.....	69
Ejercicio 10. Ganancia en resultado por revalorización de activo financiero.....	70
Ejercicio 11. Ganancia en patrimonio neto por revalorización de activo financiero....	71
Ejercicio 12. Repaso global	73
Capítulo 4. Contabilización del efecto impositivo de las subvenciones, donaciones y legados recibidos	79
1. Introducción	79
2. Concepto de subvenciones.....	80

3. Las subvenciones, donaciones y legados recibidos en el Plan General Contable	81
4. Las subvenciones, donaciones y legados recibidos en el Plan General Contable de pequeñas y medianas empresas	84
5. Fiscalidad de las subvenciones, donaciones y legados recibidos	85
Ejercicio 13. Subvención de capital	86
Ejercicio 14. Subvención de capital con deterioro de valor posterior del bien subvencionado	93
Ejercicio 15. Donación y legado.....	97
Ejercicio 16. Subvención en territorio histórico.....	102
Ejercicio 17. Subvenciones exentas de tributación.....	105
Capítulo 5. Contabilización del efecto impositivo de las bases imponibles negativas y de las deducciones y bonificaciones pendientes	109
1. El efecto impositivo de las bases imponibles negativas	109
Ejercicio 18. Contabilización de las bases imponibles negativas	112
Ejercicio 19. Contabilización del crédito fiscal por bases imponibles negativas no contabilizado en ejercicios anteriores por prudencia.....	114
2. El efecto impositivo de las deducciones y bonificaciones	115
Ejercicio 20. Contabilización del activo fiscal por deducciones y bonificaciones pendientes	117
Capítulo 6. El efecto impositivo en el estado de cambios en el patrimonio neto	119
1. Introducción	119
2. Ingresos y gastos imputados al patrimonio neto	120
3. Gastos de constitución/ampliación de capital y cambios de criterio contable o subsanación de un error	122
3.1. Gastos de constitución y ampliación de capital	122
Ejercicio 21. Gastos de constitución y de ampliación de capital	123
Ejercicio 22. Gastos de constitución con base imponible negativa	126
3.2. Errores contables y cambios de criterio	128
4. Activos financieros disponibles para la venta	128
4.1. Efecto impositivo.....	131

4.2. Regularización de las cuentas de patrimonio neto	132
Ejercicio 23. Activos financieros disponibles para la venta	133
5. Los ajustes en los activos y pasivos fiscales y las periodificaciones de las diferencias permanentes/deducciones y bonificaciones.....	136
5.1. Ajustes en los activos y pasivos fiscales	136
Ejercicio 24. Ajustes en los activos y pasivos fiscales	137
5.2. Ingresos fiscales a periodificar por diferencias permanentes.....	139
5.3. Ingresos fiscales a periodificar por deducciones y bonificaciones	141
Ejercicio 25. Periodificación de deducciones.....	142
6. Subvenciones, donaciones y legados recibidos	143
Ejercicio 26. Subvención de capital recibida.....	145
Ejercicio 27. Donación recibida de un activo no corriente	147
7. Activos no corrientes y grupos enajenables de elementos mantenidos para la venta	148
7.1. Activos no corrientes mantenidos para la venta.....	149
7.2. Grupos enajenables de elementos mantenidos para la venta.....	151
Ejercicio 28. Activos financieros no corrientes disponibles para la venta	152
8. El estado de cambios en el patrimonio neto	156
8.1. El estado de ingresos y gastos reconocidos.....	156
8.2. El estado total de cambios en el patrimonio neto.....	156
8.3. El estado de cambios en el patrimonio neto en las pequeñas y medianas empresas	157
Ejercicio 29. Caso práctico completo de elaboración del estado de cambios en el patrimonio neto	158
Capítulo 7. Repercusiones contables y fiscales del proceso de consolidación	171
1. Introducción	171
2. La consolidación de las cuentas en los grupos de sociedades	172
3. El grupo de sociedades en el Derecho mercantil	173
4. Régimen fiscal especial de los grupos de sociedades	175
4.1. La base imponible consolidada	177
4.2. Ajustes por consolidación fiscal	177

5. Contabilidad del Impuesto sobre Sociedades de las empresas que tributan en régimen de consolidación fiscal.....	178
5.1. Diferencias permanentes por consolidación fiscal	179
5.2. Diferencias temporarias por consolidación fiscal.....	179
Ejercicio 30. Diferencias temporarias por operaciones intragrupo.....	181
5.3. Bases imponibles negativas	181
5.4. Deducciones y bonificaciones	182
6. Cálculo del impuesto devengado y del impuesto a pagar en las sociedades que tributan de forma consolidada	182
7. La consolidación contable en las normas internacionales	184
Ejercicio 31. Resolución de un caso práctico múltiple de consolidación.....	185
Capítulo 8. La contabilización del efecto impositivo en las fusiones ...	207
1. Introducción.....	207
2. Concepto y normativa aplicable a las fusiones.....	208
3. Contabilidad de las combinaciones de negocios	209
3.1. El método de adquisición.....	211
4. Tratamiento fiscal de las fusiones	217
5. Casos prácticos	220
Ejercicio 32. La «EMPRESA 1» absorbe a la «EMPRESA 2» (a ₁).....	221
Ejercicio 33. La «EMPRESA 2» absorbe a la «EMPRESA 1» (a ₂).....	227
Ejercicio 34. La «EMPRESA 1» y la «EMPRESA 2» se fusionan creando una nueva sociedad (b)	234
Capítulo 9. El efecto impositivo en las sociedades cooperativas	243
1. Peculiaridades de las sociedades cooperativas	243
2. Consideraciones contables en las cooperativas	245
3. Consideraciones fiscales en las cooperativas	247
4. El efecto impositivo en las sociedades cooperativas	249
Ejercicio 35. Empresa cooperativa con aportación al fondo de reserva obligatorio y al fondo de educación, formación y promoción.....	251
Ejercicio 36. Empresa cooperativa con aportación a los fondos y pago de intereses de las aportaciones al capital social y otros fondos.....	254

Ejercicio 37. Empresa cooperativa con aportación a los fondos, pago de intereses de las aportaciones al capital por encima del límite fiscal y diferencias temporarias	256
Ejercicio 38. Empresa cooperativa con pérdidas a compensar	260
Capítulo 10. Ejercicios variados y supuesto final	267
1. Introducción	267
Ejercicio 39. Contabilización de diferencias permanentes varias.....	268
Ejercicio 40. Contabilización de diferencia permanente por depreciación monetaria..	269
Ejercicio 41. Contabilización de diferencias permanentes y temporarias varias (provisión por garantías)	273
Ejercicio 42. Contabilización de diferencias permanentes y temporarias varias en empresa de reducida dimensión con pérdidas y deducciones.....	275
Ejercicio 43. Microempresa que pierde esta condición con activos y pasivos fiscales .	277
Ejercicio 44. Contabilización de diferencia temporaria por valoración inicial contable distinta a la fiscal	282
Ejercicio 45. Efecto impositivo de ingresos en operaciones de cobertura.....	283
Ejercicio 46. Contabilización del crédito por bases imposables negativas y gastos de ampliación de capital, dándose de baja al ejercicio siguiente por aplicación del principio de prudencia	286
Ejercicio 47. Supuesto completo elaborando los estados contables y otros documentos relacionados con el Impuesto sobre Sociedades.....	288
Bibliografía	317
Índice	321