

Tema: Impuesto de sociedades simplificado

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	
1	Perdidas y Ganancias Abreviada										
2	CUENTAS						NOTA		(Debe) Haber		
3									200X	200X-1	
4	700,701,702,703,704, 705,(706),(708),(709) (6930), 71*,7930			1. Importe neto de la cifra de negocios							
5				2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación							
6	73			3. Trabajos realizados por la empresa para su							
7	(600),(601),(602),606,(607),608,609,61*, (6931),(6932),(6933),7931,7932,7933			4. Aprovisionamientos							
8	740,747,75			5. Otros ingresos de explotación							
9	(64),7950,7957			6. Gastos de personal							
10	(62),(631),(634),636,639,(65),(694),(695), 794, 7954			7. Otros gastos de explotación							
11	(68)			8. Amortización de Inmovilizado							
12	746			9. Imputación de subvenciones de inmovilizado financiero y otras							
13	7951,7952,7955,7956			10. Exceso de provisión							
14	(670),(671),(672),(690),(691),(692),770, 771,772,790,791,792			11. Deterioro y resultados por enajenación de inmovilizado							
15				A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN							
16	760,761,762,767,769			12. Ingresos financieros							
17	(660),(661),(662),(664),(665),(669) (663),763			13. Gastos financieros							
18				14. Variación de valor razonable en instrumentos financieros							
19	(668),768			15. Diferencias de cambio							
20	(666),(667),(673),(675),(696),(697),(698), (699),766,773,775,796,797,798,799			16. Deterioro y resultados por enajenaciones de instrumentos financieros							
21				B) RESULTADO FINANCIERO							
22				C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS							
23	(6300)*,6301*,(633),638			17. Impuestos sobre sociedades							
24				D) RESULTADO DEL EJERCICIO							

Regularización de las cuentas de resultados antes del Impuesto de Sociedades.

Asientos contables tipo:

	1.		31-12-20XX		
SUMA SALDOS DEUDORES	(129)		a	Cuentas de los grupos (6) y (7)	SALDOS DEUDORES
	Resultado del ejercicio				
	2.		d.d.		
SALDOS ACREEDORES	Cuentas de los grupos (6) y (7)		a	(129) Resultado del ejercicio	SUMA SALDOS ACREEDORES

Aplicación y contabilización del Impuesto sobre Sociedades (Simplificado)

El Impuesto sobre Sociedades (IS) se considera un gasto más del ejercicio en que se devenga y se representa en la cuenta (630) Impuesto sobre beneficios

El gasto o el ingreso por impuesto corriente es la cantidad que satisface la empresa como consecuencia de la liquidación fiscal del impuesto sobre beneficio del ejercicio

Se aplica el tipo impositivo o de gravamen general (28% 2015 y 25% 2016) sobre la base imponible o el resultado contable antes de impuestos (RCAI). Se supone que la base imponible y el resultado contable coinciden.

De esta aplicación o multiplicación se obtiene el Impuesto devengado que se corresponde con el gasto contable por

SUJETOS PASIVOS	TIPOS	2015	2016
Tipo general		28%	25%

Ejemplo I:

D	(129) Resultado del ejercicio	H
	1.058.270	1.190.310
s.a: 132.040		

Nuestra empresa presenta como resultado del ejercicio antes de impuesto un saldo de 132,040 € de beneficio y a pagado durante el año hacienda por (473) H.P. retenciones y pagos a cuenta 34,000 €. Se pide liquidar el Impuesto de sociedades que este años es del 30%

Liquidación del impuesto de sociedades: $[132.040 \times 0,30 = 39.612]$

--- 31/12/11 ---			
39.612	(6300) Impuesto corriente [132.040 x 0,30 = 39.612]	a (473) H.P. retenciones y pagos a cuenta	34.000
		a (4752) H.P. acreedora por I.S.	5.612
39.612	(129) Resultado del ejercicio	d.d. a (6300) Impuesto corriente	39.612
		ofo	

D	(129) Resultado del ejercicio	H
	1.058.270	1.190.310
	39.612	
s.h: 92.428		



Nº CUENTAS		(Debe) Haber
	1. Importe neto de la cifra de negocios	
700	Ventas de mercaderías	1.047.160
708	Devoluciones de ventas	- 28.000
	4. Aprovisionamientos	
600	Compras de mercaderías	- 610.200
610	Variación de existencias	50.000
606	Descuentos sobre compras por pronto pago	15.000
608	Devoluciones de compras y operaciones similares	19.900
609	Rappels por compras	26.450
693	Pérdidas deterioro mercaderías	- 2.000
793	Reversión deterioro mercaderías	3.000
	5. Otros ingresos de explotación	
752	Ingresos por arrendamientos	28.800
	6. Gastos de personal	
640	Sueldos y salarios	- 275.690
642	Seguridad Social a cargo de la empresa	- 64.800
	7. Otros gastos de explotación	
627	Publicidad, propaganda y relaciones públicas	- 24.000
628	Suministros	- 21.000
	8. Amortizaciones del inmovilizado	
680	Amortización del inmovilizado intangible	- 3.800
681	Amortización del inmovilizado material	- 21.565
682	Amortización de inversiones inmobiliarias	- 7.215
	A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	132.040
	B) RESULTADO FINANCIERO	0
	C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	132.040
	17. Impuestos sobre beneficios	
6300	Impuesto corriente	- 39.612
	D) RESULTADO DEL EJERCICIO	92.428

Ejemplo II:

Nuestra empresa presenta como resultado del ejercicio antes de impuesto un saldo de 398,600 € de beneficio y a pagado durante el año hacienda por (473) H.P. retenciones y pagos a cuenta 125,000 €. Se pide liquidar el Impuesto de sociedades que este años que es del 30%

Liquidación del impuesto de sociedades:

		--- 31/12/11 ---		
119.580	(6300) Impuesto corriente [398.600 x 0,30 = 119.580]	a	(473) H.P. retenciones y pagos cta.	125.000
5.420	(4709) H.P. deudor devoluc.imp.			
119.580	(129) Resultados del ejercicio	d.d.	a (6300) Impuesto corriente	119.580
		o0o		

(129) Resultado del ejercicio

1.495.150	1.893.750
119.580	
B° antes impuestos	398.600
(BAI)	
B° después impuestos	279.020
(BDI)	

(129) Resultado del ejercicio

1.496.150	1.893.750
119.580	
B° antes impuestos (BAI)	398.600
B° después impuestos (BDI)	279.020

	(Debe) Haber
1. Importe neto de la cifra de negocios	
(700) Ventas de mercaderías	1.822.400
(708) Dev. ventas y op. similares	- 56.000
4. Aprovisionamientos	
(600) Compras de mercaderías	- 974.900
(606) Descuento por compra por p.p.	30.450
(608) Devoluciones de compras y op. similares	19.900
(610) Variación de existencias	- 5.000
(793) Reversión deterioro existencias	21.000
(693) Pérdidas deterioro existencias	- 8.000
6. Gastos de personal	
(640) Sueldos y salarios	- 298.520
(642) Seg. Soc. a cgo. empresa	- 84.640
7. Otros gastos de explotación	
(621) Arrendamientos y cánones	- 25.600
(628) Suministros	- 10.660
8. Amortizaciones del inmovilizado	
(680) Amort. Inmov. intangible	- 4.540
(681) Amort. Inmov. material	- 15.990
(682) Amort. Invers. Inmob.	- 6.000
A. RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	403.900
13. Gastos financieros	
(6623) Intereses de deudas	- 5.300
B. RESULTADO FINANCIERO	- 5.300
C. RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	398.600
[A+B] [403.900 - 5.300]	
17. Impuestos sobre beneficios	
(6300) Impuesto corriente	- 119.580
D. RESULTADO DEL EJERCICIO	279.020
[C+17] [398.600 - 119.580]	