

# Tema: Impuesto de sociedades simplificado

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

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

*Asientos contables tipo:*

	<b>1.</b>		<b>31-12-20XX</b>		
SUMA SALDOS DEUDORES	(129)		a	Cuentas de los grupos (6) y (7)	SALDOS DEUDORES
	Resultado del ejercicio				
	<b>2.</b>		<b>d.d.</b>		
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
	<b>1. Importe neto de la cifra de negocios</b>	
700	Ventas de mercaderías	1.047.160
708	Devoluciones de ventas	- 28.000
	<b>4. Aprovisionamientos</b>	
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
	<b>5. Otros ingresos de explotación</b>	
752	Ingresos por arrendamientos	28.800
	<b>6. Gastos de personal</b>	
640	Sueldos y salarios	- 275.690
642	Seguridad Social a cargo de la empresa	- 64.800
	<b>7. Otros gastos de explotación</b>	
627	Publicidad, propaganda y relaciones públicas	- 24.000
628	Suministros	- 21.000
	<b>8. Amortizaciones del inmovilizado</b>	
680	Amortización del inmovilizado intangible	- 3.800
681	Amortización del inmovilizado material	- 21.565
682	Amortización de inversiones inmobiliarias	- 7.215
	<b>A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN</b>	<b>132.040</b>
	<b>B) RESULTADO FINANCIERO</b>	<b>0</b>
	<b>C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>132.040</b>
	<b>17. Impuestos sobre beneficios</b>	
6300	Impuesto corriente	- 39.612
	<b>D) RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>92.428</b>

**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	<del>d.d.</del> a	(6300) Impuesto corriente	119.580
		<del>o0o</del>		

**(129) Resultado del ejercicio**

1.495.150	1.893.750
119.580	
<b>Bº antes impuestos (BAI)</b>	<b>398.600</b>
<b>Bº después impuestos (BDI)</b>	<b>279.020</b>

**(129) Resultado del ejercicio**

1.496.150	1.893.750
119.580	
<b>B° antes impuestos (BAI)</b>	<b>398.600</b>
<b>B° después impuestos (BDI)</b>	<b>279.020</b>

	(Debe) Haber
<b>1. Importe neto de la cifra de negocios</b>	
(700) Ventas de mercaderías	1.822.400
(708) Dev. ventas y op. similares	- 56.000
<b>4. Aprovisionamientos</b>	
(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
<b>6. Gastos de personal</b>	
(640) Sueldos y salarios	- 298.520
(642) Seg. Soc. a cgo. empresa	- 84.640
<b>7. Otros gastos de explotación</b>	
(621) Arrendamientos y cánones	- 25.600
(628) Suministros	- 10.660
<b>8. Amortizaciones del inmovilizado</b>	
(680) Amort. Inmov. intangible	- 4.540
(681) Amort. Inmov. material	- 15.990
(682) Amort. Invers. Inmob.	- 6.000
<b>A. RESULTADO DE EXPLOTACIÓN</b>	<b>403.900</b>
<b>13. Gastos financieros</b>	
(6623) Intereses de deudas	- 5.300
<b>B. RESULTADO FINANCIERO</b>	<b>- 5.300</b>
<b>C. RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>398.600</b>
[A+B] [403.900 - 5.300]	
<b>17. Impuestos sobre beneficios</b>	
(6300) Impuesto corriente	- 119.580
<b>D. RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>279.020</b>
[C+17] [398.600 - 119.580]	