

## Diferencia temporaria imponible (El ajuste empieza negativo termina en positivo)

### Cuenta 479 Pasivo por diferencias temporarias imponibles

TABLA DE AJUSTES EPI	Años	A. Contable	A. Fiscal	Ajuste
El Equipos para procesos de información se compro en el 01/01/2015	2015	6.720,00 €	33.600,00 €	- 26.880,00 €
Su amortización contable es el 20% anual	2016	6.720,00 €	- €	6.720,00 €
Fiscalmente se amortizó completo en el año 2015	2017	6.720,00 €	- €	6.720,00 €
	2018	6.720,00 €	- €	6.720,00 €
	2019	6.720,00 €	- €	6.720,00 €
		33.600,00 €		

Al final del año 2015

En este año el asiento que corresponde es el 25% del ajuste del año ( $26880 * 25\% = 6720$ )

6.720,00 €	(6301)	Impuesto diferido	Pasivos por diferencias temporarias imponibles	(479)	6.720,00 €
------------	--------	-------------------	--	-------	------------

Al final de los años del 2016 al 2019 (ya que el ajuste es igual en todos estos años, según se ve en la tabla)

En estos años va revirtiendo el ajuste y todos los años debemos hacer el mismo asiento por el 25% del ajuste

( $6720 * 25\% = 1680$ )

1.680,00 €	(479)	Pasivos por diferencias temporarias imponibles	Impuesto diferido	(6301)	1.680,00 €
------------	-------	--	-------------------	--------	------------

## Diferencia temporaria deducible (El ajuste empieza positivo termina en negativo)

### Cuenta 4740 Activo por diferencia temporaria deducible

TABLA DE AJUSTE MAQUINARIA	Años	A. Contable	A. Fiscal	Ajuste
La maquinaria se compró por 599200 el 01/01/2015	2015	119.840,00 €	71.904,00 €	47.936,00 €
Su amortización contable es el 20% anual	2016	119.840,00 €	71.904,00 €	47.936,00 €
La amortización entablas fiscales establece un máximo del 12% anual	2017	119.840,00 €	71.904,00 €	47.936,00 €
	2018	119.840,00 €	71.904,00 €	47.936,00 €
	2019	119.840,00 €	71.904,00 €	47.936,00 €
	2020	- €	71.904,00 €	- 71.904,00 €
	2021	- €	71.904,00 €	- 71.904,00 €
	2022	- €	71.904,00 €	- 71.904,00 €
	2023	- €	23.968,00 €	- 23.968,00 €

Al final de los años del 2015 al 2019 (ya que el ajuste es igual en todos estos años, según se ve en la tabla)

En estos años el asiento que corresponde es el 25% del ajuste del año ( $47936 * 25\% = 11984$ )

11.984,00 €	(4740)	Activos por diferencias temporarias deducibles	Impuesto diferido	(6301)	11.984,00 €
-------------	--------	--	-------------------	--------	-------------

Al final de los años del 2020 al 2022 (ya que el ajuste es igual en todos estos años, según se ve en la tabla)

En estos años va revirtiendo el ajuste y corresponde para cada año el 25% del correspondiente ajuste ( $71904 * 25\% = 17976$ )

17.976,00 €	(6301)	Impuesto diferido	Activos por diferencias temporarias deducibles	(4740)	17.976,00 €
-------------	--------	-------------------	--	--------	-------------

Al final del año 2023

Lo que queda de ajuste ( $23968 * 25\% = 5992$ )

5.992,00 €	(6301)	Impuesto diferido	Activos por diferencias temporarias deducibles	(4740)	5.992,00 €
------------	--------	-------------------	--	--------	------------

## Cálculo del resultado después de impuesto

### Cuenta 6300 Impuesto corriente

### Cuenta 6301 Impuesto diferido

Supongamos que tenemos un resultado contable antes de impuestos de 50.000 € y supongamos que hemos hecho estos asientos.

importe debe	cod	Cuenta debe	Cuenta haber	cod	importe haber
1.823,75 €	(6300)	Impuesto corriente	Hacienda Pública, retenciones y pagos a cuenta	(473)	3.000,00 €
1.176,25 €	(4709)	Hacienda Pública, deudora por devolución de impuestos			
212,50 €	(479)	Pasivos por diferencias temporarias imponibles	Impuesto diferido	(6301)	212,50 €
10.800,00 €	(4740)	Activos por diferencias temporarias deducibles	Impuesto diferido	(6301)	10.800,00 €
39.843,75 €	(6301)	Impuesto diferido	Crédito por pérdidas a compensar del ejercicio	(4745)	39.843,75 €

Tenemos que calcular el saldo de la cuenta 6301, para ello utilizamos el mayor de dicha cuenta

		6301
	39.843,75 €	212,50 €
		10.800,00 €
Suma	39.843,75 €	11.012,50 €
Diferencia		28.831,25 €

Puesto que la suma mayor es la del debe, su saldo es deudor y por lo tanto es un gasto

Por tanto, la 6300 y la 6301 son ambos gastos y van restando al resultado del ejercicio antes de impuesto.

Resultado Contable	
Resultado contable antes de impuesto	50.000,00 €
6300	-1.823,75 €
6301	-28.831,25 €
Resultado contable después de impuestos	19.345,00 €

## Compensación de pérdidas de años anteriores

### 4745 Crédito por pérdidas a compensar del ejercicio

Supongamos que una empresa en el año 2018 ha tenido pérdidas de 35.000 €, esas pérdidas se pueden compensar a lo largo de los años siguientes. Este año debemos reconocer y contabilizar ese derecho con el siguiente asiento.

La cantidad que corresponde es el 25% de dicha cantidad ( $35.000 * 25\% = 8750$ )

8.750,00 €	(4745)	Crédito por pérdidas a compensar del ejercicio	Impuesto diferido	(6301)	8.750,00 €
------------	--------	--	-------------------	--------	------------

Si en el 2019 decide y puede compensar toda la pérdida deberá darle la vuelta al asiento anterior

8.750,00€	(6301)	Impuesto diferido	Crédito por pérdidas a compensar del ejercicio	(4745)	8.750,00€
-----------	--------	-------------------	--	--------	-----------

También podemos suponer que en el 2019 solo puede o quiere compensar el 50% de la pérdida por lo tanto solo le daremos la vuelta al a mitad de la cantidad del asiento.

4.375,00€	(6301)	Impuesto diferido	Crédito por pérdidas a compensar del ejercicio	(4745)	4.375,00€
-----------	--------	-------------------	--	--------	-----------

## Cuando no se utiliza una deducción

### (4742) Derechos por deducciones y bonificaciones pendientes de aplicar

Se supone que una empresa tiene derecho a deducciones por importe de 12.000 € y al calcular la cuota del impuesto ha llegado a la siguiente situación

<b>= Cuota íntegra</b>	<b>11.831,25 €</b>
<b>- Deducciones</b>	<b>11.831,25 €</b>
Deducciones	11.831,25 €

La cantidad que podemos utilizar de deducción no puede ser superior a la cuota íntegra así que solo podemos usar 11.831,25. Esto significa que queda pendiente  $12.000 - 11.831,25 = 168,75$  €

Se debe hacer el siguiente asiento

168,75€	(4742)	Derechos por deducciones y bonificaciones pendientes de aplicar	Impuesto diferido	(6301)	168,75€
---------	--------	---	-------------------	--------	---------