

ACCID

Associació
Catalana de
Comptabilitat i
Direcció

NOTA TÈCNICA
Gener 2017

**Tractament comptable de
l'aprovació d'un conveni de
creditors en un procediment
concursal, en el que no es fixen
interessos per el deute romanent.
BOICAC N° 102 de 2015: Consulta 6**

Comissió de Comptabilitat i Fiscalitat de l'ACCID

Plantejament consulta

Aquesta consulta planteja el tractament comptable de l'aprovació d'un conveni de creditors en un procediment concursal, en el que no es fixen interessos per el deute romanent. Concretament, en aquest cas, la societat està en concurs de creditors amb conveni de quita del 50 per 100 del deute i la resta a pagar en 5 anys sense interessos.

Resposta

A partir de la doctrina ja exposada a la consulta 1 del BOICAC 76, l'ICAC indica que el registre de l'efecte de l'aprovació del conveni implica dues etapes: en primer lloc, analitzar si s'ha produït una modificació substancial de les condicions del deute, per a lo qual descomptarà els fluxos d'efectiu de l'antic i del nou utilitzant el tipus d'interès inicial, i en segon lloc, en el cas que el canvi sigui substancial, donar de baixa el deute original i reconèixer el nou passiu per el seu valor raonable.

La comptabilització del passiu per el seu valor raonable comportarà, amb caràcter general, el reconeixement d'un benefici en el compte de pèrdues i guanys, donat que aquest valor raonable serà inferior al nominal del deute original. Aquest ingrés es registrarà en l'exercici en que te lloc la sentència d'aprovació del conveni de creditors, sempre que de forma racional es prevegi el seu compliment i que l'empresa pugui seguir aplicant el principi d'empresa en funcionament.

A més l'ICAC assenyala que la despesa per els interessos del nou deute es registrarà aplicant el tipus de interès de mercat en aquella data, es a dir, el tipus d'interès incremental del deutor o taxa d'interès que hauria de pagar en aquell moment per obtenir finançament en moneda i termini equivalent a la que ha resultat dels termes en que ha estat aprovat el Conveni.

Finalment, l'ICAC aprofita per recordar tota la informació que en aquests casos s'ha de subministrar en la memòria dels comptes anuals.

Implicació fiscal

Des del punt de vista fiscal, i sempre que la quita sigui conseqüència de l'aplicació de la normativa concursal (Llei 22/2003, de 9 de juliol), l'apartat 11 de l'article 13 de la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'Impost sobre Societats, estableix dos criteris d'imputació temporal, en funció de que l'import de l'ingrés a integrar sigui inferior o superior a l'import total de les despeses financeres futures derivades del nou deute:

- a) Si l'ingrés es inferior a la despesa financera, s'imputarà en els exercicis posteriors en els que es registrin les despeses financers meritades del nou deute i per el mateix import.

- b) Si l'ingrés es superior a la despesa financera, s'imputarà en els exercicis posteriors en els que es registrin les despeses financers meritades del nou deute, en la proporció existent entre la despesa financera registrada en cada exercici respecte del total de despesa financera pendent de registrar derivada del mateix deute.

D'altra banda, indicar que d'acord amb el paràgraf tercer de l'apartat 1 de l'article 26 de la indicada Llei de l'Impost sobre Societats, l'aplicació del límit del 60%-70% sobre la base imposable per a la compensació de bases imposables negatives no serà d'aplicació a l'import de les rendes que es corresponguin a quites o esperes conseqüència d'un acord amb els creditors del contribuent. Les base imposables que siguin objecte de compensació amb aquestes rendes no es tindran en compte, segueix dient l'esmentat article, respecte de l'import de 1 milió d'euros, que es el límit mínim de bases imposables negatives compensables, amb caràcter general.

DOCUMENTS TÈCNICS

- Anti-Fraud Strategy (Nicola Eusebio)
- RÀTIOS SECTORIALS 2015. Comptes anuals (balanços i comptes de resultats de 166 sectors) 25 ràtios per a cada sector (ACCID-UPF-BSM-RECC)
- Tancament comptable i fiscal per a les Pimes desembre 2016 (Manuel Rejón)
- Tractament comptable de la cessió d'un terreny a canvi de la reserva d'aprofitament. BOICAC N° 101: Consulta 2 (Comissió Comptabilitat-Fiscalitat)
- Comptabilització de llegats de caràcter no reintegrable rebuts per una entitat sense ànim de lucre. Concordança amb la norma NRV 20ª del Pla General de Comptabilitat d'entitats sense finalitats lucratives (PCESFL). BOICAC N°100, Consulta 6 (Comissió Comptabilitat-Fiscalitat)
- La valoració posterior dels fons de comerç en els estats financers. Un estudi introductory (Joan-Emili Masferrer)
- Preparant els pressupostos 2017 de l'empresa (ACCID-CECOT)
- Programari gratuït interactiu dels Ràtios Sectorials 2014 (Luis Muñiz)
- RÀTIOS SECTORIALS 2014 Comptes anuals (balanç i comptes de resultats) de 166 sectors. 25 ràtios per cada sector (ACCID-UPF-BSM-RECC)
- Memòria normal
- Introducció a la filosofia del marge. Claus de la gestió del marge per maximitzar beneficis (Comissió de Comptabilitat de Gestió)
- Plantilla Memòria Pimes 2016
- Plantilla Memòria Abreujada 2016
- Determinación de las pérdidas computables para la reducción obligatoria de capital y para la disolución por pérdidas (BOICAC N°102 de 2015: Consulta 5) (Comissió Comptabilitat-Fiscalitat)
- Relació de consultes ateses el 2015 (ACCID)
- Codi d'Ètica per a Professionals de la Comptabilitat (versió catalana per: ACCID-CCJCC)
- L'obligació de conservació de la documentació comptable i els seus efectes sobre la normativa fiscal (Comissió Comptabilitat-Fiscalitat)
- Comentari tècnic sobre consulta ICAC Tractament comptable dels costos d'urbanització i del dret de superfície (BOICAC N°102/2015 Consulta 4)
- 10 errors clau en la negociació bancària (Joan Anton Ros Guasch)
- Comentario técnico sobre consulta ICAC. Fecha de efectos contables en un proceso de fusión entre sociedades de un grupo (BOICAC N°102/2015 Consulta 2). (Comisión Contabilidad-Fiscalidad)
- La nova normativa Comptable dels ens públics locals (Josep Viñas-Comissió Comptabilitat Pública)
- Tancament Comptable i fiscal per a les pimes - Revisió febrer 2016 (Manuel Rejón)

- Projecte de modificació del PGC PIMES i del PGC de 2007, de les Normes de Formulació de Comptes Consolidats de 2010 i del PGC d'entitats sense finalitats lucratives de 2011 (Comissió comptabilitat ACCID-CEC)
- Mejoras a introducir en la cuenta de pérdidas y ganancias (Subcomisión 2ª)
- Comentarios a la nueva ley del impuesto sobre sociedades y al proyecto de reglamento del impuesto sobre sociedades (Com. Comptabilitat i Fiscalitat)
- Anàlisi canvis règim econòmic de la nova Llei de Cooperatives de Catalunya (Com. Cooperatives)
- El despacho de nueva generación (Oriol López Villena)
- Aspectes clau del perfil emprenedor global (Ferran Lemus)
- Principales novedades de la Ley de Sociedades de Capital (Departamento Técnico del Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya)
- Cierre contable fiscal para las Pymes (Manuel Rejón)
- La factura electrónica: una realidad de las administraciones (Comisión OSI-comisión conjunta CEC-ACCID)
- La fase final de migración a SEPA (Pere Brachfield)
- Efectos contables de la Ley de apoyo a los emprendedores (Ley 14/2013 de 27 de septiembre) (Anselm Constans)
- Impuesto sobre el valor añadido. Criterios de caja: Aspectos relevantes y contabilización (Gemma Palet y José Manuel Lizanda)
- El control presupuestario en las empresas editoriales (Nati Sánchez Aznar)
- El cuadro de mando: soporte de sistema de indicadores (Luis Muñiz)
- Capital humano: un intangible relevante durante la crisis (Joan Anton Ros Guasch)
- El ABC del Credit Manager (Joan Anton Ros Guasch)
- El nuevo impuesto sobre sociedades (Comisión Relaciones Contabilidad-Fiscalidad)
- Nuevas tablas de amortización (Jordi Baqués)

Per a consultar els documents relacionats [clica aquí](#)

DOCUMENTS DE RECERCA

- How to write a study case (Jordi Carrillo)
- Tesi de Màster (TM). Guia per a l'elaboració (Daniel Ferrer i Marc Oliveras)
- Com redactar un cas (Jordi Carrillo)
- Treball Final de Grau (TFG). Guia per a l'elaboració (Daniel Ferrer)
- Perspectives de la ciutadania de la RS corporativa de les empreses a Catalunya (F.Marimon i M.Alonso)
- Anàlisi de les relacions indirectes i les variables d'entorn en la cadena de valor del Quadre de Comandament Integral (Josep Llach Pagès)
- Detecting Accounting Fraud – The Case of Let's Gowex SA (Elena Helbig)
- Un altre finançament per a les empreses Cooperatives (Montserrat Sagarra)

- El método de estudio de casos en la investigación empírica en contabilidad (Maria J.Masanet Llodrà)
- Associació de Comptables de Catalunya (1924-1940) (Marc Amat)
- Análisis de las modificaciones estatutarias para adaptar el régimen de reembolso del capital social a las normas contables de las Cooperativas (Yolanda Montegut, Joan Josep González, Joseba Polanco y Ramon Bastida)
- Investigación en contabilidad en Cataluña: Diagnóstico de la situación actual y perspectivas (Soledad Moya, Diego Prior y Gonzalo Rodríguez)
- Efectes econòmics de la primera aplicació de les normes Comptables de les Cooperatives adaptades a la NIC 32 i la CINIIF 2 (Ramon Bastida i Lluís Carreras)
- Los indicadores no financieros como herramienta para la gestión de la empresa: análisis empírico en PYMES (Jordi Perramon)
- Efectos de la aplicación de las NIIF en el coste de capital de las empresas españolas (David Castillo Merino, Carlota Menéndez Plans y Neus Orgaz Guerrero)
- Análisis de la inversión empresarial catalana en China (Ana Beatriz Hernández)
- Indicadores de responsabilidad social de las organizaciones del ámbito de trabajo (Montserrat Llobet Abizanda)
- Percepciones de las cooperativas catalanas auditadas sobre el proceso de implementación de la NIC 32 en el capital social (Comisión Contabilidad de las Cooperativas)
- Aplicación de herramientas de la contabilidad de gestión en la administración local (Josep Viñas y Pilar Curós)
- Grado de Implantación del USALI en el sector hotelero de Cataluña (Lucia Clara Banchieri y Fernando Campa)
- El Impacto de la transición al nuevo PGC de las grandes empresas catalanas (M.Àngels Fitó, Francesc Gómez, Soledad Moya)
- El grado de implantación del CMI en las empresas catalanas (Lucía Clara Banchieri y Fernando Campa)

Per a consultar els documents relacionats [clicka aquí](#)



Associació Catalana de Comptabilitat i Direcció
Edifici Col·legi d'Economistes de Catalunya 4a. Planta, Barcelona
Tel. 93 416 16 04 extensió 2019
info@accid.org
www.accid.org
[@AssociacioACCID](#)