

Sumario

| | |
|-------------------------------------|---|
| Prólogo..... | 3 |
| Dedicatoria | 5 |
| Introducción y Agradecimientos..... | 7 |
| Abreviaturas | 9 |

CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN. EL IMPUESTO SOBRE EL BENEFICIO: HECHO ECONÓMICO Y HECHO CONTABLE

| | |
|--|-----------|
| 1. Introducción: del hecho económico al hecho contable | 17 |
| 2. Caracterización del impuesto sobre el beneficio | 18 |
| 3. El Derecho tributario y las normas contables | 19 |
| 4. La determinación del efecto impositivo: métodos | 21 |
| 4.1. La conciliación fiscal y contable: el concepto “diferencias” | 21 |
| 4.2. Diferencias no recuperables en el tiempo: diferencias permanentes | 22 |
| 4.3. El concepto efecto impositivo: diferencias en función del tiempo | 23 |
| 4.4. Carga fiscal anticipada y carga fiscal diferida..... | 23 |
| 4.5. Carga fiscal anticipada y diferida: generación y recuperación | 24 |
| 4.6. Métodos de determinación del efecto impositivo | 24 |
| 4.7. Representación contable de la carga fiscal | 25 |
| 5. La norma tributaria: referencias a la contabilidad | 26 |
| 6. Otros factores del efecto impositivo | 30 |
| 7. Un esquema sencillo del cálculo del efecto impositivo | 30 |
| 8. Plan de exposición | 31 |

CAPÍTULO II: EL PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD DE 2007: EL IMPUESTO SOBRE BENEFICIOS Y EL EFECTO IMPOSITIVO

| | |
|---|-----------|
| 1. El PGC de 2007: alcance de la reforma | 35 |
| 1.1. La modificación metodológica y conceptual en la contabilidad..... | 35 |
| 1.2. La definición de activos y pasivos, de ingresos y gastos..... | 36 |
| 1.3. Las normas de registro y valoración | 38 |
| 1.4. Limitación en el PGC de PYMES | 41 |
| 1.5. Exclusiones en la aplicación de la norma | 41 |
| 2. La información financiera y el impuesto sobre beneficios..... | 42 |

| | |
|--|-----------|
| 2.1. Memoria abreviada del PGC y Memoria del PGC PYMES | 43 |
| 2.2. Memoria normal del PGC | 43 |
| 3. El plan de cuentas: impuesto sobre el beneficio y efecto impositivo | 48 |
| 3.1. Las cuentas que reconocen el efecto impositivo y los cobros y pagos por impuesto corriente | 48 |
| 3.2. Impuestos corrientes e impuestos diferidos. Otros ingresos y gastos | 50 |
| 3.3. Referencia al PGC de PYMES | 51 |
| 3.4. Ejemplo de interrelaciones contables: la cuenta 6301 Impuesto diferido | 51 |

CAPÍTULO III: LA RESOLUCIÓN DEL ICAC DE 2016 SOBRE EL IMPUESTO SOBRE LOS BENEFICIOS

| | |
|---|-----------|
| 1. Ámbito de aplicación, antecedentes y contenido | 57 |
| 2. Construcción conceptual: definiciones y metodología contable | 59 |
| 2.1. Impuesto sobre beneficios | 59 |
| 2.2. Gasto (ingreso) por impuesto sobre beneficios | 59 |
| 2.3. Impuesto corriente..... | 60 |
| 2.4. Activos y pasivos por impuesto corriente..... | 61 |
| 2.5. Activos por impuesto diferido | 61 |
| 2.6. Pasivos por impuesto diferido | 62 |
| 2.7. Diferencia temporaria | 62 |
| 2.8. Diferencia permanente..... | 64 |
| 2.9. Base fiscal de un activo o de un pasivo | 66 |
| 2.10. Otras definiciones | 67 |
| 3. Reconocimiento y valoración de activos y pasivos por impuestos corrientes..... | 67 |
| 4. Reconocimiento de activos por impuestos diferidos..... | 69 |
| 4.1. Activos por impuestos diferidos: principio de prudencia | 69 |
| 4.2. Delimitación negativa sobre ganancias futuras realizables..... | 70 |
| 4.3. Delimitación positiva..... | 71 |
| 4.4. Exclusión: reconocimiento inicial de un activo o un pasivo | 72 |
| 4.5. Ejemplos de diferencias temporarias deducibles | 72 |
| 5. Reconocimiento de pasivos por impuesto diferido..... | 74 |
| 6. Valoración de activos y pasivos por impuesto diferido | 76 |
| 7. Impuestos extranjeros sobre el beneficio o de naturaleza similar | 77 |
| 7.1. Gastos devengados por impuesto sobre el beneficio en el extranjero..... | 78 |
| 7.2. Rentas en general: dividendos, intereses, cánones, etc. | 78 |
| 7.3. Rentas exentas de establecimientos permanentes en el extranjero | 79 |
| 7.4. Rentas no exentas de establecimientos permanentes en el extranjero | 79 |
| 7.5. Moneda funcional distinta del euro | 80 |
| 7.6. Dividendos y participaciones en beneficios, no exentos | 80 |
| 8. Reconocimiento del gasto o del ingreso por impuesto sobre beneficios | 81 |
| 8.1. Reconocimiento contable de impuestos sobre beneficios satisfechos en el extranjero..... | 83 |
| 8.2. Impuesto sobre el beneficio aplicado al patrimonio neto | 83 |
| 8.3. Ajustes al impuesto sobre el beneficio diferido | 87 |

CAPÍTULO IV: RESOLUCIÓN DEL ICAC DE 2016: ASPECTOS ESPECÍFICOS

| | |
|--|-----|
| 1. Introducción | 99 |
| 2. Criterios simplificados | 99 |
| 2.1. Supuestos en los que todas las diferencias temporarias son temporales | 99 |
| 2.2. Régimen simplificado de las microempresas..... | 100 |
| 2.3. Empresarios individuales | 101 |
| 3. Periodificación de diferencias permanentes y otras ventajas fiscales | 102 |
| 4. Provisiones y contingencias derivadas del impuesto sobre beneficios | 104 |
| 5. Reservas de capitalización, de nivelación y otros créditos fiscales | 108 |
| 5.1. Reserva de capitalización | 109 |
| 5.2. Reserva de nivelación..... | 116 |
| 5.3. Reversión de medidas fiscales temporales..... | 122 |

CAPÍTULO V: ASPECTOS RELATIVOS AL FONDO DE COMERCIO Y A LOS ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS EN LA CONSOLIDACIÓN CONTABLE

| | |
|---|-----|
| 1. Introducción | 129 |
| 2. Fondo de comercio: activos y pasivos por impuestos diferidos | 129 |
| 2.1. Diferencias temporarias | 131 |
| 2.2. Reconocimiento de activos por impuesto diferido..... | 131 |
| 2.3. Reconocimiento de pasivos por impuesto diferido | 132 |
| 2.4. Contrapartida de activos y pasivos por impuesto diferido..... | 132 |
| 2.5. Revalorización voluntaria de elementos patrimoniales..... | 134 |
| 2.6. Aplicación transitoria sobre el fondo de comercio | 135 |
| 2.7. Fondo de comercio y activos intangibles: evolución de la norma tributaria | 136 |
| 2.8. Complejo seguimiento de las diferencias temporarias..... | 138 |
| 3. Impuesto sobre beneficios y cuentas consolidadas | 142 |
| 3.1. Diferencias temporarias | 142 |
| 3.2. Homogeneizaciones y eliminaciones de resultados | 143 |
| 3.3. Inversión en sociedades del grupo | 143 |
| 3.4. Valoración de activos y pasivos por impuestos por eliminación de resultados..... | 144 |
| 3.5. Diferencias por consolidación y tributación en monedas distintas..... | 144 |
| 3.6. Diferencias por ajustes en el valor razonable..... | 144 |
| 3.7. Reconocimiento inicial del fondo de comercio de consolidación..... | 144 |
| 3.8. Valor consolidado de las inversiones en sociedades participadas..... | 145 |
| 3.9. Reconocimiento posterior de activos fiscales adquiridos | 148 |

CAPÍTULO VI: RESOLUCIÓN DEL ICAC: AFECTACIÓN A RÉGIMENES ESPECIALES DE TRIBUTACIÓN

| | |
|--|-----|
| 1. Introducción | 153 |
| 2. Regímenes especiales de imputación de rentas | 153 |
| 2.1. Calificación en el ámbito contable..... | 154 |
| 2.2. Contenido del régimen tributario especial: régimen de imputación | 155 |
| 2.3. Impuesto sobre beneficios de las entidades en régimen de imputación | 157 |

| | |
|--|------------|
| 2.4. Impuesto sobre beneficios de los socios que reciben la imputación | 163 |
| 3. Régimen de consolidación fiscal..... | 168 |
| 3.1. Referencia al régimen tributario..... | 169 |
| 3.2. Aspectos contables en las sociedades que integran el grupo fiscal | 177 |
| | |
| <i>CAPÍTULO VII: IMPUESTO SOBRE BENEFICIOS. INFORMACIÓN A REVELAR EN LA MEMORIA: SITUACIÓN FISCAL</i> | |
| 1. Introducción | 189 |
| 2. Situación fiscal en la memoria abreviada del PGC y en la memoria del PGC de PYMES | 189 |
| 3. Situación fiscal en la memoria del PGC..... | 191 |
| 3.1. Incidencia en las Normas de elaboración de las cuentas anuales y de las Normas de registro y valoración | 192 |
| 3.2. Situación fiscal: cuadro de conciliación..... | 193 |
| 3.3. Situación fiscal: información complementaria | 200 |
| 4. Situación fiscal en las cuentas consolidadas..... | 204 |
| | |
| Bibliografía básica y complementaria..... | 207 |