

EJEMPLO DE CUENTA



Ejemplo¹:

Una sociedad presenta una base imponible en el ejercicio N de 50.000 €, pudiendo aplicarse deducciones de la cuota por inversiones por valor de 23.000 €.

En el supuesto de que el tipo impositivo sea $t = 30\%$ la cuota del ejercicio es: $50.000 \times 30\% = 15.000$ €. Suponiendo que puede deducir los 15.000 €, la cantidad a pagar en el ejercicio es nula (podría exigir la devolución de las cantidades retenidas y los pagos fraccionados realizados), pero, además, tiene el derecho de compensar 8.000 € ($23.000 - 15.000$) de la cuota del ejercicio o ejercicios siguientes:

Núm	Cuenta	Debe	Haber
4742	Derechos por deducciones y bonificaciones pendientes de aplicar	8.000	
6301	Impuesto diferido		8.000

Suponiendo que en el ejercicio puede aplicar 4.000 € de las cantidades pendientes, el asiento a realizar es el siguiente:

Núm	Cuenta	Debe	Haber
4742	Derechos por deducciones y bonificaciones pendientes de aplicar		4.000
6301	Impuesto diferido	4.000	

¹ Memento Práctico Francis Lefebvre. Edición web.