

IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

Derecho Fiscal II

Ejercicio 1

EJERCICIO 1

Planteamiento

La Sociedad A, dedicada a la fabricación de queso, ha obtenido en el ejercicio un beneficio antes de impuestos de 600.000 euros.

Durante el ejercicio se han producido las siguientes operaciones y hechos con trascendencia económica cuyo registro contable todavía no se ha llevado a cabo:

a) La sociedad A participa en el 75 por ciento del capital social de la sociedad B. El 30 de junio la sociedad B acuerda la distribución de dividendos por importe de 30.000 euros, satisfaciendo el citado importe el 30 de septiembre.

b) El 15 de febrero se declara un incendio en la fábrica, sufriendo daños una máquina de envasado de queso fresco. El responsable de contabilidad decide registrar un deterioro del valor de la máquina por importe de 12.000 euros.

c) Con motivo de una reducción considerable de las ventas, la Dirección de la Compañía decide prescindir de su director comercial.

   Tras consultar con el departamento de Recursos Humanos, el responsable de contabilidad registra el 27 de diciembre una provisión de 250.000 euros, que se corresponde con el importe de la indemnización que debe satisfacer la Compañía al director comercial con ocasión de su despido.

d) El 30 de agosto la Compañía decide registrar la amortización de la máquina de envasado de queso fresco, por importe de 3.000 euros.

e) Durante el mes de noviembre la Compañía encarga un estudio de mercado sobre el comportamiento del consumo de queso de cabra. El estudio muestra un leve decremento del consumo de este producto frente al queso vegano. La Dirección de la Compañía decide registrar contablemente un deterioro del valor de las existencias (queso de cabra) por importe de 20.000 euros.

f) El 1 de septiembre, se transmite la máquina de envasado de queso fresco por importe de 60.000 euros. La máquina se adquirió hace 5 años por 200.000 euros, siendo la amortización acumulada a 1 de enero de 100.000 euros.

g) La sociedad dispone de la totalidad del capital social de una sociedad portuguesa, que se dedica a la promoción inmobiliaria. Motivado por los malos resultados obtenidos por la sociedad portuguesa, el responsable de contabilidad decide registrar un deterioro de la participación por importe de 70.000 euros.

h) Pese a que la mayoría de sus clientes no presentan problemas para atender el pago de sus facturas, en octubre se publica en un periódico local que uno de sus clientes tiene ciertas dificultades financieras. Atendiendo al principio de prudencia, la Compañía decide considerar al cliente como de dudoso cobro, registrando en contabilidad el deterioro del crédito pendiente de cobro cuyo importe asciende a 30.000 euros.

i) A mediados de junio, un fondo de inversión se interesa por la sociedad inmobiliaria portuguesa. Tras más de 3 meses de negociación, la Compañía cierra un acuerdo con el fondo de inversión, por el que transmite la totalidad del capital social de la sociedad portuguesa por importe de 700.000 euros. Las acciones de la sociedad transmitida fueron adquiridas hace 10 años por 260.000 euros.

Teniendo en cuenta las operaciones detalladas con anterioridad, se pide:

(i) Efectuar el registro contable de cada operación

(ii) Determinar el resultado contable antes de impuestos de la Compañía.

Solución

I.- Registro contable de las operaciones

a) La sociedad A participa en el 75 por ciento del capital social de la sociedad B. El 30 de junio la sociedad B acuerda la distribución de dividendos por importe de 30.000 euros, satisfaciendo el citado importe el 30 de septiembre.

Acuerdo distribución dividendos: 30.000 euros
Porcentaje de participación: 75%
Dividendos percibidos: 22.500 euros

Cuenta	Concepto	Debe	Haber
760	Ingresos de participaciones		22.500
545	Dividendo a cobrar	22.500	
430	Dividendo a cobrar		22.500
572	Bancos c/c	22.500	

b) El 15 de febrero se declara un incendio en la fábrica, sufriendo daños una máquina de envasado de queso fresco. El responsable de contabilidad decide registrar un deterioro del valor de la máquina por importe de 12.000 euros.

Cuenta	Concepto	Debe	Haber
691	Pérdidas por deterioro máquina envasado	12.000	
291	Deterioro de valor máquina envasado		12.000

c) Con motivo de una reducción considerable de las ventas, la Dirección de la Compañía decide prescindir de su director comercial.

Tras consultar con el departamento de Recursos Humanos, el responsable de contabilidad registra el 27 de diciembre una provisión de 250.000 euros, que se corresponde con el importe de la indemnización que debe satisfacer la Compañía al director comercial con ocasión de su despido.

Cuenta	Concepto	Debe	Haber
142	Provisión por despido Director Comercial		250.000
641	Indemnización despido Director General	250.000	

d) El 30 de agosto la Compañía decide registrar la amortización de la máquina de envasado de queso fresco, por importe de 3.000 euros.

Cuenta	Concepto	Debe	Haber
681	Amortización máquina de envasado	3.000	
281	Amortización acumulada máquina envasado		3.000

e) Durante el mes de noviembre la Compañía encarga un estudio de mercado sobre el comportamiento del consumo de queso de cabra. El estudio muestra un leve decremento del consumo de este producto frente al queso vegano. La Dirección de la Compañía decide registrar contablemente un deterioro del valor de las existencias (queso de cabra) por importe de 20.000 euros.

Cuenta	Concepto	Debe	Haber
693	Pérdidas por deterioro queso de cabra	20.000	
393	Deterioro valor del queso de cabra		20.000

f) El 1 de septiembre, se transmite la máquina de envasado de queso fresco por importe de 60.000 euros. La máquina se adquirió hace 5 años por 200.000 euros, siendo la amortización acumulada a 1 de enero de 100.000 euros.

Cuenta	Concepto	Debe	Haber
213	Máquina envasado queso		200.000
291	Deterioro de valor máquina de envasado	12.000	
281	Amortización acumulada (enero-agosto)	3.000	
281	Amortización acumulada (hasta 1 enero)	100.000	
543	Créditos a c/p transmisión maquinaria	60.000	
670	Pérdidas transmisión máquina envasado	25.000	

g) La sociedad dispone de la totalidad del capital social de una sociedad portuguesa, que se dedica a la promoción inmobiliaria. Motivado por los malos resultados obtenidos por la sociedad portuguesa, el responsable de contabilidad decide registrar un deterioro de la participación por importe de 70.000 euros.

Cuenta	Concepto	Debe	Haber
696	Pérdidas por deterioro sociedad Portugal	70.000	
29X	Deterioro valor sociedad Portugal		70.000

h) Pese a que la mayoría de sus clientes no presentan problemas para atender el pago de sus facturas, en octubre se publica en un periódico local que uno de sus clientes tiene ciertas dificultades financieras. Atendiendo al principio de prudencia, la Compañía decide considerar al cliente como de dudoso cobro, registrando en contabilidad el deterioro del crédito pendiente de cobro cuyo importe asciende a 30.000 euros.

Cuenta	Concepto	Debe	Haber
430	Clientes por ventas		30.000
435	Clientes dudoso cobro	30.000	
694	Deterioro créditos operaciones comerciales	30.000	
490	Deterioro créditos operaciones comerciales		30.000

i) A mediados de junio, un fondo de inversión se interesa por la sociedad inmobiliaria portuguesa. Tras más de 3 meses de negociación, la Compañía cierra un acuerdo con el fondo de inversión, por el que transmite la totalidad del capital social de la sociedad portuguesa por importe de 700.000 euros. Las acciones de la sociedad transmitida fueron adquiridas hace 10 años por 260.000 euros.

Cuenta	Concepto	Debe	Haber
240	Participaciones sociedad portuguesa		260.000
296	Deterioro valor sociedad portuguesa	70.000	
540	Crédito c/p venta sociedad portuguesa	700.000	
766	Beneficio venta sociedad portuguesa		510.000

II.- Resultado contable antes de impuestos

Resultado contable previo	**600.000 euros**
Dividendos percibidos	22.500 euros
Deterioro máquina envasado	-12.000 euros
Provisión despido Director General	-250.000 euros
Amortización máquina envasado	-3.000 euros
Deterioro existencias (queso cabra)	-20.000 euros
Pérdidas venta máquina envasado	-25.000 euros

Pérdidas deterioro sociedad Portugal	-70.000 euros
Provisión por clientes morosos	-30.000 euros
Beneficio venta sociedad Portugal	510.000 euros
Resultado contable antes impuestos	**722.500 euros**