

Asiento del Impuesto corriente a pagar

|       |                    |   |                                  |        |
|-------|--------------------|---|----------------------------------|--------|
| (630) | Impuesto Corriente | a | HP Retenciones y Pagos a Cuentas | (473)  |
|       |                    |   | HP Acreedor Impuesto Sociedades  | (4752) |

Asiento del Impuesto corriente a devolver

|        |                                       |   |                                  |       |
|--------|---------------------------------------|---|----------------------------------|-------|
| (630)  | Impuesto Corriente                    | a | HP Retenciones y Pagos a Cuentas | (473) |
| (4709) | HP Deudor por devolución de impuestos |   |                                  |       |

Compensar en el futuro la base negativa (25%)

|        |  |   |                   |        |
|--------|--|---|-------------------|--------|
| (4745) | Crédito por pérdidas a compensa<br>25% Base negativa | a | Impuesto Diferido | (6301) |
|--------|--|---|-------------------|--------|

Dar de baja el derecho anterior al cancelar las bases negativas.

|        |   |   |                                 |        |
|--------|---|---|---------------------------------|--------|
| (6301) | Impuesto Diferido<br>Por cantidad que se compensó | a | Crédito por pérdidas a compensa | (4745) |
|--------|---|---|---------------------------------|--------|

Derecho a compensar en el futuro bonificaciones

|        |  |   |                   |        |
|--------|--|---|-------------------|--------|
| (4742) | Derecho por bonificaciones y deducciones pendientes<br>Cantidad que no se bonificó | a | Impuesto Diferido | (6301) |
|--------|--|---|-------------------|--------|

Dar de baja el derecho anterior al aplicar las bonificaciones

|        |  |   |   |        |
|--------|--|---|---|--------|
| (6301) | Impuesto Diferido<br>Cantidad que no se bonificó | a | Derecho por bonificaciones y deducciones pendientes | (4742) |
|--------|--|---|---|--------|

Diferencia Temporal positiva

|        |  |   |                   |        |
|--------|--|---|-------------------|--------|
| (4740) | Activos por diferencias temporarias deducibles<br>25% de la cantidad | a | Impuesto Diferido | (6301) |
|--------|--|---|-------------------|--------|

Dar de baja la diferencia temporal positiva

|        |   |   |  |        |
|--------|---|---|--|--------|
| (6301) | Impuesto Diferido<br>25% de la cantidad | a | Activos por diferencias temporarias deducibles | (4740) |
|--------|---|---|--|--------|

Diferencia Temporal Negativa

|        |   |   |   |       |
|--------|---|---|---|-------|
| (6301) | Impuesto Diferido<br>25% de la cantidad | a | Pasivo por diferencias temporarias imponibles | (479) |
|--------|---|---|---|-------|

Dar de baja la diferencia temporaria negativa

|       |   |   |                   |        |
|-------|---|---|-------------------|--------|
| (479) | Pasivo por diferencias temporarias imponibles<br>25% de la cantidad | a | Impuesto Diferido | (6301) |
|-------|---|---|-------------------|--------|

Ajustes Negativos En La Imposición Sobre Beneficios

|       |   |   |   |        |
|-------|---|---|---|--------|
| (633) | Ajustes Negativos En La Imposición Sobre Beneficios | a | Activo por diferencias temporarias deducibles                 | (474)  |
|       |   |   | Activo por deducciones y bonificaciones pendientes de aplicar | (4742) |
|       |   |   | Crédito impositivo por pérdidas a compensar                   | (4745) |
|       |   |   | Pasivo por diferencias temporarias imponibles                 | (479)  |

Ajustes Positivos En La Imposición Sobre Beneficios

|       |   |   |   |       |
|-------|---|---|---|-------|
| (479) | Pasivo por diferencias temporarias imponibles | a | Ajustes Positivos En La Imposición Sobre Beneficios | (638) |
|-------|---|---|---|-------|

Cancelación 129, Resultados del ejercicio

Si hay pérdidas

|          |  |   |                         |       |
|----------|--|---|-------------------------|-------|
| (121.XX) | Resultado Negativo ejercicios anteriores | a | Resultado del ejercicio | (129) |
|----------|--|---|-------------------------|-------|

Recordad que se puede activar el crédito por perdidas a compensar (4745).

Si hay Beneficios

|       |                         |   |  |          |
|-------|-------------------------|---|--|----------|
| (129) | Resultado del ejercicio | a | Resultado Negativo ejercicios anteriores | (121.XX) |
|       |                         |   | Reservas Legales                         | (112)    |
|       |                         |   | Reservas Estatutarias                    | (1141)   |
|       |                         |   | Reservas Voluntarias                     | (113)    |
|       |                         |   | Socios, Administradores                  | (551)    |
|       |                         |   | Dividendos Activos a Pagar               | (526)    |
|       |                         |   | Remanente                                | (120)    |

Pago a la AEAT

|        |                 |   |           |       |
|--------|-----------------|---|-----------|-------|
| (4752) | HP Acreedora IS | a | Banco C/C | (572) |
|--------|-----------------|---|-----------|-------|