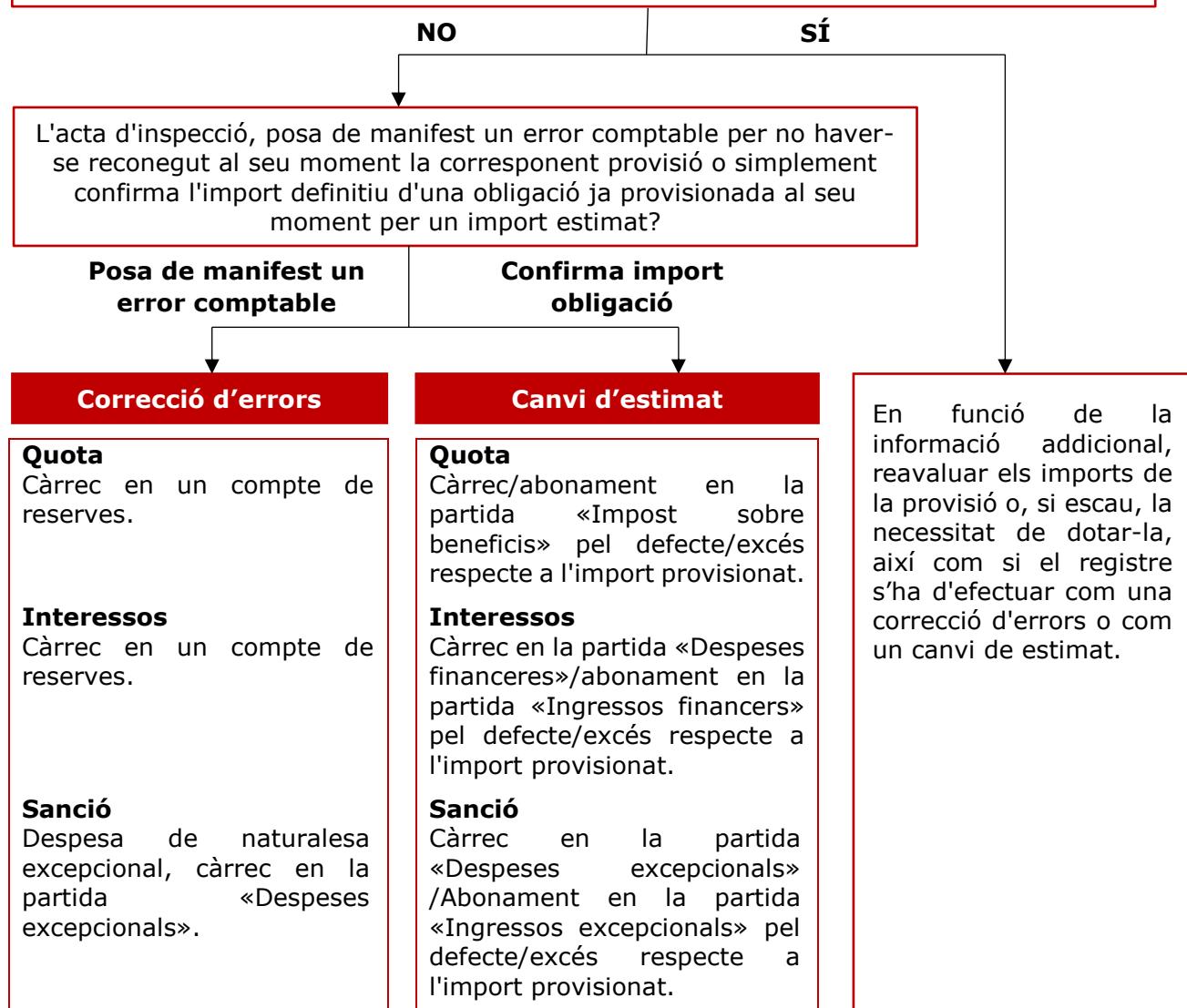




**Com es registren les obligacions derivades d'una acta d'inspecció per l'impost de societats corresponent a exercicis anteriors?**

Existeixen fonaments jurídics per recórrer l'acta i aquesta serà recorreguda?



**Base normativa:** NRV 22<sup>a</sup> PGC. Art. 18 Resolució de 9 de febrer de 2016, de l'ICAC, per la qual es desenvolupen les normes de registre, valoració i elaboració dels comptes anuals per a la comptabilització de l'Impost sobre Beneficis.

**Per a dubtes i aclariments contactar amb el departament tècnic del CCJCC**

**Veure les preguntes publicades fins a la data en la [web del Col·legi](#)**

**22 de gener de 2018**

# 50

**¿Cómo se registran las obligaciones derivadas de un acta de inspección por el impuesto sobre sociedades correspondiente a ejercicios anteriores?**

¿Existen fundamentos jurídicos para recurrir el acta y esta será recurrida?

No

Sí

El acta de inspección, ¿pone de manifiesto un error contable por no haberse reconocido en su momento la correspondiente provisión o simplemente confirma el importe definitivo de una obligación ya provisionado en su momento por un importe estimado?

Pone de manifiesto un error contable

Confirma importe obligación

Corrección de errores

Cambio de estimado

**Cuota**

Cargo en una cuenta de reservas.

**Intereses**

Cargo en una cuenta de reservas.

**Sanción**

Gasto de naturaleza excepcional, cargo en la partida «Gastos excepcionales».

**Cuota**

Cargo/abono en la partida «Impuesto sobre beneficios» por el defecto/exceso respecto al importe provisionado.

**Intereses**

Cargo en la partida «Gastos financieros»/Abono en la partida «Ingresos financieros» por el defecto/exceso respecto al importe provisionado.

**Sanción**

Cargo en la partida «Gastos excepcionales»/Abono en la partida «Ingresos excepcionales» por el defecto/exceso respecto al importe provisionado.

En función de la información adicional, reevaluar los importes de la provisión o, en su caso, la necesidad de dotarla, así como si el registro debe efectuarse como una corrección de errores o como un cambio de estimado.

**Base normativa:** NRV 22<sup>a</sup> PGC. Art. 18 Resolución de 9 de febrero de 2016, del ICAC, por la que se desarrollan las normas de registro, valoración y elaboración de las cuentas anuales para la contabilización del Impuesto sobre Beneficios.

Para dudas y aclaraciones contactar con el departamento técnico del CCJCC

Las preguntas publicadas hasta la fecha están disponibles en la [web del Col·legi](#)

22 de enero de 2018