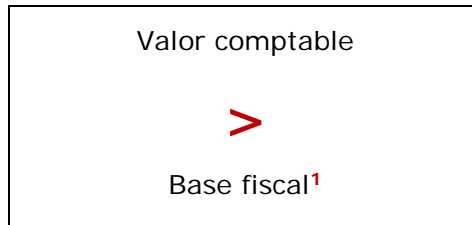


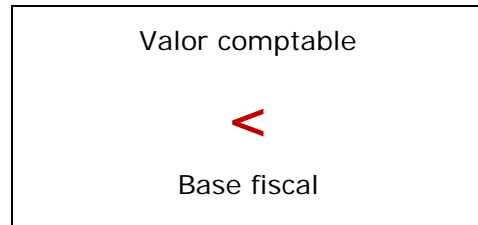
# ? 153

Quins tipus de diferències temporàries poden donar lloc a una diferent valoració, comptable i fiscal, dels actius i passius?

**Actius**

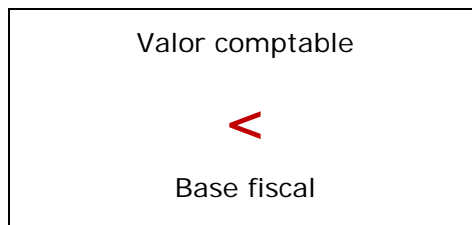


*Per exemple: % amortització comptable < % fiscal*

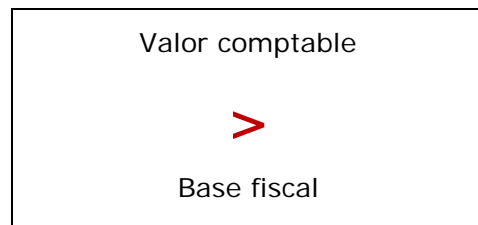


*Per exemple: deterioraments comptables no deduïbles*

**Passius**



*Infreqüent*



*Per exemple: provisions no deduïbles*

**Diferència temporària imposable**

Donaran lloc a majors quantitats a pagar o menors quantitats a retornar per impostos en exercicis futurs, normalment a mesura que es recuperin els actius o es liquidin els passius dels quals es deriven.

**Diferència temporària deduïble**

Donaran lloc a menors quantitats a pagar o majors quantitats a retornar per impostos en exercicis futurs, normalment a mesura que es recuperin els actius o es liquidin els passius dels quals es deriven.

<sup>1</sup>Base fiscal d'un actiu o passiu: és la valoració fiscal o l'import atribuït a aquest element d'acord amb la legislació fiscal aplicable.

**Base normativa:** NRV 13a del PGC i art. 2.7 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**

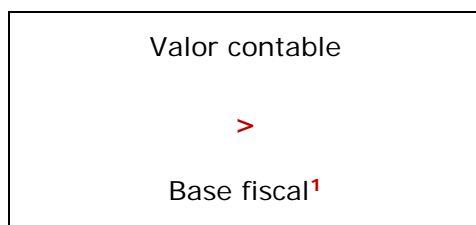
Les preguntes publicades fins avui estan disponibles al [web del Col·legi](#)

9 de març de 2020

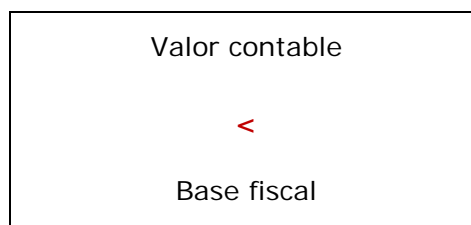
# ? 153

¿Qué tipos de diferencias temporarias pueden dar lugar a una diferente valoración, contable y fiscal, de los activos y pasivos?

## Activos

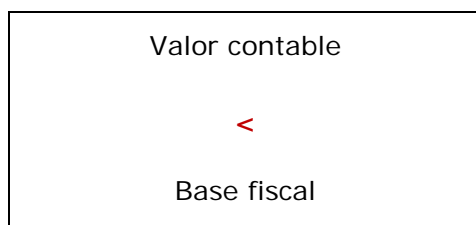


Por ejemplo: % amortización contable < % fiscal

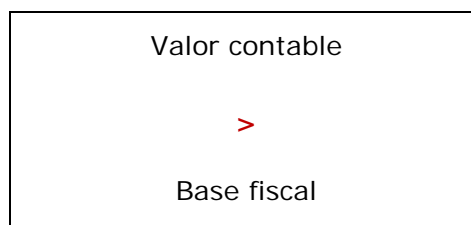


Por ejemplo: deterioros contables no deducibles

## Pasivos



Infrecuente



Por ejemplo: provisiones no deducibles



**Diferencia temporaria imponible**

Darán lugar a mayores cantidades a pagar o menores cantidades a devolver por impuestos en ejercicios futuros, normalmente a medida que se recuperen los activos o se liquiden los pasivos de los que se derivan.



**Diferencia temporaria deducible**

Darán lugar a menores cantidades a pagar o mayores cantidades a devolver por impuestos en ejercicios futuros, normalmente a medida que se recuperen los activos o se liquiden los pasivos de los que se derivan.

<sup>1</sup>Base fiscal de un activo o pasivo: es la valoración fiscal o el importe atribuido a dicho elemento de acuerdo con la legislación fiscal aplicable.

**Base normativa:** NRV 13.<sup>a</sup> del PGC i art. 2.7 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](#)

9 de marzo de 2020