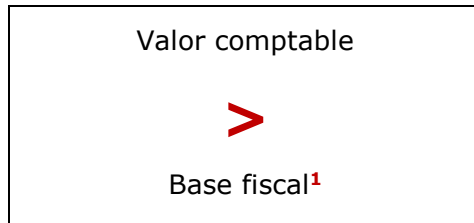


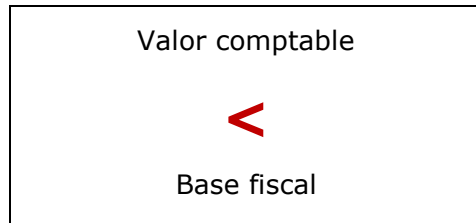
? 153

Quins tipus de diferències temporànies es poden originar per la diferent valoració, comptable i fiscal, dels actius i passius?

Actius

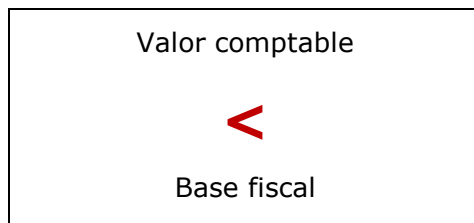


Per exemple: % amortització comptable < % fiscal

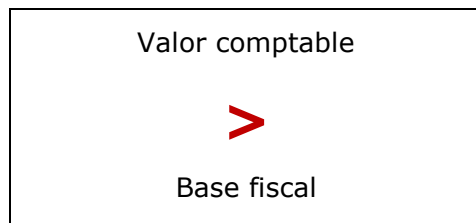


Per exemple: deterioraments comptables no deduïbles

Passius



Infreqüent



Per exemple: provisions no deduïbles

Diferència temporània imposible

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 temporània 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.

¹Base 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**

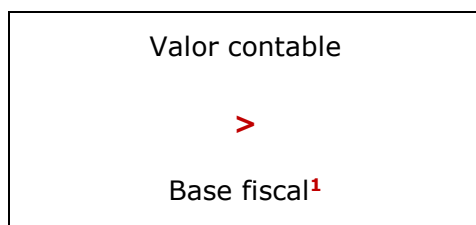
Les preguntes publicades fins avui estan disponibles al [web del Col·legi](#)

9 de març de 2020

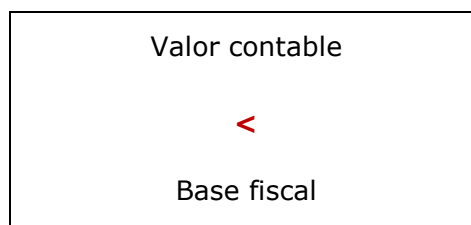
? 153

¿Qué tipos de diferencias temporarias pueden originarse por la diferente valoración, contable y fiscal, de los activos y pasivos?

Activos

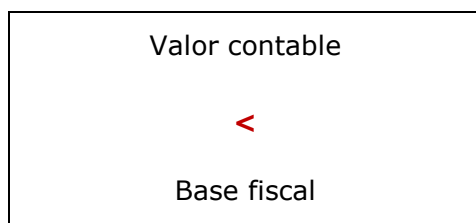


Por ejemplo: % amortización contable < % fiscal

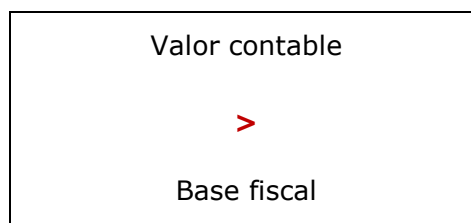


Por ejemplo: deterioros contables no deducibles

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.

¹Base 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.^a 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