

Consulta nº 3 del BOICAC nº 72, enero de 2008

Sobre el tratamiento contable del pasivo por impuesto diferido que surge en unas aportaciones no dinerarias consistentes en acciones en la ampliación de capital de una sociedad, a partir de la entrada en vigor del Plan General de Contabilidad, aprobado por Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre.

Caso

Autor: Horacio Molina Sánchez

El 1 de septiembre de 2007 la sociedad Distribuidora, S.A. efectúa una ampliación de capital (300.000 €), recibiendo de FAMBARRIV, S.A., FAMMOLSA, S.A. y FAMGOMRO, S.L. acciones de la sociedad Productora, S.A., de tal manera que la participación de Distribuidora, S.A. sobre Productora, S.A. es del 100%. Esta operación se ha acogido al régimen especial de fusiones, escisiones y aportaciones de activos contemplado en el Capítulo VIII del Título VII del RD 4/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley sobre el Impuesto de Sociedades, poniéndose de manifiesto una diferencia positiva entre el valor contable de las acciones aportadas y su valor fiscal dado que a efectos fiscales se mantienen los valores que poseían en las sociedades aportantes (60.000). El impuesto diferido se registró al cierre de 2007 al tipo impositivo del 30% en 72.000 €, siendo la diferencia temporal de 240.000 €

Solución

Dado que el PGC-2007, norma 13ª, 2.2.b) *“El reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción que no es una combinación de negocios y además no afectó al resultado contable ni a la base imponible del impuesto.”* No permite el reconocimiento del pasivo por impuesto diferido, dado que la operación supuso la adquisición de un activo o un pasivo, sin ser una combinación de negocios, que no afectó al resultado contable ni a la base imponible del impuesto.

La solución que ofrece la consulta es la siguiente:

“Al efecto de elaborar el balance de apertura del ejercicio en que se aplique por primera vez el Plan General de Contabilidad, y de acuerdo con lo establecido en la disposición transitoria primera del Real Decreto 1514/2007, deberán darse de baja todos los activos y pasivos cuyo reconocimiento no está permitido por el Plan General de Contabilidad. En consecuencia, en la transición al nuevo PGC deberá darse de baja el impuesto diferido que debería haber sido registrado en el reconocimiento inicial de la aportación no dineraria consistente en las acciones, de acuerdo con lo indicado en la consulta 3 del BOICAC nº 41. Adicionalmente, y de acuerdo con lo establecido en el apartado 2 de la citada disposición transitoria primera, la contrapartida del ajuste que deba realizarse para dar cumplimiento a lo establecido en esta disposición será una partida de reservas.”

Código	Concepto	Debe	Haber
(479)	Pasivos por diferencias temporarias imponibles	72.000	
(113)	Reservas voluntarias		72.000