

**TELEFONO  
FAX**

**INFORME FISCAL**  
**DE**  
**EMPRESA DE PRUEBAS,S.L.**

**De 01/01/2008 a 31/12/2008**

## INFORME FISCAL EMPRESA DE PRUEBAS,S.L.

- 1. Pérdidas Ejercicios Anteriores Pendientes de Compensar**
- 2. Deducciones Ejercicios Anteriores Pendientes de Aplicar**
- 3. Deducciones y Bonificaciones Generadas en el Ejercicio**
- 4. Detalle de Deducciones**
- 5. Retenciones y Pagos a Cuenta Ingresados**
- 6. Correcciones del Resultado Contable**
- 7. Cuadro de Diferencias Temporales**
- 8. Transmisiones Patrimoniales**
- 9. Liquidación**
- 10. Contabilización del Impuesto Devengado**
- 11. Pérdidas Pendientes de Compensar (Próxima Declaración)**
- 12. Próximos Pagos a Cuenta**
- 13. Evolución Histórica del Impuesto de Sociedades**
- 14. Prescripción del Impuesto de Sociedades**
- 15. Comparar Saldos Contables con Resumen de I.V.A. (390)**
- 16. Comparar Saldos Contables con Resumen Retenciones (190)**
- 17. Agrupaciones de Interés Económico y UTES: Imputación Detallada por Socio**
- 18. Valor de Patrimonio**

## **1. Pérdidas Ejercicios Anteriores Pendientes de Compensar.**

No hay pérdidas pendientes de compensar de ejercicios anteriores.

# INFORME FISCAL EMPRESA DE PRUEBAS,S.L.

## 2. Deducciones Ejercicios Anteriores Pendientes de Aplicar.

No hay deducciones por doble imposición pendientes de aplicar.

A continuación se detalla las deducciones por inversiones pendientes de aplicar de ejercicios anteriores y el año límite para poderlas aplicar.

Año	Concepto	Límite	Deducción Pendiente	Límite Año
2007	Gastos invest. y desarrollo e innov. tecnológica	35	2.495,10	2022/2023
2007	Creación de empleo	35	3.051,76	2017/2018
		<b>Total</b>	<b>5.546,86</b>	

No hay deducciones de los artículos 36 ter Ley 43/95 y 42 L.I.S. pendientes de aplicar.

### **3. Deducciones y Bonificaciones Generadas en el Ejercicio.**

No hay deducciones por doble imposición generadas.

No hay deducciones por inversiones generadas.

No hay deducciones del artículo 42 L.I.S. generadas.

No hay bonificaciones generadas.

# INFORME FISCAL EMPRESA DE PRUEBAS,S.L.

## 4. Detalle de Deducciones

No hay deducciones por doble imposición aplicadas o pendientes de aplicar.

A continuación se muestran las deducciones por inversiones que se han aplicado o quedan pendientes de aplicar.

<b>Año</b>	<b>Concepto</b>	<b>Límite</b>	<b>Generada</b>	<b>Aplicado</b>	<b>Pendiente</b>	<b>Límite Año</b>
2007	Gastos inv. y desarrollo e innov. tecnológ.	35	2.495,10		2.495,10	2022/2023
2007	Creación de empleo	35	3.051,76		3.051,76	2017/2018
	<b>Total</b>		<b>5.546,86</b>		<b>5.546,86</b>	

No hay deducciones de los artículos 36 ter Ley 43/95 y 42 L.I.S. aplicadas o pendientes de aplicar.

## INFORME FISCAL EMPRESA DE PRUEBAS,S.L.

### 5. Retenciones y Pagos a Cuenta Ingresados.

En el Ejercicio 2008 la Sociedad ha efectuado las siguientes retenciones y pagos a cuenta:

Importes Pagos a Cuenta 5.290,41

<b>Periodo</b>	<b>A Ingresar</b>
1º (20 de Abril 2008)	
2º (20 de Octubre 2008)	1.479,89
3º (20 de Diciembre 2008)	3.810,52
<b>Total</b>	<b>5.290,41</b>

# INFORME FISCAL EMPRESA DE PRUEBAS,S.L.

## 6. Correcciones del Resultado Contable.

En la liquidación de 2008 la Sociedad ha efectuado las siguientes correcciones extracontables sobre el resultado contable:

### Correcciones Permanentes

No hay Correcciones Permanentes

### Correcciones Temporarias

Descripción	Aumento	Disminución
Operaciones de arrendamiento financiero	100,00	
<b>Total</b>	<b>100,00</b>	
<b>Total Aumentos</b>	<b>100,00</b>	

INFORME FISCAL EMPRESA DE PRUEBAS,S.L.

## 7. Cuadro de Diferencias Temporales.

### Operaciones de arrendamiento financiero

Descripción	Ejercicio	Aumento	Disminución
LEASING	2005		900,00
	2006	100,00	
	2007	100,00	
	2008	100,00	
	2009	100,00	
	2010	100,00	
	2011	100,00	
	2012	100,00	
	2013	100,00	
	2014	100,00	
<b>Total</b>		<b>900,00</b>	<b>900,00</b>

### Dotaciones contables a provisiones no deducibles fiscalmente

Descripción	Ejercicio	Aumento	Disminución
IMPAGO	2007	51,20	
<b>Total</b>		<b>51,20</b>	

### Resumen

Descripción	Base Impuesto Anticipado	Base Impuesto Diferido
Dotaciones contables a provisiones no deducibles fiscalmente	51,20	
<b>Total</b>	<b>51,20</b>	

INFORME FISCAL EMPRESA DE PRUEBAS,S.L.

**8. Transmisiones Patrimoniales.**

- NAVE (Inmueble)

**Datos contables**

Fecha de adquisición	01/01/2003
Importe de adquisición	90.151,82
Amortización acumulada	9.015,20
Valor contable	81.136,62
Fecha de enajenación	31/12/2007
Importe de enajenación	92.555,86
Resultado extraordinario	11.419,24

**Cálculo corrección monetaria**

Importe adquisición corregido	96.164,94
Amortización corregida	9.353,27
Valor contable corregido	86.811,67
Diferencia	5.675,05
Años	4
Coeficiente	1,00
Disminución C. Monetaria	5.675,05

**Seguimiento de reinversiones**

Elemento reinvertido	Fecha	Importe
OFICINAS	31/12/2007	92.555,86

Importe reinvertido años anteriores	92.555,86
Importe reinvertido año actual	
Importe pendiente reinvertir	
Base deducción Artículo 42 L.I.S.	

## INFORME FISCAL EMPRESA DE PRUEBAS,S.L.

Resumen de las correcciones y de la deducción por el artículo 42 L.I.S.

Descripción	Disminución C. Monetaria	Aumento R. Beneficios	Base deducción Artículo 42 L.I.S.
NAVE			
<b>Total aplicado en 2008</b>			

# INFORME FISCAL EMPRESA DE PRUEBAS,S.L.

## 9. Liquidación.

El resumen de la liquidación correspondiente al ejercicio fiscal 2008 es el siguiente:

<b>Resultado contable</b>	<b>-12.327,59</b>
Aumentos permanentes	
Aumentos temporales	100,00
Disminuciones permanentes	
Disminuciones temporales	
Cooperativas: 50% Dotación obligatoria al Fondo Reserva Obligatorio	
Reserva inversiones Canarias (Ley 19/1994)	
Factor de agotamiento	
Comunidades titulares de montes vecinales en mano común	
Compensación bases imponibles negativas períodos anteriores	
<b>Base imponible</b>	<b>-12.227,59</b>
<b>Cuota íntegra previa</b>	
Compensación cuotas por pérdidas de cooperativas	
<b>Cuota íntegra</b>	
Bonificaciones	
Deducciones doble imposición intersocietaria	
Deducciones doble imposición internacional	
Saldos pendientes períodos anteriores	
<b>Cuota íntegra ajustada positiva</b>	
Apoyo fiscal a la inversión y otras	
Deducción art. 42 L.I.S.	
Deducciones disposición transitoria octava L.I.S.	
Deducciones con límite del Capítulo IV Título VI L.I.S.	
Deduc. donaciones a entidades sin ánimo de lucro	
Deduc. Proyecto Cartuja 93	
Deduc. inversión Canarias (Ley 20/1991)	
<b>Cuota líquida positiva</b>	
Retenciones e ingresos a cuenta	
Retenciones e ingresos a cuenta imputados por agrupaciones de interés económico y UTES	
<b>Cuota del ejercicio a ingresar o a devolver</b>	
<b>Pagos fraccionados</b>	<b>5.290,41</b>
Primero	
Segundo	1.479,89
Tercero	3.810,52
<b>Cuota diferencial</b>	
Incremento por pérdida de beneficios fiscales períodos anteriores	
Intereses de demora	
Importe ingreso/devolución declaración originaria	
<b>Líquido a ingresar o a devolver</b>	

INFORME FISCAL EMPRESA DE PRUEBAS,S.L.

**10. Contabilización del Impuesto Devengado**

Debe	Asiento propuesto		Haber
5.290,41	6300	Impuesto corriente	
	4752	Hacienda Pública, acreedora por impuesto sobre sociedades	
	4730	Hacienda Pública, retenciones y pagos a cuenta	5.290,41
	4709	Hacienda Pública, deudora por devolución de impuestos	
	6301	Impuesto diferido	3.081,90
	4740	Activos por diferencias temporarias deducibles	
	4742	Derechos por deducciones y bonificaciones pdtes.de aplicar	
3.056,90	4745	Crédito por pérdidas a compensar del ejercicio	
25,00	4790	Pasivos por diferencias temporarias imponibles	
	6330	Ajustes negativos en la imposición sobre beneficios	
	6380	Ajustes positivos en la imposición sobre beneficios	

Debe	Situación según saldos		Haber
	6300	Impuesto corriente	
	4752	Hacienda Pública, acreedora por impuesto sobre sociedades	
	4730	Hacienda Pública, retenciones y pagos a cuenta	
	4709	Hacienda Pública, deudora por devolución de impuestos	
	6301	Impuesto diferido	
	4740	Activos por diferencias temporarias deducibles	
	4742	Derechos por deducciones y bonificaciones pdtes.de aplicar	
	4745	Crédito por pérdidas a compensar del ejercicio	
	4790	Pasivos por diferencias temporarias imponibles	
	6330	Ajustes negativos en la imposición sobre beneficios	
	6380	Ajustes positivos en la imposición sobre beneficios	

## INFORME FISCAL EMPRESA DE PRUEBAS,S.L.

### 11. Pérdidas Pendientes de Compensar (Próxima declaración).

A continuación se detalla las pérdidas pendientes de compensar y el año límite para poderlas aplicar.

Concepto	A Compensar	Aplicado	Pendiente	Límite Año
B. I. Neg. Régimen General Ejercicio 2008	12.227,59		12.227,59	2023/2024
<b>Total</b>	<b>12.227,59</b>		<b>12.227,59</b>	

# INFORME FISCAL EMPRESA DE PRUEBAS,S.L.

## 12. Próximos Pagos a Cuenta.

Según la orden HAC/540/2003 la Sociedad debe efectuar los siguientes pagos a cuenta en el ejercicio 2009 (modelo 202):

### **PRIMER PAGO 2009**

(Fecha límite: 20 abril 2009)

Base del Pago a Cuenta 8.221,60

**A Ingresar 1.479,89**

### **SEGUNDO PAGO 2009**

(Fecha límite: 20 octubre 2009)

Base del Pago a Cuenta 33.473,02

**A Ingresar 6.025,14**

### **TERCER PAGO 2009**

(Fecha límite: 20 diciembre 2009)

Base del Pago a Cuenta 33.473,02

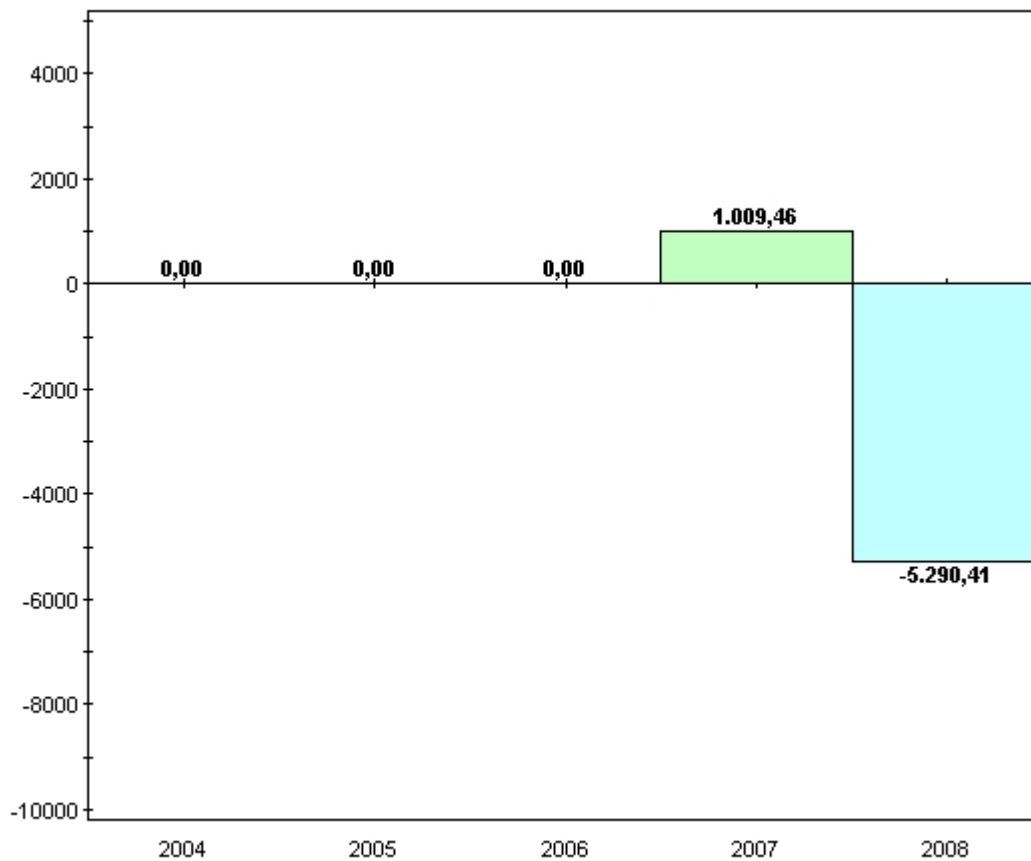
**A Ingresar 6.025,14**

INFORME FISCAL EMPRESA DE PRUEBAS,S.L.

**13. Evolución Histórica del Impuesto de Sociedades**

EJERCICIO	RESULTADO ANTES IMPUESTOS	CUOTA LÍQUIDA	% CUOTA RESULTADO	RETENCIONES PAG. FRACCIONADOS	CUOTA DIFERENCIAL
2004					
2005					
2006					
2007	77.615,43	8.221,60	10,59	7.212,14	1.009,46
2008	-12.327,59			5.290,41	-5.290,41
Media	13.057,57	1.644,32	12,59	2.500,51	-856,19

**Cuota Diferencial.**



## INFORME FISCAL EMPRESA DE PRUEBAS,S.L.

### 14. Prescripción del Impuesto de Sociedades

EJERCICIO	FECHA INICIO CÓMPUTO	FECHA INTERRUPCIÓN	FECHA PRESCRIPCIÓN	SITUACIÓN COMPROBACIÓN INSPECTORA
2004				
2005				
2006				
2007				
2008				

INFORME FISCAL EMPRESA DE PRUEBAS,S.L.

**15. Comparar Saldos Contables con Resumen de I.V.A. (390).**

**DATOS CONTABLES**

7000-Ventas de mercaderías	3.167,24
7050-Prestaciones de servicios	2.100,00
TOTAL VENTAS E INGRESOS	5.267,24
INGRESOS NO SUJETOS O EXENTOS	

**DATOS EXTRACONTABLES**

4380-Anticipos de clientes	
Magnitudes contables sujetas a I.V.A.	5.267,24

**DATOS OBTENIDOS EN DECLARACION I.V.A.**

Base declarada

**CONTROL DE LA CORRESPONDENCIA**

Magnitudes contables sujetas a I.V.A.	5.267,24
Base declarada	

**DIFERENCIA** **-5.267,24**

## 16. Comparar Saldos Contables con Resumen Retenciones (190).

### DATOS CONTABLES

TOTAL RETRIBUCIONES POR TRABAJO  
PARTIDAS CONTABILIZADAS NO SUJETAS A IRPF  
PARTIDAS SUJETAS A IRPF NO AFECTAS A GTOS. PERSONAL

Magnitudes contables sujetas a IRPF

### DATOS OBTENIDOS DECLARACION IRPF

Base declarada

### CONTROL DE LA CORRESPONDENCIA

Magnitudes contables sujetas a IRPF  
Base declarada

### DIFERENCIA

**17. Agrupaciones de Interés Económico y UTES: Imputación detallada por socio.**

La sociedad EMPRESA DE PRUEBAS,S.L. no es una Agrupación de Interés Económico ni una UTE.

# INFORME FISCAL EMPRESA DE PRUEBAS,S.L.

## 18. Valor de Patrimonio

### A) VALOR NOMINAL

Valor Nominal de las acciones/participaciones a 31 de diciembre de 2008.

Tipo de Acción/Particip.	Nro. Acciones/Particip.	Valor Acción/Particip.	Valor Total
A	4.000	6,010000	24.040,00
B	3.000	12,020000	36.060,00

#### Cálculo del Valor Nominal

Valor Nominal = (4.000 X 6,010000 ) + (3.000 X 12,020000 ) = 60.100,00

### B) VALOR TEÓRICO

Valor teórico contable de las acciones/participaciones de esta Sociedad, según balance cerrado a 31 de diciembre de 2007.

Tipo de Acción/Particip.	Nro. Acciones/Particip.	Valor Acción/Particip.	Valor Total
A	4.000		
B	3.000		

#### Cálculo del Valor Teórico

Cuenta	Importe
1290 Resultado del ejercicio	
Total Valor Teórico	

El valor de cada acción/participación se ha calculado de la siguiente manera:

Valor acción/participación = valor teórico total x valor nominal del tipo de acción/participación / valor nominal total

### C) VALOR DE CAPITALIZACIÓN

Valor de las acciones/participaciones de esta Sociedad que resulta de capitalizar al tipo del 20% el promedio de los beneficios de los tres ejercicios sociales de la misma, cerrados a 31 de diciembre de 2007.

Tipo de Acción/Particip.	Nro. Acciones/Particip.	Valor Acción/Particip.	Valor Total
A	4.000	29,387070	117.548,28
B	3.000	58,774140	176.322,42

#### Cálculo del Valor de Capitalización

Año constitución sociedad = 0000

Resultado 2005 : 20.197,65

Resultado 2006 : 81.146,28

Resultado 2007 : 74.978,49

Promedio de resultados = (20.197,65 + 81.146,28 + 74.978,49) / 3 = 58.774,14

Valor de Capitalización = 58.774,14 \* 100 / 20 = 293.870,70

El valor de cada acción/participación se ha calculado de la siguiente manera:

Valor acción/participación = valor de capitalización total x valor nominal del tipo de acción/participación / valor nominal total

### AUDITORÍA DE CUENTAS

El Balance de esta sociedad no ha sido auditado.

### VALOR DE PATRIMONIO

El Valor de Patrimonio es el mayor importe entre el Valor Nominal, el Valor Teórico y el Valor de Capitalización:

Valor de Patrimonio = 293.870,70