

Resultat comptable: 60.000€

Mobiliari — vida útil: 5 anys

Pagaments a compte 2.000€

Hi ha una multa per 100€

Bonificacions 200€:

Tipus de gravamen: 25%

Preu d'adquisició: 10.000€

473
2.000

10%

10 anys

	2020	2021	22	23	24	25	26	27	28	29
Comptable	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	0	0	0	0	0
Fiscal	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
Ajustament	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	-1.000	-1.000	-1.000	-1.000	-1.000

Resultat comptable: 60.000€

+ Ajustament permanent: 100€

+ Ajustament temporal: 1.000€

= Base imposable 61.100€

x tipus de gravamen 25%

= Quota íntegra 15.275€

- Deduccions/bonificacions: 200

= Quota líquida: 15.075€

- Pagaments a compte: -2.000€

= Quota diferencial = 13.075€

• Impost

31/12/20
15.075 (630) (473) 2.000
(4752) 13.075

• Diferència temporal

250 (4740) (6301) 250
Impost diferit