

De forma análoga, la empresa registra un apunte como el anterior,

- ❑ cuando al **augmentar** el tipo de gravamen aplicable a su declaración
- ❑ prevé con toda certeza que podrá **aplicar** gastos considerados temporalmente no deducibles en un período anterior
- ❑ y le consta una eventual recuperación del crédito tributario por una cuantía **superior** al importe originariamente contabilizado.

Por el contrario, si la empresa

- ❑ tiene **dudas** razonables acerca de la recuperación de un crédito impositivo anteriormente contabilizado
- ❑ y relativo a una diferencia temporal que **no** prevé recuperar, o en su caso, podrá regularizar por **inferior** cuantía
- ❑ reflejará contablemente, tan pronto como tenga conocimiento o previsión de este hecho, la **cancelación** o **menor** importe del crédito impositivo reconocido.

La partida correspondiente será dada de **baja** inmediatamente del activo, con cargo a la cuenta **633. Ajustes negativos en la imposición sobre los beneficios**, sin que sea posible el mantenimiento de tal activo, ni siquiera dotando una provisión.

Para ello formulará el asiento siguiente:

reducción o cancelación de créditos por diferencias temporarias

Ajustes **negativos** en la imposición sobre beneficios (633)

a Activos por diferencias temporarias deducibles (4740)

Las diferencias temporarias **positivas** más frecuentes se consignan en los siguientes apartados de la tabla de las páginas 12 y 13 del modelo 200 de declaración.

| Modelo <b>200</b>   | Impuesto sobre sociedades e Impuesto sobre la Renta de no Residentes<br>(establecimientos permanentes)<br>LIQUIDACIÓN (I) |               |               |
|---|---|---------------|---------------|
| Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias  | 500   |               |               |
|   |   | Aumentos      | Disminuciones |
| Correcciones por Impuesto sobre Sociedades  | 301   | <b>P</b>      | 302           |
| Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias antes de Impuesto sobre Sociedades   | 501   |               |               |
| <b>DETALLE DE LAS CORRECCIONES AL RESULTADO DE LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS (excluida la corrección por Impuesto sobre Sociedades)</b> |   | Aumentos      | Disminuciones |
| Diferencias entre amortización contable y fiscal (arts. 11.1 y 11.4 L.I.S.)   | 303   | <b>4740 D</b> | 304           |
| ...   |   |               |               |
| Cesión de bienes con opción de compra (art. 11.3 L.I.S.)  | 315   |               | 316           |
| ...   |   |               |               |
| Pérdidas por deterioro no justificadas de valor de fondos editoriales, fonográficos y audiovisuales (art. 12.1 L.I.S.)                      | 319   |               | 320           |
| Pérdidas por deterioro de valor de créditos derivadas de insolvencia de deudores (art. 12.2 L.I.S.)   | 321   |               | 322           |
| ...   |   |               |               |
| Provisiones y gastos por pensiones (arts. 13.3, 14.1.f) y 19.5 L.I.S.)  | 335   |               | 336           |