

1. L'1-1-07 l'empresa va adquirir un programa integrat de comptabilitat i nòmines per 1.803,00 euros. Va decidir amortitzar-lo comptablement en 3 anys. Calculeu l'amortització comptable i la que es pot deduir fiscalment.
2. Calculeu les diferències que es produeixen entre el resultat comptable i el resultat fiscal en l'amortització d'una màquina que va ser adquirida l'1-1-2007 per 60.101,21€. L'empresa amortitza comptablement l'14%. El percentatge màxim segons taules és del 12% i el nombre màxim d'anys és de 18. L'empresa escull fiscalment el percentatge màxim.
3. La mateixa màquina que l'exemple anterior. L'empresa utilitza l'amortització en disminució segons percentatge constant.
4. El mateix exemple anterior però l'empresa utilitza l'amortització en disminució per nombres dígits.
5. Una empresa que fabrica productes metàl·lics compra un equip de soldadura l'1-1-07 per 48.080,97€. L'empresa decideix amortitzar-lo comptablement en 5 anys. Fiscalment escull el coeficient màxim de les taules.
6. El mateix exemple anterior però l'empresa utilitza l'amortització en disminució segons percentatge constant.
7. El mateix exemple anterior però l'empresa utilitza l'amortització en disminució per nombres dígits.
8. Una empresa compra una màquina 1-1-07 per 60.101,21 euros. L'empresa treballa en 3 torns diaris de 8 hores. El percentatge màxim de les taules és 12% i el nombre màxim d'anys és 18. Calculeu el percentatge que podria aplicar-se.
9. Suposem que un autobús dedicat al transport internacional de viatgers circula diàriament 16 hores. Calculeu el coeficient màxim fiscal que podríem aplicar.
10. Una empresa compra una màquina usada per 30.050,61 euros. El cost per al venedor va ser de 150.253,00€ o no coneixent-se s'hagués peritat en aquest import. El coeficient màxim de les taules és el 12%.
11. Una empresa va comprar una màquina per 60.101,21 euros. Es venia amortitzant a un 10% anual. Han passat 7 anys i se li efectua una renovació per 12.020,00 euros. Calculeu quina quantitat s'amortitzarà els anys que li queda de vida útil suposant que
 - a) no s'allarga la vida útil
 - b) s'allarga la vida útil en 3 anys.

12. Una empresa va adquirir una furgoneta, el cost de la qual va ser de 30.016,50 euros, mitjançant un contracte d'arrendament financer a tres anys amb quotes mensuals pagables l'últim dia de cada mes i un tipus nominal anual del 6,1%. L'opció de compra es fixa en 887,49 euros Les taules d'amortització estableixen un percentatge màxim del 16% i un període màxim de 14 anys. Suposem que comptablement s'amortitza anualment un 20 del valor del vehicle i que la posada en condicions de funcionament s'ha produït l'1 de gener.

Anys	3	Mesos	36
TI Anual	6,10%	TI mensual	0,51%
Capital	29.129,02	Mensualitat	887,48

Mesos	Mensualitat	Quota Interès	Quota Amortització	Total Amortitzat	Pendent Amortitzat
0					29.129,02
1	887,48	148,07	739,41	739,41	28.389,61
2	887,48	144,31	743,17	1.482,58	27.646,44
3	887,48	140,54	746,95	2.229,52	26.899,50
4	887,48	136,74	750,74	2.980,27	26.148,75
5	887,48	132,92	754,56	3.734,82	25.394,20
6	887,48	129,09	758,39	4.493,22	24.635,80
7	887,48	125,23	762,25	5.255,47	23.873,55
8	887,48	121,36	766,12	6.021,59	23.107,43
9	887,48	117,46	770,02	6.791,61	22.337,41
10	887,48	113,55	773,93	7.565,54	21.563,48
11	887,48	109,61	777,87	8.343,41	20.785,61
12	887,48	105,66	781,82	9.125,23	20.003,79
Any 1		1524,55	9.125,23		
13	887,48	101,69	785,80	9.911,03	19.217,99
14	887,48	97,69	789,79	10.700,82	18.428,20
15	887,48	93,68	793,80	11.494,62	17.634,40
16	887,48	89,64	797,84	12.292,46	16.836,56
17	887,48	85,59	801,90	13.094,36	16.034,66
18	887,48	81,51	805,97	13.900,33	15.228,69
19	887,48	77,41	810,07	14.710,40	14.418,62
20	887,48	73,29	814,19	15.524,59	13.604,43
21	887,48	69,16	818,33	16.342,91	12.786,11
22	887,48	65,00	822,49	17.165,40	11.963,62
23	887,48	60,82	826,67	17.992,07	11.136,95
24	887,48	56,61	830,87	18.822,94	10.306,08
Any 2		952,08	9.697,70		
25	887,48	52,39	835,09	19.658,03	9.470,99
26	887,48	48,14	839,34	20.497,37	8.631,65
27	887,48	43,88	843,60	21.340,97	7.788,05
28	887,48	39,59	847,89	22.188,86	6.940,16
29	887,48	35,28	852,20	23.041,06	6.087,96
30	887,48	30,95	856,53	23.897,60	5.231,42
31	887,48	26,59	860,89	24.758,49	4.370,53

Impost de Societats. Ajustos de la Base Imposable

32	887,48	22,22	865,26	25.623,75	3.505,27
33	887,48	17,82	869,66	26.493,42	2.635,60
34	887,48	13,40	874,08	27.367,50	1.761,52
35	887,48	8,95	878,53	28.246,03	882,99
36	887,48	4,49	882,99	29.129,02	0,00
Any 3		343,70	10.306,08		
37	887,48 Opció de compra				

Anys	Amortització comptable	Quota leasing Recuperació cost
1	6.003,30	9.125,23
2	6.003,30	9.697,70
3	6.003,30	10.306,08
4	6.003,30	887,49
5	6.003,30	

→ Calculeu l'amortització fiscal màxima que podria deduir-se l'empresa.

13. Una societat transmet un immoble, d'acord amb les següents dades:

Data d'adquisició: 1-7-2005

Preu d'adquisició: 60.101,21 € (el valor del sòl és el 20%)

Amortització: 10% anual

Data venda: 31-3-07

Preu venda: 120.202,42 €

Calculeu la plusvàlua monetària que ha de ser objecte de correcció, suposant que el seu coeficient de financiació és:

cas 1) 0,5

cas 2) 0,2

14. Una empresa que la seva xifra de negocis neta l'any anterior va ser de 4.207.784,700 euros ha venut l'1 de juliol de 2007 les seves oficines per 180.303,63 euros que havien estat adquirides el 30 de desembre de 2004 per 77.169,95 euros. L'amortització és de 1.801,82 euros anuals.

Tenim les següents dades estretes del seu balanç: coeficient de finançament:

Fons propis/(Passiu tota l- Drets de crèdit - tresoreria) = 0,3

15. Una empresa de reduïda dimensió realitza una inversió de 1.800,00 euros. en un ordinador. Ho vol deduir el més ràpid possible. Comptablement amortitza el 25% anual. Calculeu els ajustaments en la base imposable de l'impost durant els anys de vida útil del bé
16. Una empresa de reduïda dimensió ha realitzat una inversió en maquinària nova de 781.315,70 euros. en l'1/12/06 i entrarà en funcionament l'1/1/07. Aquesta maquinària té fixat un coeficient màxim en taules del 15%. L'evolució de la plantilla de l'empresa és la següent.
- El 01-01-2006 tenia 12 treballadors
 - El 01-07-2006 contracta 6 treballadors
 - El 01-10-2006 acomiada 6 treballadors
 - El 01-12-2006 contracta 15 treballadors
 - El 01-03-2007 contracta 5 treballadors
 - El 01-07-2007 acomiada 6 treballadors
 - El 01-10-2007 acomiada 10 treballadors
 - El 01-06-2007 contracta 3 treballadors
 - El 01-09-2007 contracta 6 treballadors
- ➔ Calculeu els ajustaments que es produiran en la base imposable des de 2006.
17. Una empresa de reduïda dimensió ha comprat els següents béns nous: un ordinador per un import de 901,52 euros; una taula de despatx per 400,81 euros i una prestatgeria per 540,91 euros respectivament. Calculeu l'amortització fiscal màxima que l'empresa es podria deduir. Comptablement l'empresa amortitza: L'ordinador en 4 anys i la taula i la prestatgeria en 8 anys.

Impost de Societats. Ajustos de la Base Imposable

18. Una empresa adquireix una màquina nova mitjançant un contracte d'arrendament financer a 2 anys, al 7,00% d'interès anual i amb quotes mensuals pagables l'últim dia del mes. El valor al comptat de la màquina és 12.620,14 €. El valor de l'opció de compra es fixa en 540,82 euros. En la taula fiscal el coeficient anual màxim aplicable a aquesta màquina és del 10%. L'empresa amortitza d'acord amb la vida útil estimada en un 16%. Calculeu els ajustaments que es farien per a calcular l'impost de societats suposant que:

- a) No és una empresa de reduïda dimensió.
- b) És una empresa de reduïda dimensió

Anys	2	Mesos	24
T.I. Anual	7,00%	T.I. mensual	0,58%
Capital	12079	Mensualitat	540,82

Mesos	Mensualitat	Quota interès	Quota amortització	Total amortitzat	Pendent amortitzat
0					12.079,32
1	540,82	70,46	470,36	470,36	11.608,96
2	540,82	67,72	473,10	943,46	11.135,86
3	540,82	64,96	475,86	1.419,33	10.659,99
4	540,82	62,18	478,64	1.897,97	10.181,35
5	540,82	59,39	481,43	2.379,40	9.699,92
6	540,82	56,58	484,24	2.863,64	9.215,68
7	540,82	53,76	487,06	3.350,70	8.728,62
8	540,82	50,92	489,91	3.840,61	8.238,71
9	540,82	48,06	492,76	4.333,37	7.745,95
10	540,82	45,18	495,64	4.829,01	7.250,31
11	540,82	42,29	498,53	5.327,53	6.751,79
12	540,82	39,39	501,44	5.828,97	6.250,35
Any 1		660,90	5.828,97		
13	540,82	36,46	504,36	6.333,33	5.745,99
14	540,82	33,52	507,30	6.840,64	5.238,68
15	540,82	30,56	510,26	7.350,90	4.728,42
16	540,82	27,58	513,24	7.864,14	4.215,18
17	540,82	24,59	516,23	8.380,37	3.698,95
18	540,82	21,58	519,25	8.899,62	3.179,70
19	540,82	18,55	522,27	9.421,89	2.657,43
20	540,82	15,50	525,32	9.947,21	2.132,11
21	540,82	12,44	528,39	10.475,60	1.603,72
22	540,82	9,36	531,47	11.007,07	1.072,25
23	540,82	6,25	534,57	11.541,63	537,69
24	540,82	3,14	537,69	12.079,32	0,00
Any 2		239,52	6.250,35		
25	540,82	Opció de compra			

19. Calculeu els ajustaments que es farien per a calcular l'Impost de societats suposant que en el exercici 12 es tracta d'una empresa de reduïda dimensió
20. Una empresa comptablement ha dotat una provisió per a insolvències de 140.007,35 € que correspon als següents saldos de clients:
- ·Clients en concurs de creditors (suspensió de pagaments) 63.710,29
 - Clients morosos amb venciment superior a 6 mesos 62.686,76
 - ·Clients morosos amb venciment inferior a 6 mesos 9.745,59
 - ·Ajuntaments que s'han retardat més de 6 mesos 3.864,71.
 - El saldo dels comptes a cobrar el 31-12 és de 1.000.000,00 €
- ➔ Calculeu que es podria deduir fiscalment i l'ajustament en la Base Imposable. Suposant que
- a) no és de reduïda dimensió
 - b) és de reduïda dimensió