

IMPUESTO A LAS GANACIAS

NIC 12

UTILIDAD O PÉRDIDA CONTABLE

- Es la ganancia o pérdida neta del período antes de deducir impuestos sobre las ganancias. Dicha ganancia o pérdida se calcula de acuerdo a los criterios establecidos por la NIIF.

UTILIDAD O PÉRDIDA FISCAL

- Es la utilidad o pérdida que se calcula de acuerdo con las reglas establecidas por la autoridad fiscal.

IMPUESTO CORRIENTE

- Es la cantidad a pagar o recuperar por impuesto sobre las ganancias derivada de los ingresos y gastos del periodo.

BASE FISCAL

- La base fiscal de un activo o pasivo es el monto que para efectos tributarios le otorgan las autoridades fiscales a dicho activo o pasivo.

DIFERENCIAS TEMPORARIAS

- Son las divergencias que a través del tiempo existen en la aplicación y reconocimiento del valor a nivel contable de un activo o pasivo, y el valor que a nivel fiscal las autoridades tributarias le dan a dicho activo o pasivo. Las diferencias pueden ser de dos tipos:

Diferencias temporarias imponibles

- Se originan producto de transacciones en las cuales el contribuyente tiene el derecho de anticipar en el tiempo el uso de deducciones fiscales, a efecto de determinar el monto de sus obligaciones tributarias correspondiente al periodo actual.

Diferencias temporarias deducibles

- Se originan a partir de disposiciones tributarias que obligan al contribuyente a diferir en el tiempo la aplicación de transacciones que son deducibles de la base sobre la cual se determinan los impuestos correspondientes al periodo actual.

Activos por impuestos diferidos

- Son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en periodos futuros los cuales usualmente se generan a partir de la existencia de:
 - Diferencias temporarias deducibles
 - Compensaciones de pérdidas obtenidas en periodos anteriores.
 - Compensación de créditos no utilizados de periodos anteriores.

Pasivos por impuestos diferidos

- Son las cantidades de impuestos a pagar en periodos futuros, derivadas de la existencia de diferencias temporarias imponibles.