



NIC 12:
Impuesto a las ganancias



10
años

Definición:

Es la **cantidad de impuesto** sobre las ganancias que se prevé **pagar (imponible)** o **recuperar (deducible)** en periodos futuros, producto de operaciones anteriores que no se incluyeron en una declaración de renta y que su manejo depende de la forma en que se va a revertir el efecto fiscal.

¿Cómo se calcula?

Aplicando la **tasa de impuesto a la renta** a la diferencia que existe entre los **montos de activos y pasivos** de la entidad en el estado de situación financiera **bajo normas NIIF** versus su **valor para efectos tributarios** de la misma partida **bajo normas fiscales** (diferencia temporaria). También surge de la aplicación de dicha tasa a la compensación futura de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento, procedentes de periodos anteriores.

¿Cómo se determina si es un activo o un pasivo por impuesto diferido?

10 años

Cuando se trata de una cuenta del **activo**:

- Si la **base fiscal es mayor que la base contable**, se genera una **diferencia temporaria deducible** que da lugar a un **impuesto diferido activo**. Esto implica que en posteriores períodos se pagará un **menor impuesto** de renta.
- Si la **base fiscal es menor que la base contable**, se genera una **diferencia temporaria imponible**, que da lugar a un **impuesto diferido pasivo**. Esto implica que en posteriores períodos se pagará un **mayor impuesto** de renta.

Cuando se trata de una cuenta del **pasivo**:

- Si la **base fiscal es mayor que la base contable**, se genera una **diferencia temporaria imponible**, que da lugar a un **impuesto diferido pasivo**. Esto implica que en posteriores períodos se pagará un **mayor impuesto** de renta.
- Si la **base fiscal es menor que la base contable**, se genera una **diferencia temporaria deducible**, que da lugar a un **impuesto diferido activo**. Esto implica que en posteriores períodos se pagará un **menor impuesto** de renta.