

## Compte de Pèrdues i Guanys

Ingressos comptables – Despeses comptables = Benefici comptable

Diferències

Permanents

o

Temporals

### + AUGMENT:

- . Despeses comptables que no són despeses fiscals
- . Ingressos comptables fiscalment però no comptabilitzats

### - DISMINUCIONS:

- . Despeses deduïbles fiscalment però no comptabilitzats
- . Ingressos comptables que no són ingressos fiscals

=

**BASE IMPOSABLE PRÈVIA**

-

Bases imposables negatives d'exercicis anteriors

=

**BASE IMPOSABLE**

X TIPUS DE GRAVAMEN

=

**QUOTA INTEGRAL**

-

DEDUCCIONS I BONIFICACIONS

- . Deducció per doble imposició interna
- . Deducció per doble imposició internacional
- . Bonificacions

=

**QUOTA INTEGRAL AJUSTADA POSITIVA**

- Deduccions per a incentivar determinades activitats

=

**QUOTA LÍQUIDA**

- Retencions, Ingressos a compte
- Pagaments fraccionats

=

**QUOTA DIFERENCIAL**

**A ingressar**

**A retornar**