

ESQUEMA DE LIQUIDACIÓN

Resultado Contable

+/- Ajustes extracontables (correcciones al resultado contable, incluyendo las reducciones entre las que se encuentran las reducciones por reserva de capitalización)

= Base Imponible Previa

- Compensaciones de Bases imposables negativas de ejercicios anteriores

+/- Reserva de Nivelación

= Base Imponible

x Tipo de Gravamen

Cuota Íntegra

- Bonificaciones

- Deducciones para evitar la doble imposición

Cuota Íntegra ajustada positiva

- Deducciones por inversiones y creación de empleo

= Cuota Líquida positiva

- Retenciones e ingresos a cuenta

= Cuota del ejercicio (a ingresar/devolver)

- Pagos Fraccionados

= Cuota diferencial a ingresar o devolver