

Minsait Webinars 25 de Mayo / 10:00h

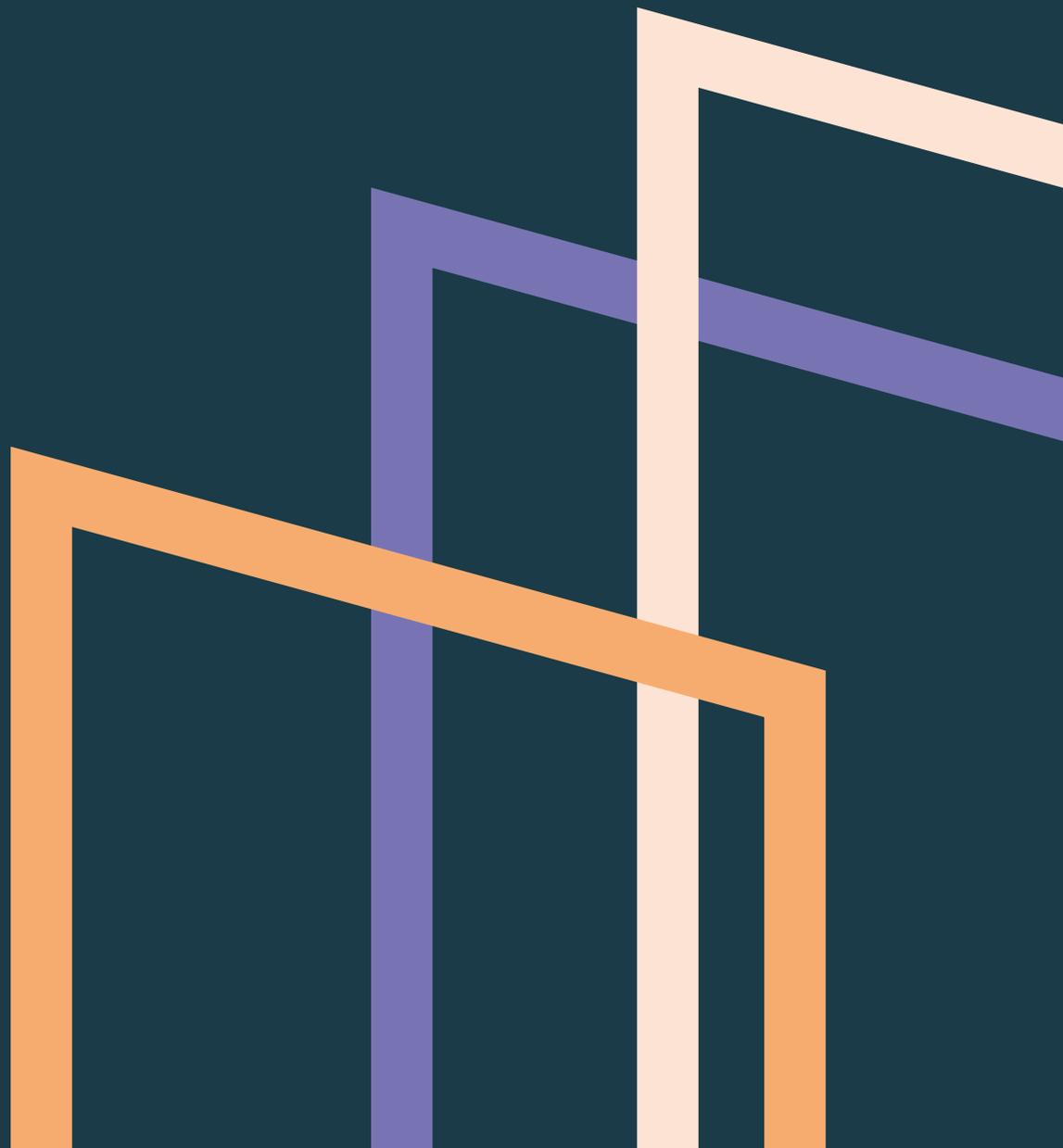
---

# Cambios definitivos en la declaración del Impuesto sobre Sociedades 2019

SIGEFI  
SISTEMA DE GESTIÓN FISCAL

minsait

An Indra company



# Bienvenidos

---

## Hoy hablamos de...

- Plazos y condiciones para la presentación del Impuesto sobre Sociedades 2019
- Orden Ministerial de aprobación de modelos 200 y 220. Principales modificaciones
- Nuevo Servicio de Consulta de Datos fiscales de las Sociedades facilitado por la AEAT

---

**Miguel Barge Alvarez**

Equipo fiscal SIGEFI

[mbargea@eservicios.Indra.es](mailto:mbargea@eservicios.Indra.es)

**Jaime Pulgar López**

Equipo fiscal SIGEFI

[jpulgar@minsait.com](mailto:jpulgar@minsait.com)



# Agenda

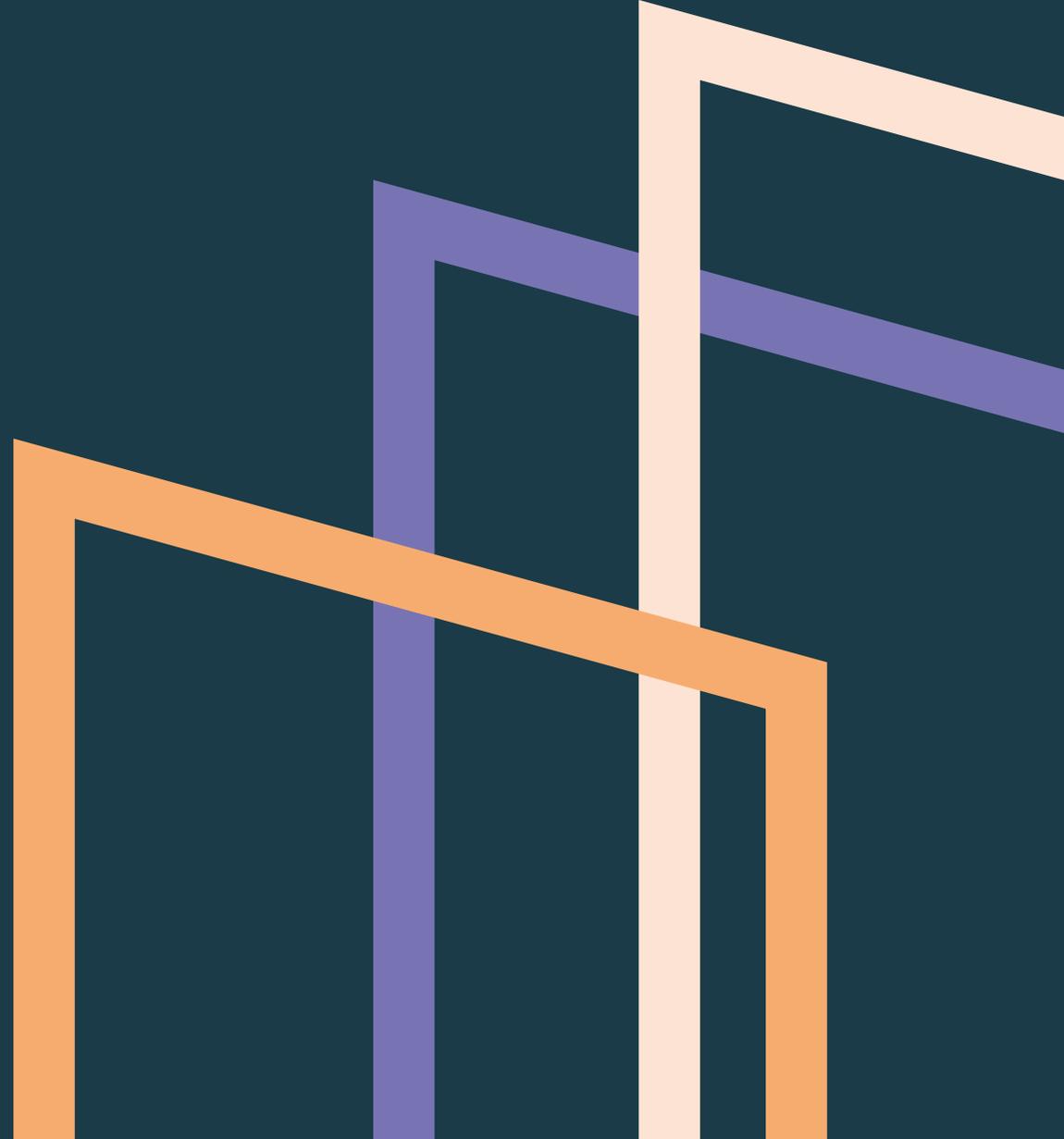
- 01 Bienvenida
- 02 Plazos y condiciones
- 03 Cambios Modelos Tributarios
- 04 Nuevo servicio de consulta de datos fiscales
- 05 ¿Preguntas?



02

---

# Plazos y condiciones



# Plazos y condiciones para la presentación del Impuesto sobre Sociedades 2019

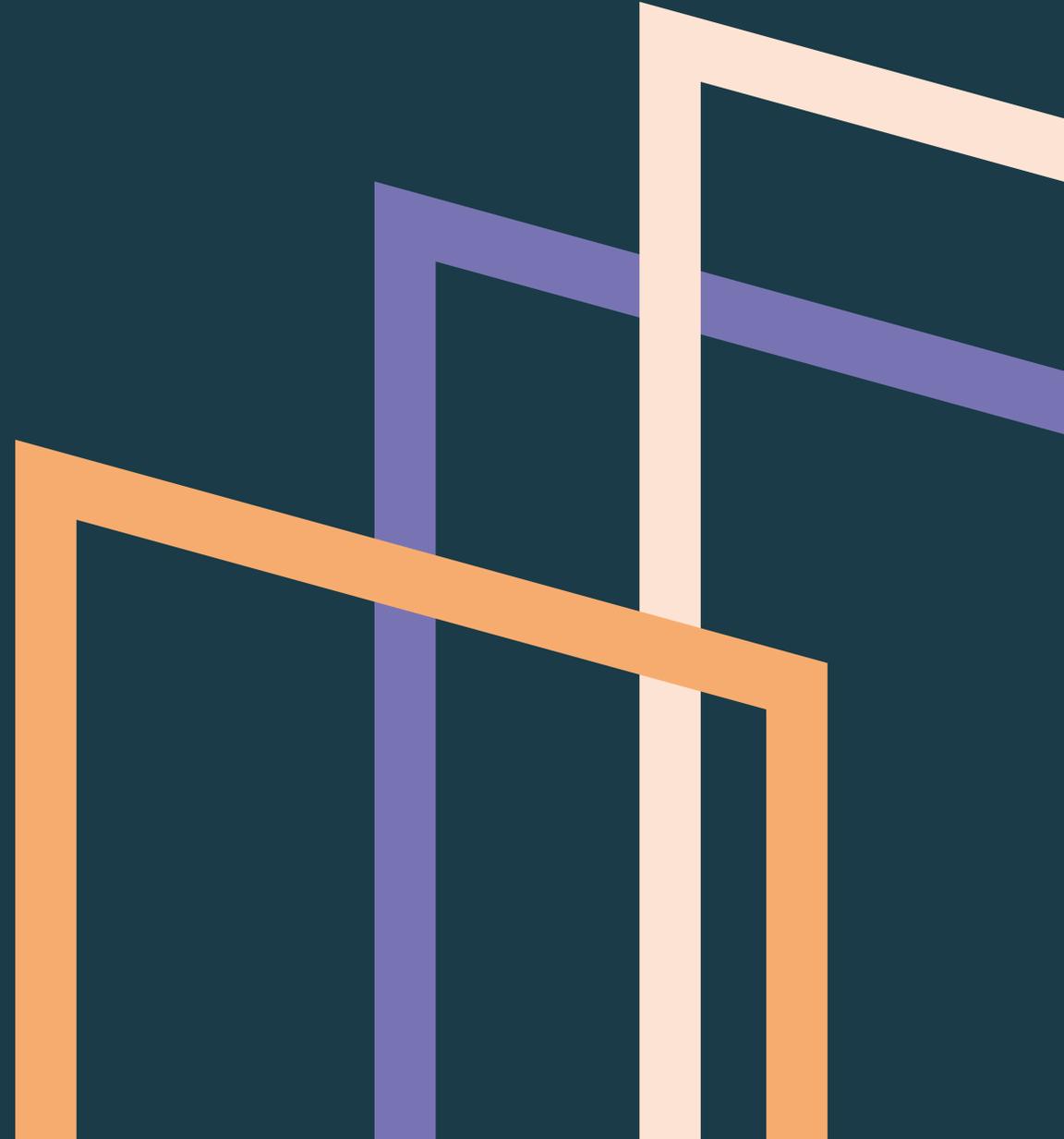
## Real Decreto Ley 19/2020

---

- Plazo de presentación: 6 meses + 25 días desde la conclusión del período impositivo y en base a las cuentas anuales **aprobadas** o, en su defecto, **disponibles**.
  - Plazo para la aprobación de las cuentas: Dentro de los diez primeros meses del ejercicio.
  - Si las cuentas finalmente aprobadas difieren de las disponibles para la declaración ordinaria, se presentará nueva declaración antes del 30 de noviembre.
- 

03

# Cambios en los Modelos Tributarios



03-1

Modelo 200  
Individual



# Mejora de caracterización de la declaración

## Nuevos caracteres de la declaración y un mayor desglose de la información del Grupo y de la Matriz

<b>Real Decreto Ley 19/2020</b> Declaración correspondiente al art. 124.1 LIS sin aprobar cuentas anuales ..... <input type="checkbox"/> Nueva declaración art. 12.2 RD Ley 19/2020 ..... <input type="checkbox"/>		Declaración complementaria ..... <input type="checkbox"/>		Teléfono 1 .....	Teléfono 2 .....																																																																		
N° de justificante de la declaración anterior .....																																																																							
<b>Caracteres de la declaración</b>																																																																							
<table border="0"> <tr> <td rowspan="10">Tipo de entidad</td> <td><input type="checkbox"/> 00001 Entidad sin ánimo de lucro acogida régimen fiscal Título II Ley 49/2002</td> <td><input type="checkbox"/> 00014 Agrupación europea de interés económico</td> <td><input type="checkbox"/> 00031 Entidades de capital-riesgo</td> </tr> <tr> <td><input type="checkbox"/> 00002 Entidad parcialmente exenta</td> <td><input type="checkbox"/> 00017 Cooperativa protegida</td> <td><input type="checkbox"/> 00032 Sociedad de desarrollo industrial regional</td> </tr> <tr> <td><input type="checkbox"/> 00080 Uniones, federaciones y confederaciones de cooperativas</td> <td><input type="checkbox"/> 00018 Cooperativa especialmente protegida</td> <td><input type="checkbox"/> 00036 Sociedad de garantía recíproca o de reafianzamiento</td> </tr> <tr> <td><input type="checkbox"/> 00003 Sociedad de inversión de capital variable o fondo de inversión de carácter financiero</td> <td><input type="checkbox"/> 00019 Resto cooperativas</td> <td><input type="checkbox"/> 00048 Fondo de pensiones Real Decreto Legislativo 1/2002, de 29 de noviembre</td> </tr> <tr> <td><input type="checkbox"/> 00004 Sociedad de inversión inmobiliaria o fondo de inversión inmobiliaria</td> <td><input type="checkbox"/> 00021 Establecimiento permanente</td> <td><input type="checkbox"/> 00058 Mutua de seguros o Mutualidad de previsión social</td> </tr> <tr> <td><input type="checkbox"/> 00005 Comunidades titulares de montes vecinales en mano común</td> <td><input type="checkbox"/> 00023 Gran empresa</td> <td><input type="checkbox"/> 00060 Fondos o activos de titulización</td> </tr> <tr> <td><input type="checkbox"/> 00011 Entidad de tenencia de valores extranjeros</td> <td><input type="checkbox"/> 00024 Entidad de crédito</td> <td><input type="checkbox"/> 00066 Entidad patrimonial</td> </tr> <tr> <td><input type="checkbox"/> 00013 Agrupación de interés económico española o Unión temporal de empresas</td> <td><input type="checkbox"/> 00025 Entidad aseguradora</td> <td><input type="checkbox"/> 00078 Diócesis, provincia religiosa o entidad eclesial que integra entidades menores de ellas dependientes</td> </tr> <tr> <td rowspan="5">Regímenes aplicables</td> <td><input type="checkbox"/> 00006 Incentivos entidad de reducida dimensión (Cap. XI, Tit. VII LIS)</td> <td><input type="checkbox"/> 00049 Regímenes especiales de normativa foral</td> <td><input type="checkbox"/> 00046 Entidad en rég. de atribución de rentas constituida en el extranjero con presencia en territorio español</td> </tr> <tr> <td><input type="checkbox"/> 00015 Entidad ZEC (sin consolidación fiscal)</td> <td><input type="checkbox"/> 00035 Aplicación rég. especial fusiones, escisiones, aportaciones activas y canjes valores (Cap. VI, Tit. VII)</td> <td><input type="checkbox"/> 00012 SOCIMI</td> </tr> <tr> <td><input type="checkbox"/> 00079 Entidad ZEC en consolidación fiscal</td> <td><input type="checkbox"/> 00029 Régimen especial Canarias</td> <td><input type="checkbox"/> 00064 Régimen fiscal entrada SOCIMI</td> </tr> <tr> <td><input type="checkbox"/> 00022 Régimen entid. navieras en función del tonelaje</td> <td><input type="checkbox"/> 00033 Régimen especial minería</td> <td><input type="checkbox"/> 00057 Régimen fiscal salida SOCIMI</td> </tr> <tr> <td><input type="checkbox"/> 00028 Trib. conjunta Estado/Diput. Cdad. Forales</td> <td><input type="checkbox"/> 00034 Régimen especial hidrocarburos</td> <td><input type="checkbox"/> 00062 Rég. fiscal de operaciones de aportación de activos a sociedades para la gestión de activos (Ley 8/2012)</td> </tr> <tr> <td><input type="checkbox"/> 00047 Entidades sometidas a la normativa foral</td> <td><input type="checkbox"/> 00038 Entidad dedicada al arrend. de viviendas</td> <td><input type="checkbox"/> 00020 Otros regímenes especiales</td> </tr> <tr> <td rowspan="7">Otros caracteres</td> <td><input type="checkbox"/> 00007 Imputación en base imp. rentas positivas art. 100 LIS</td> <td><input type="checkbox"/> 00027 Base imponible negativa o cero</td> <td><input type="checkbox"/> 00070 Compensación bases imponibles negativas para entidades de nueva creación (art. 26.3 LIS)</td> </tr> <tr> <td><input type="checkbox"/> 00009 Entidad dominante de grupo fiscal</td> <td><input type="checkbox"/> 00030 Transmisión elementos patrimoniales arts. 27.2.d) y 77.1 LIS</td> <td><input type="checkbox"/> 00059 Opciones arts. 39.2 y 39.3 LIS</td> </tr> <tr> <td><input type="checkbox"/> 00010 Entidad dependiente de grupo fiscal</td> <td><input type="checkbox"/> 00039 Entidad que forma parte de un grupo mercantil (art. 42 del Cód. Comercio)</td> <td><input type="checkbox"/> 00065 Bonificación personal investigador (RD 475/2014)</td> </tr> <tr> <td><input type="checkbox"/> 00081 Filial grupo multinacional</td> <td><input type="checkbox"/> 00043 Obligación información DT 5ª RIS</td> <td><input type="checkbox"/> 00067 Opción régimen transitorio de la reducción de ingresos por cedentes de determinados activos intangibles (DT 20ª LIS)</td> </tr> <tr> <td><input type="checkbox"/> 00082 Sociedad matriz última grupo multinacional</td> <td><input type="checkbox"/> 00045 Inversiones anticipadas/reserva inversiones en Canarias (art. 27.11 Ley 19/1994)</td> <td><input type="checkbox"/> 00072 Extinción de entidad</td> </tr> <tr> <td><input type="checkbox"/> 00016 Opción art. 46.2 LIS</td> <td><input type="checkbox"/> 00063 Tipo gravamen reducido para entid. de nueva creación (DT 22ª LIS)</td> <td><input type="checkbox"/> 00073 Opción del 0,7% de la cuota íntegra para fines sociales (DA 103ª Ley 6/2018)</td> </tr> <tr> <td><input type="checkbox"/> 00026 Entidad inactiva</td> <td><input type="checkbox"/> 00071 Tipo gravamen reducido para entid. de nueva creación (art. 29.1 LIS)</td> <td></td> </tr> </table>						Tipo de entidad	<input type="checkbox"/> 00001 Entidad sin ánimo de lucro acogida régimen fiscal Título II Ley 49/2002	<input type="checkbox"/> 00014 Agrupación europea de interés económico	<input type="checkbox"/> 00031 Entidades de capital-riesgo	<input type="checkbox"/> 00002 Entidad parcialmente exenta	<input type="checkbox"/> 00017 Cooperativa protegida	<input type="checkbox"/> 00032 Sociedad de desarrollo industrial regional	<input type="checkbox"/> 00080 Uniones, federaciones y confederaciones de cooperativas	<input type="checkbox"/> 00018 Cooperativa especialmente protegida	<input type="checkbox"/> 00036 Sociedad de garantía recíproca o de reafianzamiento	<input type="checkbox"/> 00003 Sociedad de inversión de capital variable o fondo de inversión de carácter financiero	<input type="checkbox"/> 00019 Resto cooperativas	<input type="checkbox"/> 00048 Fondo de pensiones Real Decreto Legislativo 1/2002, de 29 de noviembre	<input type="checkbox"/> 00004 Sociedad de inversión inmobiliaria o fondo de inversión inmobiliaria	<input type="checkbox"/> 00021 Establecimiento permanente	<input type="checkbox"/> 00058 Mutua de seguros o Mutualidad de previsión social	<input type="checkbox"/> 00005 Comunidades titulares de montes vecinales en mano común	<input type="checkbox"/> 00023 Gran empresa	<input type="checkbox"/> 00060 Fondos o activos de titulización	<input type="checkbox"/> 00011 Entidad de tenencia de valores extranjeros	<input type="checkbox"/> 00024 Entidad de crédito	<input type="checkbox"/> 00066 Entidad patrimonial	<input type="checkbox"/> 00013 Agrupación de interés económico española o Unión temporal de empresas	<input type="checkbox"/> 00025 Entidad aseguradora	<input type="checkbox"/> 00078 Diócesis, provincia religiosa o entidad eclesial que integra entidades menores de ellas dependientes	Regímenes aplicables	<input type="checkbox"/> 00006 Incentivos entidad de reducida dimensión (Cap. XI, Tit. VII LIS)	<input type="checkbox"/> 00049 Regímenes especiales de normativa foral	<input type="checkbox"/> 00046 Entidad en rég. de atribución de rentas constituida en el extranjero con presencia en territorio español	<input type="checkbox"/> 00015 Entidad ZEC (sin consolidación fiscal)	<input type="checkbox"/> 00035 Aplicación rég. especial fusiones, escisiones, aportaciones activas y canjes valores (Cap. VI, Tit. VII)	<input type="checkbox"/> 00012 SOCIMI	<input type="checkbox"/> 00079 Entidad ZEC en consolidación fiscal	<input type="checkbox"/> 00029 Régimen especial Canarias	<input type="checkbox"/> 00064 Régimen fiscal entrada SOCIMI	<input type="checkbox"/> 00022 Régimen entid. navieras en función del tonelaje	<input type="checkbox"/> 00033 Régimen especial minería	<input type="checkbox"/> 00057 Régimen fiscal salida SOCIMI	<input type="checkbox"/> 00028 Trib. conjunta Estado/Diput. Cdad. Forales	<input type="checkbox"/> 00034 Régimen especial hidrocarburos	<input type="checkbox"/> 00062 Rég. fiscal de operaciones de aportación de activos a sociedades para la gestión de activos (Ley 8/2012)	<input type="checkbox"/> 00047 Entidades sometidas a la normativa foral	<input type="checkbox"/> 00038 Entidad dedicada al arrend. de viviendas	<input type="checkbox"/> 00020 Otros regímenes especiales	Otros caracteres	<input type="checkbox"/> 00007 Imputación en base imp. rentas positivas art. 100 LIS	<input type="checkbox"/> 00027 Base imponible negativa o cero	<input type="checkbox"/> 00070 Compensación bases imponibles negativas para entidades de nueva creación (art. 26.3 LIS)	<input type="checkbox"/> 00009 Entidad dominante de grupo fiscal	<input type="checkbox"/> 00030 Transmisión elementos patrimoniales arts. 27.2.d) y 77.1 LIS	<input type="checkbox"/> 00059 Opciones arts. 39.2 y 39.3 LIS	<input type="checkbox"/> 00010 Entidad dependiente de grupo fiscal	<input type="checkbox"/> 00039 Entidad que forma parte de un grupo mercantil (art. 42 del Cód. Comercio)	<input type="checkbox"/> 00065 Bonificación personal investigador (RD 475/2014)	<input type="checkbox"/> 00081 Filial grupo multinacional	<input type="checkbox"/> 00043 Obligación información DT 5ª RIS	<input type="checkbox"/> 00067 Opción régimen transitorio de la reducción de ingresos por cedentes de determinados activos intangibles (DT 20ª LIS)	<input type="checkbox"/> 00082 Sociedad matriz última grupo multinacional	<input type="checkbox"/> 00045 Inversiones anticipadas/reserva inversiones en Canarias (art. 27.11 Ley 19/1994)	<input type="checkbox"/> 00072 Extinción de entidad	<input type="checkbox"/> 00016 Opción art. 46.2 LIS	<input type="checkbox"/> 00063 Tipo gravamen reducido para entid. de nueva creación (DT 22ª LIS)	<input type="checkbox"/> 00073 Opción del 0,7% de la cuota íntegra para fines sociales (DA 103ª Ley 6/2018)	<input type="checkbox"/> 00026 Entidad inactiva	<input type="checkbox"/> 00071 Tipo gravamen reducido para entid. de nueva creación (art. 29.1 LIS)	
Tipo de entidad	<input type="checkbox"/> 00001 Entidad sin ánimo de lucro acogida régimen fiscal Título II Ley 49/2002	<input type="checkbox"/> 00014 Agrupación europea de interés económico	<input type="checkbox"/> 00031 Entidades de capital-riesgo																																																																				
	<input type="checkbox"/> 00002 Entidad parcialmente exenta	<input type="checkbox"/> 00017 Cooperativa protegida	<input type="checkbox"/> 00032 Sociedad de desarrollo industrial regional																																																																				
	<input type="checkbox"/> 00080 Uniones, federaciones y confederaciones de cooperativas	<input type="checkbox"/> 00018 Cooperativa especialmente protegida	<input type="checkbox"/> 00036 Sociedad de garantía recíproca o de reafianzamiento																																																																				
	<input type="checkbox"/> 00003 Sociedad de inversión de capital variable o fondo de inversión de carácter financiero	<input type="checkbox"/> 00019 Resto cooperativas	<input type="checkbox"/> 00048 Fondo de pensiones Real Decreto Legislativo 1/2002, de 29 de noviembre																																																																				
	<input type="checkbox"/> 00004 Sociedad de inversión inmobiliaria o fondo de inversión inmobiliaria	<input type="checkbox"/> 00021 Establecimiento permanente	<input type="checkbox"/> 00058 Mutua de seguros o Mutualidad de previsión social																																																																				
	<input type="checkbox"/> 00005 Comunidades titulares de montes vecinales en mano común	<input type="checkbox"/> 00023 Gran empresa	<input type="checkbox"/> 00060 Fondos o activos de titulización																																																																				
	<input type="checkbox"/> 00011 Entidad de tenencia de valores extranjeros	<input type="checkbox"/> 00024 Entidad de crédito	<input type="checkbox"/> 00066 Entidad patrimonial																																																																				
	<input type="checkbox"/> 00013 Agrupación de interés económico española o Unión temporal de empresas	<input type="checkbox"/> 00025 Entidad aseguradora	<input type="checkbox"/> 00078 Diócesis, provincia religiosa o entidad eclesial que integra entidades menores de ellas dependientes																																																																				
	Regímenes aplicables	<input type="checkbox"/> 00006 Incentivos entidad de reducida dimensión (Cap. XI, Tit. VII LIS)	<input type="checkbox"/> 00049 Regímenes especiales de normativa foral	<input type="checkbox"/> 00046 Entidad en rég. de atribución de rentas constituida en el extranjero con presencia en territorio español																																																																			
		<input type="checkbox"/> 00015 Entidad ZEC (sin consolidación fiscal)	<input type="checkbox"/> 00035 Aplicación rég. especial fusiones, escisiones, aportaciones activas y canjes valores (Cap. VI, Tit. VII)	<input type="checkbox"/> 00012 SOCIMI																																																																			
<input type="checkbox"/> 00079 Entidad ZEC en consolidación fiscal		<input type="checkbox"/> 00029 Régimen especial Canarias	<input type="checkbox"/> 00064 Régimen fiscal entrada SOCIMI																																																																				
<input type="checkbox"/> 00022 Régimen entid. navieras en función del tonelaje		<input type="checkbox"/> 00033 Régimen especial minería	<input type="checkbox"/> 00057 Régimen fiscal salida SOCIMI																																																																				
<input type="checkbox"/> 00028 Trib. conjunta Estado/Diput. Cdad. Forales		<input type="checkbox"/> 00034 Régimen especial hidrocarburos	<input type="checkbox"/> 00062 Rég. fiscal de operaciones de aportación de activos a sociedades para la gestión de activos (Ley 8/2012)																																																																				
<input type="checkbox"/> 00047 Entidades sometidas a la normativa foral	<input type="checkbox"/> 00038 Entidad dedicada al arrend. de viviendas	<input type="checkbox"/> 00020 Otros regímenes especiales																																																																					
Otros caracteres	<input type="checkbox"/> 00007 Imputación en base imp. rentas positivas art. 100 LIS	<input type="checkbox"/> 00027 Base imponible negativa o cero	<input type="checkbox"/> 00070 Compensación bases imponibles negativas para entidades de nueva creación (art. 26.3 LIS)																																																																				
	<input type="checkbox"/> 00009 Entidad dominante de grupo fiscal	<input type="checkbox"/> 00030 Transmisión elementos patrimoniales arts. 27.2.d) y 77.1 LIS	<input type="checkbox"/> 00059 Opciones arts. 39.2 y 39.3 LIS																																																																				
	<input type="checkbox"/> 00010 Entidad dependiente de grupo fiscal	<input type="checkbox"/> 00039 Entidad que forma parte de un grupo mercantil (art. 42 del Cód. Comercio)	<input type="checkbox"/> 00065 Bonificación personal investigador (RD 475/2014)																																																																				
	<input type="checkbox"/> 00081 Filial grupo multinacional	<input type="checkbox"/> 00043 Obligación información DT 5ª RIS	<input type="checkbox"/> 00067 Opción régimen transitorio de la reducción de ingresos por cedentes de determinados activos intangibles (DT 20ª LIS)																																																																				
	<input type="checkbox"/> 00082 Sociedad matriz última grupo multinacional	<input type="checkbox"/> 00045 Inversiones anticipadas/reserva inversiones en Canarias (art. 27.11 Ley 19/1994)	<input type="checkbox"/> 00072 Extinción de entidad																																																																				
	<input type="checkbox"/> 00016 Opción art. 46.2 LIS	<input type="checkbox"/> 00063 Tipo gravamen reducido para entid. de nueva creación (DT 22ª LIS)	<input type="checkbox"/> 00073 Opción del 0,7% de la cuota íntegra para fines sociales (DA 103ª Ley 6/2018)																																																																				
	<input type="checkbox"/> 00026 Entidad inactiva	<input type="checkbox"/> 00071 Tipo gravamen reducido para entid. de nueva creación (art. 29.1 LIS)																																																																					
<b>Estados de cuentas (*)</b>																																																																							
Balance Mod. normal <input type="checkbox"/> 00050 Mod. abreviado <input type="checkbox"/> 00051 Mod. PYMES <input type="checkbox"/> 00052		ECPN: Mod. normal <input type="checkbox"/> 00075 Mod. abreviado (voluntario) <input type="checkbox"/> 00076 Mod. PYMES (voluntario) <input type="checkbox"/> 00077		Pérdidas y ganancias: Mod. normal <input type="checkbox"/> 00053 Mod. abreviado <input type="checkbox"/> 00054 Mod. PYMES <input type="checkbox"/> 00055																																																																			
Entidades que sin ser instituciones de inversión colectiva utilicen los estados de cuentas aplicables a éstas ..... <input type="checkbox"/> 00061 (*) Excepto entidades que hayan marcado las claves 00003, 00004, 00024, 00025, 00036 ó 00058 de caracteres (tipo de entidad)																																																																							
<b>Personal asalariado</b>																																																																							
Consigne la cifra media del ejercicio		Personal fijo <input type="checkbox"/> 00041		Personal no fijo <input type="checkbox"/> 00042																																																																			
<b>Firma del Secretario del Consejo de Administración, declarante o representante</b>																																																																							
D. _____ NIF _____ en su calidad de Secretario del Consejo de Administración de la entidad declarante o persona que cumpla las funciones en el órgano que sustituya a dicho Consejo, CERTIFICA: Que los representantes legales de la entidad, abajo firmantes, tienen facultades para actuar en nombre y por cuenta de la entidad y que sus nombramientos no han caducado ni han sido revocados a la fecha de esta declaración. Fecha (sólo declaraciones del RNR): _____																																																																							
<b>Grupo</b>																																																																							
Sólo para entidades que hayan marcado alguna de las siguientes claves de caracteres de la declaración: Claves 00009 ó 00010 Número de grupo fiscal ..... <input type="checkbox"/> 00040 NIF de la entidad representante/dominante (incluida en el grupo fiscal) .....																																																																							
Clave 00010 N° identificación de la entidad dominante (en el caso de grupos constituidos sólo por entidades dependientes) .....																																																																							
Clave 00081 Datos de la sociedad matriz última: NIF o equivalente ..... Código país .....																																																																							
Nombre o razón social ..... País o jurisdicción de residencia fiscal .....																																																																							



Obligatorio



Información nueva



Página 1

# Detalle de correcciones al Resultado Contable

Voluntariedad de reportar el sumatorio de Ajustes en BI, distinguiendo entre permanentes y temporales, con origen en el ejercicio o en ejercicios anteriores

**Detalle de las correcciones al resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (excluida la corrección por Impuesto Sociedades) (cumplimentación voluntaria para todos los ajustes de las páginas 12 y 13)**

Correcciones fiscales	Correcciones del ejercicio		Saldo pendiente a fin de ejercicio	
	Aumentos	Disminuciones	Aumentos futuros	Disminuciones futuras
<b>Corrección permanente</b> (excluida corrección I. Sociedades).....	02301	02302		
<b>Corrección temporaria con origen en el ejercicio</b> .....	02303	02304	02305	02306
<b>Corrección temporaria con origen en ejerc. anteriores</b> .....	02307	02308	02309	02310
<b>TOTAL correcciones al resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias</b> (excluida corrección I. Sociedades).....	00417	00418	02295	02296



Voluntario



Información ya existía



Página **19**

# Detalle de correcciones al Resultado Contable



Voluntario



Información nueva



Página  
 26B  
 26C  
 26D  
 26E  
 26F

## Nuevo cuadro voluntario con el detalle de las correcciones al resultado de pérdidas y ganancias

Cuadro de detalle de las correcciones al resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (excluida la corrección por IS) (cumplimentación voluntaria)

Detalle de ajustes	Tipo	Correcciones del ejercicio			Saldo pendiente a fin de ejercicio	
		Permanentes	Temporarias (con origen en el ejercicio)	Temporarias (con origen en ejercicios anteriores)	Temporarias (con origen en el ejercicio)	Temporarias (con origen en ejercicios anteriores)
Cambio de criterios contables (art. 11.3.2º LIS)	AUMENTO	02501	02502	02503	02504	02505
	DISMINUCIÓN	02506	02507	02508	02509	02510
Operaciones a plazos (art. 11.4 LIS)	AUMENTO	02511	02512	02513	02514	02515
	DISMINUCIÓN	02516	02517	02518	02519	02520
Reversión del deterioro del valor de los elementos patrimoniales (art. 11.6 LIS)	AUMENTO	02521	02522	02523	02524	02525
	DISMINUCIÓN	02526	02527	02528	02529	02530
Rentas negativas (art. 11.9 y 11.10 LIS)	AUMENTO	02531	02532	02533	02534	02535
	DISMINUCIÓN	02536	02537	02538	02539	02540
Ajustes por rentas derivadas de operaciones con quita o espera (art. 11.13 LIS)	AUMENTO	02541	02542	02543	02544	02545
	DISMINUCIÓN	02546	02547	02548	02549	02550
Otras diferencias de imputación temporal de ingresos y gastos (art. 11 LIS)	AUMENTO	02551	02552	02553	02554	02555
	DISMINUCIÓN	02556	02557	02558	02559	02560
Diferencias entre amortización contable y fiscal (art. 12.1 LIS)	AUMENTO	02561	02562	02563	02564	02565
	DISMINUCIÓN	02566	02567	02568	02569	02570
Reducción del 30% impuesto sobre el menor de los resultados contable (excluida una reducción diferencial)	AUMENTO					

# Nuevos desgloses de otros conceptos

Nuevo desglose para informar el Importe Neto de la Cifra de Negocio de los doce meses anteriores a la fecha de inicio del periodo impositivo

Esta información existía en el Formulario Web y en el Fichero de Presentación, pero no estaba en el Modelo 200 del ejercicio 2018



Obligatorio



Información ya existía



Página **21**

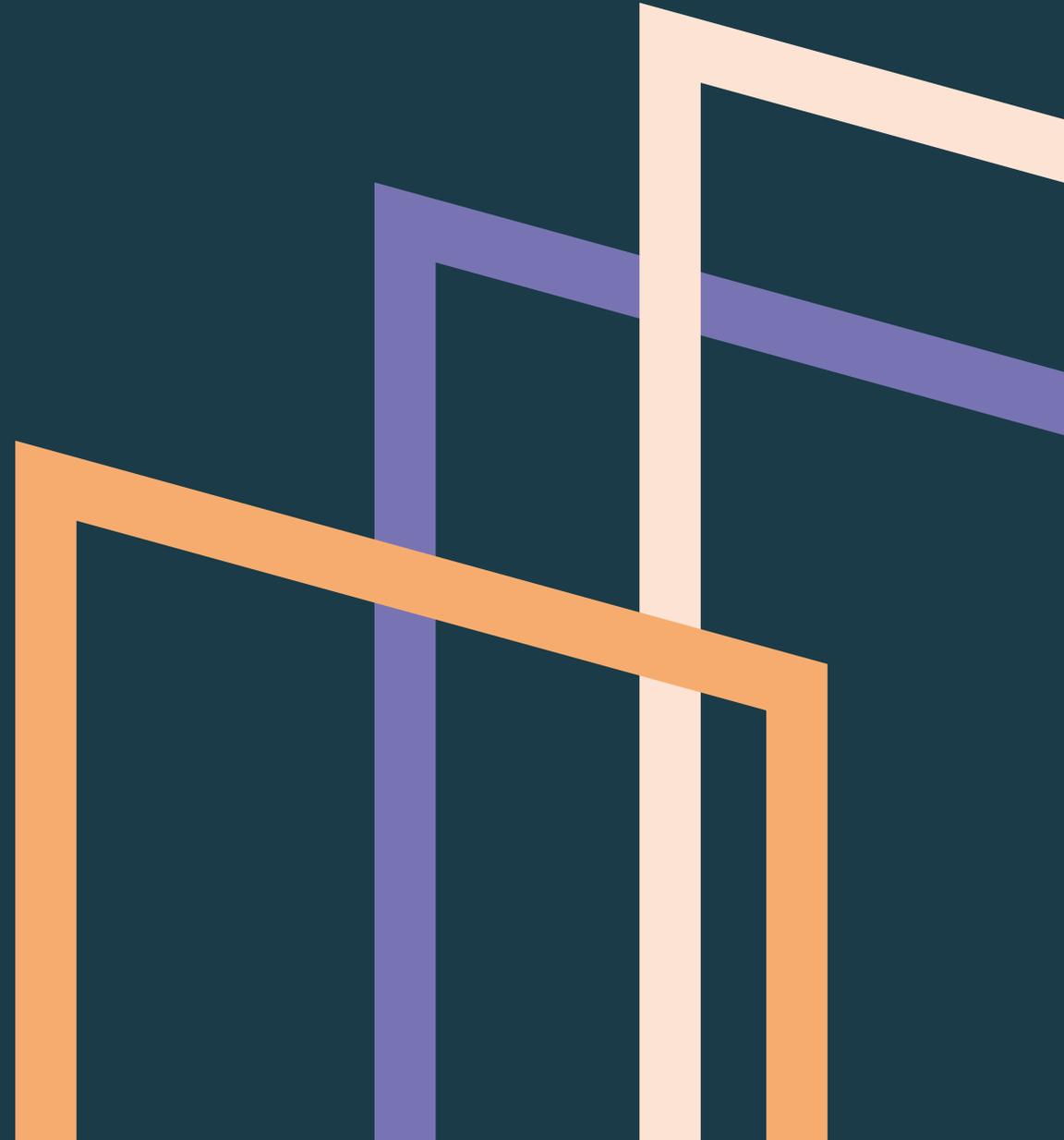
## Importe neto de la cifra de negocios de los doce meses anteriores a la fecha de inicio del periodo impositivo

Indique el importe neto de la cifra de negocios de los doce meses anteriores a la fecha de inicio del periodo impositivo, a efectos de determinar, si proceden, los límites de compensación de bases imponibles negativas, correcciones contables sujetas al límite del art. 11.12 LIS y/o los límites para las deducciones por doble imposición previstas en los artículos 31, 32, 100.11 y DT 23ª LIS:

- INCN inferior a 20 millones de euros
- INCN de al menos 20 millones de euros pero inferior a 60 millones de euros
- INCN de al menos 60 millones de euros

03-2

Modelo 220  
Consolidado





# Desglose información adicional



Obligatorio



Información nueva



Páginas

7K bis

Límite de compensación de BINs, correcciones contables (art. 11.12) y/o Deducción por doble imposición art. 31, 32, 100.11, DT 23ª LIS)

Límite de compensación de BINs del Grupo

Modelo 220 NIF Denominación social de la entidad representante 2019  
Página 7K bis

**TOTAL GRUPO**

**DATOS PARA EL CÁLCULO DE LÍMITES DE COMPENSACIÓN DE BASES IMPONIBLES NEGATIVAS DEL GRUPO, CUOTAS NEGATIVAS DE COOPERATIVAS POR PERDIDAS DEL GRUPO Y CORRECCIONES CONTABLES (ART. 11.12 LIS)**

Indique el importe neto de la cifra de negocios de los doce meses anteriores a la fecha de inicio del periodo impositivo, a efectos de determinar, si proceden, los límites de compensación de bases imponibles negativas del grupo, de cuotas negativas de cooperativas generadas por pérdidas del grupo o los límites establecidos en el artículo 11.12 de la LIS a nivel de grupo (art. 62.e LIS):

- INCN inferior a 20 millones de euros
- INCN de al menos 20 millones de euros pero inferior a 60 millones de euros
- INCN de al menos 60 millones de euros

Rentas correspondientes a quitas por acuerdo con acreedores no vinculados 11.13 LIS .....	00972	
Rentas correspondientes a reversión deterioros (DT 16.8 LIS) .....	01860	
Rentas correspondientes a quitas a integrar en la base imponible de cooperativas (expresado a nivel de cuota) .....	00973	
Rentas correspondientes a la reversión de deterioros cooperativas (a nivel de cuota) (DT 16ª.8 LIS) .....	00179	

# Desglose información adicional



Obligatorio



Información nueva



Páginas

7L NIF1

Límite de compensación de BINs, correcciones contables (art. 11.12) y/o Deducción por doble imposición art. 31, 32, 100.11, DT 23ª LIS)

Límite de compensación de BINs preconsolidación

## DATOS PARA EL CÁLCULO DE LÍMITES DE COMPENSACIÓN DE BASES IMPONIBLES NEGATIVAS, CUOTAS NEGATIVAS DE COOPERATIVAS POR PÉRDIDAS GENERADAS POR LAS ENTIDADES CON CARÁCTER PREVIO A SU INCORPORACIÓN AL GRUPO y CORRECCIONES CONTABLES (ART. 11.12 LIS)

Indique el importe neto de la cifra de negocios de la entidad de los doce meses anteriores a la fecha de inicio del periodo impositivo, a efectos de determinar, si proceden, los límites de compensación de bases imponibles negativas, de cuotas negativas de cooperativas por pérdidas o los límites establecidos en el artículo 11.12 de la LIS, generadas por la entidad con carácter previo a su incorporación al grupo:

- INCN inferior a 20 millones de euros
- INCN de al menos 20 millones de euros pero inferior a 60 millones de euros
- INCN de al menos 60 millones de euros

Rentas correspondientes a quitas por acuerdo con acreedores no vinculados 11.13 LIS ..... 02244

Rentas correspondientes a reversión deterioros (DT 16.8 LIS) ..... 02245

Base imponible individual de la entidad, teniendo en cuenta las eliminaciones e incorporaciones correspondientes a la misma (art. 67 e) LIS) ..... 02219

Rentas correspondientes a quitas a integrar en la base imponible de cooperativas (expresado a nivel de cuota)..... 02246

Rentas correspondientes a la reversión de deterioros cooperativas (a nivel de cuota) (DT 16ª.8 LIS) ..... 02247

Entidad de nueva creación (art. 26.3 LIS)

# Desglose información adicional



Obligatorio



Información nueva



Páginas

12

Límite de compensación de BINs, correcciones contables (art. 11.12)  
y/o Deducción por doble imposición art. 31, 32, 100.11, DT 23ª LIS)

---

Límite de aplicación de Deducciones del Grupo

## DATOS PARA EL CÁLCULO DE LOS LÍMITES DE DEDUCCIONES POR DOBLE IMPOSICIÓN DEL GRUPO

Indique el importe neto de la cifra de negocios del grupo, de los doce meses anteriores a la fecha de inicio del periodo impositivo, a efectos de determinar, si proceden, los límites para las deducciones por doble imposición del grupo, previstas en los artículos 31, 32, 100.11 y DT 23ª LIS:

- INCN inferior a 20 millones de euros
- INCN de al menos 20 millones de euros pero inferior a 60 millones de euros
- INCN de al menos 60 millones de euros

# Desglose información adicional



Obligatorio



Información nueva



Páginas

12B NIF 1

14B NIF 1

Límite de compensación de BINs, correcciones contables (art. 11.12) y/o Dedución por doble imposición art. 31, 32, 100.11, DT 23ª LIS)

Límite de aplicación de Deduciones Individuales preconsolidación

Modelo **220** NIF  Denominación social de la entidad representante  **2019**  
 Pág. 12B NIF 1

**NIF:**  / /  /  **DEDUCCIONES INDIVIDUALES PENDIENTES DE APLICAR AL INCORPORARSE AL GRUPO O, EN SU CASO, AL GRUPO PREVIO (Art. 71)**

Importe neto de la cifra de negocios de la entidad, de los doce meses anteriores a la fecha de inicio del periodo impositivo, a efectos de determinar, si proceden, los límites para las deducciones por doble imposición previstas en los artículos 31, 32, 100.11 y DT 23ª LIS generadas por la entidad con carácter previo a la incorporación al grupo:

INCN inferior a 20 millones de euros  
 INCN de al menos 20 millones de euros pero inferior a 60 millones de euros  
 INCN de al menos 60 millones de euros

**Cuota íntegra**

Cuota íntegra de la entidad teniendo en cuenta eliminaciones e incorporaciones ..... 01233

Incremento por incumplimiento reserva de nivelación (art. 105.6 LIS) ..... 01234

Modelo **220** NIF  Denominación social de la entidad representante  **2019**  
 Pág. 14B NIF 1

**NIF:**  / /  /  **DEDUCCIONES INDIVIDUALES PENDIENTES DE APLICACIÓN AL INCORPORARSE AL GRUPO O, EN SU CASO, UN GRUPO PREVIO (Art. 71 LIS)**

**Cuota íntegra**

Cuota íntegra de la entidad teniendo en cuenta eliminaciones e incorporaciones ..... 01233

Incremento por incumplimiento reserva de nivelación (art. 105.6 LIS) ..... 01234

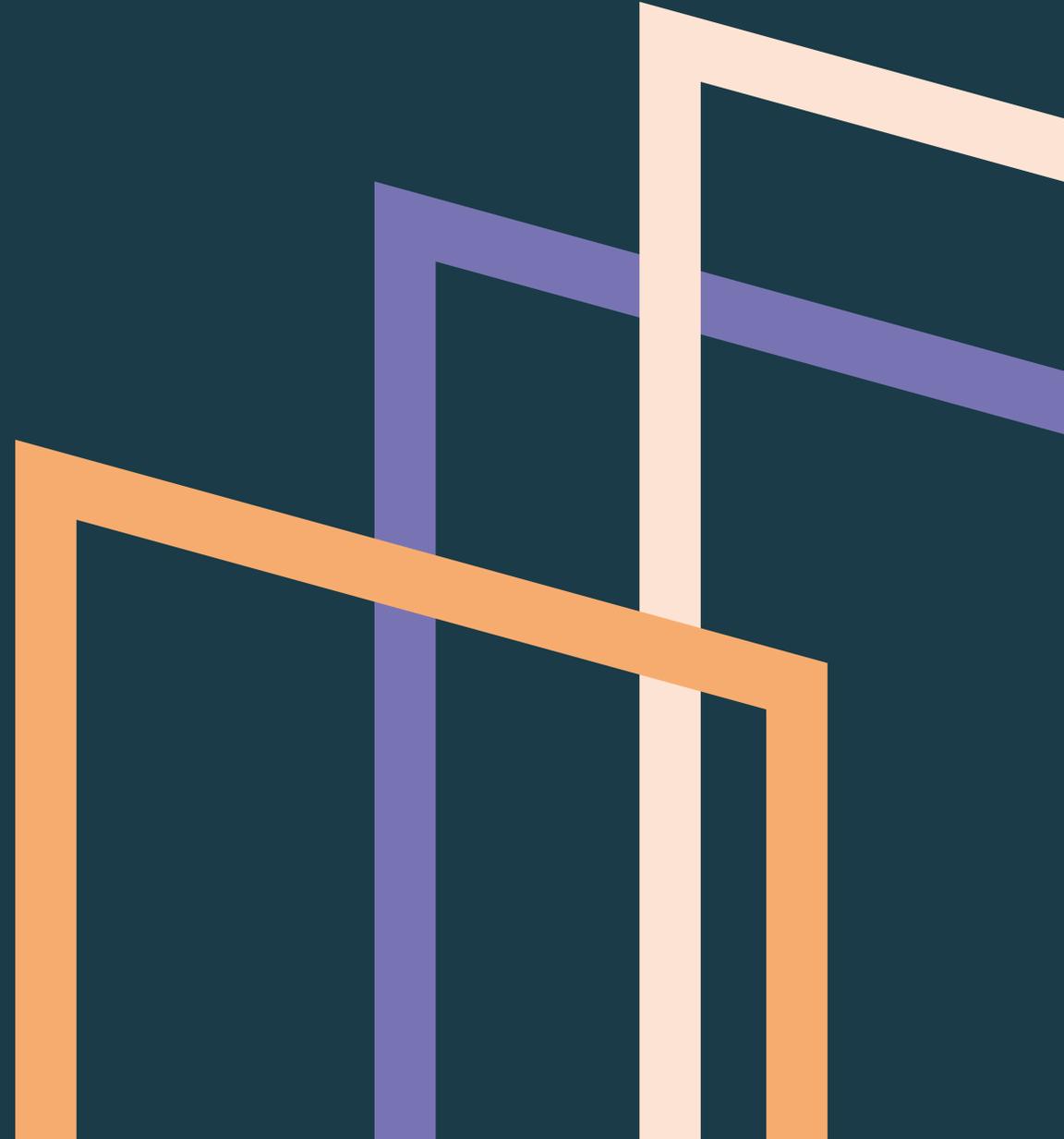
**Deducciones para incentivar determinadas actividades (Cap. IV Tit. VI y DT 24ª.3 LIS)**

Ejercicio de generación	Per. ant.: Deducc. pendiente	Aplicado en esta liquidación	Pendiente de aplicación en periodos futuros
2001 .....	02150 <input type="text"/>	02151 <input type="text"/>	<input type="text"/>

04

---

# Nuevo servicio de consulta de datos fiscales



NOVEDAD

# Consulta de Datos fiscales

NOVEDAD

Puesta a disposición de determinados datos fiscales de las sociedades:

- **Consulta en página web específica** (este año no habrá integración/traslado con Sociedades Web).

Se generará una nueva opción en la Sede denominada "Consulta de Datos Fiscales del Impuesto de Sociedades" que estará accesible tanto desde el listado de trámites del procedimiento de Sociedades como en el listado de trámites del portal que se está creando para Sociedades 2019.

Web como  
datos  
fiscales  
Renta

- **Descarga mediante servicio para terceros** (similar al existente en Renta).

El diseño de registro de los datos fiscales de sociedades 2019 y las instrucciones para la descarga de los mismos está publicado en el portal de empresas desarrolladoras

<https://www.agenciatributaria.es/AEAT.desarrolladores/Desarrolladores/menu/Documentacion/Impuesto sobre Sociedades/Modelo 200/Ejercicio 2019/Ejercicio 2019.html>

Fichero  
plano  
posicional  
TXT

Publicación de ambos servicios en PROducción: **1 de julio del 2020**

# Datos facilitados

- Datos informados en M200 ejercicio 2018.

- Datos de información facilitada por terceros (pagadores, entidades, etc...) en el año natural 2019.

- Datos declarados en modelos

202, 222

303, 322, 390

179, 180, 182, 184, 187, 188, 190, 192,

193, 194, 196, 198, 296

346, 347

- Información catastral de inmuebles

DOM	<a href="#">Datos del domicilio Fiscal</a>
AE	<a href="#">Datos censales sobre actividades económicas de alta en 2019</a>
NAE	<a href="#">No existen datos censales sobre actividades económicas de alta en 2019</a>
MD1	<a href="#">Período impositivo y código CNAE</a>
MD2	<a href="#">Caracteres de la declaración</a>
MD3	<a href="#">Grupo Fiscal</a>
MD4	<a href="#">Relación de Administradores</a>
MD5	<a href="#">Participaciones de la declarante en otras entidades</a>
MD6	<a href="#">Participaciones de otras personas o entidades en la declarante</a>
MD7	<a href="#">Estados de cuentas</a>
MD8	<a href="#">Secretario del Consejo de Administración y representantes legales de la entidad</a>
PF	<a href="#">Pagos fraccionados</a>
CIN	<a href="#">Registros declarados en el modelo 190, presentado por el propio contribuyente</a>
NRT	<a href="#">No presentación modelo 190, o modelo 190 presentado por el contribuyente sin registros</a>
TRN	<a href="#">Volumen de operaciones a efectos IVA declarado en el M390</a>
TRT	<a href="#">Volumen de operaciones a efectos IVA declarado en el M303</a>
TRV	<a href="#">Volumen de operaciones a efectos IVA declarado en el M322</a>
DNS	<a href="#">M296 presentado por el contribuyente</a>
RTA	<a href="#">Rendimientos de trabajo imputados</a>
RTB	<a href="#">Premios y ganancias patrimoniales imputadas</a>
RTC	<a href="#">Actividades económicas imputadas</a>
CB	<a href="#">Rendimientos de cuentas bancarias imputadas</a>
LT	<a href="#">Rendimientos de letras del Tesoro imputados</a>
RE	<a href="#">Rendimientos imputados informados en el M193</a>
RI	<a href="#">Rendimientos implícitos de Capital Mobiliario imputados</a>
SG	<a href="#">Rendimientos de operaciones de seguros imputados</a>
TV	<a href="#">Ventas de activos financieros y otros valores mobiliarios imputados</a>
AR	<a href="#">Arrendamientos de locales imputados en el M180</a>
AT	<a href="#">Información sobre pisos turísticos</a>
AG	<a href="#">Subvenciones e indemnizaciones satisfechas a agricultores, ganaderos o forestales imputadas</a>
IP	<a href="#">Otras subvenciones, auxilios y ayudas satisfechos por las Administraciones Públicas imputadas</a>
SB	<a href="#">Subvenciones recogidas en la base de datos nacional de subvenciones imputadas</a>
SC	<a href="#">Participación en Comunidades de Bienes</a>

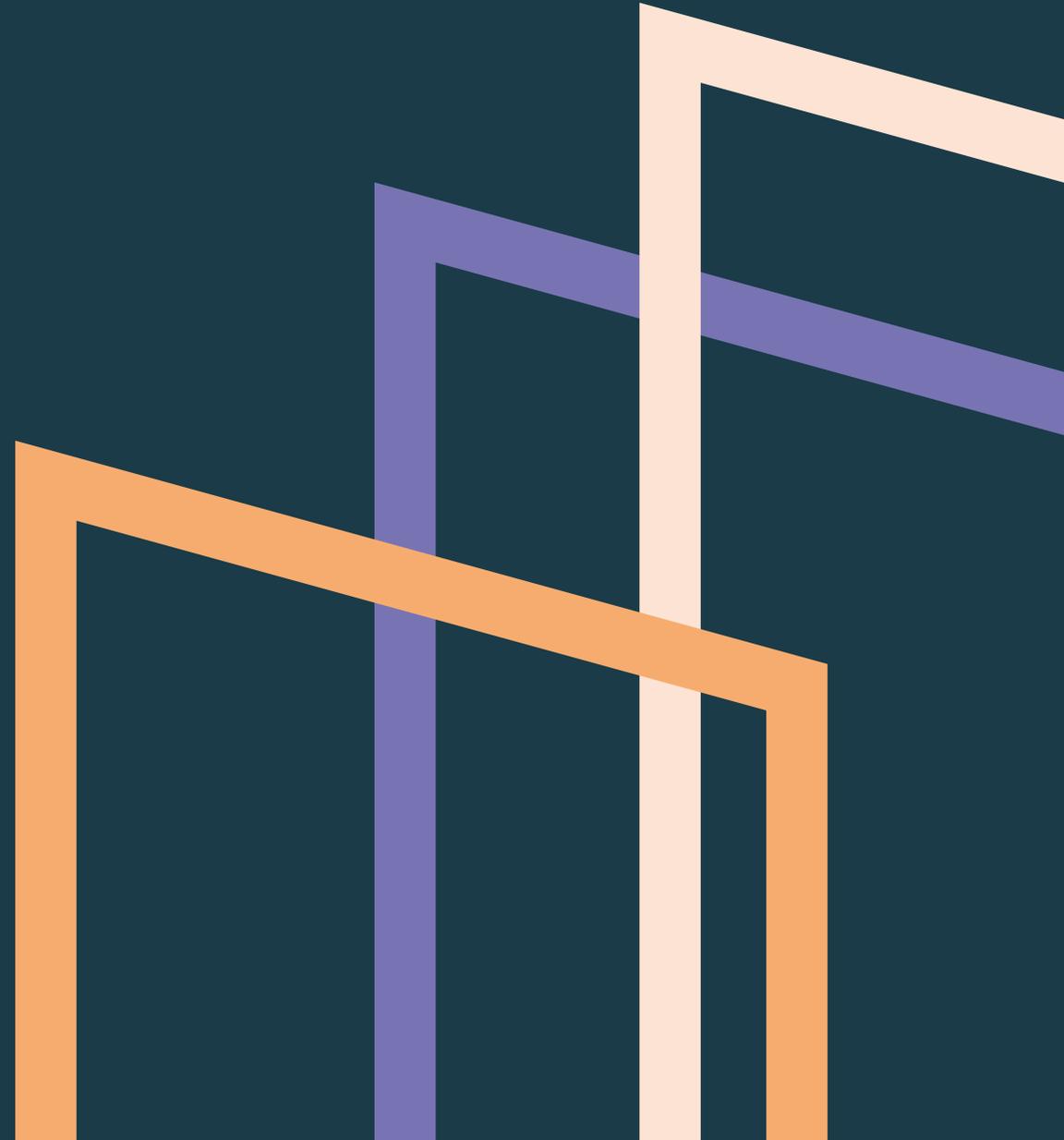
EAA	<a href="#">Atribución de rendimientos de Capital Mobiliario imputados</a>
EAB	<a href="#">Atribución de rendimientos de Capital Inmobiliario imputados</a>
EAC	<a href="#">Atribución de rendimientos de actividades económicas imputadas</a>
EAD	<a href="#">Atribución de ganancias y pérdidas patrimoniales imputadas</a>
EAE	<a href="#">Atribución de retenciones e ingresos a cuenta imputados</a>
EAF	<a href="#">Atribución de deducciones imputadas</a>
FIE	<a href="#">Ventas de Fondos de Inversión con retención imputadas</a>
FIC	<a href="#">Ventas de Fondos de Inversión Cotizados, sin retención imputadas</a>
TVD	<a href="#">Transmisiones de derechos de suscripción</a>
DNP	<a href="#">Aportaciones a patrimonios protegidos de personas con discapacidad imputadas</a>
DN	<a href="#">Donaciones imputadas</a>
UR	<a href="#">Información catastral de inmuebles imputada</a>
RU	<a href="#">Titularidades de rústica</a>
CRI	<a href="#">Criptomonedas</a>
SRN	<a href="#">Sanciones y recargos emitidos, notificados e ingresados durante el ejercicio 2019</a>
MTR	<a href="#">Deudas por multas de tráfico notificadas por la AEAT e ingresadas en el ejercicio 2019</a>
IAP	<a href="#">Intereses abonados por AEAT durante el ejercicio 2019</a>
DUF	<a href="#">Marca de información No mostrada</a>
BIN	<a href="#">Bases imponibles negativas pendientes de compensar de ejercicios anteriores</a>
BNC	<a href="#">Bases imponibles negativas pendientes de ejercicios anteriores no compensables</a>
CN	<a href="#">Cuotas negativas cooperativas pendientes de compensar de ejercicios anteriores</a>
DI1	<a href="#">Deducciones doble imposición interna RDL 4/2004</a>
DI2	<a href="#">Deducciones doble imposición internacional RDL 4/2004</a>
DI3	<a href="#">Deducciones doble imposición interna DT 23ª.1 LIS</a>
DI4	<a href="#">Deducciones doble imposición internacional LIS</a>
BEN	<a href="#">Deducciones disposición transitoria 24ª.7 LIS y ART. 42 RDL 4/2004</a>
PER	<a href="#">Deducciones disposición transitoria 24ª.1 LIS</a>
CAN	<a href="#">Deducciones inversión en Canarias</a>
ACT	<a href="#">Deducciones para incentivar determinadas actividades (Cap. IV Tit. VI y DT 24ª.3 LIS)</a>
DON	<a href="#">Deducción donativos a entidades sin fines de lucro. Ley 49/2002</a>
MT1	<a href="#">Deducción por reversión de medidas temporales (DT 37ª.1 LIS)</a>
MT2	<a href="#">Deducción por reversión de medidas temporales (DT 37ª.2 LIS)</a>
NIV	<a href="#">Reserva de nivelación (Reducción en base imponible)</a>
DNI	<a href="#">Reserva de nivelación (Dotación Reserva)</a>
CAP	<a href="#">Reserva de capitalización</a>
GFP	<a href="#">Limitación en la deducibilidad de gastos financieros. Gastos financieros pendientes de deducir</a>
LBO	<a href="#">Pendiente de adición por límite beneficio operativo no aplicado</a>
RIC	<a href="#">Régimen especial de la reserva para inversiones en Canarias (Ley 19/1994)</a>
CCE	<a href="#">Dotaciones por deterioro de créditos u otros activos derivados de las posibles insolvencias de los deudores no vinculados con el contribuyente y otras del Art. 11.12 LIS con posibilidad de conversión en crédito exigible</a>
AI1	<a href="#">Activos por impuesto diferido DT 33ª y DA 13ª LIS</a>
AI2	<a href="#">Activos por impuesto diferido Art. 130 LIS</a>
ECL	<a href="#">Exceso cuota líquida positiva Art. 130.1 y DT 33ª.4 LIS</a>





05

¿Preguntas?



# SIGEFI

## Solución completa para la Gestión y el Reporting Fiscal

La digitalización de la función fiscal

**+15**  
Años de Experiencia

**+6.000**  
Sociedades gestionadas

**+500.000**  
Declaraciones gestionadas

**+100**  
Países en uso

**80 % - 90 %**  
Reducción de tiempos  
En la liquidación de los impuestos

Cobertura del Ciclo de Vida completo del Compliance y Reporting de los Impuestos

Reducción de costes  
Cumplimiento fiscal  
Automatización

Flexibilidad  
Seguridad  
Multisectorial  
Reporting  
Eficiencia  
Integración con Sistemas de Negocio

**SIGEFI**  
SISTEMA DE GESTIÓN FISCAL

InDirectos	Tributos Locales	Impuesto de Sociedades	SRF Reporting
<ul style="list-style-type: none"><li>✓ Gestión y Seguimiento de las obligaciones fiscales.</li><li>✓ Cálculo, Validación, Pago y Presentación de Impuestos directos e indirectos (IVA, Retenciones y Especiales)</li><li>✓ Alarmas comparativas entre periodos y ejercicios o modelos.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>✓ Entidades Emisoras</li><li>✓ Elementos tributarios</li><li>✓ Recibos</li><li>✓ Domiciliación Bancaria</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>✓ Individual, consolidado y pagos fraccionados.</li><li>✓ Control de activos y pasivos diferidos, eliminaciones de consolidación, deducibilidad de gastos financieros...</li><li>✓ Propuestas de aplicación de BINs y deducciones.</li><li>✓ Generación de asientos.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>✓ Reporting fiscal consolidado para todos los países.</li><li>✓ Total Tax Contribution.</li><li>✓ Cálculo del GIS/TIE. Activos y pasivos diferidos, BINs y deducciones. Control de Contingencias y provisiones.</li><li>✓ Gestión documental fiscal organizada</li></ul>

Personalización

- Solución modular y escalable que se adapta a las necesidades de cualquier tipo de organización.

Actualización

- Disponibilidad de todos los cambios normativos a tiempo para la liquidación de los impuestos.

Soporte

- Personalizado para nuestros clientes en los diferentes procesos fiscales, realizado por expertos fiscalistas.

Minsait Webinars

# ¡Gracias!

## Información y Contacto

[sigefi@minsait.com](mailto:sigefi@minsait.com)

---

### **Miguel Barge Alvarez**

Equipo fiscal SIGEFI

[mbargea@eservicios.Indra.es](mailto:mbargea@eservicios.Indra.es)

### **Jaime Pulgar López**

Equipo fiscal SIGEFI

[jpulgar@minsait.com](mailto:jpulgar@minsait.com)

### **César García Navarro**

Responsable SIGEFI

[cgarcian@minsait.com](mailto:cgarcian@minsait.com)

690291709

minsait

An Indra company

minsait

Mark Making the way forward

An Indra company