

Minsait Webinars 7 de Mayo / 10:00h

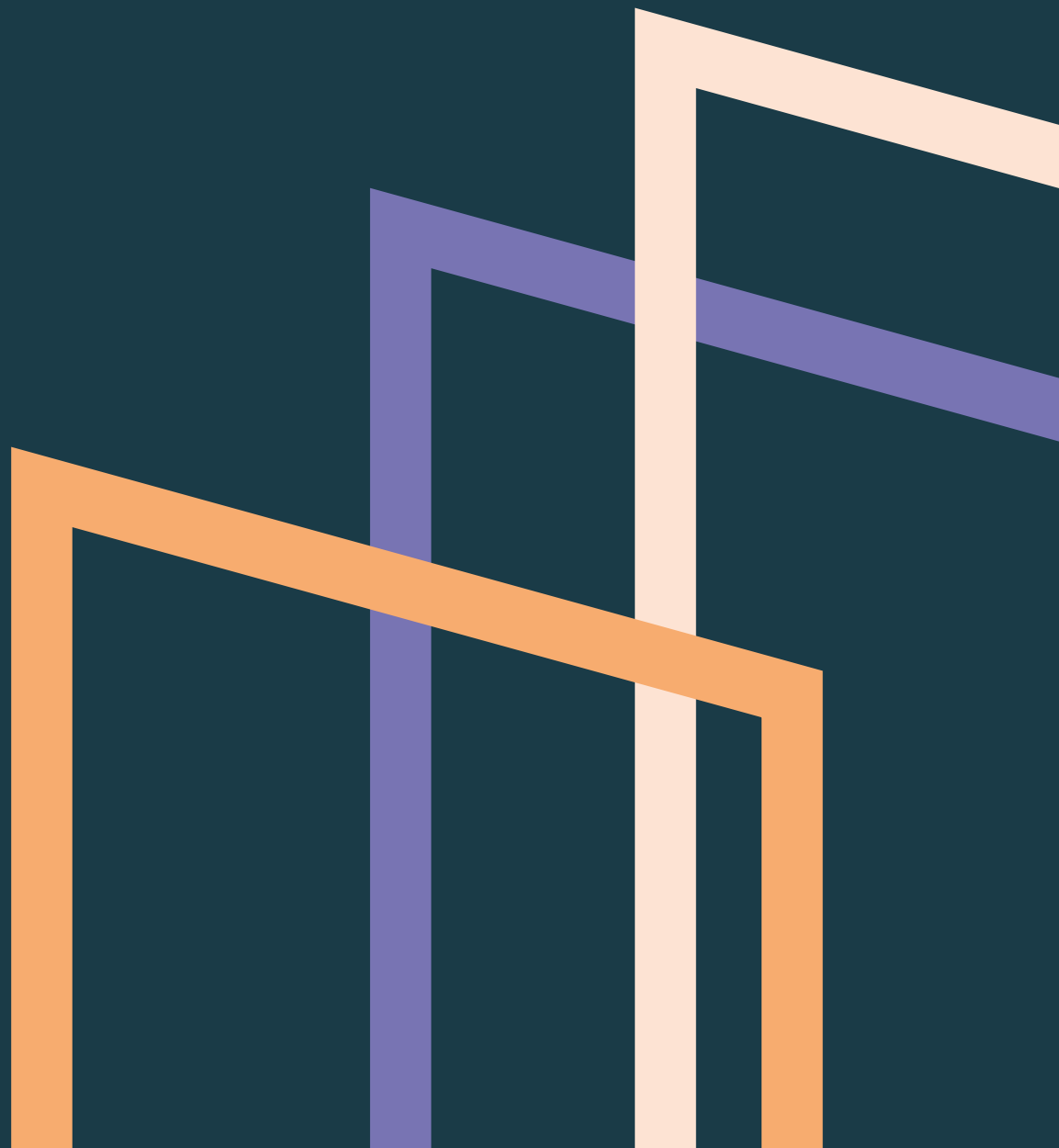
---

# Cambios en la declaración del Impuesto sobre Sociedades 2020

SIGEFI  
SISTEMA DE GESTIÓN FISCAL

minsait

An Indra company



# Agenda

- 01 Bienvenida
- 02 Cambios Modelos Tributarios
- 03 Cambios en SIGEFI
- 04 ¿Preguntas?



# Bienvenidos

---

## Hoy hablamos de...

Cambios en los Modelos Tributarios de la Declaración del Impuesto de Sociedades:

- Modelo 200
- Modelo 220

---

**Miguel Barge Alvarez**

Equipo fiscal SIGEFI

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

**Jaime Pulgar López**

Equipo fiscal SIGEFI

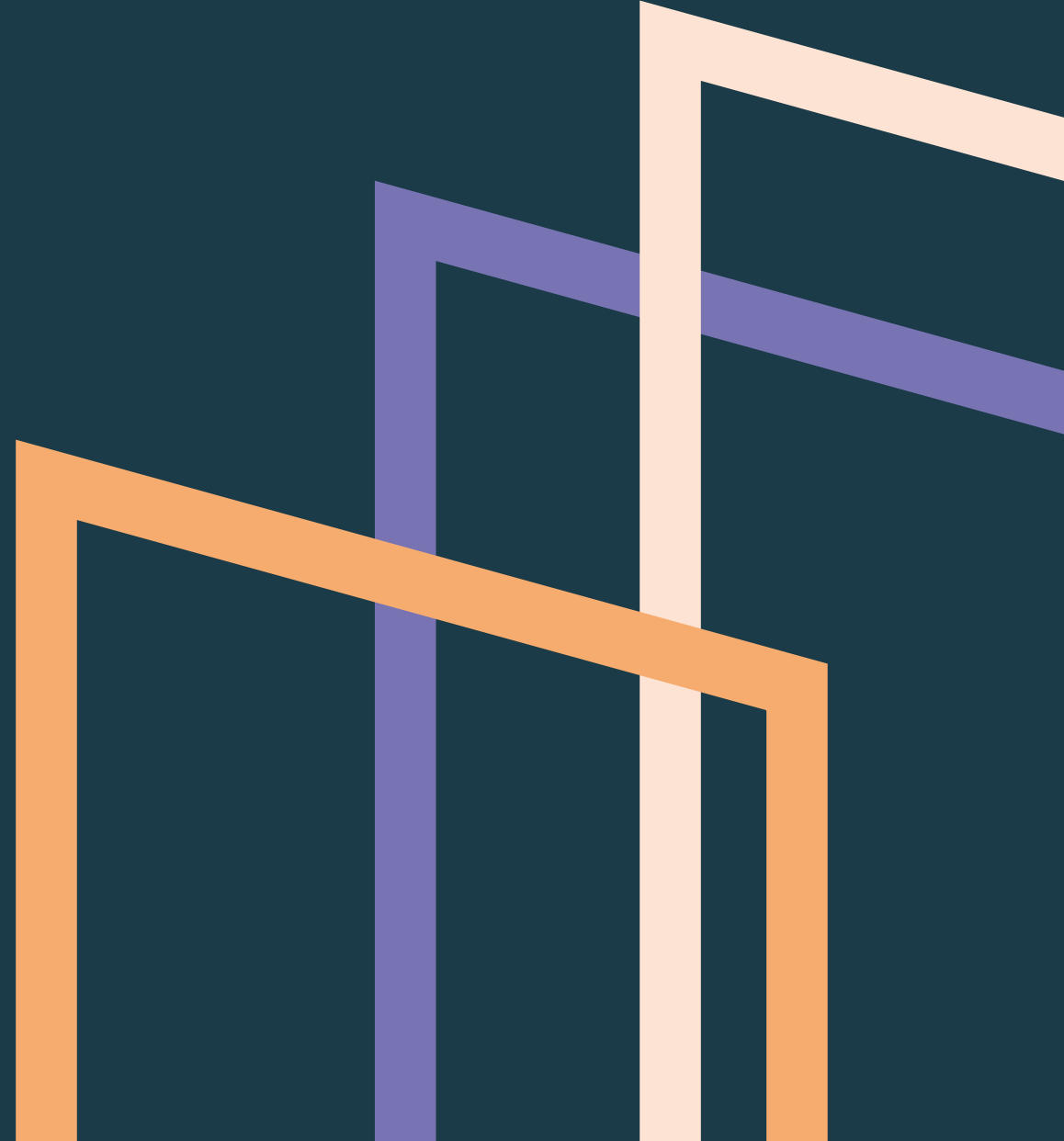
[jpulgar@minsait.com](mailto:jpulgar@minsait.com)



02

---

# Cambios en los Modelos Tributarios



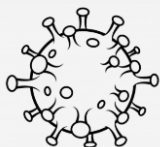
# Motivación de los cambios de los modelos tributarios

## 1 | Crisis económico sanitaria derivada del Covid-19

Nuevas **medidas fiscales** que contribuyen a frenar o minimizar los efectos adversos de la crisis sanitaria derivada del **COVID-19**.

Modificación de la definición de **producciones cinematográficas** y ampliación de plazos en la consideración de estreno comercial.

Se **amplían** a 4 años los **plazos** regulados y vinculados a la **Reserva para inversiones en canarias**.



## 2 | Asistencia futura a los contribuyentes

**Asistencia** futura al contribuyente para facilitar la **autoliquidación** del Impuesto sobre sociedades.

Para esto es necesario que la AEAT disponga de mayor información de las sociedades **participadas**, de las **correcciones al resultado contable** y del detalle de las **deducciones por inversiones** en canarias con **limites incrementados**.

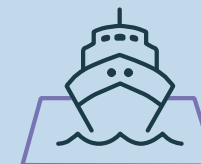
¿¿ Pre 200 ??

Un servicio para TODOS

## 3 | Otras medidas

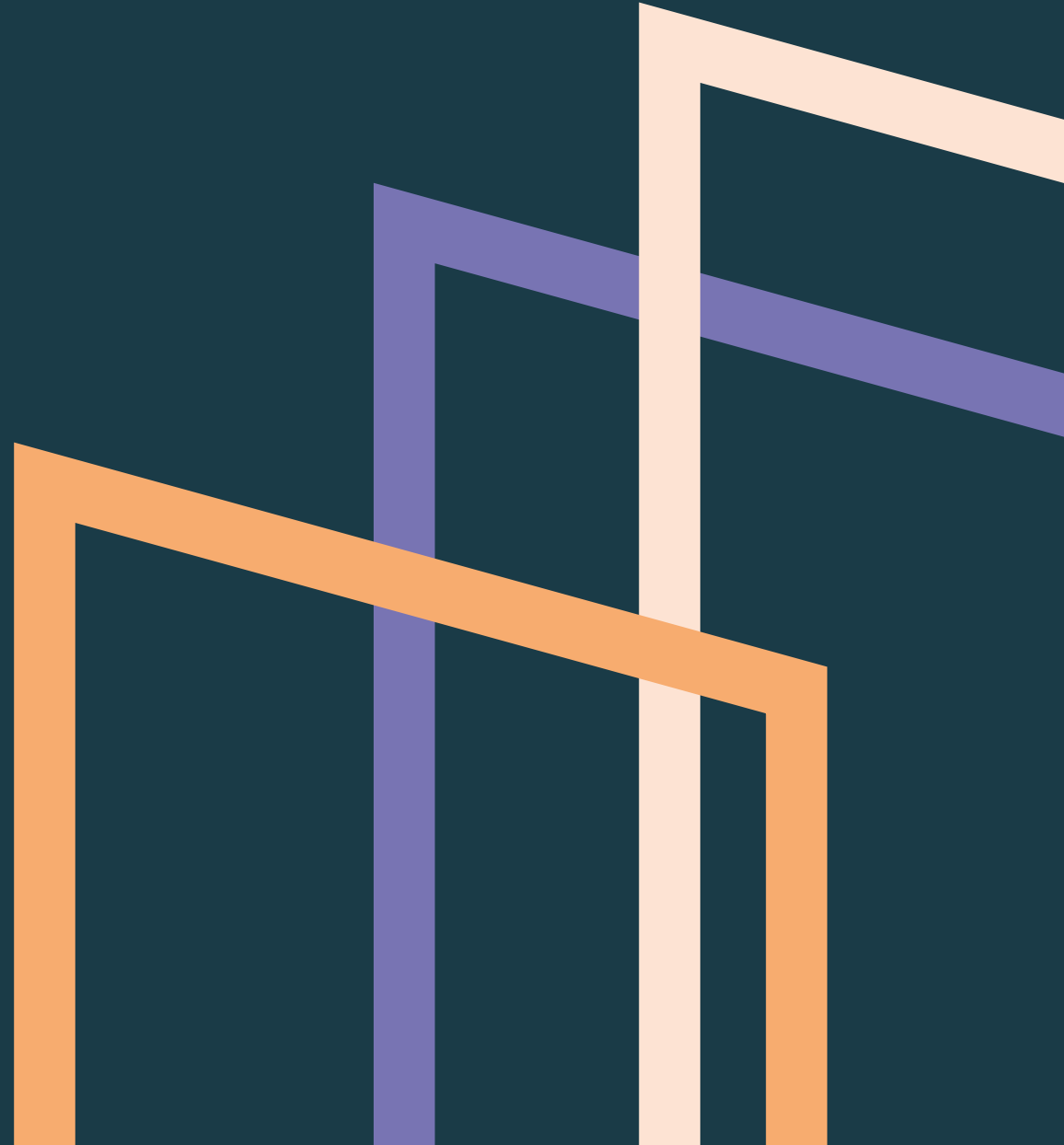
Régimen fiscal específico aplicable a la final de la **Women's Champions League 2020**. Las rentas obtenidas durante la celebración del acontecimiento y que estén relacionadas con su participación, estarán exentas.

Se elimina a las **autoridades portuarias** de la enumeración de las entidades parcialmente exentas. Se introduce una **nueva deducción** y un supuesto de **gasto no deducible**.



02-1

Modelo 200  
Individual



# Nuevo desglose de la información de participadas.



Obligatorio



Información nueva



Página **2**

Nuevo desglose para informar el porcentaje de participación indirecta, el valor de la participación total de la participación, las rentas positivas o negativas derivadas de la transmisión de la participación y la aplicación de la exención art. 21 LIS

## B. Participaciones directas e indirectas de la declarante en otras sociedades a la fecha de cierre del periodo declarado

Este cuadro se cumplimentará en cualquiera de los siguientes casos:

- Participaciones directas en entidades residentes o no residentes de importe a fin de periodo igual o superior al 5% del capital o al 1% si se trata de valores que coticen en un mercado secundario organizado o participaciones cuyo valor de adquisición sea superior a 20 millones de euros. También se incluyen las participaciones directas en entidades residentes o no residentes que, aunque a fin de periodo no cumplan conjuntamente los porcentajes mencionados, si lo alcanzaban cuando se percibe un ingreso por dividendo o una renta derivada de la transmisión de la participación. En estos casos, deberá cumplimentarse la información incluida en Datos en los registros de la declarante indicando el importe que corresponda a fin de periodo.
- Participaciones directas e indirectas en entidades residentes o no residentes cuya tenencia conjunta en el ejercicio haya generado la aplicación de la exención regulada en el artículo 21 LIS. Estas participaciones serán informadas indicando el porcentaje de participación a fin de periodo.

### Datos de la participada:

	Entidad 1*	Entidad 2*	Entidad 3*	Total
NIF (o equivalente al NIF del país de residencia, si no tiene NIF en España) .....				
Nombre o razón social .....				
Código provincia / país .....				

### Datos en los registros de la declarante:

Porcentaje de participación <b>directa</b> (% , con 2 decimales).....				
Porcentaje de participación <b>indirecta</b> (% , con 2 decimales) .....				
Totalmente o parcialmente adquirida por operación FEAC.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Valor nominal total de la participación .....				01501
Valor de adquisición total de la participación .....				02467
Valor en libros (en el activo de la declarante) de la participación .....				01502
Ingresos por dividendos recibidos en el ejercicio declarado .....				01503
Rentas positivas o negativas derivadas de la transmisión de la participación [(+) = aumentos; (-) = disminuciones] .....				02468
Exención art. 21 LIS.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

	2019	2020
1. Participaciones directas no cotizadas.	≥ 5%	≥ 5
2. Participaciones directas cotizadas.	≥ 1%	≥ 1%
3. Valor de adquisición.	No	>20mm
4. No cumple condiciones a fin periodo pero si cuando reciben dividendo o renta de la transmisión.	No	Si
5. Participación directa + indirecta pueda generar la aplicación de la exención.	No	Si

# Nuevo desglose en el balance

Nuevo desglose para informar el fondo de reserva obligatorio de cooperativas.



Obligatorio



Información nueva



Página **5**

Modelo  
**200**

NIF

Apellidos y nombre o razón social

**2020**

Página 5

## Balance: Patrimonio neto y pasivo (I)

Patrimonio neto y pasivo	
<b>PATRIMONIO NETO (N, A, P)</b> .....	00185
<b>Fondos propios (N, A, P)</b> .....	00186
<b>Capital (N, A, P)</b> .....	00187
Capital escriturado (N, A, P) .....	00188
(Capital no exigido) (N, A, P) .....	00189
<b>Prima de emisión (N, A, P)</b> .....	00190
<b>Reservas (N, A, P)</b> .....	00191
Legal y estatutarias (N) .....	00192
Otras reservas (N, A, P) .....	00193
Reserva de revalorización (Ley 16/2012, de 27 de diciembre) (N) .....	00702
Reserva de capitalización (N, A, P) .....	01001
Reserva de nivelación (N, A, P) .....	01002
<b>Fondo de reserva obligatorio de cooperativas (N, A, P)</b> .....	00712
<b>(Acciones y participaciones en patrimonio propias) (N, A, P)</b> .....	00194
<b>Resultados de ejercicios anteriores (N, A, P)</b> .....	00195
Remanente (N) .....	00196
(Resultados negativos de ejercicios anteriores) (N) .....	00197

IN PÚBLICA 15 DE MARZO DE 2021



# Nuevos desglose de la cuenta de pérdidas y ganancias.

Nuevo desglose en la cuenta de pérdidas y ganancias para detallar el importe incluido en el concepto "Servicios Exteriores".



Obligatorio



Información nueva



Página 7

Modelo 200  Apellidos y nombre o razón social  2020 Página 7

## Cuenta de pérdidas y ganancias (I)

Otros gastos de explotación (N, A, P) .....	00279	
Servicios exteriores (N, A, P) .....	00280	
Servicios profesionales independientes (N, A, P) .....	00253	
Resto (N, A, P) .....	00254	
Tributos (N, A, P) .....	00281	
Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales (N, A, P) .....	00282	
Otros gastos de gestión corriente (N, A, P) .....	00283	
Gastos por emisión de gases de efecto invernadero (N, A, P) .....	00709	

Modelo 200  Apellidos y nombre o razón social  2019 Página 7

## Cuenta de pérdidas y ganancias (I)

Otros gastos de explotación (N, A, P) .....	00279	
Servicios exteriores (N) .....	00280	
Tributos (N) .....	00281	
Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales (N) .....	00282	
Otros gastos de gestión corriente (N) .....	00283	
Gastos por emisión de gases de efecto invernadero (N) .....	00709	

# Nuevos ajustes a la Base imponible.

Nuevo de las correcciones al resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias.

Modelo  
200

NIF

Apellidos y nombre o razón social

2020

Página 12

## Liquidación (I)

### Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias

Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias .....			00500
	Aumentos	Disminuciones	
Correcciones por Impuesto sobre Sociedades.....	00301	00302	
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias antes de Impuesto sobre Sociedades .....			00501
	Aumentos	Disminuciones	
Correcciones al resultado contable al considerar los requisitos o calificaciones contables referidos al grupo fiscal (art. 62.1a) LIS) (i.e., operaciones con acciones propias a nivel de grupo fiscal, coberturas, etc.).....	01230	01231	

### Detalle de las correcciones al resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (excluida la corrección por IS)

	Aumentos	Disminuciones
Deuda tributaria de actos jurídicos documentados (ITP y AJD) (art. 15 m) LIS) .....	01813	01814
Gastos que sean objeto de la deducción por inversiones realizadas por las autoridades portuarias (art. 15 n) LIS) .....	02311	
Ajustes por la limitación en la deducibilidad de gastos financieros (art. 16 LIS).....	00363	00364
Rentas procedentes de transmisión de inmovilizado obtenidas por las Autoridades Portuarias (DA 68ª Ley 6/2018).....		01824
UEFA Women Champions League 2020 (DA 6ª RDL 28/2020) .....	02312	02313
Operaciones a plazos (DT 1ª LIS).....	00510	00512
Adquisición de participaciones en entidades no residentes (DT 1ª LIS) (*) .....	00220	00220



Obligatorio



Información nueva



Página 12/13

# Nuevos desglose de la liquidación del impuesto.

Nuevo desglose en la liquidación del impuesto para informar el detalle de las deducciones por producciones cinematográficas extranjeras en canarias y por inversiones realizadas por las autoridades portuarias.

2020

Página 14

Bonificaciones y deducciones por doble imposición. Cuota íntegra ajustada positiva	
Bonificación por rentas obtenidas en Ceuta y Melilla (art. 33 LIS) .....	00567
Bonificaciones por prestación de servicios (art. 34 LIS).....	00568
Bonificación rendimientos por ventas bienes corporales producidos en Canarias (art. 26 Ley 19/1994) .....	00563
Bonificaciones Sociedades Cooperativas (Ley 20/1990) .....	00566
Bonificaciones entidades dedicadas al arrendamiento de viviendas (Capítulo III Título VII LIS).....	00576
Otras bonificaciones.....	00569
Deducciones por doble imposición (desglose en páginas 15 y 16):	
DI interna de periodos anteriores aplicada en el ejercicio (art. 30 RDLeg. 4/2004).....	00570
DI interna de periodos anteriores aplicada en el ejercicio (DT 23ª.1 LIS).....	01344
DI interna generada y aplicada en el ejercicio (DT 23ª.1 LIS).....	01280
DI internacional de periodos anteriores aplicada en el ejercicio (art. 31 y 32 RDLeg. 4/2004).....	00572
DI internacional de periodos anteriores aplicada en el ejercicio (art. 31 y 32 LIS).....	00571
DI internacional generada y aplicada en el ejercicio actual (arts. 31 y 32 LIS) .....	00573
Transparencia fiscal internacional (art. 100.11 LIS).....	00575
DI interna intersocietaria al 5/10% (cooperativas) .....	00577
Bonificaciones empresas navieras en Canarias (art. 76 Ley 19/1994).....	00581
<b>Cuota íntegra ajustada positiva</b> .....	
Otras deducciones. Cuota líquida positiva	
Apoyo fiscal a la inversión y otras deducciones .....	00583
Deducción DT 24ª.7 LIS y art. 42 RDLeg. 4/2004 (desglose en página 16).....	00585
Deducciones DT 24ª.1 LIS (desglose en página 16 bis).....	00584
Deducciones para incentivar det. actividades (Cap. IV Tit. VI, DT 24ª.3 LIS y art. 27.3 primero Ley 49/2002) (desglose en páginas 17 y 18) .....	00588
Deducciones por producciones cinematográficas extranjeras (art. 36.2 LIS).....	01039
Deducciones por producciones cinematográficas extranjeras en Canarias (art. 36.2 LIS y DA 14ª Ley 19/1994) .....	02314
Deducción por inversiones realizadas por las autoridades portuarias (art. 38 bis LIS) .....	02315
Deducción donaciones a entidades sin fines de lucro (Ley 49/2002) (desglose en página 18 bis) ..	00565
Deducciones Inversión Canarias (desglose en página 16 bis).....	00590
Deducciones específicas de las entidades sometidas a normativa foral .....	00399
Deducciones excluidas de limite I+D+i (desglose en página 19).....	00082
Deducción por reversión de medidas temporales DT 37ª.1 LIS (desglose en página 18 bis)....	01040
Deducción por reversión de medidas temporales DT 37ª.2 LIS (desglose en página 18 bis)....	01041
<b>Cuota líquida positiva</b> .....	

2019

Página 14

Bonificaciones y deducciones por doble imposición. Cuota íntegra ajustada positiva	
Bonificación por rentas obtenidas en Ceuta y Melilla (art. 33 LIS) .....	00567
Bonificaciones por prestación de servicios (art. 34 LIS).....	00568
Bonificación rendimientos por ventas bienes corporales producidos en Canarias (art. 26 Ley 19/1994) .....	00563
Bonificaciones Sociedades Cooperativas (Ley 20/1990) .....	00566
Bonificaciones entidades dedicadas al arrendamiento de viviendas (Capítulo III Título VII LIS).....	00576
Otras bonificaciones.....	00569
Deducciones por doble imposición (desglose en páginas 15 y 16):	
DI interna de periodos anteriores aplicada en el ejercicio (art. 30 RDL 4/2004) .....	00570
DI interna de periodos anteriores aplicada en el ejercicio (DT 23ª.1 LIS).....	01344
DI interna generada y aplicada en el ejercicio (DT 23ª.1 LIS).....	01280
DI internacional de periodos anteriores aplicada en el ejercicio (art. 31 y 32 RDL 4/2004) .....	00572
DI internacional de periodos anteriores aplicada en el ejercicio (art. 31 y 32 LIS) .....	00571
DI internacional generada y aplicada en el ejercicio actual (arts. 31 y 32 LIS) .....	00573
Transparencia fiscal internacional (art. 100.11 LIS).....	00575
DI interna intersocietaria al 5/10% (cooperativas) .....	00577
Bonificaciones empresas navieras en Canarias (art. 76 Ley 19/1994).....	00581
<b>Cuota íntegra ajustada positiva</b> .....	
Otras deducciones. Cuota líquida positiva	
Apoyo fiscal a la inversión y otras deducciones .....	00583
Deducción DT 24ª.7 LIS, art. 42 RDL 4/2004 y art. 36 ter Ley 43/95 (desglose en página 16).....	00585
Deducciones DT 24ª.1 LIS (desglose en página 16 bis).....	00584
Deducciones para incentivar det. actividades (Cap. IV Tit. VI, DT 24ª.3 LIS y art. 27.3 primero Ley 49/2002) (desglose en páginas 17 y 18) .....	00588
Deducciones por producciones cinematográficas extranjeras (art. 36.2 LIS).....	01039
Deducción donaciones a entidades sin fines de lucro (Ley 49/2002) (desglose en página 18 bis) ..	00565
Deducciones Inversión Canarias (desglose en página 16 bis).....	00590
Deducciones específicas de las entidades sometidas a normativa foral .....	00399
Deducciones excluidas de limite I+D+i (desglose en página 19).....	00082
Deducción por reversión de medidas temporales DT 37ª.1 LIS (desglose en página 18 bis)....	01040
Deducción por reversión de medidas temporales DT 37ª.2 LIS (desglose en página 18 bis)....	01041
<b>Cuota líquida positiva</b> .....	



Obligatorio



Información nueva



Página 14

# Nuevos desgloses de deducciones inversiones en canarias

## Nuevos desgloses de deducciones por inversiones de activos fijos en la Palma, La Gomera y El Hierro.



Obligatorio



Información nueva



Página **16 bis**

Modelo  
**200**

NIF  Apellidos y nombre o razón social

**2020**  
Página 16 bis

### Deducciones disposición transitoria 24ª.1 LIS

	Limite conjunto	Deducción pendiente/ generada	Aplicado en esta liquidación	Pendiente de aplicación en periodos futuros
2015: Periodificación .....	35%	00749	00750	
2016: Periodificación .....		00752	00753	00754
2017: Periodificación .....		00755	00756	00757
2018: Periodificación .....		00758	00759	00760
2019: Periodificación .....		00761	00762	00763
2020 <sup>(*)</sup> : Periodificación .....		00744	00745	00746
2020: Periodificación .....		00779	00783	00784
<b>Total</b> .....		<b>00764</b>	<b>00584</b>	<b>00765</b>

(\*) Sólo debe cumplimentarse si tiene deducciones pendientes de aplicar correspondientes a un periodo impositivo anterior iniciado en 2020.

### Deducciones inversión en Canarias con límites incrementados

	Limite conjunto	Limite año	Deducción pendiente/ generada	Aplicado en esta liquidación	Pendiente de aplicación en periodos futuros
2010: Activos fijos (Ley 20/1991) .....	70%	2025/26	00854	00855	01356
2011: Activos fijos (Ley 20/1991) .....		2026/27	00857	00858	00859
2012: Activos fijos (Ley 20/1991) .....		2027/28	00860	00861	00862
2013: Activos fijos (Ley 20/1991) .....		2028/29	00863	00864	00865
2014: Activos fijos (Ley 20/1991) .....		2029/30	00883	00884	00885
2015: Activos fijos (Ley 20/1991) .....		2030/31	00785	00789	00790
2016: Activos fijos (Ley 20/1991) .....		2031/32	01357	01358	01359
2017: Activos fijos (Ley 20/1991) .....		2032/33	01778	01779	01780
2018: Activos fijos (Ley 20/1991) .....		2033/34	00852	00853	00856
2019: Activos fijos (Ley 20/1991) .....		2034/35	02116	02117	02118
2020 <sup>(*)</sup> : Activos fijos (Ley 20/1991) .....	2035/36	02209	02210	02211	
2020: Activos fijos (Ley 20/1991) .....	50%	2035/36	02332	02333	02334
2018: Activos fijos en La Palma, La Gomera y El Hierro ....	80%	2033/34 <sup>(*)</sup>	02335	02336	02337
2019: Activos fijos en La Palma, La Gomera y El Hierro ....		2034/35 <sup>(*)</sup>	02338	02339	02340
2020 <sup>(*)</sup> : Activos fijos en La Palma, La Gomera y El Hierro .	60%	2035/36 <sup>(*)</sup>	02341	02342	02343
2020: Activos fijos en La Palma, La Gomera y El Hierro ....		2035/36 <sup>(*)</sup>	02344	02345	02346
2002: Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) .....		2017/18 <sup>(*)</sup>	00874	00875	
2003: Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) .....	2018/19 <sup>(*)</sup>	00877	00878	00879	
2004: Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) .....	2019/20 <sup>(*)</sup>	00880	00881	00882	
2005: Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) .....	2020/21 <sup>(*)</sup>	00866	00867	00870	

INFORMACIÓN PÚBLICA 15 DE MARZO DE 2021

# Nuevas deducciones para apoyar acontecimientos de interés



Obligatorio



Información nueva



Página **18**

## Nuevas deducciones relativas a programas de apoyo a acontecimientos de excepcional interés público

Deducciones relativas a programas de apoyo a acontecimientos de excepcional interés público	2020: Plan 2020 de Apoyo al Deporte Base II (P20-2) .....	2035/36	01928
	2020: Camino Lebaniego (CL).....	2035/36	01928
	2020: Expo Dubai 2020 (D20) .....	2035/36	01934
	2020: Vigésimo quinta sesión de la Conferencia de las Partes de la Convención Marco de Naciones Unidas sobre el Cambio Climático (COP25) [...].....	2035/36	02284
	2020: Plan Berlanga (PB).....	2035/36	02362
	2020: Alicante 2021. Salida Vuelta al Mundo a Vela (A21) .....	2035/36	02365
	2020: España País Invitado de Honor en la Feria del Libro de Fráncfort en 2021(E21).....	2035/36	02368
	2020: Plan de Fomento de la ópera en la Calle del Teatro Real (FO) .....	2035/36	02371
	2020: 175 Aniversario de la construcción del Gran Teatro del Liceu (TL).....	2035/36	02374
	2020: Gran Premio de España de Fórmula 1 (F1).....	2035/36	02377
	2021****: Otras deducciones relativas a programas de apoyo a acontecimientos de excepcional interés público.....	2035/36	01683
	Total deducciones relativas a programas de apoyo a acontecimientos de excepcional interés público.....		00634
	<b>Total</b> .....		<b>00831</b>

(\*\*\*\*) Programas cuya vigencia se inicia a partir de 2021: Sólo debe cumplimentarse esta fila si la entidad tiene un período impositivo que no coincida con el período de vigencia del programa.

# Nuevos detalle de información.

Nuevo detalle de información del régimen especial de la reserva para inversiones en Canarias.

Modelo  
**200**

NIF  Apellidos y nombre o razón social

**2019**  
Página 22

### Régimen especial de la reserva para inversiones en Canarias (Ley 19/1994)

	Importe de la dotación	Inversiones previstas letras A, B, B bis y D (1º) art. 27.4 Ley 19/1994	Inversiones previstas letras C y D (2º a 6º) art. 27.4 Ley 19/1994	Pendiente de materializar
RIC 2015. Dotación y materializaciones efectuadas en 2015 .....	00089	00094	00095	
RIC 2016. Dotación y materializaciones efectuadas en 2016 .....	00097	00098	00047	00048
RIC 2017. Dotación y materializaciones efectuadas en 2017 .....	00524	00525	00526	00527
RIC 2018. Dotación y materializaciones efectuadas en 2018 .....	00922	00923	00924	00925
RIC 2019. Dotación y materializaciones efectuadas en 2019 .....	00927	00928	00938	00996
Inversiones anticipadas de futuras dotaciones a la RIC, efectuadas en 2019.....		00020	00021	

Modelo  
**200**

NIF  Apellidos y nombre o razón social

**2020**  
Página 22

### Régimen especial de la reserva para inversiones en Canarias (Ley 19/1994)

	Pendiente de materializar o de dotar RIC a principio del periodo	Aplicado/materializado en esta liquidación				Pendiente de materializar o de dotar RIC en periodos futuros
		Inversiones previstas letras A y B, art. 27.4 Ley 19/1994	Inversiones previstas letras B bis, C y D art. 27.4 Ley 19/1994	Inversiones anticipadas		
RIC 2016 .....	00089	00094	00095	02437	00093	
RIC 2017 .....	00097	00098	00047	02438	00048	
RIC 2018 .....	00524	00525	00526	02439	00527	
RIC 2019 .....	00922	00923	00924	02440	00925	
RIC 2020 .....		00928	00938	02441	00996	
Importe de la dotación RIC con cargo a beneficios de 2020 ..	00927					
	Pendiente a principio del periodo	Inversiones previstas letras A y B, art. 27.4 Ley 19/1994	Inversiones previstas letras B bis, C y D art. 27.4 Ley 19/1994	Pendiente al final del periodo		
Inversiones anticipadas 2017	02442			02443		
Inversiones anticipadas 2018	02444			02445		
Inversiones anticipadas 2019	02446			02447		
Inversiones anticipadas 2020		02449	02450	02451		



Obligatorio



Información nueva



Página **22**

DE MARZO DE 2021

# Detalle de correcciones al Resultado Contable

Obligatoriedad 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 obligatoria 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
Corrección permanente (excluida corrección I. Sociedades).....				
Corrección temporaria con origen en el ejercicio.....				
Corrección temporaria con origen en ejerc. anteriores.....				
<b>TOTAL correcciones al resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias</b> (excluida corrección I. Sociedades).....	00417	00418	02295	02296



Obligatorio



Información ya existía



Página 19/26

Modelo 200

NIF: \_\_\_\_\_ Apellidos y nombre o razón social: \_\_\_\_\_

2020

Página 26 bis

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

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

# Nuevo anexo a la declaración 200.

Nuevo anexo a la declaración modelo 200 para informar la relación de inversiones anticipadas en relación con la RIC.



Obligatorio



Información nueva



Página **21**

Modelo 200

NIF  Apellidos y nombre o razón social

2020  
Página 21

**Presentación de documentación previa en la Sede electrónica**

Consigne el Número de Referencia de Sociedades (NRS):

Documentación presentada por el Anexo III (Ajustes y deducciones).....

Documentación presentada por el Anexo IV (Personal investigador).....

Documentación presentada por el Anexo V (RIC: Inversiones anticipadas).....

Documento normalizado presentado por el Anexo V Orden HAP/871/2016 (Art. 16.4 RIS).....

Número de justificante identificativo de la declaración informativa de ayudas Régimen Económico y Fiscal de Canarias .....

Número de justificante identificativo autoliquidación de la prestación patrimonial por conversión de activos (DA 13ª LIS) .....

## ANEXO V Reserva para inversiones en Canarias

### RESERVA PARA INVERSIONES EN CANARIAS (RIC) Formulario de comunicación de materialización de inversiones anticipadas

**Identificación**

NIF

Apellidos y nombre o razón social

**Ejercicio**

Ejercicio.....

Periodo impositivo:  
DEL   AL

Tipo de ejercicio.....

**Relación de inversiones anticipadas**

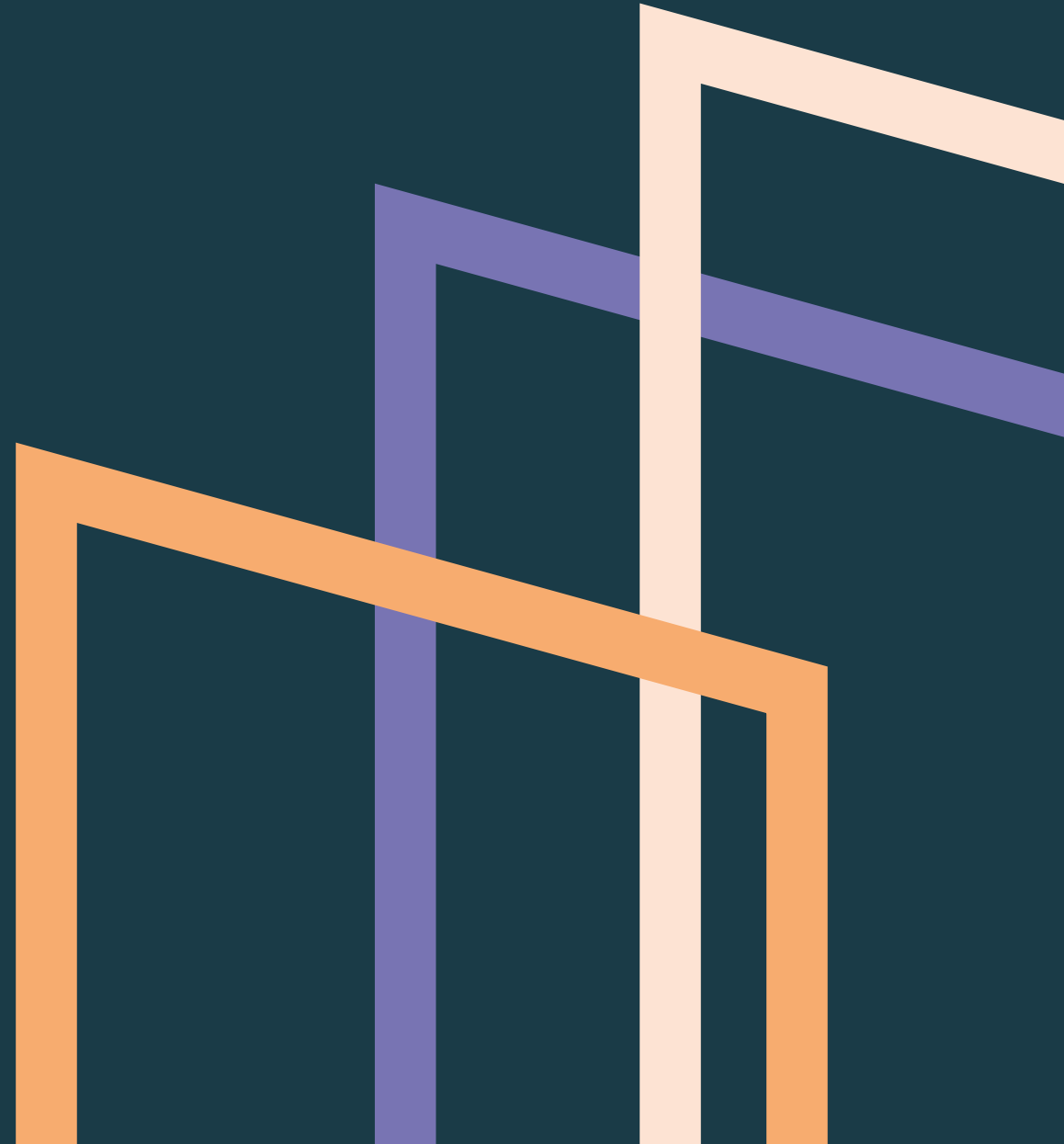
Naturaleza de la inversión	Fecha de la inversión	Valor de la inversión	Sistema de financiación de la inversión
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

EN PÚBLICA 15 DE MARZO DE 2021




02-2

Modelo 220  
Consolidado



# Nuevo desglose en el balance

 Obligatorio

 Información nueva

 Páginas

## 3B


Nuevo desglose para informar el fondo de reserva obligatorio de cooperativas.

Modelo	NF	Denominación social de la entidad representante	2020
220			Página 3B
<b>Grupo general. Balance consolidado: patrimonio neto y pasivo</b>			
<b>PATRIMONIO NETO</b> .....			00185
<b>Fondos propios</b> .....			00186
<b>Capital</b> .....			00187
Capital escriturado.....			00188
(Capital no exigido).....			00189
<b>Prima de emisión</b> .....			00190
<b>Reservas</b> .....			00191
Reserva legal y estatutaria.....			00003
Otras reservas.....			00750
Reserva de revalorización.....			00702
Reserva de capitalización.....			00752
Reserva de nivelación.....			00753
Fondo de reserva obligatorio de cooperativas.....			00754

DE MARZO DE 2021

# Nuevos desglose de la cuenta de pérdidas y ganancias.

 Obligatorio

 Información nueva

 Páginas

4A

Nuevo desglose en la cuenta de pérdidas y ganancias para detallar el importe incluido en el concepto “Servicios Exteriores”.

Modelo	NIF	Denominación social de la entidad representante	2020
220			Página 4A
<b>Grupo general. Cuenta de pérdidas y ganancias consolidada (I)</b>			
<b>Operaciones continuadas</b>			
<b>Importe neto de la cifra de negocios</b>	00255		
Ventas	00256		
Prestaciones de servicios	00257		
Ingresos de carácter financiero de las entidades concesionarias de infraestructuras públicas	00004		
Ingresos de carácter financiero de las sociedades <i>holding</i>	00705		
De participaciones en instrumentos de patrimonio	00706		
De valores negociables y otros instrumentos financieros	00707		
Resto	00708		
<b>Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación</b>	00258		
<b>Trabajos realizados por el grupo para su activo</b>	00259		
<b>Aprovisionamientos</b>	00260		
Consumo de mercaderías	00261		
Compra de mercaderías	00754		
Variación de existencias	00755		
Consumo de materias primas y otras materias consumibles	00262		
Compra de materias primas y otras materias consumibles	00759		
Variación de materias primas y otras materias consumibles	00760		
Trabajos realizados por otras empresas	00263		
Deterioro de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos	00264		
<b>Otros ingresos de explotación</b>	00265		
Ingresos accesorios y otros de gestión corriente	00266		
Ingresos por arrendamientos	00267		
Resto	00268		
Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio	00269		
<b>Gastos de personal</b>	00270		
Sueldos, salarios y asimilados	00271		
Cargas sociales	00272		
Indemnizaciones	00273		
Seguridad Social a cargo de la empresa	00274		
Retribuciones a largo plazo mediante sistemas de aportación o prestación definida	00275		
Retribuciones mediante instrumentos de patrimonio	00276		
Otros gastos sociales	00277		
Provisiones	00278		
<b>Otros gastos de explotación</b>	00279		
Servicios exteriores	00765		
Servicios profesionales independientes	00766		
Resto	00767		
Tributos	00768		
Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales	00282		
Otros gastos de gestión corriente	00283		

## Nuevo desglose de información de los grupos previos.

# Nuevo desglose de información de los grupos previos.



Obligatorio



Información nueva



Páginas

# 7B

Modelo 220

NIF: \_\_\_\_\_ Denominación social de la entidad representante: \_\_\_\_\_ 2020  
 Pág. 7B

**Entidades de un grupo previo integradas al grupo fiscal (art. 74.3 LIS)**


**Datos del grupo fiscal previo** N° de grupo: \_\_\_\_\_ Fecha de incorporación al grupo fiscal: \_\_\_\_\_


Denominación social	NIF	Fecha de incorporación al grupo previo
Entidad representante/dominante:		
Entidades dependientes/cooperativas integrantes del grupo?:		

### Límite de gastos financieros, conversión de activos, reserva de capitalización, dotaciones del art. 11.12, bases im- ponibles negativas, reserva de nivelación y deducciones pendientes (art. 74.3 LIS)

	Suma de las bases imponibles de las entidades del grupo previo, después de eliminaciones e incorporaciones, incorporadas al grupo 02894		
	Pendiente de aplicación a principio del período	Aplicado en esta liquidación	Pendiente de aplicación en periodos futuros
Reserva de capitalización pendiente de aplicar (art. 74.3 c) LIS).....	02895	02896	02897
Dotaciones art. 11.12 y DT 33ª.1 LIS pendientes de integrar (art. 74.3 d) LIS).	02898	02899	02900
Bases imponibles negativas pendientes de compensación (art. 74.3 e) LIS).....	02901	02902	02903
Reserva de nivelación pendiente de adicionar (art. 74.3 f) LIS).....	02904	02905	02906
Suma de las cuotas integras de las entidades del grupo previo incorporadas al grupo .....			02907
	Pendiente de aplicación a principio del período	Aplicado en esta liquidación	Pendiente de aplicación en periodos futuros
Deducciones por doble imposición interna (RDLeg. 4/2004).....	02908	02909	02910
Deducciones por doble imposición interna (DT 23.1 LIS).....	00892	00893	00917
Deducciones por doble imposición internacional (RDLeg. 4/2004).....	02911	02912	02913
Deducciones por doble imposición internacional (LIS).....	02914	02915	02916
Deducción DT 24ª.7 LIS, art. 42 RDLeg. 4/2004 .....	02917	02918	02919
Deducción DT 24ª.1 LIS .....	02920	02921	02922
Deducción inversión en Canarias. Ley 20/1991.....	02923	02924	02925
Deducciones para incentivar determinadas actividades (Cap. IV Tt. VI y DT 24ª.3 LIS) .....	02926	02927	02928
Deducciones por producciones cinematográficas extranjeras (art. 36.2 LIS)..	03861	03862	03863
Deducciones por producciones cinematográficas extranjeras en Canarias (art. 36.2 LIS y DA 14ª Ley 19/1994) .....	03864	03865	03866
Deducción por inversiones realizadas por las autoridades portuarias (art. 38 bis LIS)	03867	03868	03869
Deducciones I+D+i excluidas del límite. Opción art. 39.2 LIS .....	02929	02930	
Deducción donativos a entidades sin fines de lucro (Ley 49/2002) .....	02931	02932	02933
Deducción DT 37ª. artos. 1 y 3 LIS .....	02934	02935	02936

# Nuevos desglose de la liquidación del impuesto

 Obligatorio

 Información nueva

 Páginas

9

Nuevo desglose en la liquidación del impuesto para informar el detalle de las deducciones por producciones cinematográficas extranjeras en canarias y por inversiones realizadas por las autoridades portuarias.

Modelo	NIF	Denominación social de la entidad representante	2020
220			Página 9
<b>Liquidación (II)</b>			
<b>Cuota íntegra</b>			
<b>Cuota íntegra</b> .....			00562
Regularización reserva de nivelación (Art. 105.6 LIS) .....	03358		
<b>Bonificaciones y deducciones por doble imposición. Cuota íntegra ajustada positiva</b>			
Bonificación por rentas obtenidas en Ceuta y Melilla (art. 33 LIS) (pág. 11).....	00567		
Bonificaciones por prestación de servicios (art. 34 LIS) (pág. 11) .....	00568		
Bonificación rendimientos por venta bienes corporales producidos en Canarias (art. 26 Ley 19/1994) (pág. 11) .....	00563		
Bonificaciones sociedades cooperativas (Ley 20/1990) (pág. 11).....	00566		
Bonificaciones entidades dedicadas al arrendamiento de viviendas (Cap. III Tit. VII LIS) (pág. 11) .....	00576		
Otras bonificaciones (pág. 11).....	00569		
DI interna de periodos anteriores aplicada en el ejercicio (art. 30 RDLeg. 4/2004) (pág. 12).....	00570		
DI interna de periodos anteriores aplicada en el periodo (DT 23ª.1 LIS) (pág. 12).....	01965		
DI interna generada y aplicada en el periodo (DT 23ª.1 LIS) (pág. 12).....	00571		
DI internacional de periodos anteriores aplicada en el periodo (arts. 31 y 32 RDLeg. 4/2004) (pág. 12).....	00572		
DI internacional de periodos anteriores aplicada en el periodo (arts. 31 y 32 LIS) (pág. 12) .....	03251		
DI internacional generada y aplicada en el periodo (art. 31 y 32 LIS) (pág. 12).....	03261		
Transparencia fiscal internacional (art. 100.11 LIS) (pág. 10).....	00575		
DI interna intersocietaria al 5/10% (cooperativas) (pág. 10) .....	00577		
Bonificaciones empresas navieras en Canarias (art. 76 Ley 19/1994) (pág. 11) .....	00581		
<b>Cuota íntegra ajustada positiva</b> .....			00582
<b>Otras deducciones. Cuota líquida positiva</b>			
<b>Apoyo fiscal a la inversión y otras deducciones</b> .....	00582		
Deducciones DT 24ª.7 LIS, art. 42 RDLeg. 4/2004 (pág. 13) .....	00585		
Deducciones DT 24ª.1 LIS (pág. 13).....	00584		
Deducciones para incentivar det. actividades (Cap. IV Tit. VI, DT 24ª.3 LIS y art. 27.3 primero Ley 49/2002) (pág. 14 y 14 bis) .....	00588		
Deducción por producciones cinematográficas extranjeras (art. 36.2 LIS) .....	03359		
Deducción por producciones cinematográficas extranjeras en Canarias (art. 36.2 LIS y DA 14ª Ley 14/1994) .....	02353		
Deducciones por inversiones realizadas por las autoridades portuarias (art. 38 bis LIS) .....	02354		
Deducciones I+D+i excluidas del límite art. 39.2 LIS (pág. 14 ter) .....	00186		
	00565		

## Nuevos desgloses de deducciones por inversiones de activos fijos en la Palma, La Gomera y El Hierro.

# Nuevos desgloses de deducciones inversiones en canarias



Obligatorio



Información nueva



Páginas

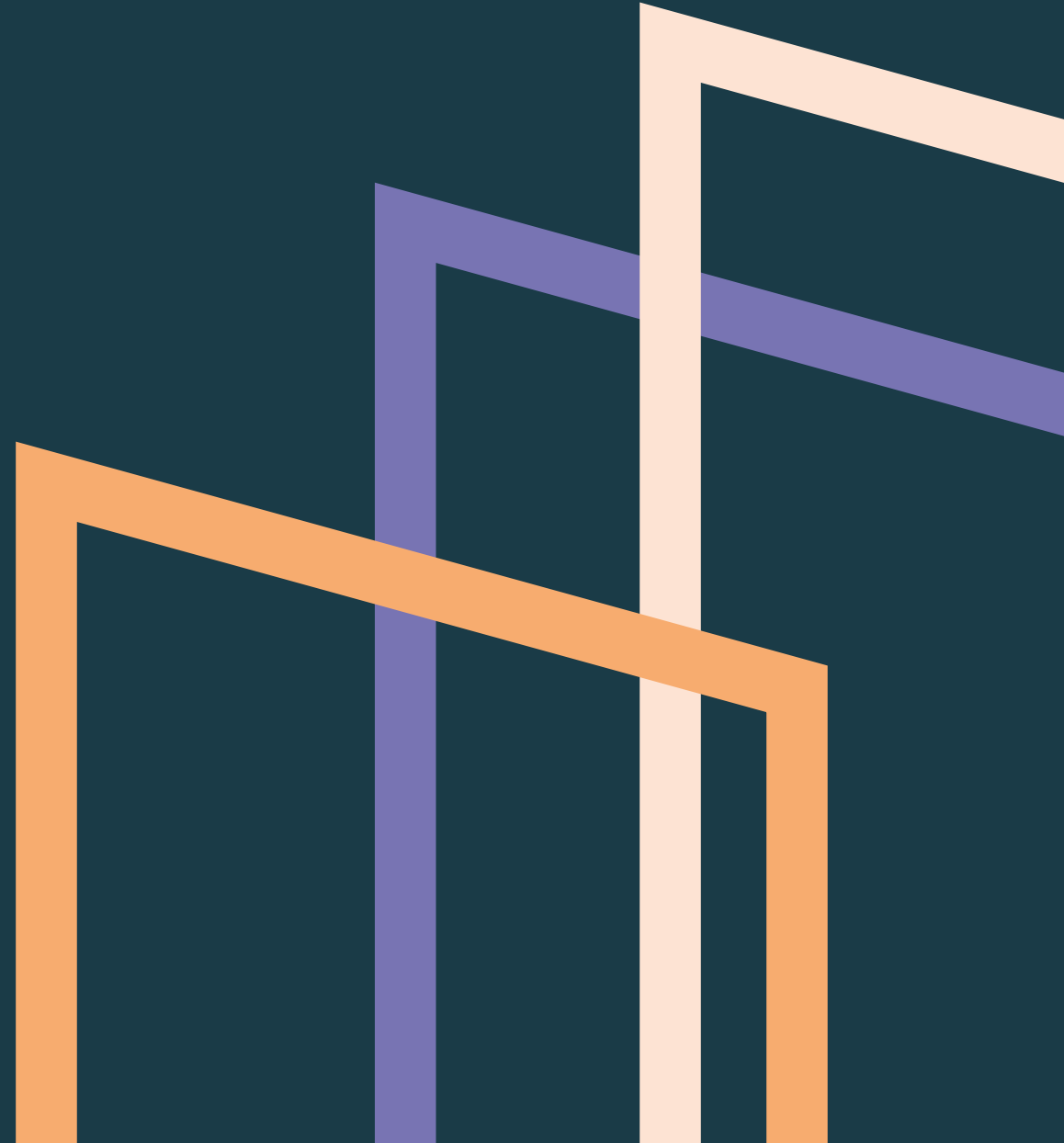
- 13bis
- 13A bis
- 13A NIF bis
- 13B NIF bis
- 13B NIF 1bis
- 13B NIF 2bis

Modelo	NIF	Denominación social de la entidad representante	2020	
220			Página 13bis	
<b>TOTAL GRUPO</b>		<b>Deducciones totales trasladables a periodos siguientes: (Deducciones del grupo + Deducciones pendientes de aplicación al incorporarse al grupo)</b>		
Deducciones inversión en Canarias con límites incrementados				
Ejercicio de generación	Deducción pendiente / generada	Aplicado en esta liquidación	Pendiente de aplicación en periodos futuros	
2010: Activos fijos (Ley 20/1991) .....	00854	00855	02086	
2011: Activos fijos (Ley 20/1991) .....	00857	00858	00859	
2012: Activos fijos (Ley 20/1991) .....	00860	00861	00862	
2013: Activos fijos (Ley 20/1991) .....	00863	00864	00865	
2014: Activos fijos (Ley 20/1991) .....	00883	00884	00885	
2015: Activos fijos (Ley 20/1991) .....	00350	00351	00352	
2016: Activos fijos (Ley 20/1991) .....	00852	00853	00856	
2017: Activos fijos (Ley 20/1991) .....	00868	00869	00873	
2018: Activos fijos (Ley 20/1991) .....	00871	00872	00876	
2019: Activos fijos (Ley 20/1991) .....	02652	02653	02654	
2020 <sup>(1)</sup> : Activos fijos (Ley 20/1991) .....	01208	01209	01210	
2020: Activos fijos (Ley 20/1991) .....	02369	02370	02371	
2018: Activos fijos en La Palma, La Gomera y El Hierro .....	02424	02425	02426	
2019: Activos fijos en La Palma, La Gomera y El Hierro .....	02427	02428	02429	
2020 <sup>(1)</sup> : Activos fijos en La Palma, La Gomera y El Hierro .....	02430	02431	02432	
2020: Activos fijos en La Palma, La Gomera y El Hierro .....	02433	02434	02435	
2002: Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) .....	00866	00867		
2003: Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) .....	00939	00940	00941	
2004: Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) .....	00191	00192	00193	
2005: Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) .....	00513	00514	00515	

PUBLICA 15 DE MARZO DE 2021

03

# Cambios en SIGEFI



# Cambios en SIGEFI

Cambios en los mantenimientos de sociedades, en balance y cuenta de pérdidas y ganancias y en la pestaña de otros datos.

Guardar Cancela

Soc. Participada: \* INDRA Cantabria

NIF: CL765115033

Código Provincia/Pais: CL

Valor Nominat: \* 126.192.823,58

% Participación directa: \* 100,00 %

% Participación indirecta 100,00 %

Totalmente o parcialmente adquirida por operación FEAC

Valor de adquisición total 130.042.595,38

Valor en Libros: 130.042.595,38

Ingresos por Dividendos en el Ej: 0,00

Rentas positivas o negativas derivadas de la transmisión 0,00

Exención art. 21 LIS

Correcciones valorativas por deterioro y cambios en el valor razonable:

Correcciones Fiscales pendientes al inicio del Ej:

a) Corrección incluida en Pérdidas y Ganancias del Ej: 0,00

b) Reversión de pérdidas por deterioro de valores: 0,00

c) Eliminación del deterioro contable: 0,00

d) Pérdidas por deterioro de valores Repr. De partic. En el capital o fondos propios (art. 15 K) LIS: 0,00

e) Disminución de valor originada por criterio de valor razonable (art. 15 I) LIS: 0,00

f) Efecto de la corrección valorativa en la BI del Ej: 0,00

Asociar Registro Electrónico

Num. de Referencia Sociedades Tipo Registro

Documentación Presentada

Comunicación Var. en Grupo Fiscal

Comunicación de Datos Adicionales

Anexo V (RIC: Inversiones anticipadas)

Declaración Informativa Ayudas Regimen Canarias

Anexo III - Ajustes y deducciones

Anexo IV - Personal Investigador

Documento Normalizado por Anexo V

Prest. patrimonial conversión de act.(DA 13ª LIS)

Registro electrón

Guardar Cancelar

Registro electrónico:

Tipo:



Actualización permanente

Otros gastos de explotación (N, A, P)	279	0,00
Servicios exteriores (N)	280	0,00
Servicios profesionales independientes (N,A,P)	281	0,00
Resto (N,A,P)	281	0,00
Tributos (N)	281	0,00
Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales (N)	282	0,00
Otros gastos de gestión corriente (N)		
Gastos por emisión de gases de efecto invernadero (N)		

Prima de emisión (N, A, P)	190	0,00
Reservas (N, A, P)	191	0,00
Legal y estatutarias (N)	192	0,00
Otras reservas (N)	193	0,00
Reserva de Revalorización (Ley 16/2012, de 27 de diciembre) (N)	702	0,00
Reserva de Capitalización (N,A,P)	1.001	0,00
Reserva de Nivelación (N,A,P)	1.002	0,00
Fondo de reserva obligatorio de cooperativas (N,A,P)	00712	0,00



# 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

[www.sigefi.net](http://www.sigefi.net)

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

- ✓ Impuestos Directos e Indirectos nacionales e internacionales (IVA, Retenciones, Especiales)
- ✓ Gestión y Seguimiento de las obligaciones fiscales.
- ✓ Cálculo, Validación, Pago y Presentación de Impuestos
- ✓ Alarmas comparativas entre periodos y ejercicios o modelos.

### Tributos Locales

- ✓ Entidades Emisoras
- ✓ Elementos tributarios
- ✓ Recibos
- ✓ Domiciliación Bancaria

### Impuesto de Sociedades

- ✓ Individual, Consolidado y Pagos Fraccionados de España.
- ✓ Control de activos y pasivos diferidos, eliminaciones de consolidación, deducibilidad de gastos financieros...
- ✓ Propuestas de aplicación de BINs y deducciones.
- ✓ Generación de asientos.

### SRF Reporting

- ✓ Reporting fiscal consolidado para todos los países.
- ✓ Total Tax Contribution.
- ✓ Cálculo del GIS/TIE. Activos y pasivos diferidos, BINs y deducciones. Control de Contingencias y provisiones.
- ✓ Gestión documental fiscal organizada

Experiencia

- Más de 15 años de experiencia, gestionando +6.000 sociedades y 500.000 declaraciones en +100 países

Actualización

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

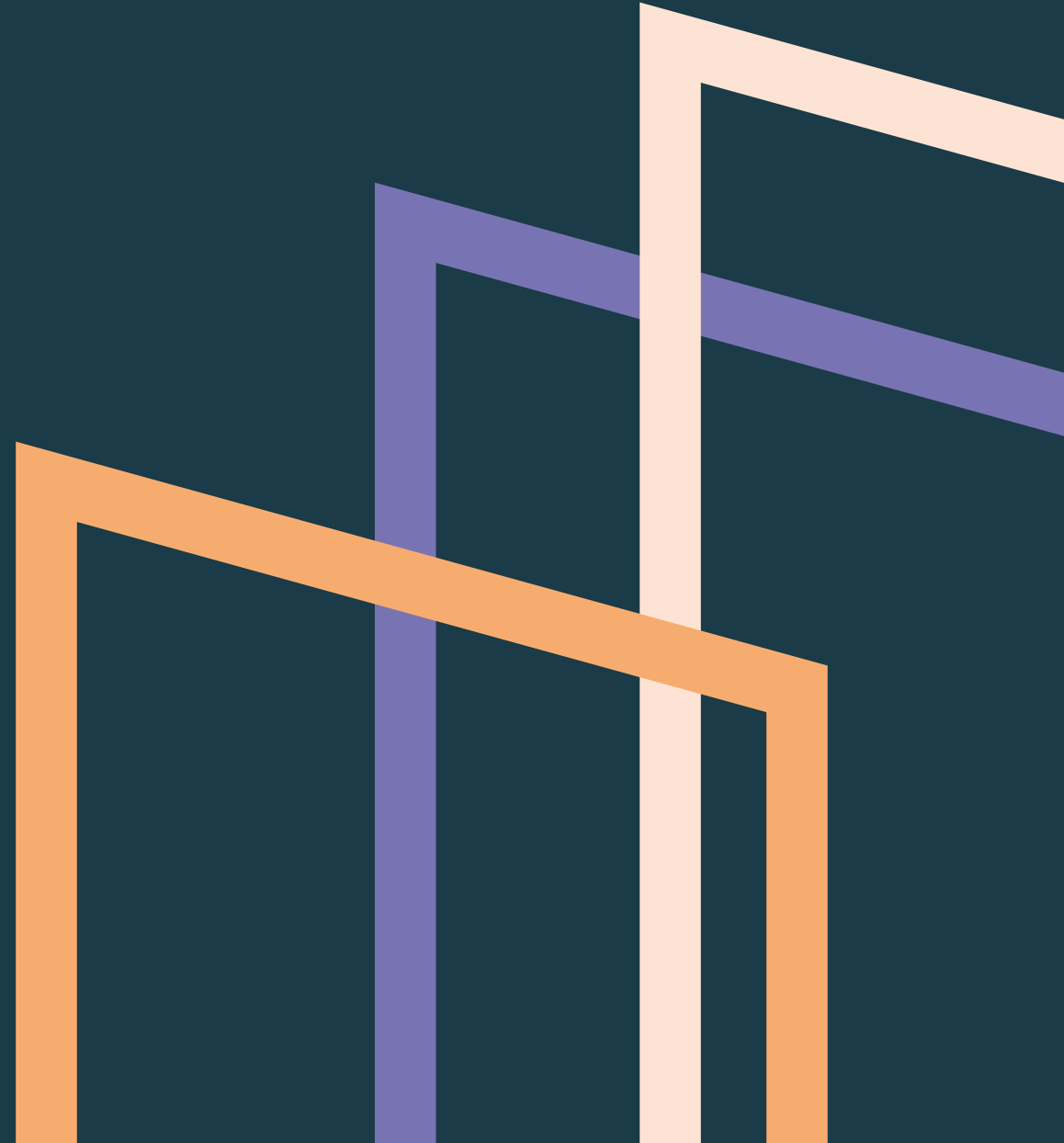
Soporte

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

04

---

¿Preguntas?



Minsait Webinars

# ¡Gracias!

## Información y Contacto

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

---

### **Miguel Barge Alvarez**

Experto fiscal SIGEFI

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

### **Jaime Pulgar López**

Experto 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