

Minsait Webinars 30 de Mayo / 10:00h

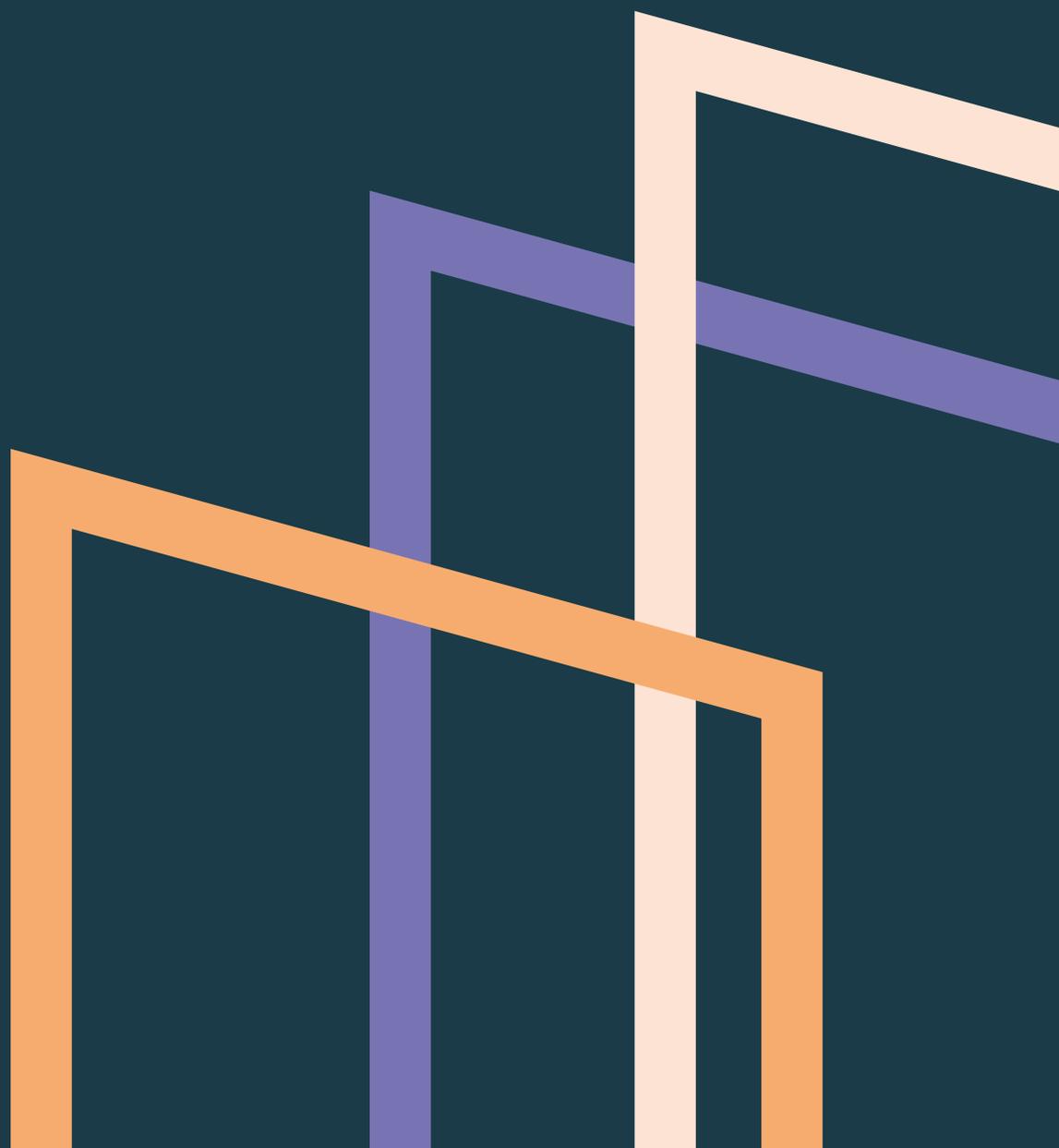
---

# Cambios definitivos 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 Próximo Webinar Conciliación SII con modelos 303 y 322
- 05 ¿Preguntas?



# Bienvenidos

---

## Hoy hablamos de...

- Cambios definitivos en los Modelos Tributarios de la Declaración del Impuesto de Sociedades:
  - ✓ Modelo 200
  - ✓ Modelo 220
- Cambios en SIGEFI.
- Próximo Webinar Conciliación del SII con modelos 303 y 322

---

### **Miguel Barge Alvarez**

Equipo fiscal SIGEFI

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

### **Jaime Pulgar López**

Equipo fiscal SIGEFI

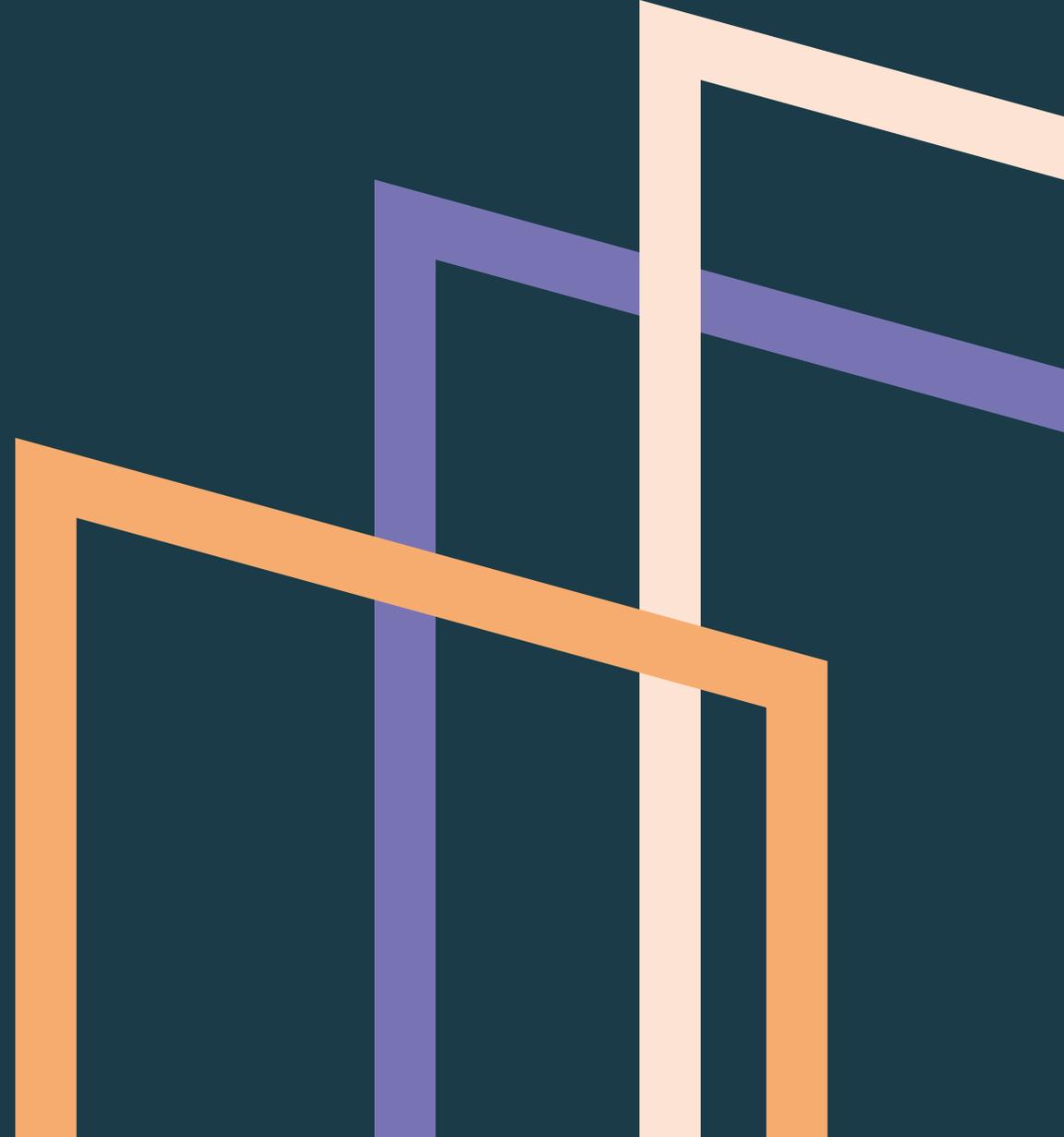
[jpulgar@minsait.com](mailto:jpulgar@minsait.com)



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 ??

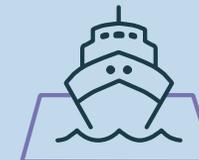
Un servicio para TODOS

## 3 | Otras medidas

**Asimetrías híbridas** del artículo 15 bis LIS

**Women's Champions League 2020**. Exención de las rentas obtenidas durante la celebración del acontecimiento y que estén relacionadas con su participación.

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**.

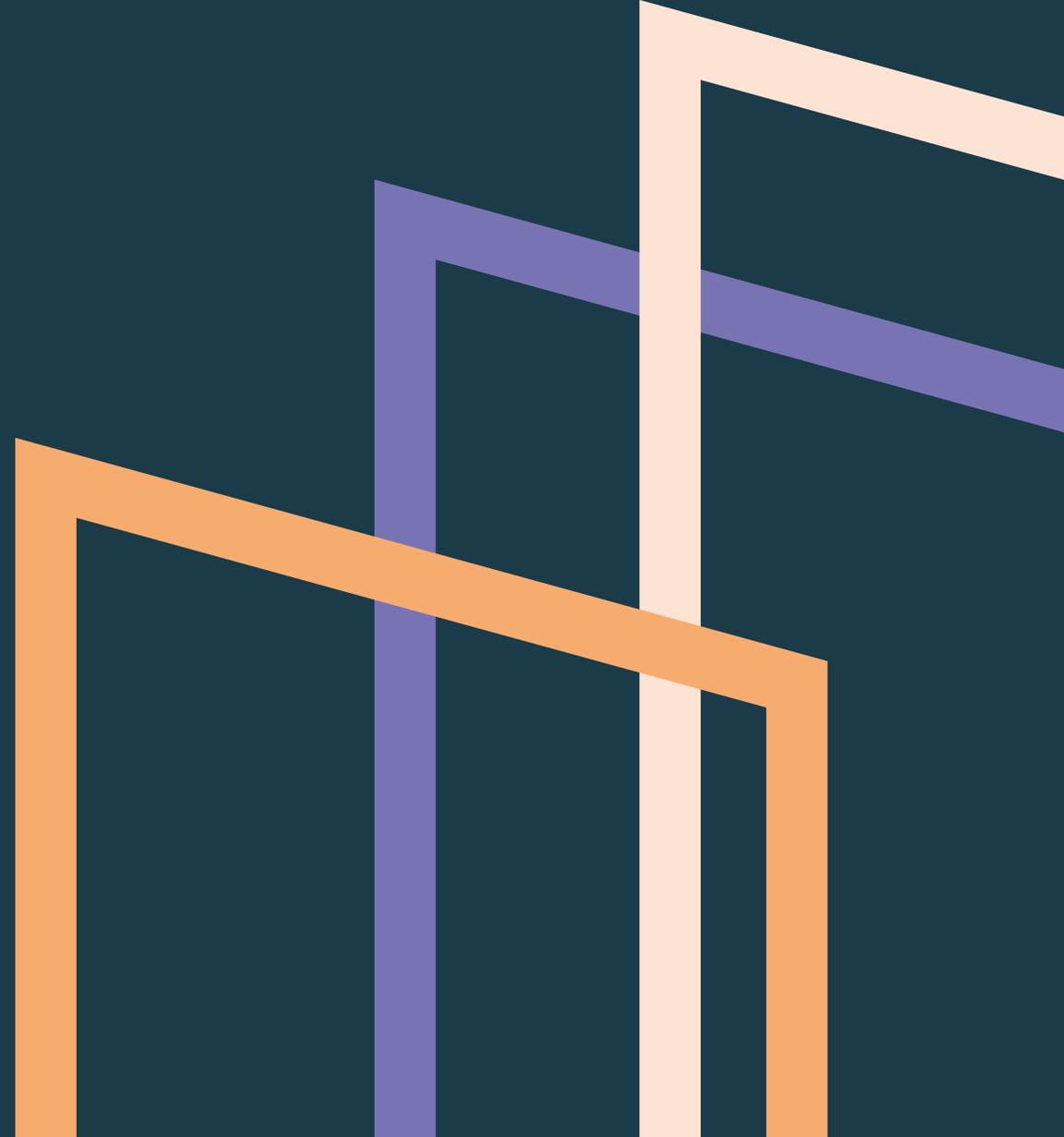


02-1

---

Modelo 200

Individual



# Nuevo desglose de la información de participadas.

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



Obligatorio / No incorporado



Información nueva



Página 2

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

### Datos de la participada:

Entidad 1\*   **BOLETÍN OFICIAL DEL ESTADO**  
 NIF (o equivalente al NIF del país de residencia, si no tiene NIF en España) .....  
 Nombre o razón social .....  
 Código provincia / país .....

Núm. 136

Martes 8 de junio de 2021

### Datos en los registros de la declarante:

Porcentaje de participación directa (% con 2 decimales) .....  
 Porcentaje de participación indirecta (% con 2 decimales) .....  
 Totalmente o parcialmente adquirida por operación FEAC .....   
 Valor nominal total de la participación .....  
 Valor de adquisición total de la participación .....  
 Valor en libros (en el activo de la declarante) de la participación .....  
 Ingresos por dividendos recibidos en el ejercicio declarado .....  
 Rentas positivas o negativas derivadas de la transmisión de la participación [(+) = aumentos; (-) = disminuciones] .....  
 Exención art. 21 LIS .....

## B. Participaciones directas de la declarante en otras sociedades y de otras personas o entidades en la declarante a la fecha de cierre del periodo declarado

### B.1. Participaciones de la declarante en otras entidades

- Participaciones 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.

### 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:

Entidad 1*	Entidad 2*	Entidad 3*	Total
Porcentaje de participación (% con 2 decimales) .....			
Valor nominal total de la participación .....			01501
Valor en libros (en el activo de la declarante) de la participación .....			01502
Ingresos por Dividendos recibidos en el ejercicio declarado (*) .....			01503

(\*) Deben incluirse también los datos correspondientes a los dividendos de sociedades que a fin de periodo no cumplan el mínimo de participación (5% ó 1% si cotizan), pero que si lo alcanzaban cuando se percibió el dividendo.

### Correcciones valorativas por deterioro y cambios en el valor razonable:

(Cumplimente este apartado para todas las participaciones en las que se haya tenido un porcentaje superior al 5% ó al 1% si cotizan a lo largo del periodo, y cuyo valor nominal supere los 100.000 euros, incluyendo por tanto las participaciones transmitidas en el ejercicio. DT 16 LIS)

Entidad 1*	Entidad 2*	Entidad 3*	Total
a) Corrección de valor incluida en pérdidas y ganancias del periodo (*) .....			01504
b) Reversión de pérdidas por deterioro de valores (D.T. 16 LIS) .....			01505
c) Eliminación del deterioro contable incluido en P y G (art. 13.2b) LIS) .....			01506
d) Eliminación del deterioro de valores repr. de partic. en el capital o fondos propios (art. 15 k) LIS) .....			01809
e) Ajuste por la disminución de valor originada por criterio de valor razonable (art. 15 l) LIS) .....			01810
f) Efecto de la corrección valorativa en el BI del ejercicio (= a + b + c + d + e) .....			01507
g) Saldo de correcciones fiscales (art. 12.3 RDL 4/2004) pendientes a fin de ejercicio [(+) = aumentos futuros; (-) = disminuciones futuras] .....			01508

(\*) Incluye la variación del deterioro y, en general, los cambios valorativos con efectos sobre el resultado del periodo, con el signo con que opere en el cálculo del resultado. Incluye también, en su caso, el efecto sobre el resultado por enajenación de participaciones por la aplicación de los deterioros acumulados (y de los cambios valorativos acumulados, en general). Ponga el signo con que opere en la cuenta de P y G: (-) = deterioro; (+) = reversión del deterioro o aplicación del deterioro por transmisión de la participación. En el caso de cambios de valor positivos, signos opuestos a los indicados.

### Datos adicionales de la participada:

(Solo se deberá cumplimentar obligatoriamente este apartado si la entidad participada es extranjera y el deterioro sufrido se determina en relación al patrimonio neto de la entidad participada)

Capital .....			
Reservas y otras partidas de fondos propios .....			
Otras partidas del patrimonio neto (+, -) .....			
Resultado del último ejercicio (+, -) .....			

# Nuevo desglose en el balance

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



Obligatorio /  
Confirmado



Información nueva



Página 5

Modelo 200

NF Apellidos y nombre o razón social

2020

Página 5

**Balance: Patrimonio neto y pasivo (I)**

**Patrimonio neto y pasivo**

**PATRIMONIO NETO (N, A, P)** ..... 00185

**Fondos propios (N, A, P)** ..... 00186

**Capital (N, A, P)** ..... 00187

Capital escriturado (N, A, P) ..... 00188

(Capital no exigido) (N, A, P) ..... 00189

**Prima de emisión (N, A, P)** ..... 00190

**Reservas (N, A, P)** ..... 00191

Legal y estatutarias (N) ..... 00192

Otras reservas (N, A, P) .....

Reserva de revalorización (Ley 16/2012, de Reserva de capitalización (N, A, P) .....

Reserva de nivelación (N, A, P) .....

**Fondo de reserva obligatorio de cooperativa**

**(Acciones y participaciones en patrimonio Resultados de ejercicios anteriores (N, A Remanente (N) .....**

(Resultados negativos de ejercicios anteriores

Modelo 200

NF

BOE

BOLETÍN OFICIAL DEL ESTADO

2020

Página 5

**Balance: F** Núm. 136

Martes 8 de junio de 2021

**Patrimonio neto y pasivo**

**PATRIMONIO NETO (N, A, P)** ..... 00185

**Fondos propios (N, A, P)** ..... 00186

**Capital (N, A, P)** ..... 00187

Capital escriturado (N, A, P) ..... 00188

(Capital no exigido) (N, A, P) ..... 00189

**Prima de emisión (N, A, P)** ..... 00190

**Reservas (N, A, P)** ..... 00191

Legal y estatutarias (N) ..... 00192

Otras reservas (N, A, P) .....

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

Fondo de reserva obligatorio de cooperativas (N, A, P) ..... 00712

# 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".



Modelo  
200

NIF

Apellidos y nombre

Núm. 136

Martes 8 de junio de 2021

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

NIF

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	



Obligatorio /  
Confirmado



Información nueva



Página 7

BOA TRÁMITE

# 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) .....	01808	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
Revalorizaciones contables (art. 17.1 LIS).....	00345	00346
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 14ª LIS) (1)	00330	00330
Gastos correspondientes a operaciones realizadas con personas o entidades vinculadas (art. 15 j) LIS) .....	01009	01010
Asimetrías híbridas (art. 15 bis LIS) .....	02469	02470
Pérdidas por deterioro de valores repr. de partic. en el capital o fondos propios (art. 15 k) LIS) .....	01807	01811



Obligatorio /  
Confirmado



Información nueva



Página 12/13

TE 2021

# 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

Cuota íntegra ajustada positiva

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

Cuota líquida positiva

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

Cuota íntegra ajustada positiva

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 y gastos realizados 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

Cuota líquida positiva



Obligatorio / Confirmado parcialmente



Información nueva



Página 14

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

## Nuevos desgloses de deducciones inversiones en canarias

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>1)</sup> : Periodificación .....		00744	00745	00746
2020: Periodificación .....		00779	00783	00784
<b>Total .....</b>		<b>00764</b>	<b>00584</b>	<b>00765</b>

(\*) Sólo debe cumplirse 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	01778	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>1)</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>1)</sup>	02335	02336	02337
2019: Activos fijos en La Palma, La Gomera y El Hierro .....		2034/35 <sup>1)</sup>	02338	02339	02340
2020 <sup>1)</sup> : Activos fijos en La Palma, La Gomera y El Hierro .....	60%	2035/36 <sup>1)</sup>	02341	02342	02343
2020: Activos fijos en La Palma, La Gomera y El Hierro .....		2035/36 <sup>1)</sup>	02344	02345	02346
2002: Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) .....		2017/18 <sup>1)</sup>	00874	00875	00879
2003: Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) .....		2018/19 <sup>1)</sup>	00877	00878	00882
2004: Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) .....		2019/20 <sup>1)</sup>	00880		
2005: Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) .....		2020/21 <sup>1)</sup>	00866		

**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	01778	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>1)</sup> : Activos fijos (Ley 20/1991) .....	50%	2035/36	02209	02210	02211
2020: Activos fijos (Ley 20/1991) .....		2035/36	02332	02333	02334
2018: Activos fijos en La Palma, La Gomera y El Hierro .....		2033/34 <sup>1)</sup>	02335	02336	02337
2019: Activos fijos en La Palma, La Gomera y El Hierro .....		80%	2034/35 <sup>1)</sup>	02338	02339
2020 <sup>1)</sup> : Activos fijos en La Palma, La Gomera y El Hierro .....	60%	2035/36 <sup>1)</sup>	02341	02342	02343
2020: Activos fijos en La Palma, La Gomera y El Hierro .....		2035/36 <sup>1)</sup>	02344	02345	02346
2002: Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) .....		2017/18 <sup>1)</sup>	00874	00875	00879
2003: Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) .....		2018/19 <sup>1)</sup>	00877	00878	00882
2004: Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) .....		2019/20 <sup>1)</sup>	00880		
2005: Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) .....		2020/21 <sup>1)</sup>	00866		



Obligatorio / **Confirmado**



Información nueva



Página **16 bis**

PUBLICA 15 DE MARZO DE 2021



**BOLETÍN OFICIAL DEL ESTADO**

Núm. 136

Martes 8 de junio de 2021

# Nuevas deducciones para apoyar acontecimientos de interés

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



Obligatorio / **Confirmado**



Información nueva



Página **18**

Deducciones relativas a programas de apoyo a acontecimientos de excepcional interés público		BOLETÍN OFICIAL DEL ESTADO	
		Núm. 136	Martes 8 de junio de 2021
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 Teatre del Liceu (TL) .....	2035/36	02374	
2020: Gran Premio de España de Fórmula 1 (F1) .....	2035		
2021****: Otras deducciones relativas a programas de apoyo a acontecimientos de excepcional interés público .....	2035		
<b>Total deducciones relativas a programas de apoyo a acontecimientos de excepcional interés público .....</b>			
<b>Total .....</b>			
****) Programas cuya vigencia se inicia a partir de 2021: Sólo debe cumplimentarse esta fila si la entidad tiene un periodo impositivo que			

Deducciones relativas a programas de apoyo a acontecimientos de excepcional interés público		BOLETÍN OFICIAL DEL ESTADO	
		Núm. 136	Martes 8 de junio de 2021
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 Teatre 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	
<b>Total deducciones relativas a programas de apoyo a acontecimientos de excepcional interés público .....</b>			
<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 periodo impositivo que			

# 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 (1ª) art. 27.4 Ley 19/1994	Inversiones previstas letras C y D (2ª a 6ª) 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	



Obligatorio /  
Confirmado



Información nueva



Página **22**

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	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 previstas letras B y B bis art. 27.4 Ley 19/1994
RIC 2016 .....	00089	00094	00095	
RIC 2017 .....	00097	00098	00047	
RIC 2018 .....	00524	00525	00526	
RIC 2019 .....	00922	00923	00924	
RIC 2020 .....		00928	00938	
Importe de la dotación RIC con cargo a beneficios de 2020 ..	00927			
Inversiones anticipadas 2017	02442			
Inversiones anticipadas 2018	02444			
Inversiones anticipadas 2019	02446			
Inversiones anticipadas 2020		02449		02450



BOLETÍN OFICIAL DEL ESTADO

2020

Núm. 136

Martes 8 de junio de 2021

Página 22

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

	Pendiente de materializar RIC a principio de 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	Inversiones anticipadas consideradas materialización de la RIC en esta liquidación	Pendiente de materializar RIC al final de periodo
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				
Inversiones anticipadas 2017	02442				02443
Inversiones anticipadas 2018	02444				02445
Inversiones anticipadas 2019	02446				02447
Inversiones anticipadas 2020		02449		02450	02451

# 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



Obligatorio / Confirmado con modificaciones



Información ya existía



Página 19/26

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



BOLETÍN OFICIAL DEL ESTADO

Núm. 136

Martes 8 de junio de 2021

## 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)

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

# 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



Obligatorio / **Confirmado con modificaciones**



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



BOLETÍN OFICIAL DEL ESTADO

Núm. 136

Martes 8 de junio de 2021

2020

Página 26 bis

Modelo 200 NIF Apellidos y nombre o razón social 2020  
Página 26 bis

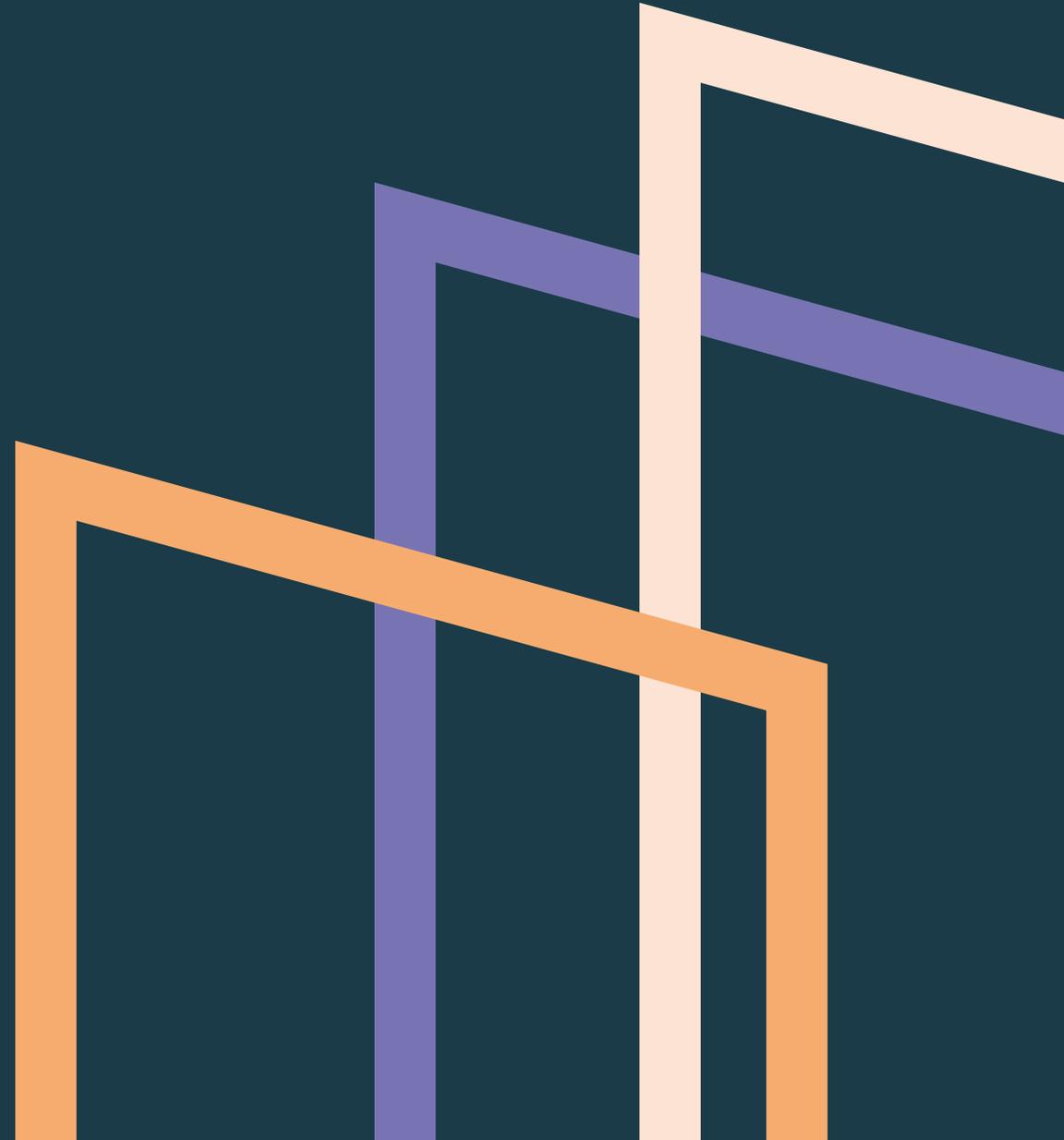
Cuadro de detalle de las correcciones al resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (excluida la corrección por IS) (cumplimentación obligatoria)

Detalle de ajustes	Tipo	Correcciones del ejercicio				
		Saldo pendiente a principio de ejercicio	Permanentes	Temporarias (con origen en el ejercicio)	Temporarias (con origen en ejercicios anteriores)	Saldo pendiente a fin de ejercicio
Cambio de criterios contables (art. 11.3.2º LIS)	AUMENTO	02504	02501	02502	02503	02505
	DISMINUCIÓN	02509	02506	02507	02508	02510
Operaciones a plazos (art. 11.4 LIS)	AUMENTO	02514	02511	02512	02513	02515
	DISMINUCIÓN	02519	02516	02517	02518	02520
Reversión del deterioro del valor de los elementos patrimoniales (art. 11.6 LIS)	AUMENTO	02524	02521	02522	02523	02525
	DISMINUCIÓN	02529	02526	02527	02528	02530
Rentas negativas (art. 11.9 y 11.10 LIS)	AUMENTO	02534	02531	02532	02533	02535
	DISMINUCIÓN	02539	02536	02537	02538	02540
Ajustes por rentas derivadas de operaciones con quita o espera (art. 11.13 LIS)	AUMENTO	02544	02541	02542	02543	02545
	DISMINUCIÓN	02549	02546	02547	02548	02550



02-2

Modelo 220  
Consolidado



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

## Nuevo desglose en el balance



Obligatorio /  
Confirmado



Información nueva



Páginas

# 3B

Modelo 220 NF Denominación social de la entidad representante 2020  
Página 3B

**Grupo general. Balance consolidado: patrimonio neto y pasivo**

<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.....	
Reserva de capitalización.....	
Reserva de nivelación.....	
<b>Fondo de reserva obligatorio de cooperativas</b> .....	

Modelo 220 NF Denominación social de la entidad representante 2020  
Página 3B

**Grupo general. Balance consolidado: patrimonio neto y pasivo**

<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
<b>Fondo de reserva obligatorio de cooperativas</b> .....	00764

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

# Nuevos desglose de la cuenta de pérdidas y ganancias.

Modelo 220 NIF Denominación social de la entidad representante 2020  
 Grupo general. Cuenta de pérdidas y ganancias consolidada (I)

Operaciones continuadas	
Importe neto de la cifra de negocios	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 holding	00705
De participaciones en instrumentos de patrimonio	00706
De valores negociables y otros instrumentos financieros	00707
Resto	00708
Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación	
Trabajos realizados por el grupo para su activo	
Aprovisionamientos	
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	00264
Deterioro de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos	00265
Otros ingresos de explotación	
Ingresos accesorios y otros de gestión corriente	00266
Ingresos por arrendamientos	00267
Resto	00268
Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio	
Gastos de personal	
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
Otros gastos de explotación	
Servicios exteriores	00765
Servicios profesionales independientes	00766
Resto	00767
Tributos	
Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales	00285
Otros gastos de gestión corriente	00284



Modelo 220 NIF Denominación social de la entidad representante 2020  
 Grupo general. Cuenta de pérdidas y ganancias consolidada (I)

Operaciones continuadas	
Importe neto de la cifra de negocios	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 holding	00705
De participaciones en instrumentos de patrimonio	00706
De valores negociables y otros instrumentos financieros	00707
Resto	00708
Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación	
Trabajos realizados por el grupo para su activo	
Aprovisionamientos	
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	00264
Deterioro de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos	00265
Otros ingresos de explotación	
Ingresos accesorios y otros de gestión corriente	00266
Ingresos por arrendamientos	00267
Resto	00268
Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio	
Gastos de personal	
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
Otros gastos de explotación	
Servicios exteriores	00765
Servicios profesionales independientes	00766
Resto	00767
Tributos	
Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales	00285
Otros gastos de gestión corriente	00284



Obligatorio / Confirmado



Información nueva



Páginas

4A

# Nuevo desglose de información de los grupos previos.

## Nuevo desglose de información de los grupos previos.

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 Entidad representante/dominante:	NIF	Fecha de incorporación al grupo previo
Entidades dependientes/cooperativas integrantes del grupo <sup>7)</sup> :		

**Limite de gastos financieros, conversión de activos, reserva de capitalización, dotaciones del art. 11.12, bases impositivas negativas, reserva de nivelación y deducciones pendientes (art. 74.3 LIS)**

Suma de las bases impositivas de las entidades del grupo previo, después de eliminaciones e incorporaciones, incorporadas al grupo 02894

	Pendiente de aplicación a principio del periodo	Aplicado en esta liquidación
Reserva de capitalización pendiente de aplicar (art. 74.3 c) LIS).....	02895	02895
Dotaciones art. 11.12 y DT 33ª.1 LIS pendientes de integrar (art. 74.3 d) LIS).....	02898	02898
Bases impositivas negativas pendientes de compensación (art. 74.3 e) LIS).....	02901	02901
Reserva de nivelación pendiente de adicionar (art. 74.3 f) LIS).....	02904	02904

Suma de las cuotas integras de las entidades del grupo previo incorporadas al grupo 02907

	Pendiente de aplicación a principio del periodo	Aplicado en esta liquidación	Pendiente de aplicación en periodos futuros
Deducciones por doble imposición interna (RDLeg. 4/2004).....	02908	02908	02908
Deducciones por doble imposición interna (DT 23.1 LIS).....	00892	00892	00892
Deducciones por doble imposición internacional (RDLeg. 4/2004).....	02911	02911	02911
Deducciones por doble imposición internacional (LIS).....	02914	02914	02914
Deducción DT 24ª.7 LIS, art. 42 RDLeg. 4/2004.....	02917	02917	02917
Deducción DT 24ª.1 LIS.....	02920	02920	02920
Deducción inversión en Canarias. Ley 20/1991.....	02923	02923	02923
Deducciones para incentivar determinadas actividades (Cap. IV Tit. VI y DT 24ª.3 LIS).....	02926	02926	02926
Deducciones por producciones cinematográficas extranjeras (art. 36.2 LIS).....	03861	03861	03861
Deducciones por producciones cinematográficas extranjeras en Canarias (art. 36.2 LIS y DA 14ª Ley 19/1994).....	03864	03864	03864
Deducción por inversiones realizadas por las autoridades peruanas (art. 38 bis LIS).....	03867	03867	03867
Deducciones I+D+i excluidas del limite. Opción art. 39.2 LIS.....	02929	02929	02929
Deducción donativos a entidades sin fines de lucro (Ley 49/2002).....	02931	02931	02931
Deducción DT 37ª, apdos. 1 y 3 LIS.....	02934	02934	02934
Deducción DT 37ª, apdos. 2 y 3 LIS.....	02937	02937	02937

**Limite de gastos financieros, conversión de activos, reserva de capitalización, dotaciones del art. 11.12, bases impositivas negativas, reserva de nivelación y deducciones pendientes (art. 74.3 LIS)**

Suma de las bases impositivas de las entidades del grupo previo, después de eliminaciones e incorporaciones, incorporadas al grupo 02894

	Pendiente de aplicación a principio del periodo	Aplicado en esta liquidación	Pendiente de aplicación en periodos futuros
Reserva de capitalización pendiente de aplicar (art. 74.3 c) LIS).....	02895	02895	02895
Dotaciones art. 11.12 y DT 33ª.1 LIS pendientes de integrar (art. 74.3 d) LIS).....	02898	02898	02898
Bases impositivas negativas pendientes de compensación (art. 74.3 e) LIS).....	02901	02901	02901
Reserva de nivelación pendiente de adicionar (art. 74.3 f) LIS).....	02904	02904	02904

Suma de las cuotas integras de las entidades del grupo previo incorporadas al grupo 02907

	Pendiente de aplicación a principio del periodo	Aplicado en esta liquidación	Pendiente de aplicación en periodos futuros
Deducciones por doble imposición interna (RDLeg. 4/2004).....	02908	02908	02908
Deducciones por doble imposición interna (DT 23.1 LIS).....	00892	00892	00892
Deducciones por doble imposición internacional (RDLeg. 4/2004).....	02911	02911	02911
Deducciones por doble imposición internacional (LIS).....	02914	02914	02914
Deducción DT 24ª.7 LIS, art. 42 RDLeg. 4/2004.....	02917	02917	02917
Deducción DT 24ª.1 LIS.....	02920	02920	02920
Deducción inversión en Canarias. Ley 20/1991.....	02923	02923	02923
Deducciones para incentivar determinadas actividades (Cap. IV Tit. VI y DT 24ª.3 LIS).....	02926	02926	02926
Deducciones por producciones cinematográficas extranjeras (art. 36.2 LIS).....	03861	03861	03861
Deducciones por producciones cinematográficas extranjeras en Canarias (art. 36.2 LIS y DA 14ª Ley 19/1994).....	03864	03864	03864
Deducción por inversiones realizadas por las autoridades peruanas (art. 38 bis LIS).....	03867	03867	03867
Deducciones I+D+i excluidas del limite. Opción art. 39.2 LIS.....	02929	02929	02929
Deducción donativos a entidades sin fines de lucro (Ley 49/2002).....	02931	02931	02931
Deducción DT 37ª, apdos. 1 y 3 LIS.....	02934	02934	02934
Deducción DT 37ª, apdos. 2 y 3 LIS.....	02937	02937	02937

- Obligatorio/ No incorporado
- Información nueva
- Páginas

7B

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.

# Nuevos desglose de la liquidación del impuesto



Modelo 220 NIF Denominación social de la entidad representante

**Liquidación (II)**

Cuota íntegra

**Cuota íntegra** ..... 00562

Regularización reserva de nivelación (Art. 105.6 LIS) ..... 03358

**Bonificaciones y deducciones por doble imposición. Cuota íntegra ajustada positiva**

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) ..... 03251

DI internacional de periodos anteriores aplicada en el periodo (arts. 31 y 32 LIS) (pág. 12) ..... 03261

DI internacional generada y aplicada en el periodo (art. 31 y 32 LIS) (pág. 12) ..... 00575

Transparencia fiscal internacional (art. 100.11 LIS) (pág. 10) ..... 00577

DI interna intersocietaria al 5/10% (cooperativas) (pág. 10) ..... 00581

Bonificaciones empresas navieras en Canarias (art. 76 Ley 19/1994) (pág. 11) ..... 00581

**Cuota íntegra ajustada positiva** ..... 00582

**Otras deducciones. Cuota líquida positiva**

**Apoyo fiscal a la inversión y otras deducciones** ..... 00583

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 19/1994) ..... 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

Deducción deducciones a entidades sin fines de lucro (Ley 49/2002) (pág. 14 ter) ..... 00565

Modelo 220 NIF Denominación social de la entidad representante

**Liquidación (II)**

Cuota íntegra

**Cuota íntegra** ..... 00562

Regularización reserva de nivelación (Art. 105.6 LIS) ..... 03358

**Bonificaciones y deducciones por doble imposición. Cuota íntegra ajustada positiva**

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

**Cuota íntegra ajustada positiva** ..... 00582

**Otras deducciones. Cuota líquida positiva**

**Apoyo fiscal a la inversión y otras deducciones** ..... 00583

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 19/1994) ..... 02353

Deducciones por inversiones y gastos realizados por las autoridades portuarias (art. 38 bis LIS) ..... 02354

Deducciones I+D+I excluidas del límite art. 39.2 LIS (pág. 14 ter) ..... 00186

Deducción deducciones a entidades sin fines de lucro (Ley 49/2002) (pág. 14 ter) ..... 00565



Obligatorio/Confirmado parcialmente



Información nueva



Páginas

9

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

## Nuevos desgloses de deducciones inversiones en canarias

Modelo	NIF	Denominación social de la entidad representante	2020
220			Página 13bis
<b>TOTAL GRUPO</b>		<b>Deducciones totales trasladables a periodos siguientes:</b> (Deducciones del grupo + Deducciones pendientes de aplicación al incorporarse al grupo)	

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		
2017: Activos fijos (Ley 20/1991) .....	00868		
2018: Activos fijos (Ley 20/1991) .....	00871		
2019: Activos fijos (Ley 20/1991) .....	02652		
2020 <sup>1</sup> : Activos fijos (Ley 20/1991) .....	01208		
2020: Activos fijos (Ley 20/1991) .....	02369		
2018: Activos fijos en La Palma, La Gomera y El Hierro .....	02424		
2019: Activos fijos en La Palma, La Gomera y El Hierro .....	02427		
2020 <sup>1</sup> : Activos fijos en La Palma, La Gomera y El Hierro .....	02430		
2020: Activos fijos en La Palma, La Gomera y El Hierro .....	02433		
2002: Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) .....	00866		
2003: Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) .....	00939		
2004: Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) .....	00191		
2005: Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) .....	00619		

**BOE** BOLETÍN OFICIAL DEL ESTADO  
 Núm. 136 Martes 8 de junio de 2021

Modelo	NIF	Denominación social de la entidad representante	2020
220			Página 13bis
<b>TOTAL GRUPO</b>		<b>Deducciones totales trasladables a periodos siguientes:</b> (Deducciones del grupo + Deducciones pendientes de aplicación al incorporarse al grupo)	

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	00868

-  Obligatorio / Confirmado
-  Información nueva
-  Páginas

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

03

---

# Cambios en SIGEFI



# Cambios en SIGEFI

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

3.- DETALLE DEL CONCEPTO SELECCIONADO

Guardar Nuevo Subconcepto

Nº Orden	AID_PID	C. Memoria	Concepto	S. Inicial	Regularización	Aumentos	Disminuciones	S. Final
0	AID	3	Remuneraciones pendientes de pago no deducibles. 337 - 338	0,00	14.697.474,27	143.858,73	0,00	14.841.333,00
TOTAL SUBCONCEPTOS:				0,00	14.697.474,27	143.858,73	0,00	14.841.333,00

Comentario:  
null

Tratamiento históricos

	S. Inicial	Regularización	Aumentos	Disminuciones	S. Final
Permanentes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AID	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PID (No registrado)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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)	283	0,00
Gastos por emisión de gases de efecto invernadero (N)	709	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 electrónico:

Guardar Cancelar

Registro electrónico:

Tipo:

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



Actualización permanente

# 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

Flexibilidad

Reporting

Cumplimiento fiscal

Seguridad

Eficiencia

Automatización

Multisectorial

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

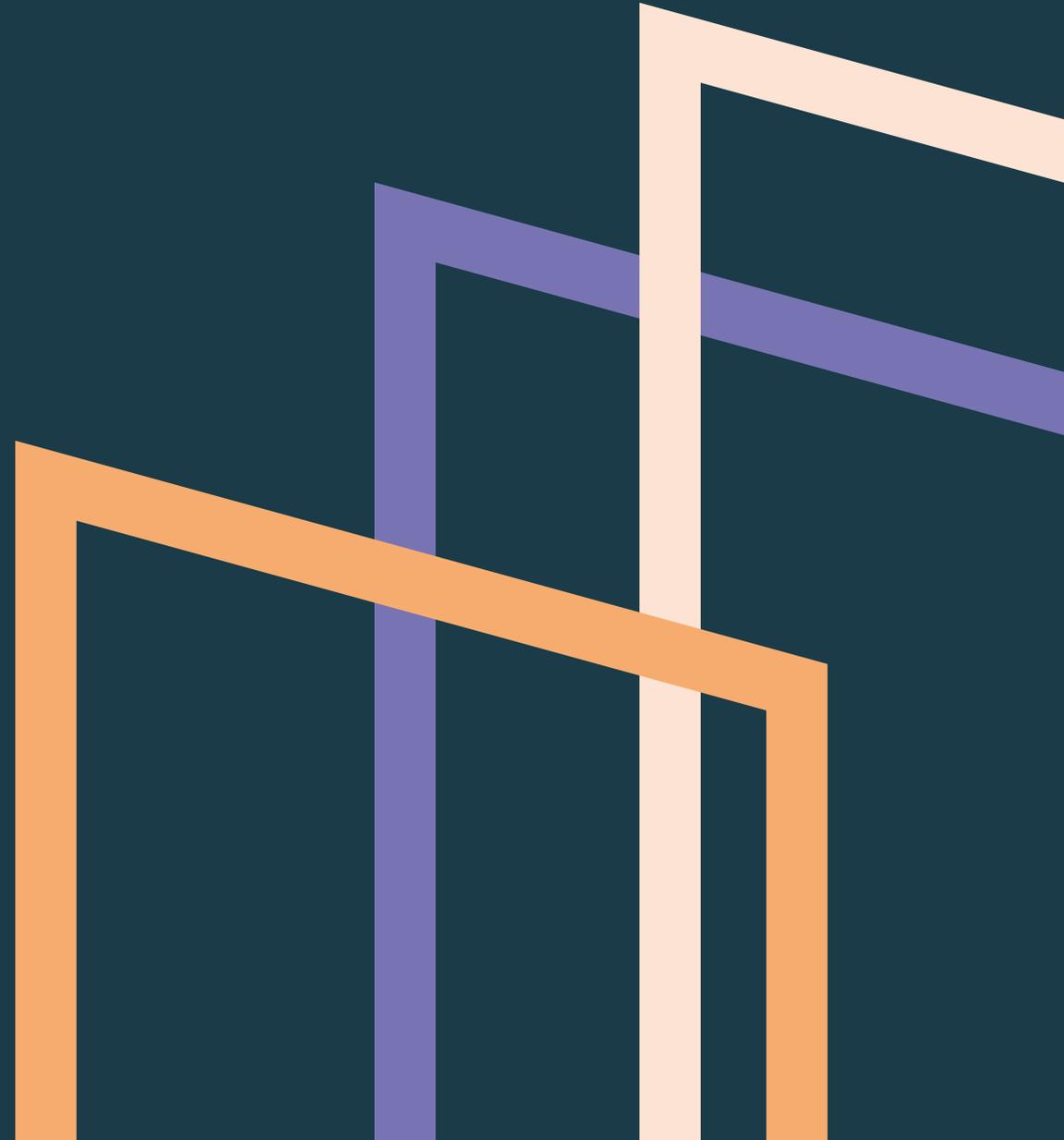
- Disponibilidad de todos los cambios normativos a tiempo para la liquidación de los impuestos

Soporte

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

04

Próximo Webinar  
Conciliación del  
SII con modelos  
303 y 322



## Solución SIGEFI para Conciliación del SII con los modelos 303 y 322



### Alcance

- Extracción de los datos del SII de la AEAT.
- Cálculo del PRE303 y PRE322 (Contabilidad y SII).
- Informes detallados para conciliación de la información Contable y Fiscal.



### Resultado

- Resumen de descuadres y KPIs asociados.
- Detalle de las diferencias por casilla.
- Facturas asociadas a descuadres, por casilla y/o indicador de IVA.



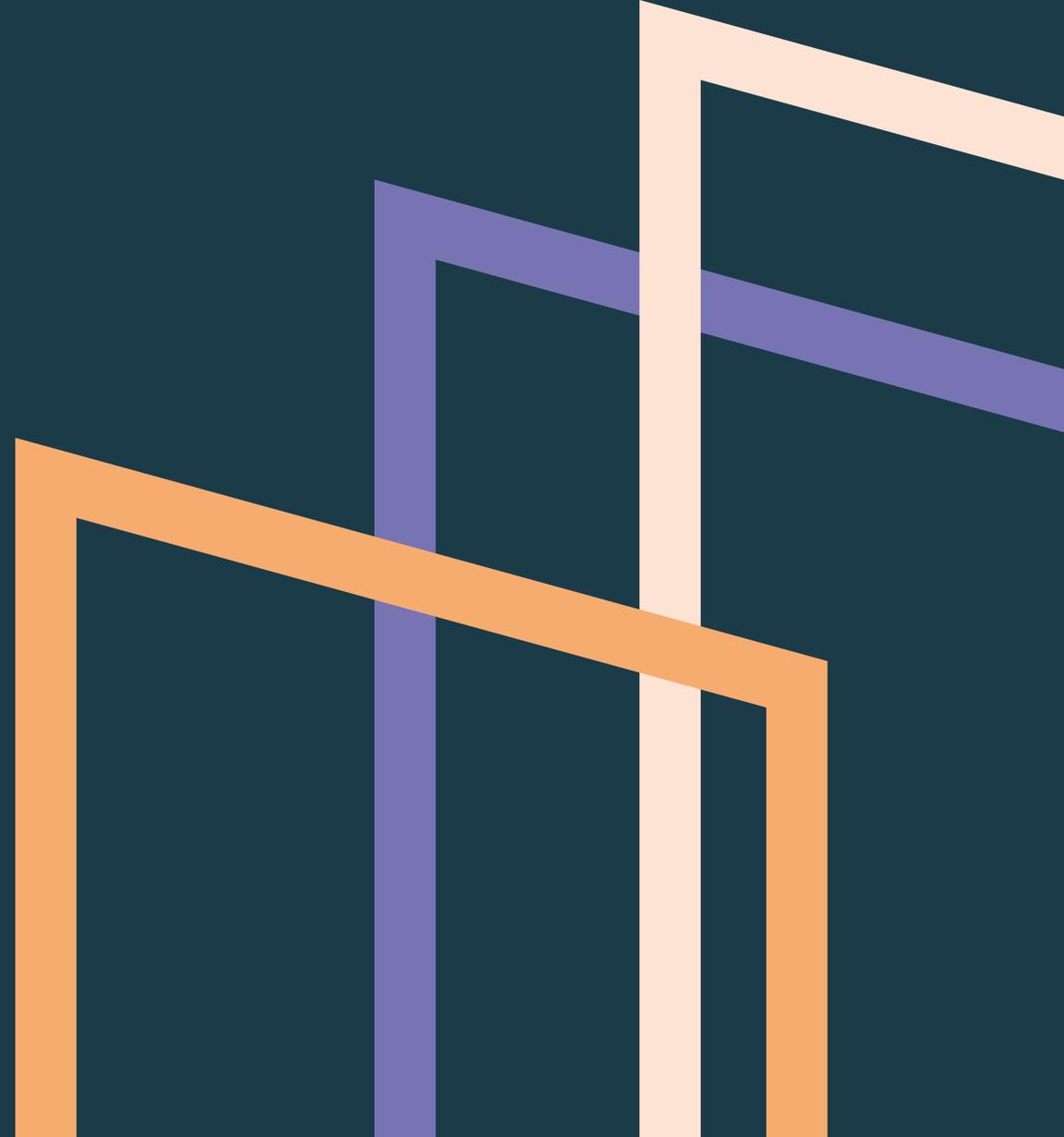
### Beneficio

- Conciliación de la información del SII y de Contabilidad.
- Ahorro en tiempo en análisis de descuadres.
- Aviso de posibles diferencias previo a la presentación de los modelos.
- Comparación de criterios de AEAT y de empresa.
- Evitar posibles sanciones o inspecciones a futuro.

05

---

¿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