

Novedades de los modelos de IS 2023

Webinar

▶ Junio 2024

 **SIGEFI**

AGENDA

1. Bienvenida
2. Cambios en los modelos tributarios
3. Novedades módulo IS
4. Preguntas

BIENVENIDA



Hoy hablamos de...

- Cambios definitivos en los modelos tributarios de la Declaración del Impuesto de Sociedades:
 - ✓ Modelo 200
 - ✓ Modelo 220
- Cambios en SIGEFI.

Miguel Barge Álvarez

Equipo fiscal SIGEFI

mbargea@eservicios.indra.es

Borja Correa Asenjo

Equipo fiscal SIGEFI

bcorrea@minsait.com

InDirectos

- ✓ IVA/IGIC
- ✓ Retenciones
- ✓ Impuestos Especiales
- ✓ Forales
- ✓ Nacional e Internacional
- ✓ Conciliación con el SII

Tributos Locales

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

Impuesto de Sociedades

- ✓ Individual
- ✓ Consolidado
- ✓ Liquidación y Pagos Fraccionados
- ✓ Información adicional a la presentación

SRF

- ✓ Reporting Fiscal Internacional
- ✓ Control de cierres
- ✓ Consolidación de información

Beneficios cualitativos

1

Cumplimiento

- Disminución del riesgo de incumplimiento
- Presentación en diferentes Agencias Tributarias
- Alertas personalizadas

2

Control

- Estado de liquidaciones en tiempo real
- Trazabilidad
- Homogeneización de conceptos
- Segregación de funciones

3

Eficiencia

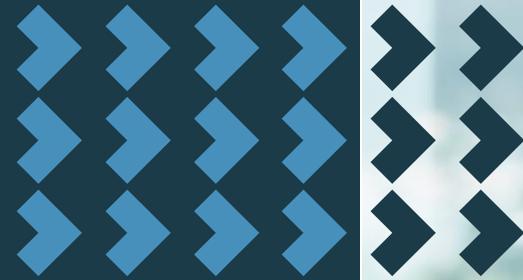
- Digitalización de la función fiscal
- Procesos masivos
- Integración automática con Sistemas de Negocio
- Reducción de costes
- Liberación del talento

4

Flexibilidad

- Configuración personalizada
- Adaptación legal
- Nuevos modelos tributarios
- Reporting completo
- Soporte a usuario personalizado

Nº 2



Cambios en los modelos tributarios



Fechas de publicación Orden modelo 200/220



BOLETÍN OFICIAL DEL ESTADO



| Ejercicio tributación | Fecha publicación | Manual usuario | Entorno de pruebas |
|-----------------------|---------------------|----------------|--------------------|
| 2023 | 21 de mayo 2024 | ✓ | ✓ |
| 2022 | 29 de mayo de 2023 | ✓ | ✓ |
| 2021 | 4 de mayo de 2022 | ✓ | ✓ |
| 2020 | 8 de junio de 2021 | ✓ | ✓ |
| 2019 | 26 de junio de 2020 | ✓ | ✓ |
| 2018 | 17 de mayo de 2019 | ✓ | ✓ |
| 2017 | 2 de mayo de 2018 | ✓ | ✓ |

Nº 2.1

Modelo 200

Individual



Caracteres de la declaración

Tipo de entidad

| | | | | | |
|--------------------------------|---|--------------------------------|--|--------------------------------|--|
| <input type="checkbox"/> 00001 | Entidad sin ánimo de lucro acogida régimen fiscal Título II Ley 49/2002 | <input type="checkbox"/> 00013 | Agrupación de interés económico española | <input type="checkbox"/> 00032 | Sociedad de desarrollo industrial regional |
| <input type="checkbox"/> 00002 | Entidad parcialmente exenta | <input type="checkbox"/> 00014 | Agrupación europea de interés económico | <input type="checkbox"/> 00036 | Sociedad de garantía recíproca o de reafianzamiento |
| <input type="checkbox"/> 00080 | Uniones, federaciones y confederaciones de cooperativas | <input type="checkbox"/> 00017 | Cooperativa protegida | <input type="checkbox"/> 00048 | Fondo de pensiones Real Decreto Legislativo 1/2002, de 29 de noviembre |
| <input type="checkbox"/> 00003 | Sociedad de inversión de capital variable o fondo de inversión de carácter financiero | <input type="checkbox"/> 00018 | Cooperativa especialmente protegida | <input type="checkbox"/> 00058 | Mutua de seguros o Mutualidad de previsión social |
| <input type="checkbox"/> 00008 | Sociedad de inversión de capital variable que no cumpla los requisitos del art. 29.4 a) LIS | <input type="checkbox"/> 00019 | Resto cooperativas | <input type="checkbox"/> 00060 | Fondos o activos de titulización |
| <input type="checkbox"/> 00004 | Sociedad de inversión inmobiliaria o fondo de inversión inmobiliaria | <input type="checkbox"/> 00021 | Establecimiento permanente | <input type="checkbox"/> 00066 | Entidad patrimonial |
| <input type="checkbox"/> 00005 | Comunidades titulares de montes vecinales en mano común | <input type="checkbox"/> 00023 | Gran empresa | <input type="checkbox"/> 00078 | Diócesis, provincia religiosa o entidad eclesíástica que integra entidades menores de ellas dependientes |
| <input type="checkbox"/> 00011 | Entidad de tenencia de valores extranjeros | <input type="checkbox"/> 00024 | Entidad de crédito | <input type="checkbox"/> 00056 | Entidad en régimen de atribución de rentas con tributación por el Impuesto sobre Sociedades |
| <input type="checkbox"/> 00085 | Unión temporal de empresas | <input type="checkbox"/> 00025 | Entidad aseguradora | | |
| | | <input type="checkbox"/> 00031 | Entidades de capital-riesgo | | |

Regímenes aplicables

| | | | | | |
|--------------------------------|--|--------------------------------|--|--------------------------------|--|
| <input type="checkbox"/> 00006 | Incentivos entidad de reducida dimensión (Cap. XI, Tit. VII LIS) | <input type="checkbox"/> 00049 | Regímenes especiales de normativa foral | <input type="checkbox"/> 00038 | Entidad dedicada al arrend. de viviendas |
| <input type="checkbox"/> 00015 | Entidad ZEC (sin consolidación fiscal) | <input type="checkbox"/> 00035 | Régimen especial fusiones, escisiones, aportaciones activos y canjes valores (Cap. VII, Tit VII) | <input type="checkbox"/> 00046 | Entidad en rég. de atribución de rentas constituida en el extranjero con presencia en territorio español |
| <input type="checkbox"/> 00079 | Entidad ZEC en consolidación fiscal | <input type="checkbox"/> 00029 | Régimen especial Canarias | <input type="checkbox"/> 00012 | SOCIMI |
| <input type="checkbox"/> 00022 | Régimen entidades navieras en función del tonelaje | <input type="checkbox"/> 00069 | Régimen especial de buques y empresas navieras en Canarias | <input type="checkbox"/> 00064 | Régimen fiscal entrada SOCIMI |
| <input type="checkbox"/> 00028 | Tributación conjunta Estado/Diputaciones Comunidades Forales | <input type="checkbox"/> 00086 | Régimen especial Illes Balears | <input type="checkbox"/> 00057 | Régimen fiscal salida SOCIMI |
| <input type="checkbox"/> 00047 | Entidades sometidas a la normativa foral | <input type="checkbox"/> 00033 | Régimen especial minería | <input type="checkbox"/> 00062 | Rég. fiscal de operaciones de aportación de activos a sociedades para la gestión de activos (Ley 8/2012) |
| | | <input type="checkbox"/> 00034 | Régimen especial hidrocarburos | <input type="checkbox"/> 00020 | Otros regímenes especiales |

Otros caracteres

| | | | | | |
|--------------------------------|---|--------------------------------|---|--------------------------------|---|
| <input type="checkbox"/> 00007 | Imputación en base imp. rentas positivas art. 100 LIS | <input type="checkbox"/> 00043 | Obligación información DT 5ª RIS | <input type="checkbox"/> 00059 | Opciones arts. 39.2 y 39.3 LIS |
| <input type="checkbox"/> 00009 | Entidad dominante de grupo fiscal | <input type="checkbox"/> 00045 | Inversiones anticipadas-reserva inversiones en Canarias (art. 27.11 Ley 19/1994) | <input type="checkbox"/> 00065 | Bonificación personal investigador (RD 475/2014) |
| <input type="checkbox"/> 00010 | Entidad dependiente de grupo fiscal | <input type="checkbox"/> 00087 | Inversiones anticipadas-reserva inversiones en Illes Balears (DA 70ª Cuatro.10 Ley 31/2022) | <input type="checkbox"/> 00084 | Régimen especial de disolución y liquidación de SICAV (DT 41ª LIS) |
| <input type="checkbox"/> 00081 | Filial grupo multinacional | <input type="checkbox"/> 00063 | Tipo gravamen reducido para entidades de nueva creación (DT 22ª LIS) | <input type="checkbox"/> 00072 | Extinción de entidad |
| <input type="checkbox"/> 00082 | Sociedad matriz última grupo multinacional | <input type="checkbox"/> 00071 | Tipo gravamen reducido para entidades de nueva creación (art. 29.1 LIS) | <input type="checkbox"/> 00073 | Opción del 0,7% de la cuota íntegra para fines sociales |
| <input type="checkbox"/> 00026 | Entidad inactiva | <input type="checkbox"/> 00088 | Tipo gravamen reducido para entidades con INCN periodo anterior inferior a 1 millón euros (art. 29.1 LIS) | <input type="checkbox"/> 00037 | Opción de fraccionamiento art. 19.1 LIS |
| <input type="checkbox"/> 00027 | Base imponible negativa o cero | <input type="checkbox"/> 00083 | Tipo gravamen reducido para empresa emergente | <input type="checkbox"/> 00044 | Contribuyente que aplica deducciones del art. 36.1 y 36.3 LIS con financiación realizada por otros contribuyentes |
| <input type="checkbox"/> 00030 | Transmisión elementos patrimoniales arts. 27.2.d) y 77.1 LIS | <input type="checkbox"/> 00070 | Compensación bases imponibles negativas para entidades de nueva creación (art. 26.3 LIS) | <input type="checkbox"/> 00074 | Contribuyente que financia producciones con derecho a la deducción del art. 36.1 y 36.3 LIS |
| <input type="checkbox"/> 00039 | Entidad que forma parte de un grupo mercantil (art. 42 del Cód. Comercio) | | | <input type="checkbox"/> 00089 | Participación de agrupación de interés económico o de unión temporal de empresas |

Características de la declaración

Se incluyen nuevos caracteres en la declaración



Obligatorio



Información nueva



Página 1

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

Indique el importe neto de la cifra de negocios de los doce meses anteriores a la fecha de inicio del período impositivo, a efectos de determinar, si procede, la aplicación de la tributación mínima (art. 30 bis LIS):

INCN inferior a 20 millones de euros

INCN de al menos 20 millones de euros

F. Identificación del titular real de la entidad

Consigne, a continuación, los datos del titular real persona física de la entidad, conforme al artículo 4.2.b) de la Ley 10/2010, de 28 de abril, de prevención del blanqueo de capitales y de la financiación del terrorismo.

| | | | |
|--|---|----------------------|----------------------|
| Tipo documento identificativo | NIF/ código de identificación extranjero | Apellidos y nombre | |
| <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | |
| Pais de expedición del documento de identificación | Fecha de nacimiento | Pais de residencia | Nacionalidad |
| <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |

➤ Identificación del titular real de la entidad

Nuevo cuadro informativo para informar la identificación del titular de la entidad

F. IDENTIFICACIÓN DEL TITULAR REAL DE LA ENTIDAD

En caso de que existan varios titulares podrán generarse más páginas para poder incluir los datos del resto de titulares. Se admitirán hasta 25 registros.

Obligatoria su cumplimentación para los declarantes cuyo NIF empiece por B, C, D, F, G y J. En caso contrario se mostrará mensaje de ERROR: "Consigne la identificación del titular real del declarante"

Las casillas se cumplimentarán del siguiente modo:

Tipo documento identificativo: Se admitirán los siguientes códigos:

1 = DNI, NIF o NIE

2 = TIN

3 = PASAPORTE

4 = OTRO

Deberán cumplimentarse todas las claves de este apartado excepto la casilla "país de expedición del documento de identificación" que no se cumplimentará en caso de que se haya cumplimentado un NIF.

Si se cumplimenta de forma incompleta se mostrará el siguiente mensaje de AVISO: "Cumplimente el resto de datos del apartado de identificación del titular real de la entidad"



Obligatorio



Información nueva



Página 2 Bis

2022

Certificación del Secretario del Consejo de Administración, declarante o representante

D. NIF en su calidad de Secretario del Consejo de Administración de la entidad declarante o persona que cumpla las funciones en el órgano que sustituya a dicho Consejo, CERTIFICA: Que los representantes legales de la entidad, abajo identificados, tienen facultades para actuar en nombre y por cuenta de la entidad y que sus nombramientos no han caducado ni han sido revocados a la fecha de esta declaración.
Fecha (sólo declaraciones del IRNR):

Declaración de los representantes legales de la entidad

La(s) persona(s) abajo identificada(s) como representante(s) legal(es) de la entidad declarante, manifiesta(n) que todos los datos consignados se corresponden con la información contenida en los libros oficiales exigidos por la legislación mercantil, o en su defecto por las normas que les sean aplicables, y en los registros auxiliares, en relación con la determinación del resultado contable.

| | | |
|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Por poder, D. <input type="text"/> | Por poder, D. <input type="text"/> | Por poder, D. <input type="text"/> |
| NIF <input type="text"/> | NIF <input type="text"/> | NIF <input type="text"/> |
| Fecha poder <input type="text"/> | Fecha poder <input type="text"/> | Fecha poder <input type="text"/> |
| Notaria/Otros <input type="text"/> | Notaria/Otros <input type="text"/> | Notaria/Otros <input type="text"/> |

Nota: Esta declaración deberá ser cumplimentada por apoderados de la sociedad, en número y con capacidad suficiente, con indicación de sus datos de identificación y de los relativos al cargo y escritura de apoderamiento. El declarante podrá solicitar de la Administración la rectificación de la presente declaración si considera que perjudica de cualquier modo sus intereses legítimos, o bien la restitución de lo indebidamente ingresado si el perjuicio ha originado un ingreso indebido. Las solicitudes podrán hacerse siempre que la Administración tributaria no haya practicado liquidación definitiva o liquidación provisional por el mismo motivo ni haya transcurrido el plazo de cuatro años a que se refiere el artículo 66 de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria (BOE del 18).

2023

G. Secretario del Consejo de Administración y representantes legales de la entidad

Secretario del Consejo de Administración

Consigne, a continuación, los datos del Secretario del Consejo de Administración de la entidad o persona que cumpla las funciones en el órgano que sustituya a dicho Consejo.

| | |
|----------------------|----------------------|
| Apellidos y nombre | NIF |
| <input type="text"/> | <input type="text"/> |

Representantes legales

Consigne, a continuación, los datos de los apoderados del declarante, en número y con capacidad suficiente, relativos a su identificación, cargo y documento de apoderamiento.

| Apellidos y nombre | NIF | Fecha poder | Notaría/otros |
|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <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"/> |

➤ Cambio en el cuadro informativo del Secretario del Consejo de Administración

Desaparece la certificación del Secretario del Consejo de Administración



Obligatorio



Modificación



Página 2 Bis

| Descripción | Aumento | Disminución | |
|--|---------|-------------|-------|
| Corrección por gravamen temporal energético (Art. 1 ley 38/2022) | 00093 | | Nuevo |
| Corrección por Gravamen temporal de entidades de crédito y establecimientos financieros de crédito(Art 2 Ley 38/2022) | 02971 | | Nuevo |
| Amortización acelerada de determinados vehículos y de nuevas infraestructuras de recarga(DA 18 LIA) | 00775 | 00776 | Nuevo |
| Reserva para inversiones en illes baleares (DA70 ley 31/2022) | 00778 | 00813 | Nuevo |

➤ Ajustes a la Base Imponible

Se incluyen modificaciones en los ajustes a la Base Imponible

Modelo 200 2023
 NIF: [] Apellidos y nombre o razón social: []
 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 [] |

Correcciones al resultado contable al considerar los requisitos o calificaciones contables referidos al grupo fiscal (art. 62.1.a) LIS) (i.e., operaciones con acciones propias a nivel de grupo fiscal, coberturas, etc.).....

| | Aumentos | Disminuciones |
|--|-----------|---------------|
| | 01230 [] | 01231 [] |

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

| | Aumentos | Disminuciones |
|---|-----------|---------------|
| Corrección por Gravamen temporal energético (Art. 1 Ley 38/2022)..... | 00093 [] | |
| Corrección por Gravamen temporal de entidades de crédito y establecimientos financieros de crédito (Art. 2 Ley 38/2022) | 02971 [] | |
| Cambio de criterios contables (art. 11.3.2º LIS)..... | 00355 [] | 00356 [] |
| Operaciones a plazos (art. 11.4 LIS)..... | 00357 [] | 00358 [] |

2023
Página 26 bis

| Detalle de ajustes | Tipo | Correcciones del ejercicio | | | | | Saldo pendiente a fin de ejercicio |
|---|-------------|--|-------------|--|---|-------|------------------------------------|
| | | Saldo pendiente a principio de ejercicio | Permanentes | Temporarias (con origen en el ejercicio) | Temporarias (con origen en ejercicios anteriores) | | |
| Corrección por Gravamen temporal energético (Art. 1 Ley 38/2022) | AUMENTO | | 00073 | | | | |
| | DISMINUCIÓN | | | | | | |
| Corrección por Gravamen temporal de entidades de crédito y establecimientos financieros de crédito (Art. 2 Ley 38/2022) | AUMENTO | | 00074 | | | | |
| | DISMINUCIÓN | | | | | | |
| 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 | |



Obligatorio



Información nueva



Página 12
13
26 Bis

| | |
|-------|--|
| 00027 | Régimen especial Canarias |
| 00069 | Régimen especial de buques y empresas r en Canarias |
| 00086 | Régimen especial Illes Balears |
| 00033 | Régimen especial minería |

| 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 |
| Bonificación rendimientos por ventas bienes corporales producidos en Illes Balears (DA 70.Cinco Ley 31/2022) | 00815 |
| Bonificaciones sociedades cooperativas (Ley 20/1990)..... | 00566 |
| Bonificaciones entidades dedicadas al arrendamiento de viviendas (Capítulo III Título VII LIS)..... | 00576 |

CLAVE 00815. BONIFICACIÓN RENDIMIENTOS POR VENTAS BIENES CORPORALES PRODUCIDOS EN ILLES BALEARS (DA 70.CINCO LEY 31/2022)

La clave 00815 sólo puede tener contenido si se ha marcado la clave 00086.

➤ Nueva Bonificación

Nueva Bonificación rendimientos por ventas bienes corporales producidos en Illes Balears en el 2023



Obligatorio



Información nueva



Página 14

| Deducciones relativas a | | 2038/39 | 01142 | 01144 | 01145 |
|-------------------------|--|---------|-------|-------|-------|
| 2023: | 20 Aniversario de Primavera Sound (PS) | 2038/39 | 01142 | 01144 | 01145 |
| 2023: | Centenario del nacimiento de Victoria de los Ángeles (VA) | 2038/39 | 01146 | 01150 | 01151 |
| 2023: | Conmemoración del 50 aniversario de la muerte del artista español Pablo Picasso (50P) | 2038/39 | 01152 | 01153 | 01154 |
| 2023: | Todos contra el cáncer (TC) | 2038/39 | 01155 | 01156 | 01157 |
| 2023: | Año de Investigación Santiago Ramón y Cajal 2022 (RC) | 2038/39 | 01871 | 01180 | 01195 |
| 2023: | Año Jubilar Lebaniego 2023-2024 (L23) | 2038/39 | 01197 | 01207 | 01208 |
| 2023: | Mundo Voluntario 2030/35º Aniversario Plataforma del Voluntariado de España (V30) | 2038/39 | 01217 | 01218 | 01219 |
| 2023: | 7ª Conferencia Mundial sobre Turismo Enológico de la OMT 2023 (7TE) | 2038/39 | 01220 | 01221 | 01222 |
| 2023: | Caravaca de la Cruz 2024. Año Jubilar (C24) | 2038/39 | 01223 | 01229 | 01232 |
| 2023: | Bicentenario del Ateneo de Madrid (BA) | 2038/39 | 01233 | 01235 | 01236 |
| 2023: | Barcelona Equestrian Challenge (4ª Edición) (BE4) | 2038/39 | 01237 | 01238 | 01239 |
| 2023: | 200 Aniversario del Passeig de Gràcia (PG) | 2038/39 | 01261 | 01262 | 01263 |
| 2023: | Reconstrucción de la Piscina Histórica cubierta de saltos del Club Natació Barcelona (CNB) | 2038/39 | 01264 | 01265 | 01266 |
| 2023: | ALIMENTARIA 2022 y HOSTELCO 2022 (AH) | 2038/39 | 01267 | 01268 | 01269 |
| 2023: | Barcelona Music Lab. El futuro de la música (ML) | 2038/39 | 01272 | 01273 | 01274 |

➤ Deducciones para incentivar determinadas actividades

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 (art. 27.3 primer párrafo Ley 49/2002) (cont.) | Límite conjunto | Límite año | Deducción pendiente/ generada | | Pendiente de aplicación en periodos futuros | |
|--|-----------------|--------------|-------------------------------|--------------|---|--|
| | | | Aplicado en esta liquidación | | | |
| 2023: South Summit 2022-2024 (SS) | 25% / 50% | 2038/39 | 01281 | 01282 | 01283 | |
| 2023: Año Santo Jubilar San Isidro Labrador (JI)..... | | 2038/39 | 01883 | 01884 | 01885 | |
| 2023: Inauguración de la Galería de las Colecciones Reales (GC)..... | | 2038/39 | 01900 | 01901 | 01902 | |
| 2023: Centenario del Hockey 1923-2023 (CH)..... | | 2038/39 | 01903 | 01904 | 01976 | |
| 2023: 60 Aniversario Rally Blendio Princesa de Asturias Ciudad de Oviedo (60RB) | | 2038/39 | 01987 | 01995 | 01996 | |
| 2023: Programa EN PLAN BIEN (EPB) | | 2038/39 | 01907 | 01908 | 01999 | |
| 2023: 125 aniversario del Athletic Club 1898-2023 (AC)..... | | 2038/39 | 02000 | 02024 | 02025 | |
| 2023: Ryder Cup 2031 (RC31) | | 2038/39 | 02026 | 02027 | 02028 | |
| 2023: Open Barcelona-Trofeo Conde de Godó (OB)..... | | 2038/39 | 02029 | 02030 | 02031 | |
| 2023: 125 aniversario del Real Club de Tenis Barcelona (TB)..... | | 2038/39 | 02032 | 02033 | 02034 | |
| 2023: 750 aniversario del Consolat del Mar (CM) | | 2038/39 | 02035 | 02036 | 02037 | |
| 2023: Congreso de la Unión Internacional de Arquitectos (UIA) | | 2038/39 | 02038 | 02039 | 02040 | |
| 2023: Festival Internacional Sónar de Música, Creativitat i Tecnologia (FIS) | | 2038/39 | 02041 | 02042 | 02043 | |
| 2023: XXXVII Copa América Barcelona (CAB)..... | | 2038/39 | 02044 | 02053 | 02054 | |
| 2023: Programa deportivo "RETO DE" (RD) | | 2038/39 | 02055 | 02058 | 02280 | |
| 2023: Bienal Manifesta 15 Barcelona (BM15)..... | | 2038/39 | 02284 | 02285 | 02286 | |
| 2023: 60 aniversario del Festival Porta Ferrada (PF)..... | | 2038/39 | 00088 | 00089 | 00090 | |
| 2024***: Otras deducciones relativas a programas de apoyo a acontecimientos de excepcional interés público..... | | 2038/39 | 01683 | 01684 | 01685 | |
| Total deducciones relativas a programas de apoyo a acontecimientos de excepcional interés público | | 00634 | 00635 | 00636 | | |
| Total | | 00831 | 00588 | 00832 | | |



Obligatorio



Información nueva



Página 18

18Bis

➤ Información adicional para el cálculo de límites de deducciones

Información adicional para el cálculo de límites de deducciones



Obligatorio



Información nueva



Página 19

| Información adicional para el cálculo de límites de deducciones | |
|---|-------|
| Gastos de investigación y desarrollo del período impositivo | 00814 |
| Grupo mercantil (sólo para entidades que hayan marcado la clave 00039 de caracteres de la declaración) | |
| Importe anual de la deducción por gastos de investigación y desarrollo aplicada o abonada por el resto del grupo | 01935 |
| Importe anual de la deducción por gastos en actividades de innovación tecnológica aplicada o abonada por el resto del grupo ... | 00130 |

Supuestos de régimen general

Será obligatoria la cumplimentación de la casilla 00814 cuando el contribuyente haya generado deducciones de I+D en el ejercicio y haya dejado pendiente parte de estas deducciones para ejercicios siguientes, es decir, cuando tenga contenido la clave 00800.

| | | | | |
|---|---------|-------|-------|-------|
| DT 24ª.3 LIS) y LIS) | 2038/39 | 00828 | 00829 | 00830 |
| 2023: Investigación y desarrollo (CT) | 2041/42 | 00798 | 00799 | 00800 |

Supuestos de régimen Canarias

Cuando el contribuyente haya marcado la casilla de caracteres 00029 "régimen especial Canarias" será obligatoria la cumplimentación de la casilla 00814 cuando el contribuyente haya generado en Canarias deducciones de I+D en el ejercicio, es decir, cuando tenga contenido la casilla 02287 o cuando el contribuyente haya generado deducciones de I+D en el ejercicio y haya dejado pendiente parte de estas deducciones para ejercicios siguientes, es decir, cuando tenga contenido la clave 00800.

| |
|--|
| 00029 Régimen especial Canarias |
| 00030 Régimen especial de buques y empresa |

| Información adicional para el cálculo de límites de deducciones | |
|--|-------|
| 2023: Deducción por investigación y desarrollo en Canarias generada en el período impositivo | 02287 |

| | | | | |
|---|---------|-------|-------|-------|
| DT 24ª.3 LIS) y LIS) | 2038/39 | 00828 | 00829 | 00830 |
| 2023: Investigación y desarrollo (CT) | 2041/42 | 00798 | 00799 | 00800 |

00039 Entidad que forma parte de un grupo mercantil (art. 42 del Cód. Comercio)

Información adicional para el cálculo de límites de deducciones

| | | |
|--|-------|--|
| Gastos de investigación y desarrollo del período impositivo..... | 00814 | |
| Grupo mercantil (sólo para entidades que hayan marcado la clave 00039 de caracteres de la declaración) | | |
| Importe anual de la deducción por gastos de investigación y desarrollo aplicada o abonada por el resto del grupo..... | 01935 | |
| Importe anual de la deducción por gastos en actividades de innovación tecnológica aplicada o abonada por el resto del grupo... | 00130 | |

Controles de la casilla **01935**: Si forma parte de un grupo mercantil consigne el importe anual de la deducción aplicada o abonada por el resto del grupo (Por actividades de Investigación y Desarrollo).
 Esta casilla se llamará GRUPO CTE.
 No es de cumplimentación obligatoria.

Controles de la casilla **00130**: Si forma parte de un grupo mercantil consigne el importe anual de la deducción aplicada o abonada por el resto del grupo (Por actividades de Innovación Tecnológica).
 Esta casilla se llamará GRUPO ITE.
 Sólo se podrá cumplimentar si se ha marcado el carácter 00039.
 No es de cumplimentación obligatoria.

➤ Información adicional para el cálculo de límites de deducciones

Información adicional para el cálculo de límites de deducciones



Voluntario



Información nueva



Página 19

Modelo 200 2022

NIF Apellidos y nombre o razón social

Página 20 quater

Aplicación de resultados

| Base de reparto | | Aplicación | |
|---------------------------|--------------|--|--------------|
| Pérdidas y ganancias..... | 00650 | A reservas | 00654 |
| Remanente | 00651 | Reserva de capitalización | 01270 |
| Reservas | 00652 | Reserva de nivelación | 01271 |
| | | Otras reservas | 01522 |
| Total | 00653 | Intereses aportaciones al capital (Cooperativas) | 00655 |
| | | A dividendos | 00656 |
| | | A dotación O. S. (Cajas de ahorro y Fundaciones bancarias) | 00658 |
| | | A F.R.O. y dotaciones voluntarias al F.E.P. (Cooperativas) | 00659 |
| | | A retornos cooperativos (Cooperativas)..... | 00660 |
| | | Participes (IIC)..... | 00662 |
| | | A remanente y otros | 00664 |
| | | A compensación de pérdidas de ejercicios anteriores | 00665 |
| | | Total | 00666 |

2022

➤ Aplicación de resultados

Dos nuevas casillas en aplicación de resultados para Cooperativas



2023

Modelo 200 2023

NIF Apellidos y nombre o razón social

Página 20 quater

Aplicación de resultados

| Base de reparto | | Aplicación | |
|---------------------------|--------------|---|--------------|
| Pérdidas y ganancias..... | 00650 | A reservas | 00654 |
| Remanente | 00651 | Reserva de capitalización | 01270 |
| Reservas | 00652 | Reserva de nivelación | 01271 |
| | | Otras reservas | 01522 |
| Total | 00653 | Intereses aportaciones al capital (Cooperativas) | 00655 |
| | | A dividendos | 00656 |
| | | A dotación O. S. (Cajas de ahorro y Fundaciones bancarias) | 00658 |
| | | A Fondo de Reserva Obligatoria (Cooperativas) | 00091 |
| | | A dotaciones voluntarias Fondo de Educación y Promoción (Cooperativas) | 00092 |
| | | A retornos cooperativos (Cooperativas)..... | 00660 |
| | | Participes (IIC)..... | 00662 |
| | | A remanente y otros | 00664 |
| | | A compensación de pérdidas de ejercicios anteriores | 00665 |
| | | Total | 00666 |



Información nueva



Página 20 Quater

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).....

Documentación presentada por el Anexo VI (RIIB: 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)

| | Pendiente de dotar RIIB a principio de período | Inversiones previstas letras A y B, DA 70.4 Ley 31/2022 | Inversiones previstas letra C, DA 70.4 Ley 31/2022 | Pendiente de dotar RIIB al final de período |
|------------------------------|--|---|--|---|
| Inversiones anticipadas 2023 | <input type="text"/> | 02919 <input type="text"/> | 02920 <input type="text"/> | 02941 <input type="text"/> |

- En el supuesto de cumplimentación de alguna de las casillas de inversiones anticipadas del apartado "régimen especial de la reserva para inversiones en Illes Balears" de la página 22 bis (02919 o 02920) se comprobará que ha cumplimentado un NRS en la casilla "Documentación presentada por el anexo VI (RIIB: Inversiones anticipadas)". En caso contrario se mostrará mensaje de ADVERTENCIA.

➤ Presentación de documentación previa en la Sede electrónica

Nueva Presentación de documentación previa en la Sede electrónica para el Régimen de Islas Baleares



Obligatorio



Información nueva



Página 21

Inversiones en producciones cinematográficas o series audiovisuales

Consigne, a continuación, los datos relativos a las producciones cinematográficas con derecho a deducción por parte del productor.

Régimen general:

Producciones cinematográficas (excepto series audiovisuales)

Series audiovisuales Número de episodios.....

Régimen fiscal Canarias:

Producciones cinematográficas en Canarias (excepto series audiovisuales)....

Series audiovisuales en Canarias..... Número de episodios.....

Si cumplimenta alguna de las casillas 00808, 02463, 01039 o 01892 será obligatoria la cumplimentación del apartado **régimen general**. En este caso, el contribuyente que aplique la deducción por producciones cinematográficas consignará el número de producciones en la casilla correspondiente, el que aplique la deducción por series cinematográficas cumplimentará el número de series y de episodios y el que deduzca por ambas cumplimentará el número de producciones, el número de series y de episodios. Es decir, deberá cumplimentarse algún dato en el número de producciones o bien en el número de series y de episodios correspondientes a las series.

Aplicado en esta liquidación

| | |
|---|-------|
| 2023: Productor: producciones cinematográficas españolas (PC) | 00808 |
| 2023: Financiador: producciones cinematográficas españolas (FPC) . | 02463 |

Deducciones por producciones cinematográficas extranjeras (art. 36.2 LIS)

| Aplicado en esta liquidación | Importe abonado por insuficiencia de cuota |
|------------------------------|--|
| 01039 | 01892 |

Si cumplimenta alguna de las casillas 02314 o 01319 será obligatoria la cumplimentación del apartado **régimen fiscal Canarias**. En este caso, el contribuyente que aplique la deducción por producciones cinematográficas consignará el número de producciones en la casilla correspondiente, el que aplique la deducción por series cinematográficas cumplimentará el número de series y de episodios y el que deduzca por ambas cumplimentará el número de producciones, el número de series y de episodios. Es decir, deberá cumplimentarse algún dato en el número de producciones o bien en el número de series y de episodios correspondientes a las series.

Deducciones por producciones cinematográficas extranjeras en Canarias

| Aplicado en esta liquidación | Importe abonado por insuficiencia de cuota |
|------------------------------|--|
| 02314 | 01319 |

➤ Inversiones en producciones cinematográficas o series audiovisuales

Inversiones en producciones cinematográficas o series audiovisuales



Obligatorio



Información nueva



Página 21

➤ Régimen especial de reservas para inversiones en canarias (Ley 19/1994)

Ampliación de información en el cuadro de Régimen especial de reservas para inversiones en canarias (Ley 19/1994)

| Régimen especial de la reserva para inversiones en Canarias (Ley 19/1994) | | | | | | |
|---|--|---|---|--|--|---|
| Aplicado/materializado en esta liquidación | | | | | | |
| | Pendiente de materializar RIC a principio de período | 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 | Integrado en BI por incumplimiento de requisitos | Pendiente de materializar RIC al final de período |
| RIC 2018 | 00524 | 00525 | 00526 | 02439 | 01936 | |
| RIC 2019 | 00922 | 00923 | 00924 | 02440 | 01963 | 00925 |
| RIC 2020 | 01165 | 00928 | 00938 | 02441 | 01985 | 00996 |
| RIC 2021 | 01744 | 01168 | 01172 | 01174 | 01986 | 01175 |
| RIC 2022 | 02807 | 01745 | 01746 | 01820 | 02430 | 01821 |
| RIC 2023 | | 02808 | 02809 | 02810 | | 02822 |
| Importe de la dotación RIC con cargo a beneficios de 2023.... | 00927 | | | | | |
| | Pendiente de dotar RIC a principio de período | 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 de dotar RIC al final de período | | |
| Inversiones anticipadas 2019 | 02446 | | | | | |
| Inversiones anticipadas 2020 | 01176 | | | | 02451 | |
| Inversiones anticipadas 2021 | 01823 | | | | 01184 | |
| Inversiones anticipadas 2022 | 02823 | | | | 01600 | |
| Inversiones anticipadas 2023 | | 02824 | | 02825 | 02826 | |



Obligatorio



Información nueva



Página 22

RÉGIMEN ESPECIAL DE LA RESERVA PARA INVERSIONES EN LAS ILLES BALEARS

La cumplimentación de este apartado está condicionada a que previamente se haya marcado la clave 00086 "Régimen especial Illes Balears" de la página 1.

| | |
|-------|--|
| 00029 | Régimen especial Canarias |
| 00069 | Régimen especial de buques y empresas navieras |
| 00086 | Régimen especial Illes Balears |
| 00033 | Régimen especial minería |
| 00034 | Régimen especial Edificios |

- Régimen especial de la reserva para inversiones en las Illes Balears (DA 70 Ley 31/2022)

Régimen especial de la reserva para inversiones en las Illes Balears (DA 70 Ley 31/2022)

| Aplicado/materializado en esta liquidación | | | | | |
|---|---|---|---|--|--|
| Pendiente de materializar RIIB a principio de período | Inversiones previstas letras A y B, DA 70.4 Ley 31/2022 | Inversiones previstas letra C DA 70.4 Ley 31/2022 | Inversiones anticipadas consideradas materialización de la RIIB en esta liquidación | Integrado en BI por incumplimiento de requisitos | Pendiente de materializar RIIB al final de período |
| RIIB 2023.... | 02914 | 02915 | 02916 | | 02917 |
| Importe de la dotación RIIB con cargo a beneficios de 2023... | 02918 | | | | |
| Inversiones anticipadas 2023 | | | | | |
| Pendiente de dotar RIIB a principio de período | Inversiones previstas letras A y B, DA 70.4 Ley 31/2022 | Inversiones previstas letra C DA 70.4 Ley 31/2022 | Pendiente de dotar RIIB al final de período | | |
| | 02919 | 02920 | 02941 | | |

Además, la cumplimentación de las claves 02916, 02919 y 02920 de este apartado sólo se habilitará cuando se hubiera marcado la clave 00087.

| | |
|-------|---|
| 00087 | Inversiones anticipadas-reserva inversiones en Illes Balears (DA 70ª.Cuatro.10 Ley 31/2022) |
|-------|---|



Obligatorio



Información nueva



Página 22 Bis

B) Datos económicos

| | | |
|--|-------|--|
| 1.- Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias..... | 00500 | |
| 2.- Gastos financieros netos no deducidos por la entidad..... | 01227 | |
| 3.- Reserva de capitalización no aplicada por la entidad..... | 01228 | |
| 4.- Base imponible | 00552 | |
| 5.- Base imponible minorada o incrementada, en su caso, en las cantidades derivadas de la aplicación de la reserva de nivelación (entidades de reducida dimensión) | 01330 | |

6ª.- Deducción para evitar la doble imposición:

| | Base de la deducción | Importe de la deducción | % Participación |
|------------|----------------------|-------------------------|-----------------|
| | 00021 | 00034 | |
| | 00035 | 00036 | |
| | 00043 | 00048 | |
| | 00049 | 00057 | |
| Total..... | 01277 | 01278 | |

7ª.- Bonificaciones:

| | Base de la bonificación | Importe de la bonificación |
|--|-------------------------|----------------------------|
| Bonificación rendimientos por ventas bienes corporales producidos en Canarias (art. 26 Ley 19/1994) | 02942 | 02943 |
| Bonificación rendimientos por ventas bienes corporales producidos en Illes Balears (DA 70.Cinco Ley 31/2022) | 02944 | 02945 |
| Bonificación sociedades cooperativas (Ley 20/1990) | 02946 | 02947 |
| Bonificaciones entidades dedicadas al arrendamiento de viviendas (Capítulo III Título VII LIS) | 02948 | 02949 |
| Bonificaciones empresas navieras en Canarias (art. 76 Ley 19/1994) | 02950 | 02961 |
| Resto de bonificaciones | 02962 | 02963 |

8ª.- Dedicaciones generadas en el periodo impositivo:

| | Base de la deducción | Importe de la deducción |
|--|----------------------|-------------------------|
| Investigación y desarrollo (ICT)..... | 02964 | 02965 |
| Innovación tecnológica (IT) | 02967 | 02968 |
| Productor: producciones cinematográficas españolas (PC)..... | 02969 | 02970 |
| Productor: espectáculos en vivo de artes escénicas y musicales (EV)..... | 02973 | 02974 |
| Deducción creación empleo trabajadores con discapacidad (CE)..... | 02978 | 02979 |
| Contribuciones empresariales a sistemas de previsión social empresarial imputadas a favor de los trabajadores (CPS)..... | 02980 | 03062 |
| Deducción por inversión de beneficios (IB)..... | 03063 | 03064 |
| Gastos e inversiones de sociedades forestales (SF) | 03065 | 03066 |
| Inversiones en territorios África Occidental y gastos de propaganda y publicidad (art. 27 bis Ley 19/1994) (TAP)..... | 03067 | 03068 |
| Deducciones relativas a programas de apoyo a acontecimientos de excepcional interés público | 03069 | 03070 |
| Activos fijos (Ley 20/1991)..... | 00058 | 00063 |
| Activos fijos en La Palma, La Gomera y El Hierro | 00064 | 00065 |
| Inversiones en Canarias (Ley 20/1991)..... | 00066 | 00067 |
| Inversiones en La Palma, La Gomera y El Hierro | 00068 | 00069 |
| Deducciones por producciones cinematográficas extranjeras (art. 36.2 LIS) | 03247 | 03248 |
| Deducciones por producciones cinematográficas extranjeras en Canarias (art. 36.2 LIS y DA 14ª Ley 19/1994)..... | 03249 | 03250 |
| Deducción por inversiones y gastos realizados por las autoridades portuarias (art. 38 bis LIS) | 03281 | 03282 |
| Deducción donaciones a entidades sin fines de lucro (Ley 49/2002) | 03283 | 03284 |
| Deducciones específicas de las entidades sometidas a normativa foral..... | 03355 | 03356 |
| Otras deducciones | 03359 | 03360 |

Información adicional para el cálculo de límites de deducciones

| | | |
|--|-------|-------|
| Deducción por investigación y desarrollo en Canarias | 03285 | 03287 |
| Deducción por innovación tecnológica en Canarias | 03288 | 03289 |
| Productor: deducción por producciones cinematográficas españolas en Canarias | 03290 | 03311 |
| Productor: deducción por espectáculos en vivo de artes escénicas y musicales en Canarias | 03314 | 03315 |

➤ Agrupaciones de interés económico y UTES

Mayor desglose de los datos económicos de Agrupaciones de interés económico y UTES



Obligatorio



Información nueva



Página 24

2022
Página 24



2023
Página 24 bis

Relación Partícipes AIEs y UTES

Cuadro de Relación de Partícipes en AIEs y UTES se traslada de la "página 24" a la "página 24 BIS"

Agrupaciones de interés económico y UTES (régimen especial) (continuación)

C) Relación de partícipes

Relación de **partícipes** existentes a la fecha de cierre del período impositivo, que deban soportar las imputaciones, en orden decreciente de grado de participación, con sus datos identificativos y grado de participación en dicha fecha:

| NIF | RPTE. | F/J Otra | R/X | Apellidos y nombre / Razón social | Código provincia/país | Base imponible imputada | % Partic. |
|-----|-------|-------------|-----|-----------------------------------|--------------------------|-------------------------|-----------|
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

 Obligatorio

 Cambio de Página

 Página **24 Bis**

PARTICIPES DE AGRUPACIONES DE INTERÉS ECONÓMICO Y UTES

Este apartado sólo podrá cumplimentarse cuando se haya marcado el carácter 00089.

00089 Participe de agrupación de interés económico o de unión temporal de empresas

| Participes de agrupaciones de interés económico y UTES (cumplimentación voluntaria) | | | | |
|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|-------|
| Datos de la participada: | Entidad 1ª | Entidad 2ª | Entidad 3ª | Total |
| NIF (o equivalente al NIF del país de residencia, si no tiene NIF en España) | | | | |
| Nombre o razón social | | | | |
| Código provincia/país | | | | |
| Tipo de entidad: | | | | |
| Agrupación de interés económico española | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| Agrupación europea de interés económico | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| Unión temporal de empresas | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| Colaboraciones en el extranjero análogas a las uniones temporales | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| Criterio de imputación art. 46.2 LIS: | | | | |
| En la fecha de finalización del periodo impositivo de la entidad | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| En el siguiente periodo impositivo | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| Datos relativos a la participación: | | | | |
| Valoración de la participación al comienzo del periodo impositivo | | | | 01279 |
| Valoración de la participación al final del periodo impositivo | | | | 01455 |
| Ingresos financieros de la participación | | | | 01456 |
| Importes imputados: | | | | |
| Importe del resultado contable imputado | | | | 01458 |
| Gastos financieros netos imputados | | | | 01459 |
| Reserva de capitalización que no haya sido aplicada imputada | | | | 01460 |
| Base imponible imputada | | | | 01461 |
| Importe de la deducción generada por bases de deducción para evitar la doble imposición imputadas | | | | 01467 |
| Importe bonificación generada de las bases de bonificación imputadas | | | | 01468 |
| Importe de la deducción generada por activos fijos por bases de deducción por inversión en Canarias imputadas | | | | 01523 |
| Importe de la deducción generada de investigación y desarrollo e innovación tecnológica por bases de deducción por inversión en Canarias imputadas | | | | 01601 |
| Importe de la deducción generada de producciones cinematográficas españolas y espectáculos en vivo de artes escénicas y musicales por deducciones por inversión en Canarias imputadas | | | | 01638 |
| Importe de la deducción generada del resto de deducciones por inversión en Canarias imputadas | | | | 01639 |
| Importe de la deducción generada de investigación y desarrollo e innovación tecnológica por bases de deducción imputadas | | | | 01640 |
| Importe de la deducción generada de producciones cinematográficas españolas y espectáculos en vivo de artes escénicas y musicales por bases de deducción imputadas | | | | 01743 |
| Importe del resto de deducciones generadas para incentivar determinadas actividades por bases de deducción imputadas | | | | 01909 |
| Importe del resto de deducciones generadas por bases de deducción imputadas no mencionadas anteriormente | | | | 01910 |
| Retenciones e ingresos a cuenta imputados | | | | 01911 |
| Dividendos y participaciones en beneficios percibidos procedentes de ejercicios anteriores a la adquisición de la participación | | | | 01912 |
| Dividendos y participaciones en beneficios percibidos procedentes de ejercicios posteriores a la adquisición de la participación | | | | 01934 |

Participes de agrupaciones de interés económico y UTES

Nuevo cuadro de Participes de agrupaciones de interés económico y UTES



Voluntario



Información nueva



Página **24 Bis**

Nº 2.2

Modelo 220

Consolidado



Liquidación (I)

Suma de bases imponibles individuales:

| | | |
|---|-------|--|
| Suma de BI individuales de las entidades del grupo fiscal (excl. BI en estimación objetiva por régimen entidades navieras) (Pág. 7A) .. | 00043 | |
| Grupos de Cooperativas: Suma de BI individuales por resultados cooperativos. (Pág. 7A) | 00047 | |
| Grupos de Cooperativas: Suma de BI individuales por resultados extracooperativos. (Pág. 7A) | 00048 | |
| Grupos con entidades navieras en régimen especial: Suma de BI en función del tonelaje, determinadas en estimación objetiva (Pág. 7A) ^(*) ... | 00049 | |
| 50% de las bases imponibles negativas individuales del período, no integradas. DA 19ª LIS | 01262 | |

Correcciones a la suma de bases imponibles por diferimiento de resultados internos:^(*)

| | | |
|---|-------|--|
| Total eliminación de resultados por operaciones internas. (Pág. 7C) | 03241 | |
| Total incorporación de resultados por operaciones internas. (Pág. 7C) | 03242 | |

Disposición adicional decimonovena. Medidas temporales en la determinación de la base imponible en el régimen de consolidación fiscal.

1. Con efectos para los periodos impositivos que se inicien en 2023, la base imponible del grupo fiscal se determinará de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 62 de esta ley, si bien en relación con lo señalado en el primer inciso de la letra a) del apartado 1 de dicho artículo, la suma se referirá a las bases imponibles positivas y al 50 por ciento de las bases imponibles negativas individuales correspondientes a todas y cada una de las entidades integrantes del grupo fiscal, teniendo en cuenta las especialidades contenidas en el artículo 63 de esta ley.

2. Con efectos para los periodos impositivos sucesivos, el importe de las bases imponibles negativas individuales no incluidas en la base imponible del grupo fiscal por aplicación de lo dispuesto en el apartado anterior, se integrará en la base imponible del mismo por partes iguales en cada uno de los diez primeros periodos impositivos que se inicien a partir del 1 de enero de 2024, incluso en caso de que alguna de las entidades con bases imponibles individuales negativas a que se refiere el apartado anterior quede excluida del grupo.

➤ Suma de la limitación de las BINs

Suma de la limitación del 50% de bases imponibles individuales



Obligatorio



Información nueva



Página 7

➤ Bonificaciones y deducciones por doble imposición.

Bonificación rendimientos por ventas bienes corporales en Illes Balears (DA 70.Cinco Ley 31/2022)

| 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 |
| Bonificación rendimientos por venta bienes corporales producidos en Illes Balears (DA 70.Cinco Ley 31/2022) (pág. 11) | 01375 |
| 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 |

Modelo 220 NIF Denominación social de la entidad representante 2023
Página 11

Bonificaciones del grupo

| NIF | Bonificación por rentas obtenidas en Ceuta y Melilla (art. 33 LIS) | Bonificaciones por prestación de servicios (art. 34 LIS) | Bonificación rendimientos por venta bienes corporales producidos en Canarias (art. 26 Ley 19/1994) | Bonificación rendimientos por venta bienes corporales producidos en Illes Balears (DA 70.Cinco Ley 31/2022) | Bonificaciones sociedades cooperativas (Ley 20/1990) | Bonificaciones entidades dedicadas al arrendamiento de viviendas (Cap. III Tit. VII LIS) | Otras bonificaciones | Bonificaciones empresas navieras en Canarias (art. 76 Ley 19/1994) |
|-----|--|--|--|---|--|--|----------------------|--|
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |



Obligatorio



Información nueva



Página 9
11

| Modelo | | NIF | | Denominación social de la entidad representante | | 2023 | |
|--|--|---|--------------|---|--------------|---|--|
| 220 | | | | | | Página 14 ter | |
| TOTAL GRUPO | | Deducciones totales trasladables a períodos siguientes (Deducciones del grupo + Deducciones pendientes de aplicación al incorporarse al grupo) | | | | | |
| Deducciones para incentivar determinadas actividades (Cap. IV Tit VI, DT 24ª .3 LIS y art. 27.3 primero Ley 49/2002) (cont.) | | | | | | | |
| Deducciones relativas a programas de apoyo a acontecimientos de excepcional interés público (art. 27.3 primero Ley 49/2002) | Ejercicio de generación | Deducción pendiente / generada | | Aplicado en esta liquidación | | Pendiente de aplicación en períodos futuros | |
| | 2023: Inauguración de la Galería de las Colecciones Reales (GC)..... | 01443 | | 01444 | | 01445 | |
| | 2023: Centenario del Hockey 1923-2023 (CH)..... | 01446 | | 01447 | | 01448 | |
| | 2023: 60 Aniversario Rally Blendio Princesa de Asturias Ciudad de Oviedo (60RB)..... | 01449 | | 01450 | | 01451 | |
| | 2023: Programa EN PLAN BIEN (EPB)..... | 01452 | | 01453 | | 01454 | |
| | 2023: 125 aniversario del Athletic Club 1898-2023 (AC)..... | 01455 | | 01456 | | 01457 | |
| | 2023: Ryder Cup 2031 (RC31)..... | 01458 | | 01459 | | 01460 | |
| | 2023: Open Barceona-Trofeo Conde de Godó (OB)..... | 01461 | | 01647 | | 01648 | |
| | 2023: 125 aniversario del Real Club de Tenis Barcelona (TB)..... | 01649 | | 01650 | | 01651 | |
| | 2023: 750 aniversario del Consolat del Mar (CM)..... | 01652 | | 01653 | | 01654 | |
| | 2023: Congreso de la Unión Internacional de Arquitectos (UIA)..... | 01655 | | 01656 | | 01657 | |
| | 2023: Festival Internacional Sónar de Música, Creativitat i Tecnologia (FIS)..... | 01658 | | 01659 | | 01660 | |
| | 2023: XXXVII Copa América Barcelona (CAB)..... | 01661 | | 01662 | | 01663 | |
| | 2023: Programa deportivo "RETO DE" (RD)..... | 01664 | | 01665 | | 01666 | |
| | 2023: Bienal Manifesta 15 Barcelona (BM15)..... | 01667 | | 01668 | | 01669 | |
| | 2023: 60 aniversario del Festival Porta Ferrada (PF)..... | 01670 | | 01671 | | 01672 | |
| | 2024(**): Otras deducciones relativas a programas de apoyo a acontecimientos de excepcional interés público..... | 01121 | | 01122 | | 01123 | |
| Total deducciones relativas a programas de apoyo a acontecimientos de excepcional interés público..... | 00393 | | 00394 | | 00395 | | |
| Total | 00831 | | 00588 | | 00832 | | |

(**) Programas cuya vigencia se inicia a partir de 2024. Sólo debe cumplimentarse esta fila si el grupo tiene un período impositivo que no coincida con el año natural y ha realizado gastos con derecho a deducción a partir de 2024.

➤ Deducciones totales trasladadas a paridos siguientes

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



Obligatorio



Información nueva



Página **14 ter**
14 A ter
14 A NIF
ter

Deducciones I+D+i excluidas de límite. Opción art. 39.2 LIS

| | Deducción pendiente | | Deducción reducida | | Importe deducible en cuota | Abono por insuficiencia de cuota |
|--|---------------------|--|--------------------|--|----------------------------|----------------------------------|
| 2013: Investigación y desarrollo (CTE).... | 06376 | | 06377 | | 06378 | 06379 |
| 2013: Innovación tecnológica (ITE) | 06380 | | 06381 | | 06382 | 06383 |
| 2014: Investigación y desarrollo (CTE).... | 06384 | | 06385 | | 06386 | 06387 |
| 2014: Innovación tecnológica (ITE) | 06388 | | 06389 | | 06390 | 06391 |
| 2015: Investigación y desarrollo (CTE).... | 06392 | | 06393 | | 06394 | 06395 |
| 2015: Innovación tecnológica (ITE) | 06396 | | 06397 | | 06398 | 06399 |
| 2016: Investigación y desarrollo (CTE).... | 00630 | | 00631 | | 00632 | 00633 |
| 2016: Innovación tecnológica (ITE) | 00634 | | 00635 | | 02338 | 02339 |
| 2017: Investigación y desarrollo (CTE).... | 00873 | | 00874 | | 00875 | 00876 |
| 2017: Innovación tecnológica (ITE) | 00877 | | 00878 | | 00879 | 00880 |
| 2018: Investigación y desarrollo (CTE).... | 03725 | | 03726 | | 03727 | 03728 |
| 2018: Innovación tecnológica (ITE) | 03729 | | 03730 | | 03731 | 03732 |
| 2019: Investigación y desarrollo (CTE).... | 01813 | | 01838 | | 01839 | 01840 |
| 2019: Innovación tecnológica (ITE) | 01847 | | 01848 | | 01860 | 01866 |
| 2020: Investigación y desarrollo (CTE).... | 04193 | | 04194 | | 04195 | 04196 |
| 2020: Innovación tecnológica (ITE) | 04197 | | 04198 | | 04199 | 04200 |
| 2021: Investigación y desarrollo (CTE).... | 02614 | | 02615 | | 02616 | 02617 |
| 2021: Innovación tecnológica (ITE) | 02618 | | 02619 | | 02620 | 02621 |
| 2022: Investigación y desarrollo (CTE).... | 07311 | | 07312 | | 07313 | 07314 |
| 2022: Innovación tecnológica (ITE) | 07315 | | 07316 | | 07317 | 07318 |
| 2023 ¹⁾ : Investigación y desarrollo (CTE)... | 07787 | | 07788 | | 07789 | 07790 |
| 2023 ¹⁾ : Innovación tecnológica (ITE) | 07791 | | 07792 | | 07793 | 07794 |
| Total | 06400 | | 06401 | | 06402 | 06403 |

Información adicional para el cálculo de límites de deducciones

Gastos de investigación y desarrollo del período impositivo..... 07945

➤ Gastos de investigación y desarrollo del período impositivo

Nueva casilla de información para el cálculo de límites de deducciones



Obligatorio



Información nueva



Página 14 Quinquies
14 A Quinquies
14 A NIF
Quinquies

Nº 3



**Novedades
módulo IS en
SIGEFI**



NOVEDADES MÓDULO IS SIGEFI



Modelo 200

1. Nuevas características de sociedades
2. Titularidad Real
3. Participaciones en AIEs y UTES
4. Limitación 50% BINs
5. Inversiones en producciones cinematográficas o series audiovisuales. Régimen General.
6. Inconstitucionalidad Real Decreto Ley 3/2016
7. Recarga Parcial Masiva de Interfaces

Modelo 220

1. Inconstitucionalidad Real Decreto Ley 3/2016
2. Limitación BINs
3. Validación Casilla 991 Pag 8B y 552 Página 7
4. Estados de cuenta diferentes en la matriz para el Modelo 200 y 220

Nº 3.1

Modelo 200

Individual



➤ Características de empresa



Mantenimiento de sociedades



Adaptativo legal



Nueva información

Tipo de entidad:

- | | |
|--|--|
| <input type="checkbox"/> 00001 Entidad sin ánimo de lucro | <input type="checkbox"/> 00031 Entidades de capital-riesgo |
| <input type="checkbox"/> 00011 Entidad de tenencia de valores extranjeros | <input type="checkbox"/> 00066 Entidad patrimonial |
| <input type="checkbox"/> 00025 Entidad aseguradora | <input type="checkbox"/> 00036 Sociedad de garantía recíproca o de reafinanzamiento |
| <input type="checkbox"/> 00032 Sociedad de desarrollo industrial regional | <input type="checkbox"/> 00048 Fondo de pensiones RDL 1/2002 |
| <input type="checkbox"/> 00002 Entidad parcialmente exenta: | <input type="checkbox"/> 00058 Mutua de seguros o mutualidad de previsión social |
| <input checked="" type="checkbox"/> 00085 Unión Temporal de Empresas | <input type="checkbox"/> 00060 Fondo o activos de titulación |
| <input type="checkbox"/> 00003 Sociedades de inversión de capital variable o fondo de inversión de carácter financiero | <input type="checkbox"/> 00023 Gran empresa |
| <input type="checkbox"/> 00004 Sociedad de inversión inmobiliaria o fondo de inversión inmobiliaria | <input type="checkbox"/> 00024 Entidad de crédito |
| <input type="checkbox"/> 00014 Agrupación europea de interés económico | <input type="checkbox"/> 00008 Sociedad de inversión de capital variable que no cumpla los requisitos del art. 29.4 a) LIS |
| <input checked="" type="checkbox"/> 00013 Agrupación de interés económico española | <input type="checkbox"/> 00056 Entidad en régimen de atribución de rentas con tributación por el Impuesto sobre Sociedades |

Régimenes aplicables:

- | | |
|---|--|
| <input type="checkbox"/> 00015 Entidad ZEC (Sin consolidación fiscal) | <input type="checkbox"/> 00033 Régimen especial minería |
| <input type="checkbox"/> 00079 Entidad ZEC en consolidación fiscal | <input type="checkbox"/> 00038 Entidad dedicada al arrendamiento de viviendas |
| <input type="checkbox"/> 00022 Régimen de entidades navieras en función de tonelaje | <input type="checkbox"/> 00069 Régimen de entidades navieras en Canarias |
| <input type="checkbox"/> 00029 Régimen Especial Canarias | <input checked="" type="checkbox"/> 00062 Rég. fiscal de operaciones de aportación de activos a sociedades para la gestión de activos (Ley 8/2012) |
| <input type="checkbox"/> 00034 Régimen especial de hidrocarburos | <input type="checkbox"/> 00086 Régimen especial Illes Balears |
| <input type="checkbox"/> 00020 Otros Régimenes Especiales | |
| <input type="checkbox"/> 00028 Tributación según cifra relativa | |

Otros caracteres:

- | | |
|--|---|
| <input type="checkbox"/> 00007 Imputación B.I. rentas positivas | <input type="checkbox"/> 00043 Obligación de información DT 5 R.I.S. |
| <input type="checkbox"/> 00081 Filial grupo multinacional | <input type="checkbox"/> 00063 Tipo gravamen reducido para entid. De nueva creación. (Art. 27.11 ley 19/1994) |
| <input type="checkbox"/> 00082 Sociedad matriz ultima grupo multinacional | <input type="checkbox"/> 00067 Opción régimen transitorio activos intangibles (DT 20ª LIS) |
| <input type="checkbox"/> 00026 Entidad inactiva | <input type="checkbox"/> 00071 Tipo gravamen reducido para entid. De nueva creación. (Art. 29.1 US) |
| <input checked="" type="checkbox"/> 00035 Aplicación rég. Especiales fusiones, escisiones y canjes | <input type="checkbox"/> 00073 Opción del 0,7% de la cuota íntegra para fines sociales |
| <input type="checkbox"/> 00045 Inversiones anticipadas-reserva inversiones en Canarias | <input type="checkbox"/> 00037 Opción de fraccionamiento activos intangibles |
| <input type="checkbox"/> 00065 Bonificación personal investigador (RD 475/2014) | <input type="checkbox"/> 00044 Contribuyentes que aplica deducciones del art 36.1 y 3 LIS con financiación realizada por otro contribuyente. |
| <input type="checkbox"/> 00070 Compensación Bins para entidades de nueva creación (art.26.3 LIS) | <input checked="" type="checkbox"/> 00074 Contribuyente que financia producciones con derecho a la deducción del art. 36.1 y 3 LIS |
| <input type="checkbox"/> 00072 Extinción de entidad | <input checked="" type="checkbox"/> 00088 Tipo gravamen reducido para entidad con INCN periodo anterior inferior a 1 millón euros (Art. 29.1 LIS) |
| <input type="checkbox"/> 00077 Régimen especial de disolución y liquidación de SICAV (DT 41ª LIS) | <input type="checkbox"/> 00089 Socio de agrupación de interés económico o de unión temporal de empresas |
| <input type="checkbox"/> 00030 Transmisión de elementos patrimoniales | <input checked="" type="checkbox"/> 00087 Inversiones anticipadas-reserva inversiones en Illes Balears (DA 70ª Cuatro.10 Ley 31/2022) |

CARACTERÍSTICAS SIGEFI:

- | | |
|---|--|
| <input type="checkbox"/> Obligación información 45 R.I.S | <input type="checkbox"/> Se ha acogido a la Revalorización de Activos |
| <input type="checkbox"/> Cotiza en un mercado Secundario Organizado | <input type="checkbox"/> Entidad integrante de un Grupo Fiscal adquirido |
| <input type="checkbox"/> Opción art 107.6 LIS | |

➤ Titularidad Real

Mantenimiento de Personal Adjunto

Detalle

Guardar

Nombre / Razón Social: *

Tipo Persona: * Tipo Documento: * NIF: *

Provincia: * Municipio: País: *

Calle: C.P.:

Núm: Escalera:

Piso: Puerta:

Domicilio:

Detalle

Guardar **Cancelar**

Datos Identificativos Características Empresa SIGEFI Características Empresa IS

Participaciones Intersocietarias UTE Admin/Rep.legal/Secretarios/Titular real CNAE

Nuevo Eliminar

| Apellidos, Nombre | Administrador | Rep. Legal | Secretario | Titular real |
|-------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------|
| | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |

Detalle

Guardar **Cancelar**

Nombre / Razón Social: *

Administrador Representante Legal Secretario Titular real

Cargo: *

Titular Real

Fecha de Nacimiento: * País de Residencia: * Nacionalidad: *



Mantenimiento de sociedades



Adaptativo legal



Nueva información

Participaciones en AIEs y UTES

Detalle

Guardar Cancelar

Datos Identificativos Características Empresa SIGEFI **Características Empresa IS**

Características Empresa Impr. Neto Cifra Negocio Volumen Operaciones Participaciones Participaciones Intersocietarias **UTE**

Nuevo Eliminar Generar Plantilla Importar Plantilla

Total UTEs Participadas: 0

| | TOTALES |
|---|---------|
| NIF | |
| Sociedad Participada | |
| Cod Prov/País | |
| Ejercicio | |
| Agrupación de interés económico española | |
| Agrupación europea de interés económico | |
| UTES | |
| Colaboraciones en el extranjero análogas a las uniones temporales | |
| En la fecha de finalización del periodo impositivo de la entidad | |
| En el siguiente periodo impositivo | |
| % Participación Dir. | |

Concepto

Guardar Cancelar

Soc. Participada:*

NIF:

Código Provincia/País:

Agrupación de interés económico española:

Agrupación europea de interés económico:

Unión temporal de empresas:

Colaboraciones en el extranjero análogas a las uniones temporales:*

Criterio de imputación art. 46.2 LIS:

En la fecha de finalización del periodo impositivo de la entidad:*

En el siguiente periodo impositivo:*

Datos relativos a la participación:

% Participación directa:*

Valor nominal:*

Ingresos financieros de la participación:

Importes imputados:

Imputación en el ejercicio

Importe del resultado contable imputado:

Gastos financieros netos imputados:

Reserva de capitalización que no haya sido aplicada imputada:

Base imponible imputada:

Deducción generada para evitar la doble imposición:

Bonificación generada de las bases de bonificación imputadas:

Deducción generada por activos fijos por inversión en Canarias:

Deducción generada de I+D e innovación por inversión en Canarias:

Deducción generada de producción cinematográfica española y espec en vivo de artes escénicas y música por inversión en Canarias:

Deducción generada del resto de deducciones por inversión en Canarias:

Deducción generada de I+D e innovación por bases de deducción imputadas:

Deducción generada de producción cinematográfica española y espec en vivo de artes escénicas y música por bases de deducción imputada:

Resto de deducciones generadas para incentivar determinadas actividades por bases de deducción imputadas:

Resto de deducciones generadas por bases de deducción imputadas no mencionadas anteriormente:

Retenciones e ingresos a cuenta imputados:

Dividendos y participaciones en beneficios percibidos procedentes de ejercicios anteriores a la adquisición de la participación:

Dividendos y participaciones en beneficios percibidos procedentes de ejercicios posteriores a la adquisición de la participación:

| Sociedad Participada | UTE APIC-GESYPRO | UTE TUNEL SOMPT RT 4 |
|---|------------------|----------------------|
| Id Sociedad Participada | 659 | 684 |
| NIF | U01329531 | U22365431 |
| Agrupación de interés económico española | N | N |
| Agrupación europea de interés económico | N | N |
| Unión temporal de empresas | S | S |
| Colaboraciones en el extranjero análogas a las uniones temporales | N | N |
| Criterio de imputación art. 46.2 LIS | | |
| En la fecha de finalización del periodo impositivo de la entidad | S | S |
| En el siguiente periodo impositivo | N | N |
| Datos relativos a la participación | | |
| % Participación directa | 0,00 | 50,00 |
| Valor nominal | 0,00 | 1500,00 |
| Ingresos financieros de la participación | 0,00 | 0,00 |
| Importes imputados: | | |
| Imputación en el ejercicio | S | S |
| Importe del resultado contable imputado | 0,00 | 0,00 |
| Gastos financieros netos imputados | 0,00 | 0,00 |
| Reserva de capitalización que no haya sido aplicada imputada | 0,00 | 0,00 |



Mantenimiento de sociedades



Adaptativo legal



Nueva información

➤ Limitación BINs
Grupo 50% (Modelo 200)

Finalizar Cuestionario | Validar | Generar borrador y fichero | Paso Cierre Liquidación | Recarga Parcial de Interfases

Informe Global | Exp. a Excel | Imprimir | Crear Version | Borrar Version | Cambios de Estado | Exp. Ajustes BI | Imp. Ajustes BI

Aplicación Resultados/D.T.16ª LIS | Gastos Financieros | **Resumen GIS Consolidación** | Grupo 8 y 9 | AID

Versión 5.0 13-10-2021 17:00:00:
RESUMEN GIS CONSOLIDACIÓN PGC

GASTO POR IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES (CONSOLIDADO)

| | |
|---|-------------|
| RESULTADO CONTABLE DDI: | 0,00 |
| Correcciones por GIS | 0,00 |
| RESULTADO CONTABLE ADI: | 0,00 |
| Aumentos Sobre el Resultado (Permanentes): | 0,00 |
| Disminuciones Sobre el Resultado (Permanentes): | 0,00 |
| Aumentos sobre el resultado (Temporales): | 0,00 |
| Disminuciones sobre el resultado (Temporales): | 0,00 |
| BASE IMPONIBLE INDIVIDUAL PREVIA COMPENSACIÓN BINs: | 0,00 |
| Limitación compensación BINs: | 0,00 |

Finalizar Cuestionario | Validar | Generar borrador y fichero | Paso Cierre Liquidación | Recarga Parcial de Interfases

Informe Global | Exp. a Excel | Imprimir | Crear Version | Borrar Version | Cambios de Estado | Exp. Ajustes BI | Imp. Ajustes BI | Exp. E

Aplicación Resultados/D.T.16ª LIS | Gastos Financieros | Resumen GIS Consolidación | Grupo 8 y 9 | **AID_PID**

ACTIVO Y PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO

MOVIMIENTOS IMPUESTOS ANTICIPADOS Y DIFERIDOS (SEGÚN PGC)

MOVIMIENTOS DE ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO GRUPO 6 Y 7

| Cod. M... | Descripción | Anulación Devengos | Creación Liquidación | Reversión Lic |
|-----------|---------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------|
| 1 | Provisión por abandono | 0,00 | 0,00 | |
| 2 | Provisiones para el personal | 1.827.483,34 | 0,00 | |
| 3 | Provisiones para contingencias | -2.796.738,29 | 0,00 | |
| 4 | Otras provisiones | 4.445.703,78 | 0,00 | |
| 5 | Diferencias de amortizaciones | 464.870,08 | 0,00 | |
| 6 | Créditos Fiscales | 10.298.318,48 | 0,00 | |
| 7 | Otros activos por impuestos diferidos | -2.297.061,87 | 0,00 | |
| | TOTAL AID | 11.042.575,52 | 0,00 | |



Resumen GIS Consolidación



Adaptativo legal



Nuevo cálculo

◀ Atrás Continuar ▶ Historial Favoritos Personalizar Vista Ayuda

SIGEFI Administración de usuarios Cuadro de Mando

Gestión Mantenimiento Administración

SIGEFI > Mantenimiento > Comunes > Soc

Comunes

- Sociedades
- Administrador/Consejero...
- Grupo Fiscal

Detalle

Guardar

Datos Identificativos Características Empresa SIGEFI **Características Empresa IS**

Características Empresa Impr. Neto Cifra Negocio Volumen Operaciones Participaciones Participaciones Intersocietarias UTE

Inversiones en producciones cinematográficas o series audiovisuales

Señale los datos relativos a las producciones cinematográficas con derecho a deducción por parte del productor:

Producciones cinematográficas (excepto series audiovisuales):

Series audiovisuales: N° de capítulos:

➤ Inversiones en producciones cinematográficas o series audiovisuales. Régimen General.



Mantenimiento de Sociedades



Adaptativo legal



Nueva Información

Elim/Inc. Consolidación **Propuesta de BINS**

CALCULO DE LIMITE DE APLICACIÓN

| Ejercicio | INCN |
|-----------|------|
| 2022 | 0,00 |

Editable INCN

Guardar

Base imponible previa: 0,00

% Límite: 70,00

Límite aplicación: 0,00

Bonificaciones y Donativos Regularización Deducciones **Propuesta Deducciones**

Generar borrador y fichero

Generar Informes Informe Global Exp. a Excel Imprimir Cambios de Estado Actualizar los individuales

Resumen Liquidación Balance de Situación PyG Ajustes BI Elim/Inc. Consolidación Propuesta de BINS DDI Interna DDI Extranjera DRBE Resto Deducciones Bonificaciones y Donativos Regularización Deducciones **Propuesta Deducciones**

PROPUESTA DE DEDUCCIONES

| Deducción | Año... | Importe inicial | Calificación | Propuesta de aplic... | Prioridad | Exclusión/Inclusión | Importe final |
|---------------------------------------|--------|-----------------|--------------|-----------------------|-----------|-------------------------------------|---------------|
| Art. 31- Wnt soportado servicios c... | 2.022 | 3.831.718,67 | P | 3.831.718,67 | 0 | <input checked="" type="checkbox"/> | 0,00 |

DDIE - Limite de aplicación 100%

➤ Inconstitucionalidad Real Decreto Ley 3/2016



Propuesta BINs y Deducciones (DDIE)



Adaptativo legal



Modificación del cálculo

Resultados Declaraciones

| | IntIdDeclaracion | Imp. | Mod. | Sociedad | Territ. | Per. | L. Present. | T. Decl. | Importe | Carg | Pre | Ala | Valid | OP | R | Pres | FS | De |
|--------------------------|------------------|---------------|------|------------------------|---------|------|-------------|-----------|---------|------|-----|-----|-------|----|---|------|----|----|
| <input type="checkbox"/> | 371291 | IS Individual | 200L | INDRA ESPAÑA Lérida | TCOM | 0A | 2024-07-25 | Ordinaria | 0,00 | | | | | | | | | |
| <input type="checkbox"/> | 371290 | IS Individual | 200L | INDRA ESPAÑA Madrid | TCOM | 0A | 2024-07-25 | Ordinaria | 0,00 | | | | | | | | | |

➤ Recarga Parcial Masiva de Interfaces

BALANCE: ACTIVO

ACTIVO

| | | |
|---|-----|------|
| ACTIVO NO CORRIENTE (N, A, P) | 101 | 0,00 |
| Inmovilizado intangible (N, A, P) | 102 | 0,00 |
| Desarrollo (N) | 103 | 0,00 |
| Concesiones (N) | 104 | 0,00 |
| Patentes, licencias, marcas y similares (N) | 105 | 0,00 |



Monitor de Declaraciones



Funcionalidad Nueva



Proceso Masivo

Nº 3.2

Modelo 220

Consolidado



Elim/Inc. Consolidación **Propuesta de BINS**

CALCULO DE LIMITE DE APLICACIÓN

| Ejercicio | INCN |
|-----------|------|
| 2022 | 0,00 |

Editable INCN

Guardar

Base imponible previa: 0,00

% Límite: 70,00

Límite aplicación: 0,00

Bonificaciones y Donativos Regularización Deducciones **Propuesta Deducciones**

Generar borrador y fichero

Generar Informes Informe Global Exp. a Excel Imprimir Cambios de Estado Actualizar los individuales

Resumen Liquidación Balance de Situación PyG Ajustes BI Elim/Inc. Consolidación Propuesta de BINS DDI Interna DDI Extranjera DRBE Resto Deducciones Bonificaciones y Donativos Regularización Deducciones **Propuesta Deducciones**

PROPUESTA DE DEDUCCIONES

| Deducción | Año... | Importe inicial | Calificación | Propuesta de aplic... | Prioridad | Exclusión/Inclusión | Importe final |
|---------------------------------------|--------|-----------------|--------------|-----------------------|-----------|-------------------------------------|---------------|
| Art. 31- Wnt soportado servicios c... | 2.022 | 3.831.718,67 | P | 3.831.718,67 | 0 | <input checked="" type="checkbox"/> | 0,00 |

DDIE - Limite de aplicación 100%

➤ Inconstitucionalidad Real Decreto Ley 3/2016



Propuesta BINs y Deducciones (DDIE)



Adaptativo legal



Modificación del cálculo

Finalizar Cuestionario | Generar borrador y fichero | Paso Cierre Liquidación | Recarga Parcial de Interfases | Actualización del Individual al Con

Exp. a Excel | Imprimir | Crear Versión | Borrar Versión | Cambios de Estado | Exp. Estados de Cuenta | Imp. Estados de Cuenta | Actualizar

Resumen Liquidación Consolidado | Cálculo IS Consolidado | Entidades NO Grupo Fiscal | Balance de Situación | PyG

Resumen Liquidación IS Consolidado

Expandir/Contraer Árbol

| Declaración presentada por el Impuesto de Sociedades | Importe |
|--|----------------|
| • Suma de Resultado Contables (d.d.i.) | -15.148.374,30 |
| ▶ Correcciones GIS | 328.855,77 |
| • Resultado contable (a.d.i.) | -14.819.518,53 |
| ▶ DIFERENCIAS PERMANENTES | -1.459.733,69 |
| ▶ DIFERENCIAS TEMPORALES | 350.000,00 |
| • SUMA DE BASES IMPONIBLES INDIVIDUALES SIN INCLUIR COMPENSACIÓN DE BINS | -15.929.252,22 |
| • SUMA de Limitación compensación BINS Individuales | 7.984.626,11 |
| ▶ Eliminaciones e Incorporaciones de Consolidación Permanentes | 0,00 |
| ▶ Eliminaciones e Incorporaciones de Consolidación Temporales | 0,00 |
| • BASE IMPONIBLE PREVIA DEL GRUPO | -7.984.626,11 |

Limitación BINs Grupo 50%

Finalizar Cuestionario | Generar borrador y fichero | Paso Cierre Liquidación | Recarga Parcial de Interfases | Actualización del Individual al Consolidado

Exp. a Excel | Imprimir | Crear Versión | Borrar Versión | Cambios de Estado | Exp. Estados de Cuenta | Imp. Estados de Cuenta | Actualizar los Individuales

Resumen Liquidación Consolidado | **Cálculo IS Consolidado** | Entidades NO Grupo Fiscal | Balance de Situación | PyG | Ajustes BI | E

Versión 1.4 28-07-2008 14:00:00

CÁLCULO IS CONSOLIDADO

Expandir/Contraer Árbol | Reiniciar Pagos Fraccionados

| Concepto | Repsol, S.A. | Aragonesa Infraest... | Arteche y García, ... | Benzirep Vall, S.L. |
|---|--------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| • Resultado contable (d.d.i.) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| • Correcciones por GIS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| • Resultado contable (a.d.i.) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ▶ Total Aumentos a la Base Imponible | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ▶ Total Disminuciones a la Base Imponible | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ▶ Base Imponible Ajustada | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| • Limitación compensación BINs Individuales | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ▶ Total Eliminaciones por Consolidación | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| • Integración Individual Dotaciones 11.12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |



Resumen liquidación consolidada / Cálculo IS Consolidado / Propuesta de Bins



Adaptativo legal

Finalizar Cuestionario | Generar borrador y fichero | Paso Cierre Liquidación | Recarga Parcial de Interfases | Actualización del Individual al Consolidado

Exp. a Excel | Imprimir | Crear Versión | Borrar Versión | Cambios de Estado | Exp. Estados de Cuenta | Imp. Estados de Cuenta | Actualizar los Individuales

Entidades NO Grupo Fiscal | Balance de Situación | PyG | Ajustes BI | Eliminaciones | Dotaciones 11.12 | Reserva Capitalización | **Propuesta de BINS**

INDIVIDUALIZACIÓN DE BINS

-7.984.626,11

| Ejercicio | Sociedad | Base imponible previa individual limitada |
|-----------|---|---|
| 2023 | Aragonesa Infraestructuras Energéticas Renov S.L.U. | 0,00 |
| 2023 | Arteche y García, S.L. | 0,00 |
| 2023 | Benzirep Vall, S.L. | 0,00 |
| 2023 | Boalar Energías S.L.U. | 0,00 |
| 2023 | Campsa Estaciones de Servicio, S.A. | 0,00 |



Nueva Información

Modelo 220L Sociedad: Grupo

Finalizar Cuestionario | Generar borrador y fichero | Paso Cierre Liquidación | Recarga Parcial de Interfaces | Actualización del Individual al Consolidado

Exp. a Excel | Imprimir | Crear Versión | Borrar Versión | Cambios de Estado | Exp. Estados de Cuenta | Imp. Estados de Cuenta | Actualizar los individuales

Propuesta Deducciones | Ded. I+D+i sin Límites | Gastos Financieros Grupo Fiscal | Gastos Financieros por Sociedad | **Conciliación (Pág. 8A)**

CONCILIACIÓN DE LA CONSOLIDACIÓN DE RESULTADOS Y BASES IMPONIBLES DEL GRUPO

Resultados Consolidados del grupo en el Ejercicio, antes de impuestos A 0,00

Suma de los Resultados antes de Impuestos de las Sociedades del grupo B -14.819.518,53

DIFERENCIA POR CONSOLIDACIÓN DE RESULTADOS: C 14.819.518,53

Base imponible del grupo, antes de compensación de bases imponibles negativas D -7.984.826,11

Suma de bases imponibles individuales de las sociedades integrantes del grupo fiscal sin incluir la compensación de bases imponibles negativas **E -7.984.826,11**

DIFERENCIA POR CONSOLIDACIÓN DE BASES IMPONIBLES (D-E): F 0,00

Conciliación del importe neto de ingresos y gastos del ejercicio con la base imponible del Impuesto sobre Beneficios

Editable

| SALDO DE INGRESOS Y GASTOS DEL EJERCICIO | Cuenta de Pérdidas y Ganancias | | | | Ingresos y Gastos Imputados al Patrimonio | | | |
|---|--------------------------------|---------------|----------|---------------|---|---------------|----------|---------------|
| | 513 | 0,00 | 517 | 0,00 | 517 | 0,00 | 517 | 0,00 |
| | Aumentos | Disminuciones | Aumentos | Disminuciones | Aumentos | Disminuciones | Aumentos | Disminuciones |
| IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES | 520 | 0,00 | 521 | 0,00 | 522 | 0,00 | 523 | 0,00 |
| Diferencias permanentes | | | | | | | | |
| De las sociedades individuales | 527 | 0,00 | 591 | 0,00 | 607 | 0,00 | 709 | 0,00 |
| De los ajustes por consolidación | 785 | 0,00 | 789 | 0,00 | 801 | 0,00 | 802 | 0,00 |
| Diferencias temporarias | | | | | | | | |
| De las sociedades individuales | | | | | | | | |
| con origen en el ejercicio | 806 | 0,00 | 813 | 0,00 | 814 | 0,00 | 815 | 0,00 |
| con origen en ejercicios anteriores | 889 | 0,00 | 890 | 0,00 | 898 | 0,00 | 899 | 0,00 |
| De los ajustes por consolidación | | | | | | | | |
| con origen en el ejercicio | 938 | 0,00 | 961 | 0,00 | 962 | 0,00 | 979 | 0,00 |
| con origen en ejercicios anteriores | 983 | 0,00 | 984 | 0,00 | 985 | 0,00 | 986 | 0,00 |
| Compensación de bases imponibles negativas de ejercicios anteriores | | | | | | | | |
| Base imponible (resultado fiscal) | | | | | | | | |

Limitación BINs Grupo 50%



Conciliación 8A /
Conciliación 8B / Grupo
Previo



Adaptativo legal



Nueva Información

Regularización Deducciones | Propuesta Deducciones | Ded. I+D+i sin Límites | Gastos Financieros Grupo Fiscal | Gastos Financieros por Sociedad | Conciliación (Pág. 8A) | Conciliación (Pág. 8B) | **Grupo Previo**

Grupo previo:* 818/06

Fecha de incorporación al grupo fiscal: 20150101

Suma de las bases imponibles de las entidades del grupo previo, después de eliminaciones e incorporaciones, incorporadas al grupo: 0,00

Suma de las cuotas íntegras de las entidades del grupo previo incorporadas al grupo: 0,00

Límite del 30% del beneficio operativo teniendo en cuenta eliminaciones e incorporaciones: 0,00

Validación Casilla 991 Pag 8B y 552 Página 7

Gestión | Mantenimiento | Administración

SIGEFI > Gestión > Monitor de Declaraciones

Sociedad: Grupo Fiscal:

Modelo 220L

⚠ CASILLA 991 (PÁG 8B) Y CASILLA 552 BASE IMPONIBLE CONSOLIDADA (PÁG 7) deben ser iguales

✓ Los datos se han guardado correctamente!

Finalizar Cuestionario | Generar borrador y fichero | Paso Cierre Liquidación | Recarga Parcial de Interfaces | Actualización del Individual al Consolidado

Exp. a Excel | Imprimir | Crear Versión | Borrar Versión | Cambios de Estado | Exp. Estados de Cuenta | Imp. Estados de Cuenta | Actualizar los Individuales

Regularización Deducciones | Propuesta Deducciones | Ded. I+D+i sin Límites | Gastos Financieros Grupo Fiscal | Gastos Financieros por Sociedad | Conciliación (Pág. 8A) | **Conciliación (Pág. 8B)**

Conciliación del importe neto de ingresos y gastos del ejercicio con la base imponible del Impuesto sobre Beneficios

Editable

| | Cuenta de Pérdidas y Ganancias | | | | Total | |
|---|--------------------------------|----------------|-----|---------------|------------|-----------------------|
| | | Aumentos | | Disminuciones | | |
| SALDO DE INGRESOS Y GASTOS DEL EJERCICIO | 513 | -15.148.374,30 | | | 519 | -15.148.374,30 |
| IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES | 520 | 328.855,77 | 521 | 0,00 | 526 | 328.855,77 |
| Diferencias permanentes | | | | | | |
| De las sociedades individuales | 527 | 7.136.704,58 | 591 | 8.596.438,27 | 784 | -1.459.733,69 |
| De los ajustes por consolidación | 785 | 0,00 | 789 | 0,00 | 805 | 0,00 |
| Diferencias temporarias | | | | | | |
| De las sociedades individuales | | | | | | |
| con origen en el ejercicio | 806 | 350.000,00 | 813 | 0,00 | 888 | 350.000,00 |
| con origen en ejercicios anteriores | 889 | 0,00 | 890 | 0,00 | 937 | 0,00 |
| De los ajustes por consolidación | | | | | | |
| con origen en el ejercicio | 938 | 0,00 | 961 | 0,00 | 982 | 0,00 |
| con origen en ejercicios anteriores | 983 | 0,00 | 984 | 0,00 | 989 | 0,00 |
| Compensación de bases imponibles negativas de ejercicios anteriores | | | | | 990 | 0,00 |
| Base Imponible (resultado fiscal) | | | | | 991 | -15.929.252,22 |

Resumen Liquidación Consolidado | Cálculo IS Consolidado | Entidades NO Grupo Fiscal | Balance de Situación

Resumen Liquidación IS Consolidado

Expandir/Contraer Árbol

| Declaración presentada por el Impuesto de Sociedades | Importe |
|--|----------------------|
| Suma de Resultado Contables (d.d.i.) | -15.148.374,30 |
| Correcciones GIS | 328.855,77 |
| Resultado contable (a.d.i.) | -14.819.518,53 |
| DIFERENCIAS PERMANENTES | -1.459.733,69 |
| DIFERENCIAS TEMPORALES | 350.000,00 |
| SUMA DE BASES IMPONIBLES INDIVIDUALES SIN INCLUIR COMPENSACIÓN DE BINS | -15.929.252,22 |
| SUMA de Limitación compensación BINS Individuales | 7.064.826,11 |
| Eliminaciones e Incorporaciones de Consolidación Permanentes | 0,00 |
| Eliminaciones e Incorporaciones de Consolidación Temporales | 0,00 |
| BASE IMPONIBLE PREVIA DEL GRUPO | -7.064.826,11 |
| Integración Dotaciones 11.12 | 0,00 |
| Reserva de capitalización | 0,00 |
| Compensación de Bases Imponibles Negativas | 0,00 |
| BASE IMPONIBLE CONSOLIDADA | -7.064.826,11 |



Conciliación 8B



Funcionalidad Nueva



Nueva Validación

- Estados de cuenta diferentes en la matriz para el Modelo 200 y 220

| Estados de cuentas | | | |
|--------------------------------|--------|---------------------------------|-------------------------------|
| Estados de cuentas individual: | | Estados de cuentas consolidado: | |
| Balance* | Normal | Balance* | Grupo de entidades de credito |
| ECPN* | Normal | ECPN* | Grupo de entidades de credito |
| Pérdidas y Ganancias* | Normal | Pérdidas y Ganancias* | Grupo de entidades de credito |

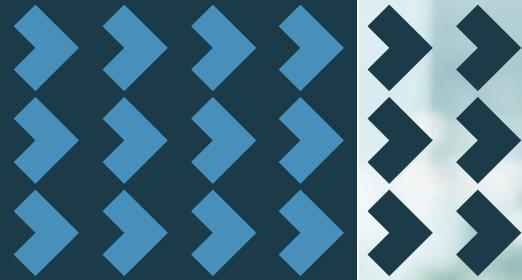


Estados de Cuenta



Nueva Funcionalidad

Nº 4



Preguntas



¡Gracias!

 Avda. de Bruselas 35
28108 Alcobendas,
Madrid España

 609 288 248

 +34 91 480 72 66

 **SIGEFI**

minsait

Mark Making the way forward

An Indra company