

Vamos viendo y analizando algunas novedades en diversas páginas del **Modelo 200 de Declaración del Impuesto sobre Sociedades 2020**.

- **Página 7. Cuenta de Pérdidas y Ganancias (GASTOS)**

Se pide el desglose de **Otros gastos de explotación** para todo tipo de contribuyentes, con independencia de su modelo en la formulación de cuentas anuales. (**Normal, Abreviado, PYMES**)

Informando sobre: (-) **Servicios profesionales recibidos.**
(-) **Tributos**
(-) **Deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales.**
(-) **Otros gastos de gestión corriente.**

- **Página 19. Detalle de correcciones al resultado de la cuenta de Pérdidas y Ganancias, excluido la corrección por Impuesto sobre Sociedades (OBLIGATORIO)**

Tenemos que partir de los **saldos de +(DT), -(DT) a 31/12/2019**.

Añadir las correcciones al resultado contable 2020, diferenciando:

+/- **Diferencias Permanentes (DP)**
+/- **Diferencias Temporarias (DT), del ejercicio**
+/- **Diferencias Temporarias (DT), con origen en ejercicios anteriores, que ahora se imputan o revierten.**

Para dar el **saldo final de +(DT)/-(DT) a 31/12/2020** y enlazar con las páginas 26 BIS y siguientes.

Hay que hacerlo con tranquilidad y verificar que todo cuadra.

(Recuerdo en estos momentos uno de los **principios que debe tener un Sistema Fiscal óptimo... SER FÁCIL Y SIMPLE PARA EL CONTRIBUYENTE**).

Realmente...¿creemos que lo es?

El resumen completo en <http://www.lartributos.com/noticias/informacion-a-clientes/impuesto-sobre-sociedades/>

Luis Alfonso Rojí Chandro

(Socio/Director de Impuestos y Asesoría Fiscal)

Remitido por: Vanessa Esteve

Módulo
200

NIF

Apellidos y nombre o razón social

Cuenta de pérdidas y ganancias (I)

2020

Página 7

Otros gastos de explotación (N, A, P)

Servicios exteriores (N, A, P)

Servicios profesionales independientes (N, A, P)

Resto (N, A, P)

Tributos (N, A, P)

Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales (N, A, P)

Otros gastos de gestión corriente (N, A, P)

Gastos por emisión de gases de efecto invernadero (N, A, P)

DESGLOSAR PARA TODOS

DESGLOSE SERVICIOS PROFESIONALES

DESGLOSE

DESGLOSE TRIBUTOS

DESGLOSE PERDIDAS DETERIORO

DESGLOSE OTROS GASTOS

00279 **Σ TOTAL**

00280

00281

00282

00283

00284

00285

00709

XXXXXX

XXXXXX

XXXXXX

XXXXXX

XXXXXX

XXXXXX

MODIFICACIONES EN LA PAG. 12 Y 13 DE LA LIQUIDACION

Gastos que sean objeto de la deducción por inversiones realizadas por las autoridades portuarias (art. 15 n) LIS)

02311

UEFA Women Champions League 2020 (DA 6º RDL 28/2020)

02312

023

Luis Alfonso Rojí Chandro
Dtor. Impuestos y Asesoría Fiscal

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)

Saldo pendiente de correcciones temporarias a principio de ejercicio **A cierre 2019.**

Correcciones al resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio **Diferencias permanentes**

Correcciones permanentes (excluida corrección Sociedades) **De ejercicios anteriores**

Correcciones temporarias con origen en el ejercicio **De ejercicios anteriores**

Correcciones temporarias con origen en ejercicios anteriores **De ejercicios anteriores**

TOTAL **De ejercicios anteriores**

Saldo pendiente de correcciones temporarias a fin de ejercicio **A cierre 2020**

Aumentos futuros		Disminuciones futuras	
02305	Reserva	02306	Reserva
Aumentos		Disminuciones	
02301	+ (CDP)	02302	- (CDP)
02303	+ (CDT)	02304	- (CDT)
02307	+ (CDT)	02308	- (CDT)
00417	TOTAL EJERCICIO	00418	TOTAL EJERCICIO
+ (CDT) ↓		↓ + (CDT)	
Aumentos futuros		Disminuciones futuras	
02309	Inicio	02310	Inicio
+ ejercicio		+ ejercicio	

Luis Alfonso Rojí Chandro
Dtor. Impuestos y Asesoría Fiscal

CON RELACION
A LAS
HOJAS
26 BIS Y
SIGUIENTES.