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 <u>Otros gastos de explotación</u> 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

Cuenta de pérdidas y ganancias (I)

Crros gastos de gestión corrente (N, A, P) DESSUE CORCO 9ASMOS Gastos por emisión de gases de efecto invernadero (N, A, P)	Pérdus, detenoro y variación de provisiones por operaciones comerciales (N. A. P. DETS, LOTE, DETECTION DE LA PROPERTICIA DE LA PERSONA DEL PERSONA DEL PERSONA DEL PERSONA DE LA PERSONA DEL PERSONA DE LA PERSONA DEL PERSONA DE LA PERSONA DEL PERSONA DE LA PERSONA DE LA PERSONA DE LA PERSONA DE LA PERSONA DEL PERSONA DE LA	Servicios profesionales independentes (I) A, P) DESPLOSE SERVICIOT PARES IONALES Resto IVI A, P	Otros gastos de explotación (N, A, P) PESTUSAOUT PARA TODOS 00279 E TOTAL
00709 00709	THE DEPOSIT OF A X X X X X X X X X X X X X X X X X X	OFFES IONALES WAXXXX	TODOS 00279 E TOTAL

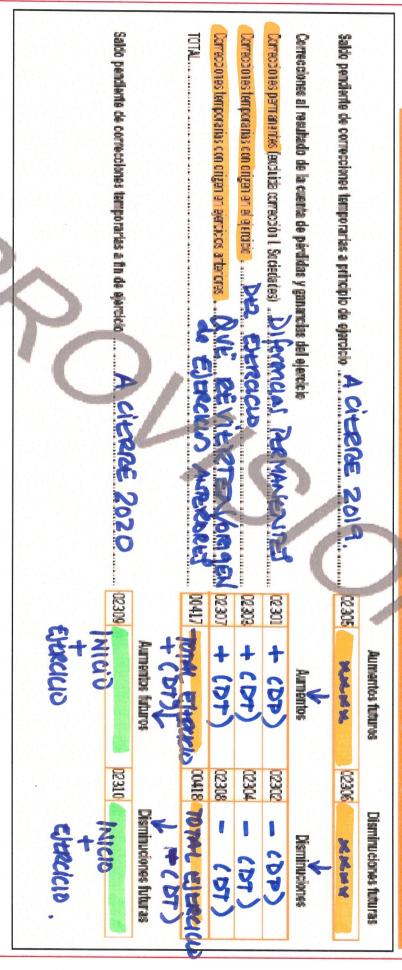
MODIFICACIONES EN LA PAG. 12 Y 13 DE LA LIQUIDACION

Gastos que sean objeto de la deducción por inversiones realizadas por las autoridades portuarias (art. 15 n) US) 02311

UEFA Women Champions League 2020 (DA 6° RDL 28/2020)...... 02312

Luis Alfonso Rojí Chandro Dtor. Impuestos y Asesoría Fiscal

PAGINA 19 DEL MODELO



Luis Alfonso Rojí Chandro Dtor. Impuestos y Asesoría Fiscal

CON RELACION
HOJAS
26 BIS
26 BIS
SIGNIENTES