

ANEXO I (PARTE 1) FORMATO ELECTRÓNICO



Agencia Tributaria
Teléfono: 901 33 55 33
www.agenciatributaria.es

Pago fraccionado
Impuesto sobre Sociedades
Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en territorio español)

Modelo

202

Identificación (1)

N.I.F. Apellidos y nombre o razón social

Devengo (2)

Ejercicio Período (*)

(*) Consigne "1P" (abril), "2P" (octubre) o "3P" (diciembre), según corresponda.

Fecha de inicio del período impositivo

C.N.A.E. actividad principal

Espacio reservado para el número de justificante

Datos adicionales (3)

- Entidades que aplican incentivos de empresa de reducida dimensión.
- Volumen de operaciones de los doce meses anteriores a la fecha de inicio del período impositivo es superior a 6.010.121,04 euros.
- Cooperativa fiscalmente protegida
- Otras entidades con posibilidad de aplicar dos tipos impositivos (ej. entidades ZEC)
- Tipo de gravamen del Impuesto sobre Sociedades del ejercicio en curso.
- Importe neto de la cifra de negocios en los doce meses anteriores a la fecha de inicio del período impositivo:
- Igual o superior a 10 millones de euros e inferior a 20 millones de euros
- Igual o superior a 20 millones de euros e inferior a 60 millones de euros
- Igual o superior a 60 millones de euros
- Entidades en las que al menos el 85% de los ingresos del período impositivo declarado en este pago fraccionado, correspondan a rentas en las que resulte de aplicación la exención prevista en el art. 21 y 22 o la deducción prevista en el art. 30.2 del texto refundido en la Ley del Impuesto sobre Sociedades.

Liquidación (4)

A) Cálculo del pago fraccionado: modalidad artículo 45.2 TRLIS

Base del pago fraccionado 01
Resultado de la declaración anterior (exclusivamente si ésta es complementaria) 02
A ingresar 03

B) Cálculo del pago fraccionado: modalidad artículo 45.3 TRLIS

Resultado contable (después del IS) 04

Correcciones al resultado contable:

| | Aumentos | | Disminuciones | |
|--|----------|----------------------|---------------|----------------------|
| Corrección por Impuesto sobre Sociedades | 05 | <input type="text"/> | 06 | <input type="text"/> |
| Resto correcciones al resultado contable, excepto comp. BI Negativa ej. ant. | 07 | <input type="text"/> | 08 | <input type="text"/> |

25% del importe de los dividendos y las rentas devengadas de fuente extranjera 09
Base imponible previa 13
Compensación de bases negativas de períodos anteriores 14

B.1) Caso general (empresas con porcentaje único)

Base del pago fraccionado 16
Porcentaje 17
Resultado previo (clave [16] x [17]) 18

B.2) Casos específicos (empresas con más de un porcentaje)

| Base del pago fraccionado | 19 | <input type="text"/> | Importe del pago fraccionado | |
|---------------------------------------|----|----------------------|------------------------------|-------------------------|
| Base a tipo 1 | 20 | <input type="text"/> | Porcentaje | 21 <input type="text"/> |
| Base a tipo 2 | 23 | <input type="text"/> | Porcentaje | 24 <input type="text"/> |
| Resultado previo (claves [22] + [25]) | | | | 26 <input type="text"/> |

Bonificaciones 27
Retenciones e ingresos a cuenta practicados sobre ingresos período computado 28
Volumen de operaciones en Territorio Común (%) 29
Pagos fraccionados de períodos anteriores en Territorio Común 30
Resultado de la declaración anterior (exclusivamente si ésta es complementaria) 31
Resultado 32
Mínimo a ingresar (sólo para empresas con CN igual o superior a 20 millones de euros) 33
Cantidad a ingresar (mayor de claves [32] y [33]) 34



Identificación (1)

| | |
|----------------------|-----------------------------------|
| N.I.F. | Apellidos y nombre o razón social |
| <input type="text"/> | <input type="text"/> |

Devengo (2)

| | | | | | |
|--|----------------------|------------------|----------------------|---|----------------------|
| Ejercicio..... | <input type="text"/> | Período (*)..... | <input type="text"/> | Fecha de inicio del período impositivo | <input type="text"/> |
| (*) Consigne "1P" (abril), "2P" (octubre) o "3P" (diciembre), según corresponda. | | | | | |
| C.N.A.E. actividad principal..... | <input type="text"/> | | | | |

Detalle de correcciones netas al resultado contable, excluida corrección por impuesto sobre sociedades (3)

| | Importe P. fraccionado ejercicio en curso |
|--|---|
| Libertad de amortiz. con mantinim. empleo (D.T.37ª y D.A.11ª TRLIS-D.L. 6/2010) | <input type="text"/> |
| Libertad de amortiz. sin mantenim. empleo (D.T. 37ª y D.A. 11ª TRLIS-D.L. 13/2010)..... | <input type="text"/> |
| Otras diferencias entre amortización contable y fiscal (art. 11 TRLIS) | <input type="text"/> |
| Pérdidas deterioro valor créditos derivadas de insolv. deudores (art. 12.2 TRLIS) | <input type="text"/> |
| Pérdidas por deterioro valor particip. en entid. no cotiz. y empr. grupo (art. 12.3 TRLIS)..... | <input type="text"/> |
| Adquisición de participaciones en entidades no residentes (art. 12.5 TRLIS)..... | <input type="text"/> |
| Provisiones y gastos por pensiones (art. 13.3, 14.1.f, 19.5 TRLIS)..... | <input type="text"/> |
| Otras provisiones no deducibles fiscalmente (art. 13 TRLIS)..... | <input type="text"/> |
| Otras diferencias de imputación temporal de ingresos y gastos (art. 19 TRLIS)..... | <input type="text"/> |
| Limitación en la deducibilidad de gastos financieros (art. 20 TRLIS)..... | <input type="text"/> |
| Exención por doble imposición internacional de dividendos y plusvalías (art. 21 TRLIS) | <input type="text"/> |
| Exención por doble imposición internacional de rentas establec. permanente (art. 22 TRLIS) | <input type="text"/> |
| Agrupaciones de interés económico y UTEs (Cap. II Tit. VII TRLIS) | <input type="text"/> |
| Valoración bienes y derechos. Reg. esp. operac. reestruct. (Cap. VII. Tit VII TRLIS)..... | <input type="text"/> |
| Entidades de tenencia de valores extranjeros (Cap. XIV. Tit VII TRLIS) | <input type="text"/> |
| Dividendos y otras rentas extranjeras con gravamen especial (Disp. Adic. 15ª TRLIS)..... | <input type="text"/> |
| Dividendos y otras rentas extranjeras con gravamen especial (Disp. Adic. 17ª TRLIS)..... | <input type="text"/> |
| Otras correcciones al resultado contable | <input type="text"/> |
| Total correcciones netas al Resultado (excl. corrección por IS) | <input type="text"/> |

Limitación en la deducibilidad de gastos financieros netos superiores a 1 millón de euros (4)

| | Importe P. fraccionado ejercicio en curso |
|---|---|
| a. Resultado de explotación (signo igual a Cuenta de Pérd. y Gan.) | <input type="text"/> |
| b. Amortización del inmovilizado (signo igual a Cuenta de Pérd. y Gan.) | <input type="text"/> |
| c. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras (signo igual a Cuenta de Pérd. y Gan.)..... | <input type="text"/> |
| d. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado (signo igual a Cuenta de Pérd. y Gan.)..... | <input type="text"/> |
| e. Dividendos o participaciones en beneficios (*) (signo igual a Cuenta de Pérd. y Gan.) | <input type="text"/> |
| f. Límite a la deducción de gastos financieros netos (=30% * [a-b-c-d+e], con un mínimo de 1 millón de €)..... | <input type="text"/> |
| g. Gastos financieros del período (sin signo -) | <input type="text"/> |
| h. Ingresos financieros derivados de la cesión a terceros de capitales propios | <input type="text"/> |
| i. Gastos financieros netos del período (= [g-h]) | <input type="text"/> |
| j. Gastos financieros no deducibles (= [i-f]) | <input type="text"/> |

(*) De entidades en las que, o bien el porcentaje de participación, directo o indirecto, sea al menos el 5 por 100, o bien el valor de adquisición de la participación sea superior a 6 millones de euros, excepto que dichas participaciones hayan sido adquiridas con deudas cuyos gastos financieros no resulten deducibles por aplicación de la letra h) del apartado 1 del art. 14 de la TRLIS.

Información adicional (5)

| | Importe P. fraccionado ejercicio en curso |
|---|---|
| B.I. negativas pendientes no compensadas en casilla [14] por insuficiencia de Base en el pago fraccionado | <input type="text"/> |
| Bonificaciones no incluidas en casilla [27] por insuficiencia de cuota | <input type="text"/> |
| Retenciones e ingresos a cuenta no incluidos en casilla [28] por insuficiencia de cuota | <input type="text"/> |
| Pagos fraccionados de períodos anteriores no incluidos en casilla [30] por insuficiencia de cuota..... | <input type="text"/> |

Declaración complementaria o sustitutiva (6)

Si la presentación de esta declaración tiene por objeto incluir registros que, debiendo haber sido relacionados en otra declaración del mismo ejercicio presentada anteriormente, hubieran sido completamente omitidos en la misma, se marcará con "X" la casilla "Declaración complementaria".

Cuando la presentación de esta declaración tenga por objeto anular y sustituir por completo a otra declaración del mismo ejercicio presentada anteriormente, en la cual se hubieran consignado datos inexactos o erróneos, se indicará su carácter de declaración sustitutiva marcando con "X" la casilla correspondiente.

En ambos casos, se hará constar el número de justificante de la declaración del mismo ejercicio anteriormente presentada o el de la última de ellas, si se hubieran presentado varias.

| | | | |
|----------------------------------|--------------------------|---|----------------------|
| Declaración complementaria | <input type="checkbox"/> | Número de justificante de la declaración anterior | <input type="text"/> |
| Declaración sustitutiva | <input type="checkbox"/> | | |