

**ANEXO II (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)**

- Volumen de operaciones superior o igual a 6.010.121 euros.
- Entidad que aplica el régimen de las entidades navieras en función del tonelaje
- Entidades que aplican incentivos de empresa de reducida dimensión.
- Cifra de negocios de los doce meses anteriores a la fecha de inicio del período impositivo es superior a 6.000.000 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 los arts. 21 y 22 de la Ley del Impuesto sobre Sociedades.

**Liquidación (4)**

**A) Cálculo del pago fraccionado: modalidad artículo 40.2 LIS**

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 40.3 LIS**

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"/>
30% del importe de los gastos de amortiz. contable (excluidas empresas de reducida dimensión) ..	36	<input type="text"/>	37	<input type="text"/>
Resto correcciones al resultado contable, excepto comp. BI Negativa ej. ant. ....	07	<input type="text"/>	08	<input type="text"/>
TOTAL .....	38	<input type="text"/>	39	<input type="text"/>

25% del importe de los dividendos y rentas de fuente extranjera ..... 09   
 100% del importe de los dividendos y rentas devengadas de entidades residentes ..... 43   
 Base imponible previa..... 13   
 Reserva de capitalización (art. 25 LIS) ..... 44   
 Compensación de bases imponibles negativas de períodos anteriores ..... 14   
 Reserva de nivelación (art. 105 LIS) (sólo entidades del art. 101 LIS) ..... 45

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

Base del pago fraccionado..... 16   
 Porcentaje ..... 17   
 Compensación de cuotas negativas de períodos anteriores (sólo cooperativas) ..... 40   
 Resultado previo (clave ([16] x [17]) - [40]) ..... 18

## Liquidación (4) (continuación)

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

Base del pago fraccionado.....	19			Importe del pago fraccionado	
Base a tipo 1 .....	20		Porcentaje .....	21	
Base a tipo 2 .....	23		Porcentaje .....	24	
Compensación de cuotas negativas de períodos anteriores (sólo cooperativas).....				42	
Resultado previo (claves [22] + [25] - [42]) .....				26	
Bonificaciones correspondientes al período computado (total) .....				27	
Retenciones e ingresos a cuenta practicados sobre ingresos período computado (total).....				28	
Volumen de operaciones en Territorio Común ( % ).....				29	
Pagos fraccionados anteriores correspondiente al período computado en Territorio Común (total).....				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	
<b>Cantidad a ingresar (mayor de claves [32] y [33]) .....</b>				34	

### Información adicional (5)

Comunicación de datos adicionales a la declaración .....  Número de referencia de sociedades (NRS)

### Complementaria (6)

Si esta autoliquidación es COMPLEMENTARIA de otra autoliquidación anterior correspondiente al mismo concepto, ejercicio y período indíquelo seleccionando esta casilla .....

En este caso, indique a continuación el número de justificante de la liquidación anterior .....

### Negativa (7)

Declaración negativa

### Ingreso (8)

**Ingreso efectuado a favor del Tesoro Público:** cuenta restringida de colaboración en la recaudación de la Agencia Estatal de Administración Tributaria de autoliquidaciones especiales.

**Importe** (casilla [34] ó [03])..... **I**

**Forma de pago de la cantidad consignada en la casilla I:**

ADEUDO EN CUENTA CON OBTENCIÓN DE N.R.C.

NÚMERO DE REFERENCIA COMPLETO (N.R.C.)

DOMICILIACIÓN

Código IBAN

E S | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

**ANEXO II (PARTE 2)**



Agencia Tributaria

Teléfono: 901 33 55 33  
www.agenciatributaria.es

**Comunicación de datos adicionales  
a la declaración**

**Anexo**

Modelo

**202**

**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"/>	CNAE actividad principal.....	<input type="text"/>	Fecha inicio período impositivo	<input type="text"/>
----------------	----------------------	------------------	----------------------	-------------------------------	----------------------	---------------------------------	----------------------

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

**Detalle de correcciones al resultado contable, excluida corrección por impuesto sobre sociedades y ajuste gastos de amortización (3)**

	Importe P. fraccionado ejercicio en curso	
	Aumentos	Disminuciones
Libertad de amortiz. (art. 12.13 e) LIS		
Libertad de amortiz. (art. 102 LIS)		
Otras diferencias entre amortización contable y fiscal (art. 12 LIS)		
Dotación reserva de capitalización (art. 25 LIS)		
Dotaciones por deterioro de créditos y activos derivadas de insolvencias de deudores (art. 11.12 LIS)		
Dotación reserva de nivelación (art. 105 LIS) (sólo entidades del art. 101 LIS)		
Pérdidas deterioro valor créditos derivadas de insolv. deudores (art. 13.1 LIS)		
Ajustes por deterioro valores representativos de partic. en el capital o fondos propios (art. 13.2 LIS)		
Provisiones y gastos por pensiones (arts. 14.1, 14.6 y 14.8 LIS)		
Otras provisiones no deducibles fiscalmente (art. 14 LIS)		
Gastos financieros derivados de deudas con entidades del grupo (art. 15.1.h) LIS		
Pérdidas por deterioro valores representativos de partic. en el capital o fondos propios (art. 13.2.b) LIS		
Otras diferencias de imputación temporal de ingresos y gastos (art. 11 LIS)		
Ajustes derivados de la limitación en la deducibilidad de gastos financieros (art. 16 LIS)		
Exención por doble imposición sobre dividendos y rentas derivadas de transmisión de fondos propios entidades residentes y no residentes (art. 21 LIS)		
Agrupaciones de interés económico y UTEs (Cap. II Tit. VII LIS)		
Valoración bienes y derechos. Reg. esp. operac. reestruct. (Cap. VII. Tit VII LIS)		
Entidades de tenencia de valores extranjeros (Cap. XIII. Tit VII LIS)		
Otras correcciones al resultado contable		
<b>Total correcciones anteriores</b>		
<b>Total correcciones netas al Resultado (excl. corrección por IS y ajuste gastos de amortización (= casilla 07 - casilla 08 del modelo))</b>		

**Limitación en la deducibilidad de gastos financieros (4)**

	Importe P. fraccionado ejercicio en curso
a. Resultado de explotación (signo igual a Cuenta de Pérd. y Gan.)	
b. Amortización del inmovilizado (signo igual a Cuenta de Pérd. y Gan.)	
c. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras (signo igual a Cuenta de Pérd. y Gan.)	
d. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado (signo igual a Cuenta de Pérd. y Gan.)	
e. Dividendos o participaciones en beneficios <sup>(*)</sup> (signo igual a Cuenta de Pérd. y Gan.)	
f. Límite a la deducción de gastos financieros netos (=30% * [a-b-c-d+e], con un mínimo de 1 millón de €)	
g. Límite adicional a la deducción de gastos financieros (art. 16.5 LIS)	
h. Adición de beneficio operativo por límites no aplicados en los 5 ejercicios anteriores	
i. Gastos financieros del período excluidos aquellos a que se refiere el art. 15.1.h) LIS <sup>(**)</sup> (sin signo -)	
j. Ingresos financieros del período impositivo derivados de la cesión a terceros de capitales propios	
k. Gastos financieros netos del período (= [h-i])	
l. Gastos financieros netos del período deducibles	
m. Gastos financieros netos del período no deducibles	
n. Gastos financieros netos pendientes de ejercicios anteriores aplicados en este ejercicio (ajuste negativo)	
o. Total gastos financieros netos deducibles en el período	
p. Total gastos financieros deducibles en el período	

(\*) 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. 15 de la LIS. El mínimo de 1 millón de euros exige que, como mínimo haya 1 millón de euros de gastos financieros netos.

(\*\*) Se incluirán los gastos financieros netos imputados por las entidades que tributen con arreglo a lo establecido en el art. 43 de la LIS.

**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..... **Comunicación 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 periodo anteriormente presentada o el de la última de ellas, si se hubieran presentado varias.

Comunicación complementaria Comunicación sustitutiva Nº justificante de la declaración anterior