

I. DISPOSICIONES GENERALES

MINISTERIO DE HACIENDA Y ADMINISTRACIONES PÚBLICAS

- 5779** *Corrección de errores de la Orden HAP/871/2016, de 6 de junio, por la que se aprueban los modelos de declaración del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre la Renta de no Residentes correspondiente a establecimientos permanentes y a entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en territorio español, para los períodos impositivos iniciados entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2015, se dictan instrucciones relativas al procedimiento de declaración e ingreso y se establecen las condiciones generales y el procedimiento para su presentación electrónica, y se aprueba el documento normalizado de documentación específica de operaciones con personas o entidades vinculadas para entidades que cumplan los requisitos del artículo 101 de la Ley 27/2014, de 27 de noviembre, del Impuesto sobre Sociedades.*

Advertidos errores en el contenido de las páginas 37551, 37554, 37561 y 37650 del BOE número 137 del 7 de junio de 2016, en la publicación de la Orden HAP/871/2016, de 6 de junio, por la que se aprueban los modelos de declaración del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre la Renta de no Residentes correspondiente a establecimientos permanentes y a entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en territorio español, para los períodos impositivos iniciados entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2015, se dictan instrucciones relativas al procedimiento de declaración e ingreso y se establecen las condiciones generales y el procedimiento para su presentación electrónica, y se aprueba el documento normalizado de documentación específica de operaciones con personas o entidades vinculadas para entidades que cumplan los requisitos del artículo 101 de la Ley 27/2014, de 27 de noviembre, del Impuesto sobre Sociedades, se sustituyen las páginas 37551, 37554 y 37561 por las páginas 14, 17 y 24 del modelo 200, respectivamente, y la página 37650 por la página 9 del modelo 220, que se incluyen a continuación como Anexo.

ANEXO

Modelo
200

NIF

Apellidos y nombre o razón social

2015

Página 14

Liquidación (III)

Cuota íntegra

Cuota íntegra	00562	
Incremento por incumplimiento reserva de nivelación (art. 105.6 LIS).....	01038	

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	
Bonificaciones Sociedades Cooperativas (Ley 20/1990)	00566	
Bonificaciones entidades dedicadas al arrendamiento de viviendas (Capítulo III Título VII LIS).....	00576	
Otras bonificaciones	00569	
Deducciones por doble imposición (desglose en página 15):		
DI interna de períodos anteriores aplicada en el ejercicio (art. 30 RDL 4/2004)	00570	
DI interna (DT 23ª.1 LIS)	01280	
DI internacional de períodos anteriores aplicada en el ejercicio (art. 31 y 32 RDL 4/2004) ...	00572	
DI internacional de períodos anteriores aplicada en el ejercicio (art. 31 y 32 LIS)	00571	
DI internacional generada y aplicada en el ejercicio actual (arts. 31 y 32 LIS)	00573	
Transparencia fiscal internacional (art. 100.11 LIS).....	00575	
DI interna intersocietaria al 5/10% (cooperativas).....	00577	
Bonificaciones empresas navieras en Canarias (art. 76 Ley 19/1994).....	00581	
Cuota íntegra ajustada positiva	00582	

Otras deducciones. Cuota líquida positiva

Apoyo fiscal a la inversión y otras deducciones	00583	
Deducción DT 24ª.7 LIS, art. 42 RDL 4/2004 y art. 36 ter Ley 43/95 (desglose en página 16).....	00585	
Deducciones DT 24ª.1 LIS (desglose en página 16)	00584	
Deducciones para incentivar determinadas actividades (Cap. IV Tit. VI y DT 24ª.3 LIS) (desglose en páginas. 17 y 18)	00588	
Deducciones por producciones cinematográficas extranjeras (art. 36.2 LIS)	01039	
Deducción donaciones a entidades sin fines de lucro (Ley 49/2002) (desglose en página 18).....	00565	
Deducciones Inversión Canarias (Ley 20/1991) (desglose en página 16)	00590	
Deducciones específicas de las entidades sometidas a normativa foral	00399	
Deducciones excluidas de límite I+D+i (desglose en página 18)	00082	
Deducción por reversión de medidas temporales DT 37ª.1 LIS (desglose en página 18).....	01040	
Deducción por reversión de medidas temporales DT 37ª.2 LIS (desglose en página 18).....	01041	
Cuota líquida positiva	00592	

Cuota del ejercicio a ingresar o a devolver

Retenciones e ingresos a cuenta / pagos a cuenta participaciones IIC	00595	
Retenciones e ingresos a cuenta / pagos a cuenta participaciones IIC imputados por agrupaciones de interés económico y uniones temporales de empresas	00596	
Retenciones sobre los premios de determinadas loterías y apuestas	00597	
		D. Forales / Navarra (totales) (desglose en pág. 26)
	Estado	
Cuota del ejercicio a ingresar o a devolver	00599	00600

Pagos fraccionados. Cuota diferencial

1º pago fraccionado	00601	00602
2º pago fraccionado	00603	00604
3º pago fraccionado	00605	00606
Cuota diferencial	00611	00612

Líquido a ingresar o a devolver

Incremento por pérdida beneficios fiscales períodos anteriores.....	00615	00616
Incremento por incumplimiento de requisitos SOCIMI (*)	00633	00642
Intereses de demora	00617	00618
Importe ingreso / devolución efectuada de la declaración originaria.....	00619	00620
Abono de deducciones I+D+i por insuficiencia de cuota (opción art. 39.2 LIS).....	00083	01332
	TOTAL (Estado + D. Forales/Navarra)	
Abono de deducciones por producciones extranjeras (art. 39.3 LIS)	01200	01042
		01333
Líquido a ingresar o a devolver	00621	00622
Abono por conversión de activos por impuesto diferido en crédito exigible frente a la Administración tributaria (art. 130 LIS)	01020	01043
Compensación por conversión de activos por impuesto diferido en crédito exigible frente a la Administración tributaria (art. 130 LIS)	01021	01044

(*) Incumplimiento de requisitos o tributación por otro régimen antes del plazo de 3 años de permanencia (art. 9.1 Ley 11/2009)

Modelo
200

NIF

Apellidos y nombre o razón social

2015

Página 17

Deducciones para incentivar determinadas actividades (Cap. IV Tit. VI y DT 24^a.3 LIS) (**)

	Limite conjunto	Limite año	Deducción pendiente/generada	Aplicado en esta liquidación	Pendiente de aplicación en periodos futuros
1997: Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95		2012/13 ^(*)	01061	01062	
1998: Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95		2013/14 ^(*)	00768	00769	00770
1999: Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95		2014/15 ^(*)	00774	00775	00776
2000: Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95		2015/16 ^(*)	00780	00781	00782
2001: Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95		2016/17 ^(*)	00786	00787	00788
2002: Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95		2017/18 ^(*)	00766	00767	00833
2003: Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95		2018/19 ^(*)	00198	00896	00897
2004: Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95		2019/20 ^(*)	00288	00289	00290
2005: Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95 y RDL 4/2004		2020/21 ^(*)	00466	00467	00468
2006: Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95 y RDL 4/2004		2021/22 ^(*)	00061	00498	00586
2007: Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95 y RDL 4/2004		2022/23 ^(*)	00472	00473	00478
2008: Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95 y RDL 4/2004		2023/24 ^(*)	00180	00181	00182
2009: Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95 y RDL 4/2004		2024/25 ^(*)	00531	00532	00533
2010: Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95 y RDL 4/2004		2025/26 ^(*)	00945	00946	00947
2011: Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95 y RDL 4/2004		2026/27 ^(*)	00960	00961	00962
2012: Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95 y RDL 4/2004		2027/28 ^(*)	00183	00185	00186
2013: Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95 y RDL 4/2004 (excepto I+D+I)		2028/29	00966	00967	00968
2013: Investigación y desarrollo (CT)		2031/32	00457	00458	00459
2013: Innovación tecnológica (IT)		2031/32	00460	00461	00462
2014: Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95 y RDL 4/2004 (excepto I+D+I)		2029/30	01063	01064	01065
2014: Investigación y desarrollo (CT)		2032/33	01066	01067	01068
2014: Innovación tecnológica (IT)		2032/33	01069	01070	01071
2015 ^(*) : Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95, RDL 4/2004 y LIS (excepto I+D+I)		2030/31	00813	00814	00815
2015 ^(*) : Investigación y desarrollo (CT)		2033/34	00986	00810	00507
2015 ^(*) : Innovación tecnológica (IT)		2033/34	00557	00591	00594
2015: Deducción creación empleo trabaj. con discapacidad (CE)		2030/31	00795	00796	00797
2015: Investigación y desarrollo (CT)		2033/34	00798	00799	00800
2015: Innovación tecnológica (IT)		2033/34	00096	00698	00713
2015: Deducción por inversión de beneficios (IB)	25% / 50%	2030/31	00549	00888	00889
2015: Producciones cinematográficas españolas (PC)		2030/31	00807	00808	00809
2015: Espectáculos en vivo de artes escénicas y musicales (EV)		2030/31	01075	01076	01077
2015: Creación empleo contratación menores de 30 (CEM-1) (art. 37 LIS)		2030/31	00963	00964	00965
2015: Creación empleo contratación desempleados con prest. desempleo (CEM-2) (art. 37 LIS)		2030/31	00931	00502	00751
2015: Inversiones en territ. África Occidental y gastos de propaganda y public. (TAP) (art. 27bis Ley 19/94)		2030/31	01078	01079	01080
2015: Programa 'El Árbol es Vida' (AV)		2030/31	00070	00072	00073
2015: Plan Director para la recuperación del Patrimonio Cultural de Lorca (PL)		2030/31	00078	00079	00080
2015: Universiada de Invierno de Granada 2015 (UG)		2030/31	00085	00086	00087
2015: Campeonato del Mundo de Ciclismo en Carretera Ponferrada 2014 (P)		2030/31	00093	00057	00058
2015: Barcelona World Jumping Challenge (WJ)		2030/31	00207	00208	00209
2015: 3ª Edición de la Barcelona World Race (3W)		2030/31	00216	00217	00218
2015: Programa de preparación de los deportistas españoles para los juegos de 'Rio de Janeiro 2016' (R16)		2030/31	00204	00205	00206
2015: VIII Centenario de la Peregrinación de San Francisco de Asís a Santiago de Compostela (1214-2014) (FA)		2030/31	00219	00220	00221
2015: V Centenario del Nacimiento de Santa Teresa de Jesús en el año 2015 (ST)		2030/31	00228	00229	00230
2015: Alicante 2014 (A14)		2030/31	00237	00238	00239
2015: Donostia/San Sebastián, Capital Europea de la Cultura 2016 (D16)		2030/31	00007	00012	00016
2015: Expo Milán 2015 (EM)		2030/31	00199	00292	00293
2015: Madrid Horse Week (MH)		2030/31	00419	00422	00423
2015: III Centenario de la Real Academia Española (RA)		2030/31	00424	00425	00428
2015: A Coruña 2015-120 años después		2030/31	00429	00430	00431
2015: IV Centenario de la segunda parte de El Quijote (Q)		2030/31	00432	00433	00434
2015: World Challenge LFP/85º Aniversario de la Liga (WCH)		2030/31	00435	00436	00437
2015: Juegos del Mediterráneo de 2017 (M17)		2030/31	00438	00439	00440
2015: 200 Aniversario del Teatro Real y el Vigésimo Aniversario de la reapertura del Teatro Real (TR)		2030/31	01081	01082	01083
2015: IV Centenario de la muerte de Miguel de Cervantes (MC)		2030/31	01084	01085	01086
2015: VIII Centenario de la Universidad de Salamanca (US)		2030/31	01087	01088	01089
2015: Programa Jerez, Capital mundial del Motociclismo (J)		2030/31	01090	01091	01092
2015: Cantabria 2017, Liébana Año Jubilar (C17)		2030/31	01093	01094	01095
2015: Programa Universo Mujer (UM)		2030/31	01096	01097	01098
2015: 60 Aniversario de la Fundación de la Escuela de Organización Industrial (EOI)		2030/31	01099	01100	01101
2015: Encuentro Mundial en Las Estrellas 2017 (EME)		2030/31	01102	01103	01104

(*) Sólo debe cumplimentarse si tiene deducciones pendientes de aplicar correspondientes a un período impositivo iniciado en 2015.

(**) Excepto deducciones por investigación y desarrollo e innovación tecnológica que podrán aplicarse en los períodos impositivos que concluyan en los 18 años inmediatos y sucesivos.

(***) Excepto deducciones por producciones cinematográficas extranjeras (art. 36.2 LIS) que se declaran en las casillas [01039] y, en su caso, en la casilla [01042] de la pág. 14.

Modelo
200

NIF	Apellidos y nombre o razón social	2015
		Página 24

Agrupaciones de interés económico y UTES (régimen especial)

A) Porcentaje de imputación de bases imponibles y demás conceptos liquidatorios

Indique el porcentaje de imputación de bases imponibles y demás conceptos liquidatorios a las personas o entidades que ostenten los derechos económicos inherentes a la cualidad de socio que sean contribuyentes por el IRPF o del Impuesto sobre Sociedades o socios o empresas miembros residentes en territorio español o no residentes con establecimiento permanente

B) Modelo de información (artículo 46 RIS)

- 1.- Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias
- 2.- Gastos financieros netos no deducidos por la entidad
- 3.- Reserva de capitalización no aplicada por la entidad
- 4.- Base imponible
- 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).....
- 6.- Deducción para evitar la doble imposición:

Base de la deducción	% Participación
- 7.- Base de las bonificaciones
- 8.- Base de las deducciones para incentivar la realización de determinadas actividades:
 - a) Base total (excepto base de deducción por inversiones en elementos del inmovilizado material nuevos).....
 - b) Base de deducción por inversiones en elementos del inmovilizado material nuevos.....
- 9.- Retenciones e ingresos a cuenta
- 10.- Dividendos y participaciones en beneficios distribuidos con cargo a reservas:
 - a) De ejercicios en los que la sociedad no haya tributado en el régimen especial.....
 - b) De ejercicios en los que la sociedad haya tributado en el régimen especial

11.- Relación de socios existentes a la fecha de cierre del periodo impositivo, en orden decreciente de grado de participación, con sus datos identificativos y grado de participación en dicha fecha:

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

Información de detalle de EP o UTE que operen en el extranjero y por participación en fórmula de colaboración análoga a UTE

Identificación	País de residencia fiscal	Volumen de operaciones	Beneficio o pérdida que obtienen en el periodo impositivo	Suma de ajustes al resultado contable desde el inicio de la actividad	Suma de deducciones por DI internac (art. 31 LIS) acreditada en periodos anteriores

Modelo	NIF	Denominación social de la entidad representante	2015
220			Página 9

LIQUIDACIÓN (II)

Cuota íntegra

Cuota íntegra 00562

Regularización reserva de nivelación (Art. 105.6 LIS) 03358

Bonificaciones y deducciones por doble imposición. Cuota íntegra ajustada positiva

Bonificación por rentas obtenidas en Ceuta y Melilla (pág. 11) 00567

Bonificaciones por prestación de servicios (pág. 11) 00568

Bonificación rendimientos por venta bienes corporales producidos en Canarias (pág. 11) 00563

Bonificaciones sociedades cooperativas (pág. 11) 00566

Bonificaciones entidades dedicadas al arrendamiento de viviendas (pág. 11) 00576

Otras bonificaciones (pág. 11) 00569

DI interna de períodos anteriores aplicada en el ejercicio (art. 30 RDL 4/2004) (pág. 12) 00570

DI interna (DT 23ª.1 LIS) 00571

DI internacional de períodos anteriores aplicada en el periodo (arts. 31 y 32 RDL 4/2004) (pág. 12). 00572

DI internacional de períodos anteriores aplicada en el periodo (arts. 31 y 32 LIS) (pág. 12) 03251

DI internacional generada y aplicada en el periodo (art. 31 y 32 LIS) (pág. 12) 03261

Transparencia fiscal internacional (art. 100.11 LIS) (pág. 10) 00575

DI interna intersocietaria al 5/10% (cooperativas) (pág. 10) 00577

Bonificaciones empresas navieras en Canarias (pág. 11) 00581

Cuota íntegra ajustada positiva 00582

Otras deducciones. Cuota líquida positiva

Apoyo fiscal a la inversión y otras deducciones 00583

Deducciones DT 24ª.7 LIS, art. 42 RDL 4/2004 y art. 36 ter Ley 43/95 (pág. 13) 00585

Deducciones DT 24ª.1 LIS (pág. 13) 00584

Deducciones con límite del Capítulo IV Título VI y DT 24ª.3 LIS (pág. 14 y 14 bis) 00588

Deducción por producciones extranjeras (art. 36.2 LIS) 03359

Deducciones I + D + i excluidas del límite art. 39.2 LIS (pág. 14 bis) 00186

Deducción donaciones a entidades sin fines de lucro (pág. 14 bis) 00565

Deducciones Inversión Canarias (Ley 20/1991) (pág. 13) 00590

Deducciones específicas de las entidades sometidas a normativa foral 00399

Deducción por reversión de medidas temporales DT 37ª.1 LIS 03344

Deducción por reversión de medidas temporales DT 37ª.2 LIS 03356

Cuota líquida positiva 00592

Cuota del período a ingresar o a devolver

Retenciones e ingresos a cuenta/pagos a cuenta participaciones IIC 00595

Retenciones e ingresos a cuenta/pagos a cuenta participaciones IIC imputados por agrupaciones de interés económico y uniones temporales de empresas 00596

Retenciones sobre los premios de determinadas loterías y apuestas 00597

ESTADO D. FORALES/NAVARRA

Cuota del período a ingresar o a devolver 00599 00600

Pagos fraccionados. Cuota diferencial

Pago fraccionado 1 00601 00602

Pago fraccionado 2 00603 00604

Pago fraccionado 3 00605 00606

Cuota diferencial 00611 00612

Líquido a ingresar o a devolver

Incremento por pérdida beneficios fiscales períodos anteriores 00615 00616

Intereses de demora 00617 00618

Importe ingreso/devolución efectuada de la declaración originaria 00619 00620

Abono de deducciones I+D+i por insuficiencia de cuota (opción art. 39.2 LIS) 03399 03393

Abono de deducciones por producciones extranjeras TOTAL (Estado + D. Forales/Navarra) 03360 03400 03398

(art. 39.3 LIS) 03360 03400 03398

Líquido a ingresar o a devolver 00621 00622

ESTADO D. FORALES/NAVARRA

Abono por conversión de activos por impuesto diferido en crédito exigible frente a la AT (art. 130 LIS) 03361 03362

Compensación por conversión de activos por impuesto diferido en crédito exigible frente a la AT (art. 130 LIS) 03363 03364