



NOTA INFORMATIVA 4: LAS CUENTAS ANUALES CONSOLIDADAS DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

La publicación de la estadística *Cuentas anuales consolidadas del Impuesto sobre Sociedades* permite tener una visión integral que gira alrededor de la cuota líquida consolidada del impuesto que es la medida adecuada de la aportación del conjunto de las sociedades a los ingresos tributarios del Estado. Un breve resumen del contenido de la estadística y de sus principales resultados se puede encontrar [aquí](#).

Hasta el momento se contaba con la información de dos estadísticas referidas al Impuesto sobre Sociedades:

- (1) La *Estadística por partidas* en la que se explotan las declaraciones del modelo 200 que tienen que presentar obligatoriamente todas las sociedades. A semejanza de lo que se hace en la *Estadística de los declarantes del IRPF*, la información básica que se ofrece es la agregación por partidas de las declaraciones con algunos desgloses (por ejemplo, por tramos de ingresos).
- (2) La estadística *Cuentas anuales* que también se basa en las declaraciones del modelo 200, pero que presenta la información con distintas clasificaciones que facilitan otro tipo de análisis: según el resultado contable declarado, por el tipo de colectivo empresarial, por la pertenencia o no a grupos o según el domicilio fiscal, el sector de actividad o la dimensión.

El problema fundamental de ambas estadísticas es que están basadas en el modelo 200 que es un modelo obligatorio, pero que no sirve para liquidar el impuesto en todos los casos. Las empresas que pertenecen a grupos deben cumplimentar el modelo 200, pero la liquidación del impuesto se realiza con el modelo 220 que debe presentar la cabecera del grupo reuniendo la información de todas las empresas pertenecientes al mismo. La *Estadística por partidas* no incluye ninguna información de este modelo de grupos, mientras que las *Cuentas anuales* sí lo hacen, en el apartado de Liquidación, pero solo al nivel más agregado, sin que se pueda hacer otro tipo de análisis como el que se ha señalado para el modelo 200 (actividades, colectivos, dimensión, etc.).

La estadística *Cuentas anuales consolidadas del Impuesto sobre Sociedades* salva estas limitaciones. Combina la información proporcionada por los modelos 200 de las empresas individuales no integradas en grupos y la procedente de los modelos 220 que presentan los grupos. Todas las cifras, excepto el beneficio, se calculan en términos consolidados y, a partir de los datos consolidados, se clasifican por el tipo de empresa, el sector, la dimensión o la cifra de negocios. El resultado es una estadística cuyo punto final, la cuota líquida, mide realmente el impuesto devengado y que, además, se puede desglosar desde distintos puntos de vista de manera consistente.

El análisis del Impuesto sobre Sociedades que se han realizado a lo largo de los últimos años en los informes anuales de recaudación ya tenía en cuenta el problema de la consolidación. Los cuadros en los que se basa dicho análisis son los cuadros 8.4 y 8.5. El primero de ellos recoge la cuenta de pérdidas y ganancias y, en consecuencia, no está afectado por la consolidación. El cuadro finaliza con el resultado contable que es la partida inicial del Cuadro 8.5. En este cuadro se muestra la liquidación del impuesto para los dos grupos relevantes, las empresas no pertenecientes a grupos y los grupos consolidados. El cuadro integraba ya la información de los modelos 200 y 220, tal y como se publica en la estadística de *Cuentas anuales*. La información de ese cuadro se puede consultar ahora también en la estadística *Cuentas anuales consolidadas del Impuesto sobre Sociedades*, con la ventaja de poder desglosar cada uno de los conceptos según las clasificaciones disponible en esta última. El gráfico que se presenta en la página siguiente detalla la procedencia de la información del Cuadro 8.5 y la conexión de las principales variables con las dos estadísticas de cuentas anuales.



Cuentas anuales del Impuesto sobre Sociedades

Ajustes al resultado contable (Total)

Conceptos	Pertenciente a grupo		
	Total	R.C. > 0	B.I. > 0
NUMERO	34.320	19.473	17.085
Resultado contable	60.140.824	111.957.653	62.940.600
AUMENTOS	130.366.800	69.724.201	65.554.367
Impuesto sobre Sociedades	24.023.714	20.024.179	17.723.931
Al considerar requisitos o calificaciones grupo fiscal art.62.1a LIS	547.064	224.477	204.268
Conceptos	No Pertenciente a grupo		
	Total	R.C. > 0	B.I. > 0
NUMERO	1.524.343	704.510	483.684
Resultado contable	39.584.387	86.423.866	59.259.742
AUMENTOS	79.073.005	42.729.960	36.596.118
Impuesto sobre Sociedades	16.700.953	14.616.591	14.524.672
Al considerar requisitos o calificaciones grupo fiscal art.62.1a LIS	0	0	0
Aumentos diversos	62.372.052	28.113.369	22.031.445
DISMINUCIONES	72.573.957	55.617.500	23.624.386
Impuesto sobre Sociedades	2.891.192	584.167	322.328
Al considerar requisitos o calificaciones grupo fiscal art.62.1a LIS	0	0	0
Base imponible antes de compensación de B.negativas	46.140.762	73.542.525	72.195.503
Compensaciones de B.I. negativas	12.968.255	11.542.043	5.571.761
Base imponible positiva	65.666.298	63.032.392	65.666.298

Liquidación (Total)

Conceptos	Total	B.I. > 0	
		Pertenciente a grupo	Modelo 220
...			
BASE IMPONIBLE POSITIVA	132.689.733	67.023.435	35.907.845
...			
CUOTA LÍQUIDA POSITIVA	29.870.714	16.549.787	6.806.396
...			

diferencia

CUADRO 8.5 IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES. LIQUIDACIÓN. DESGLOSE POR TIPO DE EMPRESAS
Millones de euros, salvo indicación
[Volver al índice](#)

	2015	2016	2017	2018
--	------	------	------	------

TOTAL

Grupos Consolidados				
Resultado contable positivo	87.048	111.958		
Ajustes al Resultado contable	-13.683	-28.436		
Impuesto sobre Sociedades	3.424	14.213		
Exención por doble imposición (1)	-68.754	-86.432		
Provisiones por deterioro	42.540	29.379		
Otros	9.108	14.405		
Ajustes por consolidación	-35.496	-43.109		
Compensación de bases negativas de periodos anterior	-4.895	-4.504		
Base imponible positiva	32.975	35.908		
Tipo íntegro (%)	28,28	25,36		
Cuota íntegra	9,324	9,107		
Deducciones	2,760	-2,300		
Por doble imposición	-1,616	-871		
Otras	-1,143	-1,429		
Cuota líquida positiva	6,564	6,806		

Sociedades no integradas en grupos				
Resultado contable positivo	104.178	86.424		
Ajustes al Resultado contable	-30.783	-9.216		
Impuesto sobre Sociedades	13.192	14.032		
Exención por doble imposición (1)	-40.632	-19.190		
Provisiones por deterioro	450	-511		
Otros	-3.793	-3.546		
Compensación de bases negativas de periodos anterior	-14.365	-11.542		
Bases a tipos 0% y 1%	-6.250	-7.011		
Base imponible positiva	52.680	58.655		
Tipo íntegro (%)	26,38	24,55		
Cuota íntegra	13,898	14,400		
Deducciones	-1,131	-1,079		
Por doble imposición	-262	-222		
Otras	-869	-857		
Cuota líquida positiva	12,766	13,321		

	-2,760	-3,230		

(1) Incluye el ajuste del Régimen de entidades de tenencia de valores extranjeros.

Cuentas anuales consolidadas del Impuesto sobre Sociedades

Liquidación

Conceptos	Total	B.I. > 0	
		Grupos	No grupos
NUMERO de empresas	478.203	3.144	475.059
Base imponible antes aplic...	104.913.591	40.465.444	64.448.147
Reserva de Capitalización	1.509.586	548.888	960.698
Compensación de bases negativas de periodos anteriores	9.730.855	4.008.711	5.122.153
BASE IMPONIBLE POSITIVA	94.562.999	35.907.845	58.655.154
CUOTA ÍNTEGRA PREVIA (cooperativas)	258.628	0	258.628
Compensación de cuotas por pérdidas de coop	52.393	0	52.393
CUOTA ÍNTEGRA	23.473.526	9.106.832	14.366.694
BONIFICACIONES	260.097	95.308	164.789
DEDUCCIONES POR DOBLE IMPOSICIÓN	1.084.687	862.714	221.973
CUOTA ÍNTEGRA AJUSTADA POSITIVA	22.036.427	8.148.825	13.887.603
OTRAS DEDUCCIONES	1.941.934	1.342.416	599.515
CUOTA LÍQUIDA POSITIVA	20.094.489	6.806.396	13.288.094 (*)

(*) No incluye las cuotas de las empresas con bases al 0 y al 1%.