MUESTRA PANEL DE EMPRESAS SOCIETARIAS DE LA AGENCIA TRIBUTARIA

La Agencia Tributaria pone a disposición de los investigadores y usuarios en general una nueva muestra, basada en las declaraciones del Impuesto sobre Sociedades (modelo 200).

Se trata de una muestra de microdatos anonimizados correspondiente a las declaraciones del Impuesto sobre Sociedades de los ejercicios 2010 a 2024, que recoge datos de empresas no financieras. A esta muestra inicial se le añadirán ejercicios posteriores garantizando que los seleccionados sigan apareciendo en los ejercicios que presenten declaración.

La muestra ofrece información sobre los balances, las cuentas de pérdidas y ganancias y las liquidaciones del impuesto. También incluye datos relativos a las características de la empresa y su actividad.

Descripción técnica de la muestra

Para elaborar la muestra, se ha partido de los ficheros depurados del Impuesto de Sociedades correspondientes al modelo 200 de los ejercicios 2010 a 2024. Se han elegido aproximadamente el 20% de la población. Se ha utilizado un método de selección condicionado que asegura la permanencia en la muestra a lo largo del tiempo de los seleccionados.

La selección se ha realizado sobre los declarantes que no presentan modelos especiales (empresas no financieras) y se han eliminado de la selección algunas tipologías de declarantes que aunque sean declarantes de sociedades no son empresas. Para este proceso de elaboración del marco poblacional se han utilizado tanto la letra del NIF como los caracteres de la declaración.

La muestra se compone de 16 ficheros en formato CSV, un fichero resumen con datos de todas las empresas seleccionadas y todos los ejercicios, y 15 ficheros con datos de cada uno de los ejercicios. Las cantidades monetarias (euros) y los números de empleados están en céntimos sin decimales.

Las variables del fichero resumen (***sele_2010_2024.csv***) son:

VARIABLE	**Descripción**
IDENTIF	Identificador anonimizado (se mantiene para todos los ejercicios)
YEAR_XX	Declaración en el ejercicio 20XX
LETRA_XX	Letra (primera posición) del NIF en el ejercicio 20XX
PROVINCIA_XX	Provincia en el ejercicio 20XX
NACE_XX	Actividad principal asignada por el proceso de sectorización en el ejercicio 20XX según la clasificación CNAE 2009
CNAEDEC_XX	Actividad principal declarada en el ejercicio 20XX, según la clasificación CNAE 2009
EMPLEADOS_XX	Suma de las cifras medias de Personal fijo y Personal no fijo en el ejercicio 20XX
B255_XX	Importe neto de la cifra de negocios en el ejercicio 20XX
B180_XX	Total activo en el ejercicio 20XX
R6_XX	00006 Incentivos entidad de reducida dimensión (Cap. XI, Tít. VII LIS) en el ejercicio 20XX
R23_XX	00023 Gran empresa en el ejercicio 20XX

Sobre la denominación de las variables:

En el fichero resumen como indicador del año al que la variable hace referencia se utiliza '_XX' (_10 a _24)

Las variables que provienen de la página 1 del modelo de declaración ("*Caracteres de la declaración o Estados de cuentas*") y que aparecen con un numero seguido de un texto se nombran con una R seguida del número sin ceros a la izquierda y toman el valor 1 si se marca esa opción y el 0 si no se marca (por ejemplo, la que recoge *"00023 Gran empresa*" se denomina R23).

Las variables calculadas y, en algún caso variables declaradas, se denominan con un nombre simbólico (por ejemplo, EMPLEADOS) y si es necesario la distinción de ejercicio mediante '_XX' al final del nombre de la variable.

Las variables declaradas en las páginas del **Balance** y la **Cuenta de pérdidas y ganancias** se nombran anteponiendo una **B** al número, sin ceros a la izquierda, que aparece al final de la línea del texto de la partida en el modelo. Por ejemplo, la B180 se corresponde a

TOTAL ACTIVO (N, A, P) 00180

de la página 4 del modelo.

Las abreviaturas N, A, P (Normal, Abreviado, PYMES) en el Balance y de la Cuenta de pérdidas y ganancias se corresponden con las empresas que cumplen las siguientes condiciones:

	MODELO PYMES		MODELO ABREVIADO (1)		MODELO NORMAL	
	MICROEMPRESA	RESTO PYMES				
	Balance, pérdidas y ganancias, Memoria		Balance, Memoria	Pérdidas y ganancias	Balance, Estado de cambios patrimonio neto, Estado de flujos de efectivo, Memoria	Pérdidas y ganancias
Condiciones	Durante dos ejercicios consecutivos deben reunir, a la fecha de cierre de cada uno de ellos, al menos, dos de las circunstancias siguientes (2):		Durante dos ejercicios consecutivos deben reunir, a la fecha de cierre de cada uno de ellos, al menos, dos de las circunstancias siguientes (2):			
Total activo (€)	< 1.000.000	< 4.000.000	< 4.000.000	< 11.400.000	Resto	Resto
Importe neto cifra negocios (€)	< 2.000.000	< 8.000.000	< 8.000.000	< 22.800.000	Resto	Resto
N.º medio trabajadores	< 10	< 50	< 50	< 250	Resto	Resto

(1) Si la empresa formase parte de un grupo de empresas en los términos descritos en la norma de elaboración de las cuentas anuales 13.ª Empresas del grupo, multigrupo y asociadas contenida en la tercera parte del Plan General de Contabilidad, para la cuantificación de los importes se tendrá en cuenta la suma del activo, del importe neto de la cifra de negocios y el número medio de trabajadores del conjunto de las entidades que conforman el grupo, teniendo en cuenta las eliminaciones e incorporaciones reguladas en las normas de consolidación aprobadas en desarrollo de los principios contenidos en el Código de Comercio. Esta regla no será de aplicación cuando la información financiera de la empresa se integre en las cuentas anuales consolidadas de la sociedad dominante.
(2) En el ejercicio social de su constitución, transformación, fusión, o escisión, en su caso, las sociedades podrán formular cuentas anuales según el modelo de PYMES o el modelo abreviado si reúnen, al cierre del ejercicio, al menos, dos de las tres circunstancias expresadas en el cuadro anterior.

Estas tipologías están relacionadas con las claves R50 a R55 incluidas en los ficheros anuales. Marcarán las casillas 00050 y 00053 las empresas a las que aplica el modelo Normal, 00051 y 00054 para la tipología A (Abreviado) y 00052 y 00055 para la tipología PYMES.

Las variables declaradas en las páginas de **liquidación** se nombran de forma equivalente anteponiendo una **C** al número: Por ejemplo, la C552 se corresponde a

Base imponible **00552**

de la página 14 del modelo.

Las variables en cada uno de los ficheros de ejercicio (***sele_20XX.csv***) están todas referidas al ejercicio 20XX. Estas variables no son constantes a lo largo de los años, por lo que hay variaciones en los distintos ficheros. A continuación, se presenta una descripción exhaustiva de las variables de todos los años:

VARIABLE	**Descripción**
IDENTIF	Identificador anonimizado a 32 caracteres (se mantiene para todos los ejercicios)
EJERCI	Ejercicio de la declaración
PERINGR	Tipo de ejercicio (1: año natural, 2: año no natural, 3: periodo de referencia distinto al año)
NACE	Actividad principal asignada por el proceso de sectorización en el ejercicio según la clasificación CNAE 2009
PROVINCIA	Provincia del domicilio fiscal
LETRA_NIF	Letra (primera posición) del Nif
CNAEDEC	Código CNAE (2009) actividad principal declarada
R6	00006 Incentivos entidad de reducida dimensión (Cap. XI, Tít. VII LIS)
GRUPO	Entidad dominante o dependiente de grupo fiscal, caracteres 00009 o 00010 de la declaración
COOPERATIVA	Tipo de entidad cooperativa, caracteres 00017, 00018 o 00019 de la declaración
R23	00023 Gran empresa
R26	00026 Entidad inactiva
R29	00029 Régimen especial Canarias
R27	00027 Base imponible negativa o cero
R38	00038 Entidad dedicada al arrend. de viviendas
R6371	00063 Tipo gravamen reducido para entidades de nueva creación (DT 22ª LIS) o 00071 Tipo gravamen reducido para entidades de nueva creación (art. 29.1 LIS)
R71	00071 Tipo gravamen reducido para entidades de nueva creación (art. 29.1 LIS)
R83	00083 Tipo gravamen reducido para empresa emergente
R86	00086 Régimen especial Illes Balears
R88	00088 Tipo gravamen reducido para entidades con INCN periodo anterior inferior a 1 millón euros (art. 29.1 LIS)
R50	Mod. normal 00050 para Balance
R51	Mod. abreviado 00051 para Balance
R52	Mod. PYMES 00052 para Balance
R53	Mod. normal 00053 para Pérdidas y ganancias
R54	Mod. abreviado 00054 para Pérdidas y ganancias
R55	Mod. PYMES 00055 para Pérdidas y ganancias
VOL_CNEGO_ANT	Tramo de Importe neto de la cifra de negocios de los doce meses anteriores a la fecha de inicio del periodo impositivo
EMPLEAI	Personal asalariado, cifra media del ejercicio de personal fijo (expresada en centésimas sin signo decimal)
EMPLEAT	Personal asalariado, cifra media del ejercicio de personal no fijo (expresada en centésimas sin signo decimal)
B255	Cifra de negocios
C592ATR	Cuota líquida atribuida a empresas de grupo. Reparto de la cuota líquida del modelo 220 del grupo proporcionalmente a las cuotas liquidas de los modelos 200 de las empresas del grupo

Las partidas del modelo 200 referentes a las páginas de Balance (páginas 3, 4, 5 y 6), Cuenta de pérdidas y ganancias (páginas 7 y 8) y Liquidación (páginas 12, 13 y 14) específicas a cada año deben extraerse del fichero Excel en el que aparece el código de la partida (teniendo en cuenta lo mencionado anteriormente referente a su codificación con la letra B o C) así como el literal al que hace referencia dicho código y el año en el que esta variable está presente.

Las siguientes variables se calculan como la suma de diferentes partidas dependiendo del año de referencia. Para mayor detalle será necesario comprobar el excel "Variables y sus literales" en la hoja "Ajustes_formulas":

VARIABLE	**Descripción**
AMORTIZACIONES_AUM	Total de los ajustes de aumento al resultado contable por amortizaciones
AMORTIZACIONES_DISM	Total de los ajustes de disminución al resultado contable por amortizaciones
PROVISIONES_DETERIOROS_AUM	Total de los ajustes de aumento al resultado contable por deterioros
PROVISIONES_DETERIOROS_DISM	Total de los ajustes de disminución al resultado contable por deterioros
EXENCIONES_AUM	Total de los ajustes de aumento al resultado contable por exenciones
EXENCIONES_DISM	Total de los ajustes de disminución al resultado contable por exenciones
REGIMENES_ESPECIALES_AUM	Total de los ajustes de aumento al resultado contable por regímenes especiales
REGIMENES_ESPECIALES_DISM	Total de los ajustes de disminución al resultado contable por regímenes especiales
GASTOS_FND_AUM	Total de los ajustes de aumento al resultado contable por gastos financieros
GASTOS_FND_DISM	Total de los ajustes de disminución al resultado contable por gastos financieros
RESTO_AUM	Total de los ajustes de aumento al resultado contable no incluidos en las variables anteriores
RESTO_DISM	Total de los ajustes de disminución al resultado contable no incluidos en las variables anteriores
C417	Total de los ajustes al resultado contable por aumentos
C418	Total de los ajustes al resultado contable por disminuciones

Se realiza una agrupación temática de la extensa y prolija lista de ajustes fiscales que cada año detalla la declaración del impuesto.