

## Tributación mínima en el Impuesto sobre Sociedades

La Ley 22/2021, de 28 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2022 introdujo importantes novedades en la tributación del Impuesto sobre Sociedades, entre otras, la tributación mínima para los contribuyentes

- cuyo INCN  $\geq$  de 20 millones € durante los 12 meses anteriores a la fecha en que se inicie el período impositivo, o
- que tributen en el régimen de consolidación fiscal de la Ley 27/2014, con independencia de su importe neto de la cifra de negocios

### Importe:

**En general:** el 15% de la base imponible, minorada o incrementada, en su caso por el importe de la reserva de nivelación, y, la RIC.

**Entidades de nueva creación que aplican el 15%:** la cuota mínima será el 10% de la base imponible, minorada o incrementada, en su caso por el importe de la reserva de nivelación, y, la RIC.

**Entidades de crédito y entidades que se dediquen a la exploración, investigación y explotación de yacimientos y almacenamientos subterráneos de hidrocarburos:** la cuota mínima será el 18% de la base imponible, minorada o incrementada, en su caso por el importe de la reserva de nivelación, y, la RIC.

**Cooperativas:** la cuota mínima no podrá ser inferior al 60% de la cuota íntegra calculada de acuerdo con la Ley 20/1990, sobre Régimen Fiscal de Cooperativas.

**En las entidades de la ZEC,** la base imponible positiva sobre la que se apliquen los porcentajes anteriores no incluirá la parte correspondiente a las operaciones realizadas material y efectivamente en el ámbito de la ZEC que tributen al gravamen especial del 4% (art 43 Ley Ley 19/1994, de 6 de julio, de modificación del Régimen Económico y Fiscal de Canarias.

### Excepciones:

No se aplicará la cuota líquida mínima

- Las entidades a las que sea de aplicación el régimen fiscal establecido en la Ley 49/2002, de 23 de diciembre, de régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo que tributan al 10% (art 29.3.LIS)
- Las entidades que tributan al 1%:(art 29.4.LIS)
  - a) Sociedades de inversión de capital variable reguladas por la Ley 35/2003, de 4 de noviembre, de Instituciones de Inversión Colectiva.
  - b) Los fondos de inversión de carácter financiero previstos en la citada Ley.
  - c) Las sociedades de inversión inmobiliaria y los fondos de inversión inmobiliaria regulados en la citada Ley, distintos de los previstos en la letra d)
  - d) Las sociedades de inversión inmobiliaria y los fondos de inversión inmobiliaria regulados en la Ley de Instituciones de Inversión Colectiva
  - e) El fondo de regulación del mercado hipotecario, establecido en el artículo 25 de la Ley 2/1981, de 25 de marzo, de regulación del mercado hipotecario.
- Los fondos de pensiones regulados en el texto refundido de la Ley de Regulación de los Planes y Fondos de Pensiones, aprobado por el Real Decreto Legislativo 1/2002, de 29 de noviembre, que tributan al 0%

### **INFORMA 144084-REGLAS PARA DETERMINAR LA CUOTA LÍQUIDA MÍNIMA**

#### **¿Cuáles son la reglas para determinar la cuota líquida mínima a partir de 1-1-2022?**

En primer lugar, se minorará la cuota íntegra en el importe de las bonificaciones que sean de aplicación, incluidas las reguladas en la Ley 19/1994, de 6 de julio, de modificación del Régimen Económico y Fiscal de Canarias, y en el importe de la deducción prevista en el artículo 38 bis de la Ley 27/2014.

En segundo lugar, se aplicarán las deducciones por doble imposición reguladas en los artículos 31, 32, 100 y disposición transitoria vigésima tercera de la Ley 27/2014, respetando los límites que resulten de aplicación en cada caso.

Si consecuencia de las operaciones anteriores:

- Resulta una cuantía inferior a la cuota líquida mínima calculada según lo señalado en los párrafos anteriores, esa cuantía tendrá, como excepción, la consideración de cuota líquida mínima.
- Resulta una cuantía superior al importe de la cuota líquida mínima calculada según lo señalado en los párrafos anteriores, se aplicarán las restantes deducciones que resulten procedentes, con los límites aplicables en cada caso, hasta el importe de dicha cuota líquida mínima.

Las deducciones cuyo importe se determine con arreglo a lo dispuesto en la Ley 20/1991, de 7 de junio, de modificación de los aspectos fiscales del Régimen Económico Fiscal de Canarias, y en la Ley 19/1994, de 6 de julio, de modificación del Régimen Económico y Fiscal de Canarias, se aplicarán, respetando sus propios límites, aunque la cuota líquida resultante sea inferior a la mencionada cuota líquida mínima.

Las cantidades no deducidas por aplicación de las reglas anteriores podrán deducirse en los períodos impositivos siguientes de acuerdo con la normativa aplicable en cada caso.

| <b>Esquema “simplificado” para la determinación de la cuota líquida mínima</b>   |   |
|--|---|
| Resultado de la cuenta de Pérdidas y Ganancias antes del Impuesto sobre Sociedades   |   |
| Correcciones al Resultado de la cuenta de Pérdidas y Ganancias   |   |
| <b>Base imponible antes de la aplicación de la Reserva de Capitalización y Compensación BINs</b>   |   |
| Reserva de Capitalización  | <b>no se tendrán en cuenta para la determinación de la cuota líquida mínima</b> |
| Compensación de BINs   |   |
| <b>Base imponible</b>  |   |
| Reserva de Nivelación  | se tendrá en cuenta   |
| <b>Base imponible después de la Reserva de Nivelación</b>  |   |
| Tipo de gravamen   | <b>[15% ó 10% ó 18%]</b>  |
| <b>Cuota líquida mínima</b>  |   |
| Deducciones para evitar la doble imposición internacional  |   |
| Artículo 31. Deducción para evitar la doble imposición jurídica: impuesto soportado por el contribuyente.  | <b>[4]</b> se tendrán en cuenta en segundo lugar                                |
| Artículo 32. Deducción para evitar la doble imposición económica internacional: dividendos y participaciones en beneficios.                          |   |
| Otras deducciones  |   |
| Bonificaciones   |   |
| Artículo 33. Bonificación por rentas obtenidas en Ceuta o Melilla.   | <b>[3.1]</b> se tendrán en cuenta en primer lugar                               |
| Artículo 34. Bonificación por prestación de servicios públicos locales.  |   |
| Otras bonificaciones   |   |
| <b>Cuota íntegra ajustada positiva</b>   |   |
| Deducciones para incentivar la realización de determinadas actividades   |   |
| Artículo 35. Deducción por actividades de investigación y desarrollo e innovación tecnológica.   | <b>no se tendrán en cuenta</b>  |
| Artículo 36. Deducción por inversiones en producciones cinematográficas, series audiovisuales y espectáculos en vivo de artes escénicas y musicales. |   |
| Artículo 37. Deducciones por creación de empleo.   |   |
| Artículo 38. Deducción por creación de empleo para trabajadores con discapacidad.  |   |
| Artículo 38 bis. Deducción por inversiones realizadas por las autoridades portuarias.  | <b>[3.2]</b> se tendrán en cuenta en primer lugar                               |
| Otras deducciones  |   |
| <b>Cuota líquida que no podrá ser negativa</b>   |   |
| <b>Cuota líquida mínima</b>  |   |

Proyecto de Modelo Autoliquidación del Impuesto [1]:

Modelo 200 2022

NIF: Apellidos y nombre o razón social

Página 12

**Liquidación (I)**

Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias

Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias ..... 00500

Correcciones por Impuesto sobre Sociedades..... 00301 Aumentos 00302 Disminuciones

Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias antes de Impuesto sobre Sociedades..... 00901

Correcciones al resultado contable al considerar los requisitos o calificaciones contables referidos al grupo fiscal (art. 62.1 a) LIS) (i.e., operaciones con acciones propias a nivel de grupo fiscal, coberturas, etc.) ..... 01230 Aumentos 01231 Disminuciones

**Detalle de las correcciones al resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (excluida la corrección por IS)**

|   | Aumentos | Disminuciones |
|---|----------|---------------|
| Cambio de criterios contables (art. 11.3.2º LIS) .....  | 00355    | 00356         |
| Operaciones a plazos (art. 11.4 LIS) .....  | 00357    | 00358         |
| Reversión del deterioro del valor de los elementos patrimoniales (art. 11.6 LIS).....   | 00359    | 00360         |
| Rentas negativas (art. 11.9 y 11.10 LIS) .....  | 00225    | 00226         |
| Ajustes por rentas derivadas de operaciones con quita o espera (art. 11.13 LIS) .....   | 01514    | 00272         |
| Otras diferencias de imputación temporal de ingresos y gastos (art. 11 LIS) .....   | 00361    | 00362         |
| Diferencias entre amortización contable y fiscal (art. 12.1 LIS).....   | 00303    | 00304         |
| Deducción del 30% importe gastos de amortiz. contable (excluidas emp. reducida dimensión) (art. 7 Ley 16/2012).....                           |          | 00905         |
| Amortización del inmovilizado intangible y fondo de comercio (art. 12.2 LIS) y amortización de la DT 13ª.1 LIS .....                          | 01005    | 01006         |
| Amortización de inmovilizado afecto a actividades de investigación y desarrollo (art. 12.3 b) LIS) .....                                      | 00305    | 00306         |
| Libertad de amortización de gastos de investigación y desarrollo (art. 12.3 c) LIS).....  | 00307    | 00308         |
| Libertad de amortización inmovilizado material nuevo (art. 12.3 e) LIS) .....   | 01003    | 01004         |
| Otros supuestos de libertad de amortización (art. 12.3 a) y d) y DA 16ª LIS) .....  | 00309    | 00310         |
| Libertad de amortización con mantenimiento de empleo (RD 6/2010 y DT 13ª.2 LIS) .....   | 00514    | 00609         |
| Libertad de amortización sin mantenimiento de empleo (RD 13/2010 y DT 13ª.2 LIS) .....  | 00516    | 00651         |
| Pérdidas por deterioro del art. 13.1 LIS no afectada por el art. 11.12 ni por DT 3ª.1 LIS .....   | 00321    | 00322         |
| Pérdidas por deterioro del art. 13.1 LIS y provisiones y gastos (art. 14.1 y 14.2 LIS) a los que se refiere el art. 11.12 y DT 3ª.1 LIS ..... | 00415    | 00211         |
| Pérdidas por deterioro de IM, inversiones inmobiliarias e II, incluido el fondo de comercio (art. 13.2 a) y DT 15 LIS) .....                  | 00331    | 00332         |
| Ajustes por pérdidas por deterioro de valores repr. de partic. en el capital o fondos propios (art. 13.2 b) LIS) .....                        | 00325    | 00326         |
| Pérdidas por deterioro de valores representativos de deuda (art. 13.2 c) LIS y DT 15ª LIS) .....  | 00327    | 00328         |
| Aplicación del límite del art. 11.12 LIS a las pérdidas por deterioro del art. 13.1 LIS y provisiones y gastos (art. 14.1 y 14.2 LIS).....    | 00416    | 00543         |
| Gastos y provisiones por pensiones no afectados por el art. 11.12 LIS (art. 14.1, 14.6 y 14.8 LIS) .....                                      | 00335    | 00336         |
| Otras provisiones no deducibles fiscalmente (art. 14 LIS) no afectadas por el art. 11.12 LIS .....  | 00337    | 00338         |
| Subvenciones públicas inducidas en el resultado del ejercicio, no integradas en la base imponible (art. 14.8 LIS) .....                       |          | 00368         |
| Gastos no deducibles por considerarse retribución de fondos propios (art. 15 a) LIS) .....  | 01002    |               |
| Multas, sanciones y otros (art. 15 c) LIS) .....  | 01815    |               |
| Pérdidas del juego (art. 15 d) LIS) .....   | 00343    |               |
| Gastos por donativos y liberalidades (art. 15 e) LIS) .....   | 00339    |               |
| Gastos de actuaciones contrarias al ordenamiento jurídico (art. 15 f) LIS) .....  | 01816    |               |
| Operaciones realizadas con jurisdicciones no cooperativas (art. 15 g) LIS) .....  | 00341    | 00342         |
| Gastos financieros derivados de deudas con entidades del grupo (art. 15 h) LIS) .....   | 00508    |               |
| Gastos derivados de la extinción de la relación laboral o mercantil (art. 15 i) LIS) .....  | 01817    |               |
| Asimetrías híbridas (art. 15 bis LIS) (excepto art. 15 bis.12) .....  | 02469    | 02470         |
| Asimetrías híbridas (art. 15 bis.12 LIS) .....  | 00333    | 00334         |
| Pérdidas por deterioro de valores repr. de partic. en el capital o fondos propios (art. 15 k) LIS) .....                                      | 01807    | 01811         |
| Disminución de valor originada por criterio de valor razonable (art. 15 l) LIS) .....   | 01808    | 01812         |
| Deuda tributaria de actos jurídicos documentados (ITP y AJD) (art. 15 m) LIS) .....   | 01813    | 01814         |
| Gastos que son objeto de la deducción por inversiones realizadas por las autoridades portuarias (art. 15 n) LIS) .....                        | 02311    |               |
| Ajustes por la limitación en la deducibilidad de gastos financieros (art. 16 LIS) .....   | 00363    | 00364         |
| Revalorizaciones contables (art. 17.1 LIS) .....  | 00345    | 00346         |
| Operaciones de aumento de capital o fondos propios por compensación de créditos (art. 17.2 LIS) .....   | 01818    | 01819         |
| SCAV: Reducciones de capital y distribución de la prima de emisión (art. 17.6 LIS) .....  | 00371    |               |
| Transmisiones lucrativas y societarias: aplicación del valor de mercado (art. 17.4 LIS) .....   | 00347    | 00348         |
| Operaciones vinculadas: aplicación del valor de mercado (art. 18 LIS) .....   | 01011    | 01012         |
| Cambio de residencia a Estados miembros de la Unión Europea o EEE (art. 19.1 LIS) .....   | 01572    | 01573         |
| Operaciones del art. 19 LIS distintas del cambio de residencia a Estados miembros de la Unión Europea o EEE .....                             | 01574    | 01575         |
| Efectos de la valoración contable diferente a la fiscal (art. 20 LIS) .....   | 01015    | 01016         |
| Exención sobre dividendos o participaciones en beneficios de entidades residentes (art. 21.1, 21.10 y DT 40ª LIS) .....                       |          | 00370         |
| Exención sobre dividendos o participaciones en beneficios de entidades no residentes (art. 21.1, 21.10 y DT 40ª LIS) .....                    |          | 02181         |
| Exención sobre dividendos o participaciones en beneficios de entidades residentes (art. 21.11 LIS) .....                                      |          | 01764         |
| Exención sobre dividendos o participaciones en beneficios de entidades no residentes (art. 21.11 LIS) .....                                   |          | 01765         |
| Exención sobre la renta obtenida en la transmisión de valores entidades residentes (art. 21.3, 21.10 y DT 40ª LIS) .....                      | 02182    | 02183         |
| Exención sobre la renta obtenida en la transmisión de valores entidades no residentes (art. 21.3, 21.10 y DT 40ª LIS) .....                   | 02184    | 02185         |

[1] PROYECTO DE ORDEN 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 COMPOSITIVOS INICIADOS ENTRE EL 1 DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022, ...

- Anexo I - Modelo 200.
- Anexo II - Modelo 220.

Modelo  
200

NIF

Apellidos y nombre o razón social

2022

Página 13

Liquidación (II)

Detalle de las correcciones al resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (excluida la corrección por IS) (cont.)

|  | Aumentos (cont.) | Deducciones (cont.) |
|--|------------------|---------------------|
| Exención sobre la renta obtenida en los supuestos del art. 21.3, 21.10 y DT 40ª LIS distintos a transmisiones de valores entidades residentes                  | 02186            | 02187               |
| Exención sobre la renta obtenida en los supuestos del art. 21.3, 21.10 y DT 40ª LIS distintos a transmisiones de valores entidades no residentes               | 02188            | 02189               |
| Exención de rentas en el extranjero (art. 22 LIS)  | 00256            | 00276               |
| Reducción de rentas procedentes de determinados activos intangibles (art. 23 y DT 29ª LIS)   | 01822            | 00372               |
| Otra beneficio-social de las cajas de ahorro y fundaciones bancarias (art. 24 LIS)   | 00373            | 00374               |
| Impuesto extranjero soportado por el contribuyente, no deducible por afectar a rentas con deducción por doble imposición (art. 31.2 LIS)                       | 00340            | 01589               |
| Impuesto extranjero sobre los beneficios con cargo a los cuales se pagan los dividendos objeto de deducción por doble imposición internacional (art. 32.1 LIS) | 00351            |                     |
| Agrupación de interés económico (Cap. II del Tt. VII LIS)  | 00375            | 00376               |
| Unión temporal de empresas, ajustes del art. 45.1 LIS  | 01320            | 01321               |
| Unión temporal de empresas, ajustes por rentas exentas de UTE que opera en el extranjero (art. 45.2 LIS)   | 00184            | 00544               |
| Unión temporal de empresas, ajustes por rentas exentas por participar en el extranjero en fórmulas de colaboración análogas a las UTE (art. 45.2 LIS)          | 01022            | 01023               |
| Unión temporal de empresas, ajustes por criterios de imputación temporal (art. 46.2 LIS)   | 01018            | 01019               |
| Bases imponibles negativas generadas dentro del grupo fiscal por la ent. transmitida y que hayan sido compensadas (art. 62.2 LIS)                              | 01275            | 01276               |
| Sociedades y fondos de capital-riesgo y sociedades de desarrollo industrial regional (capítulo IV del título VI LIS)   | 00377            | 00378               |
| Valoración de bienes y derechos. Régimen especial operaciones reestructuración (capítulo VI del título VII LIS)  | 00379            | 00380               |
| Minería e hidrocarburos: factor agotamiento (arts. 91 y 95 LIS)  | 00381            | 00382               |
| Hidrocarburos: Amortización de inversiones intangibles y gastos de investigación (art. 99 LIS)   | 00383            | 00384               |
| Transparencia fiscal internacional (art. 100 LIS)  | 00387            | 00388               |
| Empresas de reducida dimensión: libertad de amortización (art. 102 LIS)  | 00311            | 00312               |
| Empresas de reducida dimensión: amortización acelerada (art. 103 LIS y DT 28ª LIS)   | 00313            | 00314               |
| Empresas de reducida dimensión: pérdidas por deterioro créditos insolvencias (art. 104 LIS)  | 00323            | 00324               |
| Arrendamiento financiero: régimen especial (art. 106 LIS)  | 00317            | 00318               |
| Régimen fiscal entidades de tenencia de valores extranjeros (capítulo XII del título VII LIS)  | 00385            | 00386               |
| Régimen de entidades parcialmente exentas (capítulo XIV del título VII LIS)  | 00389            | 00390               |
| Montes vecinales en mano común (capítulo XV del título VII LIS)  |                  | 00396               |
| Régimen de entidades navieras en función del tonelaje (capítulo XVI del título VII LIS)  | 00397            | 00398               |
| Aportaciones y colaboración a favor de entidades sin fines lucrativos  | 00250            | 00251               |
| Régimen fiscal entidades sin fines lucrativos (Ley 49/2002)  | 00391            | 00392               |
| Cooperativas: Fondo de reserva obligatorio (Ley 20/1990)   |                  | 00400               |
| Reserva para inversiones en Canarias (Ley 19/1994)   | 00403            | 00404               |
| Exención transmisión bienes inmuebles (DA 6ª LIS)  | 00618            | 00519               |
| Rentas procedentes de transmisión de inmuebles obtenidas por las Autoridades Portuarias (DA 68ª Ley 6/2018)  |                  | 01824               |
| UEFA Women Champions League 2020 (Ley 16/2021)   | 01009            | 01013               |
| UEFA Europa League 2022 (RD 4/2022)  | 01905            | 01906               |
| XXVII Copa América Barcelona (Ley 31/2022)   |                  | 01905               |
| Operaciones a plazos (DT 1ª LIS)   | 00610            | 00512               |
| Adquisición de participaciones en entidades no residentes (DT 14ª LIS) (Para participaciones adquiridas hasta el 21/12/07)                                     | 00329            | 00330               |
| Reinversión de beneficios extraordinarios (DT 24ª LIS)   | 00365            | 01026               |
| Rentas derivadas de liquidaciones de SICAV (DT 41ª LIS)  |                  | 01014               |
| Entidades en régimen de atribución de rentas con viviendas en el extranjero con presencia en territorio español (art. 36 TRLRHA)                               | 00409            | 00410               |
| Correcciones específicas de entidades sometidas a la normativa foral   | 00411            | 00412               |
| Eliminaciones pendientes de incorporación de sociedades que dejen de pertenecer a un grupo   | 01027            | 01028               |
| Otras correcciones al resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias   | 00413            | 00414               |
| Total correcciones al resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (excluida la corrección por IS)   | 00417            | 00418               |
| <b>Desglose en página 19 y en páginas 26 bis a 26 sexies</b>   |                  |                     |
| <b>Entidades navieras en régimen de tributación en función del tonelaje</b>  |                  |                     |
| Base imponible de actividades o rentas que tributen en régimen general   | 00578            |                     |
| Base imponible derivada de la aplicación del régimen especial  | 00579            |                     |
| <b>Entidades que forman parte de grupos de consolidación fiscal</b>  |                  |                     |
| Base imponible individual a integrar por las entidades que forman parte del grupo  | 01029            |                     |
| Eliminaciones e incorporaciones correspondientes a la entidad  | 01030            |                     |
| Integración individual de las dotaciones del art. 11.12 LIS  | 01031            |                     |
| <b>Base imponible</b>  |                  |                     |
| Base imponible antes de la aplicación de la reserva de capitalización y compensación de bases imponibles negativas   | 00590            |                     |
| Reserva de capitalización (desglose en página 20 bis)  | 01032            |                     |
| <b>Régimen especial de entidades navieras en Canarias</b>  |                  |                     |
| Parte de la base imponible que proceda de la realización de actividades a las que se aplica el régimen especial  | 00541            |                     |
| Parte de la base imponible que proceda de la realización del resto de actividades  | 00564            |                     |
| Compensación de bases imponibles negativas periodos anteriores (desglose en página 15)   | 00547            |                     |
| <b>Régimen especial de entidades navieras en Canarias</b>  |                  |                     |
| Compensación de bases imponibles negativas periodos anteriores de la parte de base imponible régimen especial  | 01857            |                     |
| Compensación de bases imponibles negativas periodos anteriores de la parte de base imponible resto de actividades  | 01890            |                     |
| <b>Base imponible</b>  | <b>00592</b>     |                     |
| <b>Sólo entidades de reducida dimensión</b>  |                  |                     |
| Reserva de nivelación (desglose en página 20 bis)  | 01033            | 01034               |

Modelo  
200

NIF Apellidos y nombre o razón social

2022

Página 14

Liquidación (III)

|  |       |       |  |
|--|-------|-------|--|
| <b>Base imponible después de la reserva de nivelación</b> .....  |       | 01390 |  |
| <b>Sólo sociedades cooperativas</b>  |       |       |  |
| Resultados cooperativos .....  | 00593 |       |  |
| Resultados extracooperativos .....   | 00594 |       |  |
| <b>Sólo agrupaciones españolas de interés económico y UTES</b>   |       |       |  |
| Socios residentes y no residentes con EP .....   | 00595 |       |  |
| Socios no residentes .....   | 00596 |       |  |
| <b>Sólo entidades ZEC</b>  |       |       |  |
| Base imponible a tipo de gravamen especial .....   | 00599 |       |  |
| <b>Sólo SOCIMIS</b>  |       |       |  |
| Parte de la base imponible del periodo impositivo que tributa al tipo general .....  | 00620 |       |  |
| Parte de la base imponible del periodo impositivo que tributa al tipo del OK .....   | 00621 |       |  |
| <b>Rentas que no limitan la compensación de bases imponibles</b>   |       |       |  |
| Rentas correspondientes a quitas por acuerdo con acreedores (art. 26.1 LIS) .....  | 00543 |       |  |
| Rentas correspondientes a la reversión de deterioros DT 16º.8 LIS) .....   | 01509 |       |  |
| <b>Régimen especial de entidades navieras en Canarias</b>  |       |       |  |
| Parte de la base imponible que proceda de la realización de actividades a las que se aplica el régimen especial .....  | 01576 |       |  |
| Parte de la base imponible que proceda de la realización del resto de actividades .....  | 01577 |       |  |
| <b>Tipo de gravamen</b> .....  |       |       |  |
| <b>Sólo sociedades cooperativas</b>  |       | 00596 |  |
| <b>Cuota íntegra previa</b> .....  |       |       |  |
| Cuota íntegra previa .....   |       | 00596 |  |
| <b>Pérdidas por deterioro del art. 13.1 LIS y provisiones y gastos (art. 14.1 y 14.2 LIS) a los que se refiere el art. 11.12 LIS (convertida en cuota)</b> ..... |       |       |  |
| Aplicación del límite del art. 11.12 LIS a las pérdidas por deterioro del art. 13.1 LIS y provisiones y gastos (art. 14.1 y 14.2 LIS) .....                      |       | 00408 |  |
| <b>Rentas corresp. a quitas por acuerdo con acreedores no vinculadas cooperativas (a nivel cuota) (DA 8ª Ley 20/1990)</b> .....                                  |       |       |  |
| Rentas correspondientes a la reversión de deterioros cooperativas (a nivel cuota) (DT 16º.8 LIS) .....   |       | 01510 |  |
| <b>Compensación de cuotas por pérdidas de cooperativas (desglose en página 22)</b> .....   |       |       |  |
| Reserva de nivelación convertido en cuotas (sólo entidades del art. 101 LIS) .....   |       | 01286 |  |
| <b>Cuota íntegra previa después de la reserva de nivelación</b> .....  |       |       |  |
| Cuota íntegra .....  |       | 00662 |  |
| <b>Incremento por incumplimiento reserva de nivelación (art. 105.6 LIS)</b> .....  |       |       |  |
| Incremento por incumplimiento reserva de nivelación (art. 105.6 LIS) .....   |       | 01038 |  |
| <b>Bonificaciones y deducciones por doble imposición. Cuota íntegra ajustada positiva</b>  |       |       |  |
| <b>Bonificación por rentas obtenidas en Ceuta y Melilla (art. 33 LIS)</b> .....  |       |       |  |
| Bonificación por prestación de servicios (art. 34 LIS) .....   |       | 00567 |  |
| Bonificación rendimientos por ventas bienes corporales producidos en Canarias (art. 26 Ley 19/1994) .....  |       | 00568 |  |
| Bonificación Sociedades Cooperativas (Ley 20/1990) .....   |       | 00563 |  |
| Bonificaciones entidades dedicadas al arrendamiento de viviendas (Capítulo II Título VI LIS) .....   |       | 00566 |  |
| Otras bonificaciones .....   |       | 00576 |  |
| Otras bonificaciones .....   |       | 00569 |  |
| <b>Deducciones por doble imposición (desglose en páginas 15 bis y 16):</b>   |       |       |  |
| DI interna de periodos anteriores aplicada en el ejercicio (art. 30 RDLeg. 4/2004) .....   |       | 00570 |  |
| DI interna de periodos anteriores aplicada en el ejercicio (DT 23º.1 LIS) .....  |       | 01344 |  |
| DI interna generada y aplicada en el ejercicio (DT 23º.1 LIS) .....  |       | 01280 |  |
| DI internacional de periodos anteriores aplicada en el ejercicio (art. 31 y 32 RDLeg. 4/2004) .....  |       | 00572 |  |
| DI internacional de periodos 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. 100.10 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 |  |
| <b>Otras deducciones. Cuota líquida positiva</b>   |       |       |  |
| <b>Apoyo fiscal a la inversión y otras deducciones</b> .....   |       |       |  |
| Deducción DT 24º.7 LIS y art. 42 RDLeg. 4/2004 (desglose en página 16)   |       | 00583 |  |
| Deducción DT 24º.1 LIS (desglose en página 16 bis)   |       | 00585 |  |
| Deducciones para incentivar det. actividades (Cap. IV Tit. VI, DT 24º.3 LIS y art. 27.3 primero Ley 49/2002) (desglose en páginas 17, 18 y 18 bis)               |       | 00584 |  |
| Deducciones por producciones cinematográficas extranjeras (art. 36.2 LIS) (desglose en página 18 bis)  |       | 00588 |  |
| Deducciones por producciones cinematográficas extranjeras en Canarias (art. 36.2 LIS y DA 14ª Ley 19/1994) (desglose en página 18 bis)                           |       | 01039 |  |
| Deducción por inversiones y gastos realizados por las autoridades portuarias (art. 38 bis LIS) (desglose en página 18 bis)                                       |       | 02314 |  |
| Deducción donaciones a entidades sin fines de lucro (Ley 49/2002) (desglose en página 18 ter)  |       | 02315 |  |
| Deducciones Inversión Canarias (desglose en página 16 bis y 17)  |       | 00586 |  |
| Deducciones específicas de las entidades sometidas a normativa foral .....   |       | 00590 |  |
| Deducciones excluidas de límite I+D+i (desglose en página 19)  |       | 00399 |  |
| Deducción por reversión de medidas temporales DT 37º.1 LIS (desglose en página 19)   |       | 00082 |  |
| Deducción por reversión de medidas temporales DT 37º.2 LIS (desglose en página 19)   |       | 01040 |  |
| Deducción por reversión de medidas temporales DT 37º.2 LIS (desglose en página 19)   |       | 01041 |  |
| <b>Cuota líquida mínima (art. 30 bis.2 LIS)</b> .....  |       | 00619 |  |
| <b>Cuota líquida positiva</b> .....  |       | 00592 |  |