

# El modelo de simulación del Impuesto sobre Sociedades

**Asesoría especializada para el desarrollo de herramientas de microsimulación fiscal**

**15 al 19 de Junio de 2015**

**María Jesús Burgos Prieto**

Analista de Investigación IEF

[mariajesus.burgos@ief.minhap.es](mailto:mariajesus.burgos@ief.minhap.es)

Compartido Liderado por



Socios Coordinadores



Participan más de 80 Socios Operativos y Entidades Colaboradoras de Europa y América Latina



## TaxSim-IEF. Impuesto sobre Sociedades

**El simulador del Impuesto sobre Sociedades (IS)** del Instituto de Estudios Fiscales es una herramienta de análisis que se ha desarrollado con el objetivo de estimar las implicaciones de una reforma del impuesto para las empresas incluidas en el Régimen Especial de Empresas de Reducida Dimensión residentes en España y con domicilio fiscal en el Territorio de Régimen Fiscal Común.

Se elabora a partir de la muestra IS-PYMES del ejercicio 2008 que elabora la AEAT en colaboración con el IEF.

El marco de la muestra lo constituyen las declaraciones del modelo 200 del Impuesto sobre Sociedades.

# TaxSim-IEF. Impuesto sobre Sociedades

 <b>MINISTERIO DE ECONOMÍA Y HACIENDA</b>	 <b>Agencia Tributaria</b> Delegación o Diputación / Comunidad Foral de Administración de	Código Administración <div style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; margin: 0 auto;"></div>	<b>Anexo I</b> <b>Impuesto sobre Sociedades</b> <b>Impuesto sobre la Renta de no Residentes</b> (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en territorio español)	<div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">2008</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">Página 1</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">Modelo</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; font-size: 24px;"><b>200</b></div>																																				
<b>Identificación</b> Espacio reservado para la etiqueta identificativa (si no dispone de etiquetas identificativas, consigne sus datos en este apartado y adjunte fotocopia del documento acreditativo del N.I.F.). N.I.F. <div style="border: 1px solid black; height: 20px; width: 100%;"></div> Apellidos y nombre o razón social <div style="border: 1px solid black; height: 20px; width: 100%;"></div>			Declaración relativa al periodo impositivo comprendido desde EL <div style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; display: inline-block;"></div> AL <div style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; display: inline-block;"></div>																																					
<b>Caracteres de la declaración:</b> Marque con una "X" el o los que procedan			Ejercicio ..... <div style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; display: inline-block;"></div> Tipo ejercicio ..... <div style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; display: inline-block;"></div> C.N.A.E. ......... <div style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; display: inline-block;"></div>																																					
<b>Tipo de entidad</b> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 33%;">Entidad sin ánimo de lucro acogida régimen fiscal Título II Ley 49/2002 .....</td> <td style="width: 10%; text-align: center;"><div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div> 001</td> <td style="width: 33%;">Agrupación de interés económico española o Unión temporal de empresas.....</td> <td style="width: 10%; text-align: center;"><div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div> 013</td> <td style="width: 14%;">Gran empresa.....</td> <td style="width: 10%; text-align: center;"><div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div> 023</td> </tr> <tr> <td>Entidad parcialmente exenta .....</td> <td style="text-align: center;"><div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div> 002</td> <td>Agrupación europea de interés económico.....</td> <td style="text-align: center;"><div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div> 014</td> <td>Entidad de crédito.....</td> <td style="text-align: center;"><div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div> 024</td> </tr> <tr> <td>Sociedad de inversión de capital variable o fondo de inversión de carácter financiero.....</td> <td style="text-align: center;"><div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div> 003</td> <td>Cooperativa protegida .....</td> <td style="text-align: center;"><div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div> 017</td> <td>Entidad aseguradora.....</td> <td style="text-align: center;"><div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div> 025</td> </tr> <tr> <td>Sociedad de inversión inmobiliaria o fondo de inversión inmobiliaria.....</td> <td style="text-align: center;"><div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div> 004</td> <td>Cooperativa especialmente protegida .....</td> <td style="text-align: center;"><div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div> 018</td> <td>Entidades de capital-riesgo.....</td> <td style="text-align: center;"><div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div> 031</td> </tr> <tr> <td>Comunidades titulares de montes vecinales en mano común.....</td> <td style="text-align: center;"><div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div> 005</td> <td>Resto cooperativas .....</td> <td style="text-align: center;"><div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div> 019</td> <td>Sociedad de desarrollo industrial regional .....</td> <td style="text-align: center;"><div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div> 032</td> </tr> <tr> <td>Entidad de tenencia de valores extranjeros.....</td> <td style="text-align: center;"><div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div> 011</td> <td>Establecimiento permanente .....</td> <td style="text-align: center;"><div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div> 021</td> <td>Fondo de pensiones Real Decreto Legislativo 1/2002, de 29 de noviembre.....</td> <td style="text-align: center;"><div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div> 048</td> </tr> </table>			Entidad sin ánimo de lucro acogida régimen fiscal Título II Ley 49/2002 .....	<div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div> 001	Agrupación de interés económico española o Unión temporal de empresas.....	<div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div> 013	Gran empresa.....	<div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div> 023	Entidad parcialmente exenta .....	<div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div> 002	Agrupación europea de interés económico.....	<div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div> 014	Entidad de crédito.....	<div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div> 024	Sociedad de inversión de capital variable o fondo de inversión de carácter financiero.....	<div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div> 003	Cooperativa protegida .....	<div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div> 017	Entidad aseguradora.....	<div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div> 025	Sociedad de inversión inmobiliaria o fondo de inversión inmobiliaria.....	<div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div> 004	Cooperativa especialmente protegida .....	<div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div> 018	Entidades de capital-riesgo.....	<div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div> 031	Comunidades titulares de montes vecinales en mano común.....	<div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div> 005	Resto cooperativas .....	<div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div> 019	Sociedad de desarrollo industrial regional .....	<div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div> 032	Entidad de tenencia de valores extranjeros.....	<div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div> 011	Establecimiento permanente .....	<div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div> 021	Fondo de pensiones Real Decreto Legislativo 1/2002, de 29 de noviembre.....	<div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div> 048	Teléfono 1 ..... Teléfono 2 .....	
Entidad sin ánimo de lucro acogida régimen fiscal Título II Ley 49/2002 .....	<div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div> 001	Agrupación de interés económico española o Unión temporal de empresas.....	<div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div> 013	Gran empresa.....	<div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div> 023																																			
Entidad parcialmente exenta .....	<div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div> 002	Agrupación europea de interés económico.....	<div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div> 014	Entidad de crédito.....	<div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div> 024																																			
Sociedad de inversión de capital variable o fondo de inversión de carácter financiero.....	<div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div> 003	Cooperativa protegida .....	<div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div> 017	Entidad aseguradora.....	<div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div> 025																																			
Sociedad de inversión inmobiliaria o fondo de inversión inmobiliaria.....	<div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div> 004	Cooperativa especialmente protegida .....	<div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div> 018	Entidades de capital-riesgo.....	<div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div> 031																																			
Comunidades titulares de montes vecinales en mano común.....	<div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div> 005	Resto cooperativas .....	<div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div> 019	Sociedad de desarrollo industrial regional .....	<div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div> 032																																			
Entidad de tenencia de valores extranjeros.....	<div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div> 011	Establecimiento permanente .....	<div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div> 021	Fondo de pensiones Real Decreto Legislativo 1/2002, de 29 de noviembre.....	<div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div> 048																																			
<b>Regímenes aplicables</b>																																								

# TaxSim-IEF. Impuesto sobre Sociedades

Los datos que tenemos en la muestra son:

- Comunidad autónoma
- Sector de actividad
- Signo del resultado contable
- Tramo de ingresos
- Actividad según CNAE 2009
- Número de empleados fijos
- Número de empleados no fijos
- Las partidas económicas de liquidación del Impuesto, a partir del resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias.

# TaxSim-IEF. Impuesto sobre Sociedades

## CONCEPTOS BÁSICOS Y ESQUEMA LIQUIDATORIO DEL IMPUESTO DE SOCIEDADES DE 2008

- El Impuesto sobre Sociedades está regulado en el Real Decreto Legislativo 4/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley del Impuesto sobre Sociedades.
- El Impuesto de Sociedades es un tributo de carácter directo y naturaleza personal que grava la renta de las sociedades y demás entidades jurídicas.
- Se caracteriza por la existencia de regímenes tributarios especiales por razón de la naturaleza de los sujetos pasivos o por razón de la naturaleza de los hechos, actos u operaciones de que se trate. La Ley dedica el título VII a estos regímenes, entre los que se encuentra el Régimen Especial de Entidades de Reducida Dimensión, si bien existen otros regímenes especiales regulados a lo largo del articulado o en leyes sectoriales, y establece para ellos criterios especiales de imputación de rentas, tipos de gravamen, bonificaciones y deducciones, así como otras obligaciones de carácter formal.
- Así, el Régimen Especial de Entidades de Reducida Dimensión está configurado como un conjunto de incentivos fiscales para las empresas cuyo importe neto de cifra de negocios en el período impositivo inmediato anterior sea inferior a 8 millones de euros.

# TaxSim-IEF. Impuesto sobre Sociedades

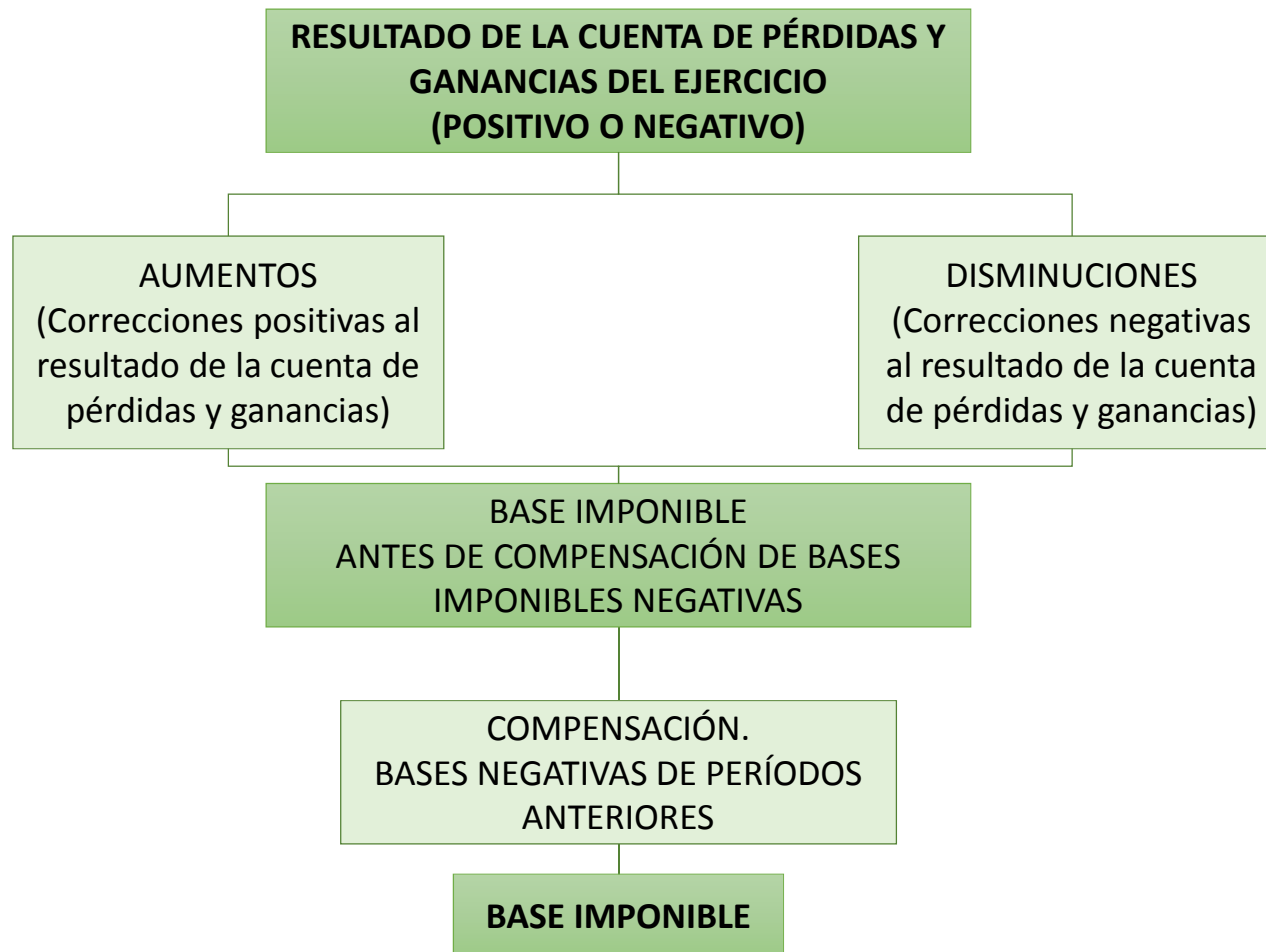
## Régimen Especial de Entidades de Reducida Dimensión

- Este régimen se aplicará siempre que el importe neto de la cifra de negocios habida en el período impositivo inmediato anterior sea inferior a 10 millones de euros (Este límite entró en vigor a partir de 1/1/2011, hasta ese momento era de 8 millones).
- Los incentivos fiscales contenidos en este régimen especial serán de aplicación en los tres períodos impositivos inmediatos y siguientes a aquél período impositivo en que las entidades alcancen la referida cifra de negocios de 10 millones de euros, siempre que las mismas hayan cumplido las condiciones para ser consideradas como de reducida dimensión tanto en aquél período como en los dos períodos impositivos anteriores a este último.

## REFORMA SOCIEDADES 2015

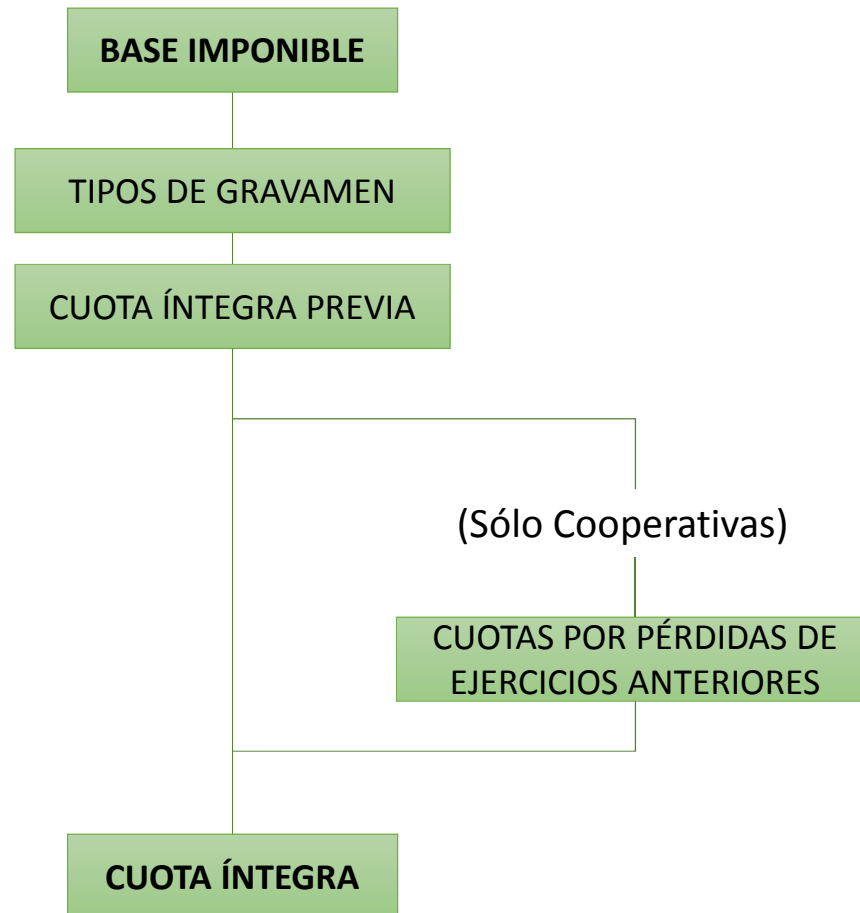
- La norma del Real Decreto Legislativo 4/2004, de 5 de marzo, queda derogada, con efectos de 1 de enero de 2015, por la disposición derogatoria.1 de la **Ley 27/2014, de 27 de noviembre, del Impuesto sobre Sociedades.**

# TaxSim-IEF. Impuesto sobre Sociedades

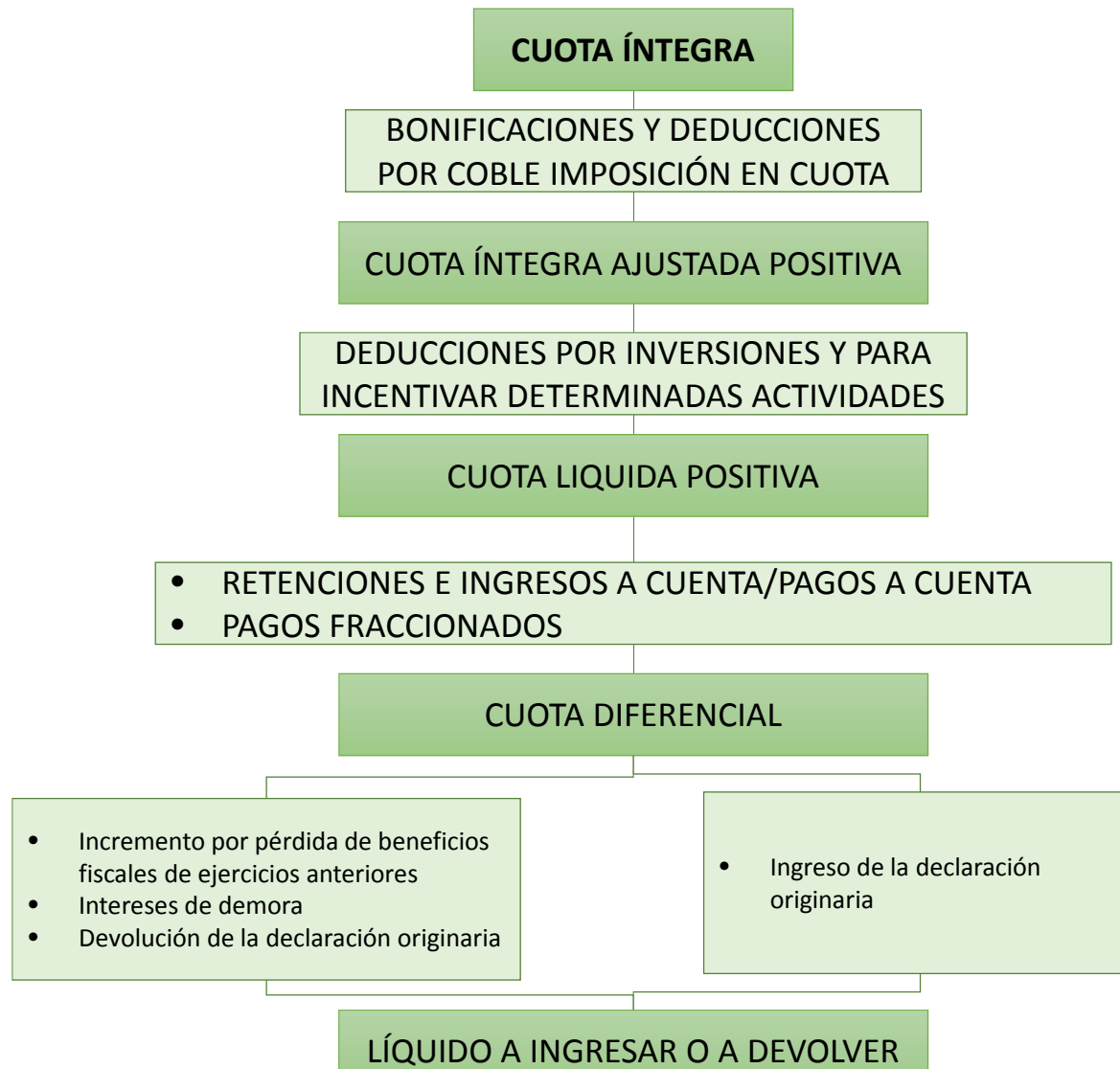




# TaxSim-IEF. Impuesto sobre Sociedades



# TaxSim-IEF. Impuesto sobre Sociedades



# TaxSim-IEF. Impuesto sobre Sociedades

El simulador del Impuesto de Sociedades calcula las liquidaciones del impuesto a partir de los datos de la muestra IS 2008 y de acuerdo a una serie de valores, parámetros, que podemos modificar y configurar un escenario distinto de liquidación.

No todos los elementos que integran el Impuesto pueden ser modificados a través de los parámetros. Por ejemplo, las deducciones con varios porcentajes de deducción sobre la inversión o gasto según distintos criterios. No conocemos las bases de deducción ni el porcentaje aplicado. Sólo podemos decidir si dicha deducción se aplica o no.

Sólo podemos simular conceptos que aparezcan en la muestra.

# TaxSim-IEF. Impuesto sobre Sociedades

Como parámetros generales tenemos los siguientes:

- Margen para determinar si alguien gana o pierde con la reforma. Importe en euros.
- Forma de cálculo: con límite lo aplicado por el declarante en la declaración. Desplegable se aplica/no se aplica
- Simulación de referencia: En el simulador del Impuesto de Sociedades hay que introducir aquí el número de petición con la que queremos comparar.
- Guardar simulación como referencia. Desplegable se aplica/no se aplica

*Los dos últimos parámetros son previos a una modificación que se hizo de la aplicación y que no tiene aún efecto en este simulador.*

*Al ejecutar la petición nos vuelve a pedir estos valores pero se utilizan los de esta pantalla.*

Página principal

Simuladores

Simulaciones

Peticiones

Acerca de

Parámetros Generales

Ajustes fiscales

Compensaciones, Gravamen, Bonificaciones

Deducciones

Criterios de extracción

[Lista de simulaciones](#)

### Parámetros Generales

Parámetro	Valor
Margen para determinar si alguien gana o pierde con la reforma	<input type="text" value="0"/> 0,00
Forma de cálculo: con límite lo aplicado por el declarante en la liquidación	<div><div>no se aplica</div><div>?</div><div>no se aplica</div></div>
Simulación de referencia (Código de petición de la simulación de referencia)	<input type="text" value="0"/> 0,00
Guardar simulación como referencia	<div><div>no se aplica</div><div>?</div><div>no se aplica</div></div>

Grabar

# TaxSim-IEF. Impuesto sobre Sociedades

Para los ajustes fiscales se distingue entre empresas susceptibles o no de aplicar la Base Imponible Común Consolidada del Impuesto de Sociedades (BICCIS) en la Unión Europea de acuerdo a lo previsto en el artículo 2 de la Propuesta Directiva del Consejo.

Los parámetros de ajustes fiscales son del tipo se aplica/no se aplica.

Página principalSimuladoresSimulacionesPeticionesAcerca de

Parámetros GeneralesAjustes fiscalesCompensaciones, Gravamen, BonificacionesDeduccionesCriterios de extracción

Empresas BICCISResto de empresas

[Lista de simulaciones](#)

**Ajustes fiscales. Empresas BICCIS**

Parámetro	Valor
Ajustes diferencias entre amortización contable y fiscal (Arts. 11.1 y 11.4 LIS)	<div>sí se aplica?</div> sí se aplica
Ajustes amort. inmovilizado afecto a act. I + D (Art. 11.2.c) LIS)	<div>sí se aplica?</div> sí se aplica
Ajustes libertad amort.gastos I + D (Art. 11.2.d) LIS)	<div>sí se aplica?</div> sí se aplica

# TaxSim-IEF. Impuesto sobre Sociedades

En el apartado “Compensaciones, gravamen, bonificaciones” tenemos un menú desplegable con tres apartados:

- Compensaciones
- Tipo de gravamen
- Bonificaciones

The screenshot shows the TaxSim-IEF web application interface. At the top, there is a navigation bar with tabs: "Página principal", "Simuladores", "Simulaciones", "Peticiones", and "Acerca de". Below this, there is a sub-navigation bar with tabs: "Parámetros Generales", "Ajustes fiscales", "Compensaciones, Gravamen, Bonificaciones", "Deducciones", and "Criterios de extracción". The "Compensaciones, Gravamen, Bonificaciones" tab is selected, and its dropdown menu is open, showing three options: "Compensaciones", "Tipo de gravamen", and "Bonificaciones". Below the menu, there is a link "Lista de simulaciones". The main content area is titled "Compensaciones, Gravamen, Bonificaciones" and contains a table with two columns: "Parámetro" and "Valor".

Parámetro	Valor
Compensación bases imponibles negativas periodos anteriores. Años	15 15,00
Compensación cuotas por pérdidas cooperativas periodos anteriores	sí se aplica ? sí se aplica

Below the table, there is a "Grabar" button.

# TaxSim-IEF. Impuesto sobre Sociedades

En Compensaciones podemos modificar:

- el número de ejercicios con bases imponibles negativas a compensar. Cómo máximo 15 que son los años que aparecen en la muestra de 2008.
- La aplicación o no de la compensación de cuotas por pérdidas de cooperativas.

Parámetros Generales

Ajustes fiscales ▾

Compensaciones, Gravamen, Bonificaciones ▾

Deducciones ▾

Criterios de extracción

[Lista de simulaciones](#)

**Compensaciones, Gravamen, Bonificaciones. Compensaciones**

Parámetro	Valor
Compensación bases imponibles negativas periodos anteriores. Años	<input type="text" value="15"/> 15,00
Compensación cuotas por pérdidas cooperativas periodos anteriores	<div><input type="text" value="sí se aplica"/> ▾  sí se aplica</div>

Grabar

# TaxSim-IEF. Impuesto sobre Sociedades

En Tipos de gravamen podemos modificar:


- Tipos de gravamen
- Límites base imponible

para los distintos tipos de empresas:

- Empresas de reducida dimensión
- Cooperativas
- Cooperativas especialmente protegidas
- Entidades ZEC
- Sociedades sin fines lucrativos y otras

[Lista de simulaciones](#)

**Compensaciones, Gravamen, Bonificaciones. Tipo de gravamen**

Parámetro	Valor
Tipo de gravamen general	<input type="text" value="30"/> 30,00
Empresas de reducida dimensión. Base imponible hasta	<input type="text" value="120202.41"/> 120.202,41
Empresas de reducida dimensión. Tipo primer tramo	<input type="text" value="25"/> 25,00
Empresas de reducida dimensión. Tipo segundo tramo	<input type="text" value="30"/> 30,00
Cooperativas (incluidas de crédito y cajas rurales). Resultados cooperativos. Tipo	<input type="text" value="25"/> 25,00
Cooperativas (incluidas de crédito y cajas rurales). Resultados extracooperativos. Tipo	<input type="text" value="30"/> 30,00
Cooperativas especialmente protegidas. Resultados cooperativos. Tipo	<input type="text" value="20"/> 20,00
Cooperativas especialmente protegidas. Resultados extracooperativos. Tipo	<input type="text" value="30"/> 30,00
Entidades ZEC. Tipo de gravamen especial	<input type="text" value="sí se aplica"/>  sí se aplica
Sociedades sin fines lucrativos y otras	<input type="text" value="10"/> 10,00





# TaxSim-IEF. Impuesto sobre Sociedades

En el apartado Bonificaciones podemos seleccionar aplicar/no aplicar las distintas bonificaciones que había en el ejercicio 2008.

Parámetros Generales Ajustes fiscales Compensaciones, Gravamen, Bonificaciones Deducciones Criterios de extracción

[Lista de simulaciones](#)

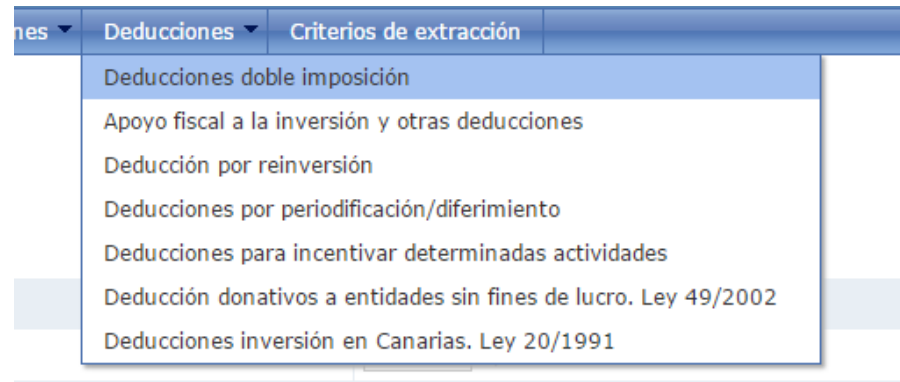
**Compensaciones, Gravamen, Bonificaciones. Bonificaciones**

Parámetro	Valor
Bon. por rentas obtenidas en Ceuta y Melilla (Art. 33 LIS).	<input type="text" value="sí se aplica"/>  <input type="text" value="sí se aplica"/>
Bon. actividades exportadoras y prestación servicios (Art. 34 LIS).	<input type="text" value="sí se aplica"/>  <input type="text" value="sí se aplica"/>
Bon. rdtos. ventas bienes corporales producidos en Canarias (Art. 26 Ley 19/94).	<input type="text" value="sí se aplica"/>  <input type="text" value="sí se aplica"/>
Bon. Sociedades Cooperativas (Ley 20/90).	<input type="text" value="sí se aplica"/>  <input type="text" value="sí se aplica"/>
Bon. entidades dedicadas al arrendamiento viviendas (Cap. III Tít. VII LIS).	<input type="text" value="sí se aplica"/>  <input type="text" value="sí se aplica"/>
Bon. empresas navieras en Canarias (Art. 76 L19/94).	<input type="text" value="sí se aplica"/>  <input type="text" value="sí se aplica"/>
Otras bonificaciones.	<input type="text" value="sí se aplica"/>  <input type="text" value="sí se aplica"/>

Grabar

# TaxSim-IEF. Impuesto sobre Sociedades

En el apartado Deducciones tenemos un subtema para cada tipo de deducción.



Los parámetros varían dependiendo de la deducción. Son del tipo:



- Se aplica/no se aplica
- Número de años de aplicación
- Porcentaje de aplicación sobre base imponible
- Cuota
- ...

# TaxSim-IEF. Impuesto sobre Sociedades

Parámetros Generales	Ajustes fiscales ▼	Compensaciones, Gravamen, Bonificaciones ▼	Deducciones ▼	Criterios de extracción
----------------------	--------------------	--	---------------	-------------------------

[Lista de simulaciones](#)

**Deducciones. Deducciones doble imposición**


Parámetro	Valor
Ded. D.I.Interna periodos anteriores. Años	<input type="text" value="7"/> 7,00
Ded. D.I.Interna intersocietaria al 50%. Art.30,1 y 3 LIS.	<input type="text" value="sí se aplica"/>  sí se aplica
Ded. D.I.Interna intersocietaria al 100%. Art.30,2 y 3 LIS.	<input type="text" value="sí se aplica"/>  sí se aplica
Ded. D.I.Plusvalías de fuente interna. Art. 30,5 LIS.	<input type="text" value="sí se aplica"/>  sí se aplica
Ded. D.I.Internac. periodos anteriores . Años	<input type="text" value="10"/> 10,00
Ded. D.I.Internac. Impuesto soportado (art 31 LIS)	<input type="text" value="sí se aplica"/>  sí se aplica
Ded. D.I.Internac. Dividendos y participaciones en beneficios (art 32 LIS)	<input type="text" value="sí se aplica"/>  sí se aplica
Transparencia fiscal Internac. (Art. 107.9 LIS).	<input type="text" value="sí se aplica"/>  sí se aplica
Ded. D.I.Interna Intersocietaria al 5/10% (cooperativas).	<input type="text" value="sí se aplica"/>  sí se aplica

# TaxSim-IEF. Impuesto sobre Sociedades

Parámetros Generales	Ajustes fiscales ▼	Compensaciones, Gravamen, Bonificaciones ▼	Deducciones ▼	Criterios de extracción
----------------------	--------------------	--	---------------	-------------------------

[Lista de simulaciones](#)

**Deducciones. Apoyo fiscal a la inversión y otras deducciones**

Parámetro	Valor
Apoyo fiscal a la inversión y otras deducciones	<div>sí se aplica ▼  sí se aplica</div>

Grabar

# TaxSim-IEF. Impuesto sobre Sociedades

Parámetros Generales

Ajustes fiscales ▾

Compensaciones, Gravamen, Bonificaciones ▾

Deducciones ▾

Criterios de extracción

[Lista de simulaciones](#)

**Deducciones. Deducción por reinversión**

Parámetro	Valor
Deducciones pendientes de aplicar ejercicios anteriores. Años	<input type="text" value="10"/> 10,00
Deducción art. 42 LIS	<input type="text" value="12"/> 12,00

Grabar

Parámetros Generales

Ajustes fiscales ▾

Compensaciones, Gravamen, Bonificaciones ▾

Deducciones ▾

Criterios de extracción

[Lista de simulaciones](#)

**Deducciones. Deducciones por periodificación/diferimiento**





Parámetro	Valor
Deducciones pendientes de aplicar ejercicios anteriores. Años	<input type="text" value="10"/> 10,00
Deducción D. T. 8ª LIS	<div><input type="text" value="sí se aplica"/> <div>?</div> sí se aplica</div>

Grabar

# TaxSim-IEF. Impuesto sobre Sociedades

[Lista de simulaciones](#)

## Deducciones. Deducciones para incentivar determinadas actividades

Parámetro	Valor
Deducciones pendientes de aplicar ejercicios anteriores: general. Años	<input type="text" value="10"/> 10,00
Deducciones pendientes de aplicar ejercicios anteriores: I + D + i. Años	<input type="text" value="15"/> 15,00
Límite sobre cuota íntegra ajustada positiva: general	<input type="text" value="35"/> 35,00
Límite sobre cuota íntegra ajustada positiva: I + D + i	<input type="text" value="50"/> 50,00
Porcentaje inversión en I + D + i y fomento tecnologías sobre cuota para límite incrementado	<input type="text" value="10"/> 10,00
Inversiones para protección medio ambiente.	<input type="text" value="sí se aplica"/>  sí se aplica
Ded. creación empleo minusválidos	<input type="text" value="6000"/> 6.000,00
Gastos I + D e innovación tecnológica.	<input type="text" value="sí se aplica"/>  sí se aplica
Inversiones tecnologías inf. y comunicación.	<input type="text" value="9"/> 9,00
Ded. medidas apoyo sector transportes.	<input type="text" value="6"/> 6,00
Producciones cinematográficas.	<input type="text" value="sí se aplica"/>  sí se aplica
Bienes interés cultural.	<input type="text" value="12"/> 12,00
Empresas exportadoras.	<input type="text" value="9"/> 9,00
Gastos formación profesional.	<input type="text" value="sí se aplica"/>  sí se aplica
Edición libros.	<input type="text" value="4"/> 4,00
Contribuciones a planes pensiones	<input type="text" value="6"/> 6,00
Guarderías para hijos trabajadores	<input type="text" value="6"/> 6,00

# TaxSim-IEF. Impuesto sobre Sociedades

Parámetros Generales	Ajustes fiscales ▼	Compensaciones, Gravamen, Bonificaciones ▼	Deducciones ▼	Criterios de extracción
----------------------	--------------------	--	---------------	-------------------------

[Lista de simulaciones](#)

**Deducciones. Deducción donativos a entidades sin fines de lucro. Ley 49/2002**

Parámetro	Valor
Deducciones pendientes de aplicar ejercicios anteriores. Años	<input type="text" value="10"/> 10,00
Deducción donativos a entidades sin fines de lucro	<input type="text" value="35"/> 35,00
Límite base deducción sobre base imponible	<input type="text" value="10"/> 10,00

[Lista de simulaciones](#)

**Deducciones. Deducciones inversión en Canarias. Ley 20/1991**

Parámetro	Valor
Deducciones inversión en Canarias. Ley 20/1991	<input type="text" value="sí se aplica"/>  sí se aplica

# TaxSim-IEF. Impuesto sobre Sociedades

En Criterios de extracción seleccionamos como queremos las salidas. Si queremos resultados para todas las declaraciones que aparecen en la muestra o para un subconjunto de ellas.

[Lista de simulaciones](#)

### Criterios de extracción

Parámetro	Valor
Tipo de empresa	<input type="text" value="TODAS LAS EMPRESAS"/> ? TODAS LAS EMPRESAS
Número de empleados	<input type="text" value="TODOS"/> ? TODOS
Tramo de ingresos	<input type="text" value="TODOS LOS TRAMOS"/> ? TODOS LOS TRAMOS
Sector de actividad	<input type="text" value="TODOS LOS SECTORES"/> ? TODOS LOS SECTORES
Comunidad autónoma	<input type="text" value="TODAS LAS COMUNIDADES"/> ? TODAS LAS COMUNIDADES



# TaxSim-IEF. Impuesto sobre Sociedades

## ➤ Tipo de empresa

Tipo de empresa	TODAS LAS EMPRESAS ▼
Número de empleados	TODAS LAS EMPRESAS
Tramo de ingresos	Cooperativas especialmente protegidas
Sector de actividad	Agrupaciones españolas de interés económico y UTEs
	Entidades ZEC
	Resto de Cooperativas
	Microempresas
	Sociedades sin fines lucrativos
	Resto de empresas
	TODOS LOS SECTORES

## ➤ Número de empleados

Número de empleados	TODOS ▼
Tramo de ingresos	TODOS
Sector de actividad	Sin empleados
Comunidad autónoma	De 1 a 10
	De 11 a 25
	De 26 a 50
	De 51 a 100
	De 101 a 250
	Más de 250
	TODAS LAS COMUNIDADES

## ➤ Tramo de ingresos

Tramo de ingresos	TODOS LOS TRAMOS ▼
Sector de actividad	TODOS LOS TRAMOS
Comunidad autónoma	<6.000 €
	De 6.001€ a 60.000 €
	De 60.001 € a 300.000 €
	>300.000 €
	TODAS LAS COMUNIDADES

# TaxSim-IEF. Impuesto sobre Sociedades

## ➤ Sector de actividad

Sector de actividad	TODOS LOS SECTORES ▼
Comunidad autónoma	TODOS LOS SECTORES
Grabar	SIN CLASIFICAR
	ENERGIA Y AGUA
	INDUSTRIA
	CONSTRUCCION Y SERVICIOS INMOBILIARIOS
	COMERCIO
	TRANSPORTE Y COMUNICACIONES
	HOSTELERIA Y RESTAURACION
	SERVICIOS A LAS EMPRESAS
	ENSEÑANZA Y SANIDAD
	EMPRESAS FINANCIERAS

## ➤ Comunidad autónoma

[Ayuda de extracción](#)

Criterios de extracción	
Parámetro	
Tipo de empresa	TODAS LAS COMUNIDADES
Número de empleados	ANDALUCIA
Tramo de ingresos	ARAGÓN
Sector de actividad	PRINCIPADO DE ASTURIAS
Comunidad autónoma	ILLES BALEARS
	CANARIAS
	CANTABRIA
	CASTILLA Y LEÓN
	CASTILLA - LA MANCHA
	CATALUÑA
	EXTREMADURA
	GALICIA
	COMUNIDAD DE MADRID
	REGIÓN DE MURCIA
	NAVARRA
	PAÍS VASCO
	LA RIOJA
	COMUNIDAD VALENCIANA
	CIUDADES DE CEUTA Y MELILLA
	TODAS LAS COMUNIDADES ▼

# TaxSim-IEF. IS. Fichero de salida

Los resultados de la simulación se presentan en un fichero con extensión .xls con formato xml que podemos ver con Microsoft Excel.

Las hojas de resultados son las siguientes:

- Agregados
- Ajustes positivos
- Ajustes negativos
- Resultado contable
- Base Imponible
- Bonificaciones
- Deducciones doble imposición
- Deducciones por inversión
- Deducciones para incentivar determinadas actividades
- Tipo medio y tipos efectivos

## TaxSim-IEF. IS. Fichero de salida

- Ganadores y perdedores por decilas de resultado contable
- Resultados por tipo de empresa
- Resultados por número de empleados
- Resultados por tramo de ingresos
- Resultados por sector
- Resultados por comunidades autónomas
- Parámetros

# TaxSim-IEF. IS. Fichero de salida

## ➤ Agregados

PRINCIPALES AGREGADOS						
Concepto	Partida	Simulación	Simulación Referencia	Diferencia Simulación Referencia	Porcentaje Diferencia Simulación	Importe Datos AEAT
Población		1.208.069	.	.	.	1.208.009
Resultado contable >0	500	26.783.315.567	.	.	.	25.997.106.000
Resultado contable <=0	500	-24.569.960.672	.	.	.	-25.334.616.000
Ajustes fiscales positivos	417	6.534.764.349	.	.	.	.
Ajustes fiscales negativos	418	7.078.482.004	.	.	.	.
Base imponible > 0	552	27.151.498.269	.	.	.	27.053.323.000
Cuota íntegra	562	7.416.071.624	.	.	.	7.370.283.000
Bonificaciones		36.644.123	.	.	.	.
Deducciones doble imposición		986.219.952	.	.	.	.
Deducciones por inversión		230.329.902	.	.	.	.
Cuota líquida positiva	592	6.162.877.646	.	.	.	6.196.063.000

Simulador de Impuesto sobre Sociedades - PYMES. IEF 2013

◀ ▶
Agregados
Ajustes positivos
Ajustes negativos
Res ...
⊕
⋮
◀

# TaxSim-IEF. IS. Fichero de salida

## ➤ Ajustes positivos

CORRECCIONES AL RESULTADO CONTABLE: AUMENTOS							
DESC	Partida	Número	Importe	Media	Simulación Referencia	Diferencia Simulación Referencia	Porcentaje Diferencia Simulación
Correcciones por Impuesto sobre Sociedades.	301	468.303	6.628.302.864	14.154	.	.	.
Diferencias entre amortización contable y fiscal (arts. 11.1 y 11.4 L.I.S.)	303	5.462	151.357.251	27.713	.	.	.
Amortización de inmovilizado afecto a actividades de I + D (art. 11.2.c) L.I.S.)	305	100	1.265.987	12.657	.	.	.
Libertad de amortización de gastos de I + D (art. 11.2.d) L.I.S.)	307	1.809	21.403.138	11.833	.	.	.
Otros supuestos de libertad de amortización (arts.11.2, a), b) y e) L.I.S.)	309	1.932	41.334.947	21.395	.	.	.
Empresas de reducida dimensión: libertad de amortización (arts. 109 y 110 L.I.S.)	311	14.793	177.075.373	11.970	.	.	.
Empresas de reducida dimensión: amortización acelerada (arts. 111 y 113 L.I.S.)	313	9.296	87.199.264	9.380	.	.	.
Cesión de bienes con opción de compra (art. 11.3 L.I.S.)	315	320	3.820.893	11.939	.	.	.
Arrendamiento financiero: régimen especial (art. 115 L.I.S.)	317	27.557	347.261.512	12.601	.	.	.
Pérdidas por deterioro no justificadas de valor de fondos editoriales, fonográficos y audiovisuales (art. 12.1 L.I.S.)	319	16	884.187	55.215	.	.	.
Pérdidas por deterioro de valor de créditos derivadas de insolvencia de deudores (art. 12.2 L.I.S.)	321	468	64.897.648	138.689	.	.	.
Pérdidas por deterioro créditos insolvencias en empresas de reducida dimensión (art. 112 L.I.S.)							

# TaxSim-IEF. IS. Fichero de salida

## ➤ Ajustes negativos

CORRECCIONES AL RESULTADO CONTABLE: DISMINUCIONES							
DESC	partida	Número	Importe	Media	Simulación Referencia	Diferencia Simulación Referencia	Porcentaje Diferencia Simulación Referencia
Correcciones por Impuesto sobre Sociedades.	302	200.194	2.812.337.432	14.048	.	.	
Diferencias entre amortización contable y fiscal (arts. 11.1 y 11.4 L.I.S.)	304	4.216	70.542.915	16.733	.	.	
Amortización de inmovilizado afecto a actividades de I + D (art. 11.2.c) L.I.S.)	306	92	2.271.545	24.705	.	.	
Libertad de amortización de gastos de I + D (art. 11.2.d) L.I.S.)	308	1.052	28.196.442	26.799	.	.	
Otros supuestos de libertad de amortización (arts.11.2, a), b) y e) L.I.S.)	310	791	26.235.128	33.157	.	.	
Empresas de reducida dimensión: libertad de amortización (arts. 109 y 110 L.I.S.)	312	8.306	254.700.033	30.665	.	.	
Empresas de reducida dimensión: amortización acelerada (arts. 111 y 113 L.I.S.)	314	11.855	247.043.177	20.839	.	.	
Cesión de bienes con opción de compra (art. 11.3 L.I.S.)	316	396	3.987.395	10.067	.	.	
Arrendamiento financiero: régimen especial (art. 115 L.I.S.)	318	30.425	1.036.830.392	34.078	.	.	
Pérdidas por deterioro no justificadas de valor de fondos editoriales, fonográficos y audiovisuales (art. 12.1 L.I.S.)	320	16	49.439	3.088	.	.	
Pérdidas por deterioro de valor de créditos derivadas de insolvencia de deudores (art. 12.2 L.I.S.)	322	248	9.719.915	39.162	.	.	
Pérdidas por deterioro créditos insolvencias en empresas de reducida dimensión (art. 112 L.I.S.)							

# TaxSim-IEF. IS. Fichero de salida

## ➤ Resultado contable

1	RESULTADO CONTABLE								
2									
3	Partida	Número	Simulación	Media	Simulación Referencia	Diferencia Simulación Referencia	Porcentaje Diferencia Simulación	Número de empresas Datos AEAT	Importe Datos AEAT
4	500. Resultado contable	1.208.069	2.213.354.895	1.832	.	.	.	.	.
5	500. Resultado contable > 0	567.817	26.783.315.567	47.169	.	.	.	568.091	25.997.106.000
5	500. Resultado contable <= 0	640.252	24.569.960.672	38.375	.	.	.	639.918	-25.334.616.000
7									
3	Simulador de Impuesto sobre Sociedades - PYMES. IEF 2013								
2									
<div><div><div>◀▶...</div><div>Resultado Contable</div></div><div>BaselImponible</div><div>Bonificaciones</div><div>E ... +</div><div>:</div><div>◀▶</div></div>									



# TaxSim-IEF. IS. Fichero de salida

## ➤ Base imponible

BASE IMPONIBLE								
Partida	Número	Simulación	Media	Simulación Referencia	Diferencia Simulación Referencia	Porcentaje Diferencia Simulación	Número de empresas Datos AEAT	Importe Datos AEAT
552. Base imponible	1.208.069	612.823.913	507	.	.	.	.	.
552. Base imponible > 0	444.781	27.290.400.592	61.357	.	.	.	445.298	27.053.323.000
552. Base imponible <= 0	763.288	26.677.576.679	34.951	.	.	.	762.711	.

Simulador de Impuesto sobre Sociedades - PYMES. IEF 2013

◀ ▶ ...
Resultado Contable
**BaseImponible**
Bonificaciones
[ ... ⊕ ]
◀

# TaxSim-IEF. IS. Fichero de salida

## ➤ Bonificaciones

BONIFICACIONES					
Concepto	Partida	Importe	Simulación Referencia	Diferencia Simulación Referencia	Porcentaje Diferencia Simulación
Bonificación por rentas obtenidas en Ceuta y Melilla	567	11.108.456	.	.	.
Bonificaciones actividades exportadoras y de prestación de servicios	568	8.504.020	.	.	.
Bonificación rendimientos por ventas bienes corporales producidos en Canarias	563	3.233.074	.	.	.
Bonificaciones Sociedades Cooperativas	566	6.774.880	.	.	.
Bonificaciones entidades dedicadas al arrendamiento de viviendas	576	216.246	.	.	.
Otras bonificaciones	569	6.781.555	.	.	.
Bonificaciones empresas navieras en Canarias	581	25.892	.	.	.
		36.644.123	0	0	

Simulador de Impuesto sobre Sociedades - PYMES. IEF 2013

←
→
...
Resultado Contable
Base Imponible
**Bonificaciones**
[ ... (+) :
◀
▶

# TaxSim-IEF. IS. Fichero de salida

## ➤ Deducciones por doble imposición

DEDUCCIONES DOBLE IMPOSICIÓN					
Concepto	Partida	Importe	Simulación Referencia	Diferencia Simulación Referencia	Porcentaje Diferencia Simulación
DDI interna de periodos anteriores	570	121.089.421	.	.	.
DDI interna 2008 aplicada	571	848.483.246	.	.	.
DDI internacional de periodos anteriores	572	1.431.208	.	.	.
DDI internacional 2008 aplicada	573	13.737.807	.	.	.
DDI Transparencia fiscal internacional	575	0	.	.	.
DDI Intersocietaria al 5/10% (cooperativas)	577	1.478.270	.	.	.
		986.219.952	0	0	

Simulador de Impuesto sobre Sociedades - PYMES. IEF 2013

◀ ▶ ...
**DDI**
Deduc Inversion
Deduc IncentAct
Tipos
Gan ...
⊕
◀

# TaxSim-IEF. IS. Fichero de salida

## ➤ Deducciones por inversión

DEDUCCIONES POR INVERSIÓN					
Concepto	Partida	Importe	Simulación Referencia	Diferencia Simulación Referencia	Porcentaje Diferencia Simulación
Apoyo fiscal a la inversión y otras deducciones	583	6.120.811	.	.	.
Deducción por reinversión (art.42 L.I.S. y art.36 ter Ley 43/95)	585	113.192.249	.	.	.
Deducción por periodificación/diferimiento (DT 8ª L.I.S.)	584	608.940	.	.	.
Deducciones con límite del Capítulo IV Título VI L.I.S.	588	73.115.835	.	.	.
Deducción donaciones a entidades sin fines de lucro (Ley 49/200	565	8.024.886	.	.	.
Deducciones inversión Canarias (Ley 20/1991)	590	29.267.182	.	.	.
		230.329.902	0	0	

Simulador de Impuesto sobre Sociedades - PYMES. IEF 2013

DDI **Deduc Inversion** Deduc IncentAct Tipos Gan ... (+) :

# TaxSim-IEF. IS. Fichero de salida

## ➤ Deducciones para incentivar determinadas actividades

DEDUCCIONES PARA INCENTIVAR DETERMINADAS ACTIVIDADES				
Descripción	Partida	Aplicado en esta liquidación PteAplicacion Pendiente aplicación en periodos futuros	Aplicado Simulación Referencia	Diferencia Aplicado
1996: Suma de deducciones por investig y desarr (ID). Periodos anteriores: Deducciones pendientes. Periodo actual: Deducción generada	C844c	48.011	.	.
1997: Suma de deducciones por protec medio amb(PM), creac empleo(CE), invest y desarr(ID), producc cinematogr(PC), inver b. int cultural(BIC), act expor(EE), formac profes(FP) y edic libros(ED). Per. anteriores:Deduc pend. Per. actual:Deduc generada	C769c	27.722	.	.
1998:Suma de deduc protec med amb(PM),creac empleo(CE),investig y desarr(ID),produc cine(PC),invers b.int cultural(BIC),act export(EE),form prof(FP),ed libros(ED).Jacobeo 99(J99) y Sant Cult 2000(SC2000).Per.anter:Ded pend.Per.actual:Ded generada	C775c	137.072	.	.
1999:Suma de deduc protec med amb(PM),creac empleo(CE),investig y desarr(ID),produc cine(PC),invers b.int cultural(BIC),act export(EE),form prof(FP),ed libros(ED).Jacobeo 99(J99) y Sant Cult 2000(SC2000).Per.anter:Ded pend.Per.actual:Ded generada	C781c	327.026	.	.
2000:Suma deduc prot med amb(PM),creac empleo(CE),invest cient innov tecn(CT),tecn,inform y comunic(TIC),apoy sect transp(AT),produc cine(PC),b.int cult(BIC),emp export(EE),form prof(FP),ed libros(ED),Sant cult2000(SC2000)y Sal cult2002(S2002)inicial	C787c	1.044.611	.	.
2001:Suma deduc prot med amb(PM),creac empleo(CE),invest cient innov tecn(CT),tecn,inform y comunic(TIC),apoy sect transp(AT),produc cine(PC),b.int cult(BIC),emp export(EE),form prof(FP),ed libros(ED),Sal cult2002(S2002),Barc Fórum 2004 inicial	C767c	1.758.334	.	.
2002:Suma deduc prot med amb(PM),creac empleo(CE),invest cient innov tecn(CT),tecn,inform y comunic(TIC),apoy sect transp(AT),produc cine(PC),b.int cult(BIC),emp export(EE),form prof(FP),ed libros(ED),Sal cult2002(S2002),Barc Fórum 2004 inicial	C896c	1.364.045	.	.

...

DDI

Deduc Inversion

Deduc IncentAct

Tipos

GainPer

Resultados por Tipo

...

</

# TaxSim-IEF. IS. Fichero de salida

## ➤ Tipos medios y efectivos

TIPO MEDIO Y TIPOS EFECTIVOS (a partir del resultado contable)			
Tipo	Simulación	Simulación Referencia	
Tipo Medio (RC)	22,516	.	
Tipo Efectivo (RC)	18,711	.	
Tec1 (RC)	21,66	.	
Tec2 (RC)	21,338	.	
Simulador de Impuesto sobre Sociedades - PYMES. IEF 2013			
TIPO MEDIO Y TIPOS EFECTIVOS (a partir de la base imponible)			
Tipo	Simulación	Simulación Referencia	Datos AEAT 2008
Tipo Medio (BI)	27,314	.	27,20 %
Tipo Efectivo (BI)	22,698	.	22,90 %
Tec1 (BI)	26,275	.	.
Tec2 (BI)	25,884	.	.
Simulador de Impuesto sobre Sociedades - PYMES. IEF 2013			
◀ ▶ ...	DDI	Deduc Inversion	Deduc IncentAct
	<b>Tipos</b>	GanPer	Resultac ...

# TaxSim-IEF. IS. Fichero de salida

## ➤ Ganadores y perdedores por decilas de resultado contable

GANADORES Y PERDEDORES POR DÉCILAS DE RESULTADO CONTABLE									
Decila	Número de declarantes	Ganadores	Indiferentes	Perdedores	Porcentaje de ganadores	Porcentaje de indiferentes	Porcentaje de perdedores	Ganancia Media	Pérdida Media
1	120.808	0	120.808	0	0, %	100, %	0, %	.	.
2	120.808	0	120.808	0	0, %	100, %	0, %	.	.
3	120.820	0	120.820	0	0, %	100, %	0, %	.	.
4	120.832	0	120.832	0	0, %	100, %	0, %	.	.
5	156.983	0	156.983	0	0, %	100, %	0, %	.	.
6	84.625	20	84.605	0	0,02 %	99,98 %	0, %	44	.
7	120.777	16	120.761	0	0,01 %	99,99 %	0, %	186	.
8	120.812	24	120.788	0	0,02 %	99,98 %	0, %	457	.
9	120.800	32	120.768	0	0,03 %	99,97 %	0, %	894	.
10	120.804	28	120.776	0	0,02 %	99,98 %	0, %	5.245	.
TOTAL	1.208.069	120	1.207.949	0	0,01 %	99,99 %	0, %	.	.

Simulador de Impuesto sobre Sociedades - PYMES. IEF 2013

# TaxSim-IEF. IS. Fichero de salida

## ➤ Resultados por Tipo de Empresa

DISTRIBUCIÓN POR TIPO DE EMPRESA										
Tipo de empresa	Número de declarantes	Base imponible>0	Bonificaciones	Deducciones Doble Imposición	Deducciones por inversión	Ganador	Ganancia Media	Perdedor	Perdida Media	Cuota líquida positiva
Cooperativas especialmente protegidas	8.675	140.806.683	6.896.730	49.136	1.925.602	.	.	.	.	20.853.123
Agrupaciones españolas de interés económico y UTEs	3.739	169.924.793	0	0	0	.	.	.	.	992.126
Entidades ZEC	84	14.338.959	0	4	29.863	.	.	.	.	746.216
Resto de cooperativas	2.382	28.290.129	-2.853	12	292.259	.	.	.	.	5.842.445
Sociedades sin fines lucrativos	24	158.922	0	0	0	.	.	.	.	15.892
Resto de empresas	1.193.165	26.797.978.784	29.750.246	986.170.800	228.082.179	.	.	.	.	6.134.427.845
<b>TOTAL</b>	<b>1.208.069</b>	<b>27.151.498.269</b>	<b>36.644.123</b>	<b>986.219.952</b>	<b>230.329.902</b>	.	.	.	.	<b>6.162.877.646</b>

Simulador de Impuesto sobre Sociedades - PYMES. IEF 2013

◀ ▶ ...
Deduc IncentAct
Tipos
GanPer
**Resultados por Tipo de Empresa**
... (+) :
◀ ▶

TO
100 %



# TaxSim-IEF. IS. Fichero de salida

## ➤ Resultados por Número de empleados

DISTRIBUCIÓN POR NÚMERO DE EMPLEADOS										
Número de empleados	Número de declarantes	Base imponible>0	Bonificaciones	Deducciones Doble Imposición	Deducciones por inversion	Ganador	Ganancia Media	Perdedor	Perdida Media	Cuota líquida positiva
Sin empleados	504.860	5.088.253.419	3.785.207	257.459.344	21.780.326	.	.	.	.	1.082.828.010
De 1 a 10	598.586	12.720.620.324	17.072.608	430.578.191	108.323.723	.	.	.	.	2.890.365.528
De 11 a 25	78.251	5.630.039.524	11.272.534	117.467.915	56.512.771	.	.	.	.	1.369.838.341
De 26 a 50	20.723	2.787.277.635	1.970.637	155.420.008	29.572.585	.	.	.	.	600.197.310
De 51 a 100	4.514	743.365.214	2.476.342	25.094.180	12.195.070	.	.	.	.	171.093.150
De 101 a 250	1.064	179.794.846	66.796	200.253	1.945.428	.	.	.	.	47.976.942
Más de 250	72	2.147.307	0	60	0	.	.	.	.	578.366
<b>TOTAL</b>	<b>1.208.069</b>	<b>27.151.498.269</b>	<b>36.644.123</b>	<b>986.219.952</b>	<b>230.329.902</b>	.	.	.	.	<b>6.162.877.646</b>
Simulador de Impuesto sobre Sociedades - PYMES. IEF 2013										

← → ... Resultados por Tipo de Empresa
 Resultados por Nº Empleados
Resulta ... ⊕ : ◀ ▶

# TaxSim-IEF. IS. Fichero de salida

## ➤ Resultados por tramo de ingresos

DISTRIBUCIÓN POR TRAMO DE INGRESOS										
Tramo de ingresos	Número de declarantes	Base imponible>0	Bonificaciones	Deducciones Doble Imposición	Deducciones por inversion	Ganador	Ganancia Media	Perdedor	Perdida Media	Cuota líquida positiva
< 6.000 €	265.743	31.156.756	5.056	60.437	88.334	.	.	.	.	8.019.063
De 6.001 € a 60.000 €	215.722	490.329.527	231.821	2.451.057	1.064.364	.	.	.	.	119.333.878
De 60.001 € a 300.000 €	360.298	3.023.931.432	2.397.040	37.751.322	14.004.855	.	.	.	.	704.993.405
> 300.000 €	366.306	23.606.080.553	34.010.207	945.957.136	215.172.349	.	.	.	.	5.330.531.300
<b>TOTAL</b>	<b>1.208.069</b>	<b>27.151.498.269</b>	<b>36.644.123</b>	<b>986.219.952</b>	<b>230.329.902</b>	.	.	.	.	<b>6.162.877.646</b>
Simulador de Impuesto sobre Sociedades - PYMES. IEF 2013										

Resultados por Tramo

Resultados por Sector

Resultados por CCAA

...

+

:

←

# TaxSim-IEF. IS. Fichero de salida

## ➤ Resultados por sectores de actividad económica

DISTRIBUCIÓN POR SECTORES DE ACTIVIDAD ECONÓMICA										
SECTOR	Número de declarantes	Base imponible>0	Bonificaciones	Deducciones Doble Imposición	Deducciones por inversión	Ganador	Ganancia Media	Perdedor	Perdida Media	Cuota líquida positiva
SIN CLASIFICAR	16.785	26.406.810	17.545	258.888	98.860	.	.	.	.	6.790.342
ENERGIA Y AGUA	18.305	227.356.307	470.335	2.392.676	5.205.500	.	.	.	.	55.656.765
INDUSTRIA	110.966	2.639.741.592	2.320.439	13.927.537	35.090.863	.	.	.	.	663.119.395
CONSTRUCCION Y SERVICIOS INMOBILIARIOS	374.186	9.919.000.419	15.317.553	258.547.980	69.082.179	.	.	.	.	2.395.403.811
COMERCIO	257.303	4.672.446.430	7.283.003	158.667.372	32.030.875	.	.	.	.	1.060.398.473
TRANSPORTE Y COMUNICACIONES	43.123	769.092.865	883.850	4.662.596	13.777.226	.	.	.	.	186.919.705
HOSTELERIA Y RESTAURACION	68.294	792.823.227	338.368	6.760.441	10.225.037	.	.	.	.	199.460.350
SERVICIOS A LAS EMPRESAS	192.447	5.919.532.573	3.651.842	519.323.501	44.068.921	.	.	.	.	1.056.491.055
ENSEÑANZA Y SANIDAD	36.889	734.818.544	930.267	1.275.694	4.061.555	.	.	.	.	189.958.011
EMPRESAS FINANCIERAS, ASEGURADORAS Y OTROS	89.771	1.450.279.502	5.430.922	20.403.266	16.688.886	.	.	.	.	348.679.741
<b>TOTAL</b>	<b>1.208.069</b>	<b>27.151.498.269</b>	<b>36.644.123</b>	<b>986.219.952</b>	<b>230.329.902</b>	.	.	.	.	<b>6.162.877.646</b>

Simulador de Impuesto sobre Sociedades - PYMES. IEF 2013

Resultados por Tramo   **Resultados por Sector**   Resultados por CCAA   Parametros ...

# TaxSim-IEF. IS. Fichero de salida

## ➤ Resultados por comunidad autónoma

DISTRIBUCIÓN POR COMUNIDAD AUTÓNOMA										
Comunidad Autónoma	Número de declarantes	Base imponible>0	Bonificaciones	Deducciones Doble Imposición	Deducciones por inversión	Ganador	Ganancia Media	Perdedor	Perdida Media	Cuota líquida positiva
ANDALUCÍA	191.534	2.939.314.979	9.179.257	36.079.202	15.967.455	.	.	.	.	726.764.846
ARAGÓN	36.033	848.357.180	1.922.580	10.312.867	5.049.652	.	.	.	.	212.027.577
PRINCIPADO DE ASTURIAS	21.184	517.507.312	121.313	10.619.110	2.642.199	.	.	.	.	128.188.916
ILLES BALEARS	38.618	732.195.934	51.001	21.718.752	3.603.140	.	.	.	.	172.813.117
CANARIAS	49.746	962.353.928	3.399.365	58.117.931	34.252.446	.	.	.	.	142.605.988
CANTABRIA	11.837	275.980.369	62.585	3.251.672	1.080.102	.	.	.	.	70.347.020
CASTILLA Y LEÓN	52.143	914.740.987	3.056.669	8.957.146	5.906.784	.	.	.	.	227.565.905
CASTILLA - LA MANCHA	57.084	1.225.459.004	1.516.342	15.710.467	11.368.180	.	.	.	.	302.713.525
CATALUÑA	249.874	5.904.150.432	2.083.720	234.810.720	51.620.391	.	.	.	.	1.330.843.274
EXTREMADURA	20.062	345.859.866	219.094	3.606.666	3.849.573	.	.	.	.	85.121.148
GALICIA	70.350	1.387.208.594	240.990	32.017.433	6.750.834	.	.	.	.	338.358.000
COMUNIDAD DE MADRID	214.854	7.148.979.336	1.698.299	468.425.327	58.458.408	.	.	.	.	1.480.138.822
REGIÓN DE MURCIA	39.130	808.598.722	331.662	12.449.715	5.120.270	.	.	.	.	198.966.569
NAVARRA	20	3.072	0	0	0	.	.	.	.	768
PAÍS VASCO	135	4.207.649	0	0	0	.	.	.	.	1.210.724
LA RIOJA	7.458	239.352.149	7.248	5.579.965	2.053.946	.	.	.	.	57.923.143
COMUNIDAD VALENCIANA	146.108	2.810.814.945	2.049.966	62.759.494	22.603.867	.	.	.	.	676.223.053
CIUDADES DE CEUTA Y MELILLA	1.899	86.413.810	10.704.033	1.803.486	2.654	.	.	.	.	11.065.253
TOTAL	1.208.069	27.151.498.269	36.644.123	986.219.952	230.329.902	.	.	.	.	6.162.877.646
Simulador de Impuesto sobre Sociedades - PYMES. IEF 2013										
<div> <span>←</span> <span>▶</span> <span>...</span> <span>Resultados por Tramo</span> <span>Resultados por Sector</span> <span>Resultados por CCAA</span> <span>Parametros</span> <span>...</span> <span>⊕</span> <span>:</span> <span>◀</span> </div>										

# TaxSim-IEF. IS. Fichero de salida

## ➤ Parámetros

PARAMETROS. AJUSTES FISCALES				
Tema Principal	Tema	Parámetro	valor	Valores posibles
		Base de datos	2008,	
			1,	
		Normativa	2008,	
			.	
		Petición	1993,	
Parámetros Generales		Margen para determinar si alguien gana o pierde con la reforma	0,	Cuantía en euros
Parámetros Generales		Forma de cálculo: con límite lo aplicado por el declarante en la liquidación	0,	0=no se aplica; 1=sí se aplica
Parámetros Generales		Simulación de referencia (Código de petición de la simulación de referencia)	0,	Número entero
Parámetros Generales		Guardar simulación como referencia	0,	0=no se aplica; 1=sí se aplica
Ajustes fiscales	Empresas BICIS	Ajustes diferencias entre amortización contable y fiscal (Arts. 11.1 y 11.4 LIS)	1,	0=no se aplica; 1=sí se aplica
Ajustes fiscales	Empresas BICIS	Ajustes amort. inmovilizado afecto a act. I + D (Art. 11.2.c) LIS)	1,	0=no se aplica; 1=sí se aplica
Ajustes fiscales	Empresas BICIS	Ajustes libertad amort.gastos I + D (Art. 11.2.d) LIS)	1,	0=no se aplica; 1=sí se aplica
Ajustes fiscales	Empresas BICIS	Ajustes otros supuestos libertad amortización (Arts.11.2, a), b) y e) LIS)	1,	0=no se aplica; 1=sí se aplica
Ajustes fiscales	Empresas BICIS	Ajustes empresas reducida dimensión: libertad amortización (Arts. 109 y 110 LIS)	1,	0=no se aplica; 1=sí se aplica
Ajustes fiscales	Empresas BICIS	Ajustes empresas red.dimensión: amortiz.acelerada (Arts. 111 y 113 LIS)	1,	0=no se aplica; 1=sí se aplica
Ajustes fiscales	Empresas BICIS	Ajustes cesión bienes con opción compra (Art. 11.3 LIS)	1,	0=no se aplica; 1=sí se aplica
Ajustes fiscales	Empresas BICIS	Ajustes arrendamiento financiero: régimen especial (Art. 115 LIS)	1,	0=no se aplica; 1=sí se aplica

# El modelo de simulación del Impuesto sobre Sociedades

**Asesoría especializada para el desarrollo de herramientas de microsimulación fiscal**

**15 al 19 de Junio de 2015**

**María Jesús Burgos Prieto**

Analista de Investigación IEF

[mariajesus.burgos@ief.minhap.es](mailto:mariajesus.burgos@ief.minhap.es)

Compartido Liderado por



Socios Coordinadores



Participan más de 80 Socios Operativos y Entidades Colaboradoras de Europa y América Latina