

Memoria

Análisis de los ajustes fiscales del Impuesto sobre Sociedades en España, 2018

Julia María Martínez Tapia

www.linkedin.com/in/juliamariamartineztapia

Los datos utilizados en el presente análisis se han extraído de las estadísticas relativas al Impuesto sobre Sociedades elaboradas por el servicio de estudios tributarios y estadísticos de la Agencia Estatal de la Administración Tributaria (AEAT).

En particular, se ha utilizado la estadística de cuentas anuales no consolidadas del Impuesto sobre Sociedades para el 2018, sección ajustes al resultado contable de sociedades no financieras (excluyendo aseguradoras, entidades de crédito y IIC), apartado relativo a las sociedades no financieras por Dimensión de empresa y Sector (excluyendo entidades transparentes, exentas y cooperativas).

La actividad de cada sociedad se obtiene de la actividad principal que figura en el Censode grandes empresas, de la actividad declarada en el modelo anual de IVA (modelo 390) y de la información de epígrafes del impuesto de actividades económicas, la cual determina el sector al que pertenece.

En función de esta actividad las sociedades se clasifican en 10 agrupaciones sectoriales en términos de la nueva nomenclatura de actividad de la CNAE 2009.

- Agricultura, Ganadería, Silvicultura y Pesca ("Agricultura y ganadería")
- Industria extractiva, Energía y Agua ("Industria extractiva")
- Industria ("Industria manufacturera")
- Construcción y Actividades inmobiliarias ("Construcción y act.inmob")
- Comercio, Reparaciones y Transporte ("Comercio, reparaciones y transporte")
- Información y Comunicaciones ("Información y comunicaciones")
- Servicios a Empresas ("Act. profesionales y científicas")
- Servicios sociales ("Educación y act. sanitarias")
- Otros servicios personales y de ocio ("Hostelería y ocio")
- Entidades financieras y aseguradoras (Otras actividades financieras")

Precisamente por este nivel de desglose de las agrupaciones sectoriales se ha preferido utilizar las estadísticas de cuentas anuales no consolidadas en vez de las estadísticas de cuentas anuales consolidadas, que desglosan los datos en únicamente cinco agrupaciones sectoriales.

Dado que el presente análisis se limita a los ajustes fiscales practicados a la base imponible, se considera que las potenciales diferencias deberían ser inmatrimales.

Análisis de los ajustes fiscales del Impuesto sobre Sociedades en España

Período impositivo 2018

Datos

Los datos utilizados para el análisis se han extraído de las estadísticas relativas al Impuesto sobre Sociedades elaboradas por el servicio de estudios tributarios y estadísticos de la Agencia Estatal de la Administración Tributaria (AEAT).

En particular, se ha utilizado la estadística de cuentas anuales no consolidadas del Impuesto sobre Sociedades para el 2018, sección ajustes al resultado contable de sociedades no financieras (excluyendo aseguradoras, entidades de crédito y IIC), apartado relativo a las sociedades no financieras por Dimensión de empresa y Sector (excluyendo entidades transparentes, exentas y cooperativas).

Se puede acceder a los datos utilizados en el presente estudio pinchando [aquí](#).

La actividad de cada sociedad se obtiene de la actividad principal que figura en el Censode grandes empresas, de la actividad declarada en el modelo anual de IVA (modelo 390) y de la información de epígrafes del impuesto de actividades económicas, la cual determina el sector al que pertenece. En función de esta actividad las sociedades se clasifican en 10 agrupaciones sectoriales en términos de la nueva nomenclatura de actividad de la CNAE 2009.

- Agricultura, Ganadería, Silvicultura y Pesca ("Agricultura y ganadería")
- Industria extractiva, Energía y Agua ("Industria extractiva")
- Industria ("Industria manufacturera")
- Construcción y Actividades inmobiliarias ("Construcción y act.inmob")
- Comercio, Reparaciones y Transporte ("Comercio, reparaciones y transporte")
- Información y Comunicaciones ("Información y comunicaciones")
- Servicios a Empresas ("Act. profesionales y científicas")
- Servicios sociales ("Educación y act. sanitarias")
- Otros servicios personales y de ocio ("Hostelería y ocio")
- Entidades financieras y aseguradoras (Otras actividades financieras")

En el siguiente [enlace](#) se puede encontrar el desglose de las anteriores agrupaciones sectoriales.

Precisamente por este nivel de desglose de las agrupaciones sectoriales se ha preferido utilizar las estadísticas de cuentas anuales no consolidadas en vez de las estadísticas de cuentas anuales consolidadas, que desglosan los datos en únicamente cinco agrupaciones sectoriales.

Dado que el presente análisis se limita a los ajustes fiscales practicados a la base imponible, se considera que las potenciales diferencias deberían ser inmatrimoniales.

Recursos utilizados

- Pycharm
- Notebook de Jupyter.

- Numpy
- Pandas
- Matplotlib
- Seaborn
- Plotly