

Programa de Tutorización para la Consolidación Empresarial

## CALENDARIO FISCAL DE LAS PYMES CANARIAS

### SUJETOS PASIVOS DEL IRPF (EMPRESARIO INDIVIDUAL Y SOCIOS DE COMUNIDADES DE BIENES)

Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Octubre	Diciembre
<b>Plazo 1-20</b>	<b>Plazo 1-28</b>		<b>Plazo 1-20</b>	<b>En los plazos que establezca Hacienda Estatal</b>		<b>Plazo 1-20</b>	<b>Plazo 1-20</b>	
Retenciones e ingresos a cuenta (4º trimestre año anterior) <b>Mod. 111</b> <b>Mod. 115</b> <b>Mod. 123</b>	Operaciones con terceros del año anterior que con cada cliente o proveedor que superen los <b>3005,06 € (*)</b> <b>Mod. 347</b>		Retenciones e ingresos a cuenta (1er trimestre del presente año) <b>Mod. 111</b> <b>Mod. 115</b> <b>Mod. 123</b>	Declaración anual I.R.P.F del año anterior ( <i>Declaración de la Renta</i> ) <b>Mod. D-100</b>		Retenciones e ingresos a cuenta (2º trimestre del presente año) <b>Mod. 111</b> <b>Mod. 115</b> <b>Mod. 123</b>	Retenciones e ingresos a cuenta (3er. trimestre del presente año) <b>Mod. 111</b> <b>Mod. 115</b> <b>Mod. 123</b>	
<b>Plazo 1-30</b>	<b>Plazo 1-28</b>		<b>Plazo 1-20</b>			<b>Plazo 1-20</b>	<b>Plazo 1-20</b>	
I.R.P.F. (Pago fraccionado 4º trimestre año anterior) <b>Mod. 130</b> <b>Mod. 131</b>	Operaciones con terceros del año anterior que con cada cliente o proveedor que superen los <b>3005,06 € (*)</b> <b>Mod. 415</b>		I.R.P.F. (Pago fraccionado 1er trimestre del presente año) <b>Mod. 130</b> <b>Mod. 131</b>			I.R.P.F. (Pago fraccionado 2º trimestre del presente año) <b>Mod. 130</b> <b>Mod. 131</b>	I.R.P.F. (Pago fraccionado 3er. trimestre del presente año) <b>Mod. 130</b> <b>Mod. 131</b>	
<b>Plazo 1-31</b>			<b>Plazo 1-20</b>			<b>Plazo 1-20</b>	<b>Plazo 1-20</b>	
Retenciones e ingresos a cuenta (resumen anual año anterior) <b>Mod. 190</b> <b>Mod. 180</b> <b>Mod. 193</b>			Declaración-liquidación I.G.I.C (1er. trimestre del presente año) <b>Mod. 420</b> <b>Mod. 421</b>			Declaración-liquidación I.G.I.C (2º trimestre del presente año) <b>Mod. 420</b> <b>Mod. 421</b>	Declaración-liquidación I.G.I.C (3er. trimestre del presente año) <b>Mod. 420</b> <b>Mod. 421</b>	
<b>Plazo 1-31</b>							<b>Plazo 1-20</b>	
Declaración-liquidación I.G.I.C (4º trimestre y resumen anual año anterior. Al estar acogido al REPEP del IGIC, debe informar sobre el volumen de operaciones realizadas en el año anterior) <b>Mod. 420</b> <b>Mod. 421</b> <b>Mod. 425</b>								

(\*) Solo tendrá la obligación de presentar estos modelos si supera la cuantía indicada con algún cliente o proveedor en el año anterior.

**MODELO 347:** en general, no han de declararse en este modelo aquellas operaciones respecto de las que exista una obligación periódica de suministro de información. Por tanto, no se incluirán los importes de las facturas con retención IRPF.