# CALENDARIO FISCAL 2024 Pymes y autónomos

- 1º Trimestre
  - Enero
  - Febrero
  - Marzo
- 2º Trimestre
  - Abril
  - Mayo
  - Junio
- 3º Trimestre
  - Julio
  - Agosto
  - Septiembre
- 4º Trimestre
  - Octubre
  - Noviembre
  - Diciembre
  - Otros Impuestos



Tel: 91 395 23 58



# **ENERO**

FECHA LÍMITE	IMPUESTO CONTROL CONTR	PERIODICIDAD	MODELO
	INTRASTAD – Declaración de operaciones Intracomunitarias	Mensual (M) y/o trimestral (T)	349
22	Declaración retenciones e ingresos a cta irpf (*grandes empresas)	Mensual* y trimestral	111, 115, 123
	Autoliquidación del IVA (trimestre siguiente sólo se podrá presentar telemáticamente)	Mensual o trimestral	303
30	Pagos fraccionados IRPF en estimación directa u objetiva	Trimestral	130, 131
	Resumen anual IVA	Anual	390
	Declaraciones anuales retenciones	Anual	180, 190, 193
	Declaraciones para entidades de Régimen de atribución de rentas	Anual	184
31	Declaración de planes y fondos de pensiones y otros sistemas de previsión social	Anual ¿?	345
	Régimen Gral. IGIC	Trimestral	420
	Régimen simplificado IGIC	Trimestral	421
	Autoliquidación del IGIC	Mensual o trimestral	417
RECORDATORIO	Próximo mes se presenta operaciones con terceros, comenzar a recopilar información y verificar cantidades a declarar	Anual	347
	Modelo para la Regularización de pagos a cta de IRPF		145

### **FEBRERO**

FECHA LÍMITE	IMPUESTO CONTROL CONTR	PERIODICIDAD	MODELO
20	Declaración operaciones con terceros	Anual	347
29	Declaración de operaciones con terceros del IGIC	Anual	415
	modelos mensuales	М	

MARZO

FECHA LÍMITE	IMPUESTO	PERIODICIDAD	MODELO
	Modelos mensuales	M	



# **ABRIL**

FECHA LÍMITE	IMPUESTO	PERIODICIDAD	MODELO
22	Pago fraccionado del <u>Impuesto de Sociedades</u>	Anual	202
22	<u>Consolidación</u> Fiscal	Anual	222
	Modelos Trimestrales y Mensuales	МуТ	
30	Presentación electrónica y telemática de los Libros Contables (Libro diario y libro de inventarios y cuentas anuales) y Societarios (Libro de Actas, Libro Registro de Socios y Registro de Acciones Nominativas en caso de S.A.) si el cierre del ejercicio es 31/12.		

Desde el 3 de Abril y hasta el 1 de Julio Presentación Telemática IRPF y Patrimonio Más información sobre plazos de la presentación de la declaración de la renta

## **MAYO**

FECHA LÍMITE	IMPUESTO	PERIODICIDAD	MODELO
	Legalización Libros Contables		
	Modelos Mensuales	M	

# JUNIO

FECHA LÍMITE	IMPUESTO	PERIODICIDAD	MODELO
	Modelos Mensuales y Trimestrales	МуТ	
KF(()KI)AI()KI()	En las sociedades de capital cuyo ejercicio Cierra el 31/12 el 30 de junio es el último día para la celebración de la junta ordinaria en vista a presentación de Ctas Anuales.		



### **JULIO**

FECHA LÍMITE	IMPUESTO	PERIODICIDAD	MODELO
25	Declaración anual del <u>Impuesto sobre Sociedades</u> (cierre ejercicio 31/12)	Anual	200 220
31	Depósito de las cuentas anuales en el Registro Mercantil. (cierre ejercicio 31/12)	Anual	
	Modelos Mensuales y Trimestrales (excepto 349 que será en Agosto)	МуТ	

### **AGOSTO**

FECHA LÍMITE	IMPUESTO	PERIODICIDAD	MODELO
	Modelos Mensuales y 349 Julio y Agosto		

# SEPTIEMBRE

FECHA LÍMITE	IMPUESTO	PERIODICIDAD	MODELO
	Operaciones Intracomunitarias de Julio y Agosto	Mensual	349
	Modelos Mensuales	M	



### **OCTUBRE**

FECHA LÍMITE	IMPUESTO	PERIODICIDAD	MODELO
21	Con domiciliación bancaria	Trimestral	303
21	Pago fraccionado del Impuesto sobre Sociedades		202
	Modelos Mensuales y Trimestrales	МуТ	

### **NOVIEMBRE**

FECHA LÍMITE	IMPUESTO	PERIODICIDAD	MODELO
5	2º pago IRPF (Si te salía a pagar y lo fraccionaste)		102
	Modelos Mensuales y Trimestrales		
RECORDATORIO	Solicitud <u>devolución mensual del IVA</u> – REDEME	Anual	036

### DICIEMBRE

FECHA LÍMITE	IMPUESTO	PERIODICIDAD	MODELO
	Pago fraccionado del Impuesto sobre Sociedades		202
	Modelos Mensuales	M	
RECORDATORIO	El día 31 se cierra el ejercicio contable		
30	Presentación Trimestral Autoliquidación del IVA / IGIC	Т	303 417
31	Renuncia o revocación E.D.S. y E.O. para 2025		