

## Programa Tutorización Empresarial

### CALENDARIO FISCAL DE LAS PYMES CANARIAS

#### SUJETOS PASIVOS DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS CON DEVOLUCIÓN MENSUAL DE IGIC (EMPRESARIO INDIVIDUAL Y SOCIOS DE COMUNIDADES DE BIENES)

Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Plazo 1-20	Durante el mes de febrero	Durante el mes de marzo	Plazo 1-20			Plazo 1-20			Plazo 1-20		
Retenciones e ingresos a cuenta (4º trimestre año anterior) Mod. 111 Mod. 115 Mod. 123			Retenciones e ingresos a cuenta (1er trimestre del presente año) Mod. 111 Mod. 115 Mod. 123			Retenciones e ingresos a cuenta (2º trimestre del presente año) Mod. 111 Mod. 115 Mod. 123			Retenciones e ingresos a cuenta (3er trimestre del presente año) Mod. 111 Mod. 115 Mod. 123		
Plazo 1-31	Durante el mes de febrero		Plazo 1-20			Plazo 1-25			Plazo 1-20		Plazo 1-20
Retenciones e ingresos a cuenta (resumen anual del año anterior) Mod. 190 Mod. 180 Mod. 184 Mod. 193											
Plazo 1-31	Plazo 1-20	Plazo 1-20	Plazo 1-20	Plazo 1-20	Plazo 1-20	Plazo 1-25	Plazo 1-20	Plazo 1-20	Plazo 1-20	Plazo 1-20	Plazo 1-20
Declaración-liquidación I.G.I.C (mes anterior y resumen anual del año anterior) Mod. 411 Mod. 425	Declaración-liquidación devolució mensual I.G.I.C (mes anterior) Mod. 411	Declaración-liquidación devolució mensual I.G.I.C (mes anterior) Mod. 411	Declaración-liquidación devolució mensual I.G.I.C (mes anterior) Mod. 411	Declaración-liquidación devolució mensual I.G.I.C (mes anterior) Mod. 411	Declaración-liquidación devolució mensual I.G.I.C (mes anterior) Mod. 411	Declaración-liquidación devolució mensual I.G.I.C (mes anterior) Mod. 411	Declaración-liquidación devolució mensual I.G.I.C (mes anterior) Mod. 411	Declaración-liquidación devolució mensual I.G.I.C (mes anterior) Mod. 411	Declaración-liquidación devolució mensual I.G.I.C (mes anterior) Mod. 411	Declaración-liquidación devolució mensual I.G.I.C (mes anterior) Mod. 411	Declaración-liquidación devolució mensual I.G.I.C (mes anterior) Mod. 411
Plazo 1-31		Plazo: 1enero al 31marzo	Plazo 1-20			Plazo 1-25					Plazo 1-20
AIEM Declaración liquidación (4º trimestre y resumen anual del año anterior) Mod. 450 Mod. 455		AIEM Devolució cuotas soportadas del año anterior Mod. 451				Declaración informativa anual (ayudas REF y otras ayudas de estado) Mod. 282					
			Plazo 1-20			Plazo 1-20			Plazo 1-20		
			AIEM Declaración-liquidación (1er. trimestre del presente año) Mod. 450			AIEM Declaración-liquidación (2º trimestre del presente año) Mod. 450			AIEM Declaración-liquidación (3º trimestre del presente año) Mod. 450		

**IMPORTANTE:** Los modelos tributarios 340, 347, 415 y 416 dejan de ser obligatorios a partir del año 2017 para los sujetos pasivos incluidos en el Régimen de Devolución Mensual del IGIC que se incluyan a su vez en el Suministro Inmediato de Información (SII).