

CALENDARIO GENERAL DEL CONTRIBUYENTE 2018

La obligatoriedad de presentar autoliquidaciones periódicas puede ser, según el impuesto y el obligado tributario de que se trate:

- **Trimestral**, en los impuestos señalados en el calendario, para los empresarios individuales o profesionales en el método de Estimación Objetiva o Directa, así como para las sociedades y entes sin personalidad jurídica, en general.

- **Mensual**, en los impuestos señalados, para los empresarios individuales, los profesionales, las sociedades y los entes sin personalidad jurídica cuyo volumen de operaciones haya superado los 6.010.121,04€ en 2017 (Grandes empresas) y los sujetos pasivos del Impuesto de Valor añadido inscritos en el Registro de devolución mensual (REDEME), y los que tributen en el Régimen especial del grupo de entidades.

El calendario fiscal que se presenta está limitado a los Impuestos de Renta, Sociedades e IVA, no incluye cualquier otra presentación distinta de las anteriores y se han reflejado las obligaciones formales más habituales de las empresas, siendo la fuente utilizada el Calendario Fiscal de la AEAT para el ejercicio 2018, publicado en su web.



ENERO

Lu	Ma	Mi	Ju	Vi	Sa	Do
1	2	3	4	5	6	7
8	9	10	11	12	13	14
15	16	17	18	19	20	21
22	23	24	25	26	27	28
29	30	31				

DICIEMBRE 2017

Lu	Ma	Mi	Ju	Vi	Sa	Do
				1	2	3
4	5	6	7	8	9	10
11	12	13	14	15	16	17
18	19	20	21	22	23	24
25	26	27	28	29	30	31

FEBRERO

Lu	Ma	Mi	Ju	Vi	Sa	Do
			1	2	3	4
5	6	7	8	9	10	11
12	13	14	15	16	17	18
19	20	21	22	23	24	25
26	27	28				



HASTA EL 2 DE ENERO

RENTA - IVA

- o Noviembre 2017. Autoliquidación: 303, 322, 353
- o SII: Remisión de los registros de facturación del primer semestre de 2018: sin modelo
- o Renuncia/revocación estimac. directa simplificada y E.O. 2018 y ss: 036/037
- o Renuncia/revocación regímenes simplificado y AGyP para 2018 y sucesivos: 036/037
- o Comunicación alta/renuncia/anual régimen especial grupo entidades: 039
- o Opción/ renuncia REspecial del criterio de caja 036/037

HASTA EL 22 DE ENERO

RENTA Y SOCIEDADES

- o Diciembre 2017. Grandes empresas: 111, 115, 117, 123, 124, 126, 128, 230
- o 4T 2017: 111, 115, 117, 123, 124, 126, 128, 136

IVA

- o Comunicación incorporaciones dic., régimen especial grupo: 039
- o 4T 2017 Servicios vía electrónica: 368

HASTA EL 30 DE ENERO

RENTA

- o Pagos fraccionados 4T 2016: 130, 131

IVA

- o Dic 2017. Grandes empresas Autoliquidación: 303, 322, 353, 340, 349
- o 4T 2017. Autoliquidación: 303, 309, 349
- o Dic y 4T 2017. Op. asimiladas a importaciones: 380
- o Resumen anual 2017: 390
- o Solicitud devolución recargo equivalencia: 308
- o Reintegro de compensaciones en REAGyP: 341
- o Prorrata especial 2018 y ss, act. iniciada en 4T 2017: 036/037
- o Solicitud aplicación % provisional de deducción distinto: Sin modelo

HASTA EL 31 DE ENERO

- o Resumen anual 2017: 180, 188, 190, 193, 193-S, 194, 196, 270

DECLARACIÓN INFORMATIVA DE CERTIFICACIONES INDIVIDUALES EMITIDAS A LOS SOCIOS O PARTICIPES DE ENTIDADES DE NUEVA O RECIENTE CREACIÓN

DONATIVOS, DONACIONES Y APORTAS RECIBIDAS Y DISPOSICIONES REALIZADAS

DECLARACIÓN INFORMATIVA DE ENTIDADES EN RÉGIMEN DE ATRIBUCIÓN DE RENTAS

DECLARACIÓN INFORMATIVA ADQUISICIÓN Y ENAJENACIÓN ACCIONES Y PARTICIPACIONES EN INSTITUCIONES DE INVERSIÓN

COLECTIVA

- o Declaración anual 2017: 187

FEBRERO

Lu	Ma	Mi	Ju	Vi	Sa	Do
			1	2	3	4
5	6	7	8	9	10	11
12	13	14	15	16	17	18
19	20	21	22	23	24	25
26	27	28				

ENERO

Lu	Ma	Mi	Ju	Vi	Sa	Do
1	2	3	4	5	6	7
8	9	10	11	12	13	14
15	16	17	18	19	20	21
22	23	24	25	26	27	28
29	30	31				

MARZO

Lu	Ma	Mi	Ju	Vi	Sa	Do
			1	2	3	4
5	6	7	8	9	10	11
12	13	14	15	16	17	18
19	20	21	22	23	24	25
26	27	28	29	30	31	



HASTA EL 20 DE FEBRERO

RENTA Y SOCIEDADES

- Enero 2018. Grandes empresas: 111, 115, 117, 123, 124, 126, 128, 230

IVA

- Enero 2018. Declaración de otras operaciones: 340
- Enero 2018. Dec. recapitulativa de op. Intracom.: 349
- Enero 2018. Op. asimiladas a importaciones: 380

SUBVENCIONES, INDEMNIZACIONES O AYUDAS DE ACTIVIDADES AGRÍCOLAS, GANADERAS O FORESTALES

- Declaración anual 2017: 346

HASTA EL 28 DE FEBRERO

IVA EMPRESAS INCLUIDAS SII

- Enero 2018. Autoliquidación: 303, 322, 353

IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

- Entidades cuyo ejercicio coincida con el año natural: Opción/renuncia a la opción para el cálculo de los **pagos fraccionados** sobre la parte de base imponible del periodo de los **tres, nueve u once meses de cada año natural:** 036

Si el periodo impositivo no coincide con el año natural la opción/renuncia a la opción, se ejercerá en los primeros dos meses de cada ejercicio o entre el inicio del ejercicio y el fin del plazo para efectuar el primer pago fraccionado, si este plazo es inferior a dos meses.

DECLARACIÓN INFORMATIVA ANUAL DE OPERACIONES REALIZADAS POR EMPRESARIOS O PROFESIONALES ADHERIDOS AL SISTEMA DE GESTIÓN DE COBROS A TRAVÉS DE TARJETAS DE CRÉDITO O DÉBITO

- Año 2017: 170

DECLARACIÓN ANUAL DE OPERACIONES CON TERCEROS

- Año 2017: 347

MARZO

Lu	Ma	Mi	Ju	Vi	Sa	Do
			1	2	3	4
5	6	7	8	9	10	11
12	13	14	15	16	17	18
19	20	21	22	23	24	25
26	27	28	29	30	31	

FEBRERO

Lu	Ma	Mi	Ju	Vi	Sa	Do
			1	2	3	4
5	6	7	8	9	10	11
12	13	14	15	16	17	18
19	20	21	22	23	24	25
26	27	28				

ABRIL

Lu	Ma	Mi	Ju	Vi	Sa	Do
						1
2	3	4	5	6	7	8
9	10	11	12	13	14	15
16	17	18	19	20	21	22
23	24	25	26	27	28	29

HASTA EL 20 DE MARZO

RENTA Y SOCIEDADES

- Feb 2018. Grandes empresas: 111, 115, 117, 123, 124, 126, 128, 230

IVA EMPRESAS INCLUIDAS SII

- Feb 2018. Declaración de otras operaciones: 340
- Feb 2018. Dec recapitulativa op. Intracom.: 349
- Feb 2018. Op. asimiladas a importaciones: 380



ABRIL

Lu	Ma	Mi	Ju	Vi	Sa	Do
						1
2	3	4	5	6	7	8
9	10	11	12	13	14	15
16	17	18	19	20	21	22
23						29
30	24	25	26	27	28	

MARZO

Lu	Ma	Mi	Ju	Vi	Sa	Do
			1	2	3	4
5	6	7	8	9	10	11
12	13	14	15	16	17	18
19	20	21	22	23	24	25
26	27	28	29	30	31	

MAYO

Lu	Ma	Mi	Ju	Vi	Sa	Do
	1	2	3	4	5	6
7	8	9	10	11	12	13
14	15	16	17	18	19	20
21	22	23	24	25	26	27
28	29	30	31			



HASTA EL 2 DE ABRIL

IVA EMPRESAS INCLUIDAS SII

○ Feb 2018. Autoliquidación:	303
○ Feb 2018. Grupo de entidades:	322
○ Feb 2018. Grupo de entidades, modelo agregado:	353

DECLARACIÓN INFORMATIVA DE VALORES, SEGUROS Y RENTAS

○ Año 2017:	189
-------------	-----

DECLARACIÓN INFORMATIVA SOBRE BIENES Y DERECHOS EN EL EXTRANJERO

○ Año 2017:	720
-------------	-----

DESDE EL 4 DE ABRIL HASTA EL 2 DE JULIO

RENTA Y PATRIMONIO

Presentación por Internet del borrador de Renta y de las declaraciones de Renta 2017 y Patrimonio 2017. Con resultado a ingresar con domiciliación en cuenta hasta el 27 de junio.

HASTA EL 20 DE ABRIL

RENTA Y SOCIEDADES

○ Marzo 2018. Grandes empresas:	111, 115, 117, 123, 124, 126, 128, 230
○ 1T 2018:	111, 115, 117, 123, 124, 126, 128, 136
○ Pagos fraccionados Renta 1T 2018:	130, 131
○ Pagos fraccionados sociedades:	202, 222

IVA

○ Marzo 2018. Declaración:	340, 349, 380
○ 1T 2018. Autoliquidación:	303, 309
○ 1T 2018. Dec recapitulativa de op. Intracom.:	349
○ 1T 2018. Servicios vía electrónica. Autoliquidación:	368
○ 1T 2018. Op. asimiladas a importaciones:	380
○ Solicitud devolución Recargo de Equivalencia:	308
○ Reintegro de compensaciones en REAGyP:	341

HASTA EL 30 DE ABRIL

IVA EMPRESAS INCLUIDAS SII

○ Marzo 2018. Autoliquidación:	303, 322, 353
--------------------------------	---------------

PRESENTACION REGISTRO LIBROS OFICIALES

MAYO

Lu	Ma	Mi	Ju	Vi	Sa	Do
	1	2	3	4	5	6
7	8	9	10	11	12	13
14	15	16	17	18	19	20
21	22	23	24	25	26	27
28	29	30	31			

ABRIL

Lu	Ma	Mi	Ju	Vi	Sa	Do
						1
2	3	4	5	6	7	8
9	10	11	12	13	14	15
16	17	18	19	20	21	22
23	24	25	26	27	28	29

JUNIO

Lu	Ma	Mi	Ju	Vi	Sa	Do
				1	2	3
4	5	6	7	8	9	10
11	12	13	14	15	16	17
18	19	20	21	22	23	24
25	26	27	28	29	30	



DEL 10 DE MAYO HASTA EL 2 DE JULIO

RENTA

- Declaración anual 2017

Inicio de la presentación de la renta por entidades colaboradoras

Con resultado a ingresar con domiciliación en cuenta.

Hasta el 27 de junio:

D-100

HASTA EL 21 DE MAYO

RENTA Y SOCIEDADES

- Abril 2018. Grandes empresas: 111, 115, 117, 123, 124, 126, 128, 230

IVA

- Abril 2018. Declaración de OTRAS operaciones: 340
- Abril 2018. Dec. recapitulativa op. Intracom.: 349
- Abril 2018. Op. asimiladas a importaciones: 380

HASTA EL 30 DE MAYO

IVA EMPRESAS INCLUIDAS SII

- Abril 2018. Autoliquidación: 303
- Abril 2018. Grupo de entidades: 322
- Abril 2018. Grupo de entidades, modelo agregado: 353

JUNIO

Lu	Ma	Mi	Ju	Vi	Sa	Do
				1	2	3
4	5	6	7	8	9	10
11	12	13	14	15	16	17
18	19	20	21	22	23	24
25	26	27	28	29	30	

MAYO

Lu	Ma	Mi	Ju	Vi	Sa	Do
	1	2	3	4	5	6
7	8	9	10	11	12	13
14	15	16	17	18	19	20
21	22	23	24	25	26	27
28	29	30	31			

JULIO

Lu	Ma	Mi	Ju	Vi	Sa	Do
						1
2	3	4	5	6	7	8
9	10	11	12	13	14	15
16	17	18	19	20	21	22
23	24	25	26	27	28	29
30	31					



HASTA EL 20 DE JUNIO

RENTA Y SOCIEDADES

- Mayo 2018. Grandes empresas: 111, 115, 117, 123, 124, 126, 128, 230

IVA

- Mayo 2018. Declaración de OTRAS operaciones: 340
- Mayo 2018. Dec. recapitulativa op. intracom.: 349
- Mayo 2018. Op. asimiladas a importaciones: 380

HASTA EL 27 DE JUNIO

RENTA Y PATRIMONIO

- Declaración anual de renta y patrimonio 2017
Con resultado a ingresar con domiciliación en cuenta: D-100, D-714

JULIO

Lu	Ma	Mi	Ju	Vi	Sa	Do
						1
2	3	4	5	6	7	8
9	10	11	12	13	14	15
16	17	18	19	20	21	22
23	24	25	26	27	28	29
30	31					

JUNIO

Lu	Ma	Mi	Ju	Vi	Sa	Do
				1	2	3
4	5	6	7	8	9	10
11	12	13	14	15	16	17
18	19	20	21	22	23	24
25	26	27	28	29	30	

AGOSTO

Lu	Ma	Mi	Ju	Vi	Sa	Do
		1	2	3	4	5
6	7	8	9	10	11	12
13	14	15	16	17	18	19
20	21	22	23	24	25	26
27	28	29	30	31		



HASTA EL 2 DE JULIO

RENTA Y PATRIMONIO

- Declaración anual 2017
Con resultado a devolver, renuncia a la devolución,
negativo y a ingresar sin domiciliación:
- Régimen especial de tributación por el IRNR 2017:

D-100, D-714
151

IVA EMPRESAS INCLUIDAS SII

- Mayo 2018. Autoliquidación:

303, 322, 353

HASTA EL 20 DE JULIO

RENTA Y SOCIEDADES

- Junio. Grandes empresas:
- Segundo trimestre:
- Pagos fraccionados Renta 2T:

111, 115, 117, 123, 124, 126, 128, 230
111, 115, 117, 123, 124, 126, 128, 136
130, 131

IVA

- Junio 2018. Declaración de otras operaciones:
- 2T 2018. Autoliquidación:
- 2T 2018. Dec. recapitulativa op. Intracom.:
- 2T 2018. Servicios vía electrónica:
- 2T 2018. Op. Asimiladas a importaciones:
- Solicitud de devolución Recargo de Equivalencia:
- Reintegro de compensaciones en el REAGyP:

340, 349, 380
303, 309
349
368
380
308
341

HASTA EL 25 DE JULIO

IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES E IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE NO RESIDENTES

- Declaración anual 2016:

200, 206, 220

HASTA EL 30 DE JULIO

IVA EMPRESAS INCLUIDAS SII

- Junio 2018. Autoliquidación

303, 322, 353

AGOSTO

Lu	Ma	Mi	Ju	Vi	Sa	Do
		1	2	3	4	5
6	7	8	9	10	11	12
13	14	15	16	17	18	19
20	21	22	23	24	25	26
27	28	29	30	31		

JULIO

Lu	Ma	Mi	Ju	Vi	Sa	Do
						1
2	3	4	5	6	7	8
9	10	11	12	13	14	15
16	17	18	19	20	21	22
23	24	25	26	27	28	29
30	31					

SEPTIEMBRE

Lu	Ma	Mi	Ju	Vi	Sa	Do
						1
2	3	4	5	6	7	8
9	10	11	12	13	14	15
16	17	18	19	20	21	22
23	24	25	26	27	28	29
30	31					



HASTA EL 20 DE AGOSTO

RENTA Y SOCIEDADES

○ Julio 2018. Grandes empresas: 111, 115, 117, 123, 124, 126, 128, 230

IVA

○ Julio 2018. Declaración de otras operaciones: 340

○ Julio 2018. Op. asimiladas a importaciones: 380

HASTA EL 30 DE AGOSTO

IVA EMPRESAS INCLUIDAS SII

○ Julio 2018. Autoliquidación: 303

○ Julio 2018. Grupo de entidades, modelo individual: 322

○ Julio 2018. Grupo de entidades, modelo agregado: 353

HASTA EL 31 DE AGOSTO

SEPTIEMBRE

Lu	Ma	Mi	Ju	Vi	Sa	Do
					1	2
3	4	5	6	7	8	9
10	11	12	13	14	15	16
17	18	19	20	21	22	23
24	25	26	27	28	29	30

AGOSTO

Lu	Ma	Mi	Ju	Vi	Sa	Do
		1	2	3	4	5
6	7	8	9	10	11	12
13	14	15	16	17	18	19
20	21	22	23	24	25	26
27	28	29	30	31		

OCTUBRE

Lu	Ma	Mi	Ju	Vi	Sa	Do
1	2	3	4	5	6	7
8	9	10	11	12	13	14
15	16	17	18	19	20	21
22	23	24	25	26	27	28
29	30	31				

HASTA EL 20 DE SEPTIEMBRE

RENTA Y SOCIEDADES

o Agosto 2018. Grandes empresas: 111, 115, 117, 123, 124, 126, 128, 230

IVA

o Agosto 2018. Declaración de otras operaciones: 340

o Julio y agosto 2018. Dec. recapitulativa op. Intracom.: 349

o Agosto 2018. Op. asimiladas a importaciones: 380



OCTUBRE

Lu	Ma	Mi	Ju	Vi	Sa	Do
1	2	3	4	5	6	7
8	9	10	11	12	13	14
15	16	17	18	19	20	21
22	23	24	25	26	27	28
29	30	31				

SEPTIEMBRE

Lu	Ma	Mi	Ju	Vi	Sa	Do
					1	2
3	4	5	6	7	8	9
10	11	12	13	14	15	16
17	18	19	20	21	22	23
24	25	26	27	28	29	30

NOVIEMBRE

Lu	Ma	Mi	Ju	Vi	Sa	Do
			1	2	3	4
5	6	7	8	9	10	11
12	13	14	15	16	17	18
19	20	21	22	23	24	25
26	27	28	29	30		



HASTA EL 1 DE OCTUBRE

IVA EM PRESAS INCLUIDAS SII

- Agosto 2018. Autoliquidación: 303
- Agosto 2018. Grupo de entidades, modelo individual: 322
- Agosto 2018. Grupo de entidades, modelo agregado: 353

HASTA EL 22 DE OCTUBRE

RENTA Y SOCIEDADES

- Sept. 2018. Grandes empresas: 111, 115, 117, 123, 124, 126, 128, 230
- 3T 2018: 111, 115, 117, 123, 124, 126, 128, 136
- Pagos fraccionados Renta 3T 2018: 130, 131
- Pagos fraccionados Sociedades: 202, 222

IVA

- Septiembre 2018. Declaración de otras operaciones: 340, 349, 380
- 3T 2018. Autoliquidación: 303, 309
- 3T 2018. Dec. recapitulativa op. intracom.: 349
- 3T 2018. Servicios vía electrónica. Autoliquidación: 368
- 3T 2018. Op. asimiladas a importaciones: 380
- Solicitud de devolución Recargo de Equivalencia: 308
- Reintegro de compensaciones en REAGyP: 341

HASTA EL 30 DE OCTUBRE

IVA EMPRESAS INCLUIDAS SII

- Sept 2018. Autoliquidación: 303, 322, 353

HASTA EL 31 DE OCTUBRE

CUENTA CORRIENTE TRIBUTARIA

- Solicitud de inclusión para el año 2018: CCT La renuncia se deberá formular en el modelo de "solicitud de inclusión/comunicación de renuncia al sistema de cuenta corriente en materia tributaria"

NOVIEMBRE

Lu	Ma	Mi	Ju	Vi	Sa	Do
			1	2	3	4
5	6	7	8	9	10	11
12	13	14	15	16	17	18
19	20	21	22	23	24	25
26	27	28	29	30		

OCTUBRE

Lu	Ma	Mi	Ju	Vi	Sa	Do
1	2	3	4	5	6	7
8	9	10	11	12	13	14
15	16	17	18	19	20	21
22	23	24	25	26	27	28
29	30	31				

DICIEMBRE

Lu	Ma	Mi	Ju	Vi	Sa	Do
					1	2
3	4	5	6	7	8	9
10	11	12	13	14	15	16
17	18	19	20	21	22	23
24	25	26	27	28	29	30
31						



HASTA EL 5 DE NOVIEMBRE

RENTA

- o Ingreso 2º plazo declaración anual de 2016: 102

HASTA EL 20 DE NOVIEMBRE

RENTA Y SOCIEDADES

- o Oct 2018. Grandes empresas: 111, 115, 117, 123, 124, 126, 128, 230

IVA

- o Oct 2018. Declaración de otras operaciones: 340, 349, 380

HASTA EL 30 DE NOVIEMBRE

IVA EMPRESAS INCLUIDAS SII

- o Oct 2018. Autoliquidación: 303, 322, 353
- o Solicitud inscripción/baja. Registro de devolución mensual: 036
- o Solicitud aplicación régimen deducción común: Sin modelo
- o SII: Opción o renuncia por la llevanza electrónica libros registro: 036
- o SII. Com. opción/renuncia por facturación destinatarios op o terceros: 036

OPERACIONES CON PERSONAS O ENTIDADES VINCULADAS Y DE OPERACIONES Y SITUACIONES RELACIONADAS CON PAÍSES O TERRITORIOS CALIFICADOS COMO PARAÍSO FISCALES

- o Año 2017: Entidades cuyo período impositivo coincida con el año natural: 232
- Resto de entidades: en el mes siguiente a los diez meses posteriores al fin del período impositivo.

DICIEMBRE

Lu	Ma	Mi	Ju	Vi	Sa	Do
					1	2
3	4	5	6	7	8	9
10	11	12	13	14	15	16
17	18	19	20	21	22	23
24						
31	25	26	27	28	29	30

NOVIEMBRE

Lu	Ma	Mi	Ju	Vi	Sa	Do
			1	2	3	4
5	6	7	8	9	10	11
12	13	14	15	16	17	18
19	20	21	22	23	24	25
26	27	28	29	30		

ENERO 2019

Lu	Ma	Mi	Ju	Vi	Sa	Do
	1	2	3	4	5	6
7	8	9	10	11	12	13
14	15	16	17	18	19	20
21	22	23	24	25	26	27
28	29	30	31			



HASTA EL 20 DE DICIEMBRE

RENTA Y SOCIEDADES

- Nov 2018. Grandes empresas: 111, 115, 117, 123, 124, 126, 128, 230
- Pagos fraccionados sociedades: 202, 222

IVA

- Nov 2018. Declaración de otras operaciones: 340, 349, 380

HASTA EL 31 DE DICIEMBRE

IVA EMPRESAS INCLUIDAS SII

- Dic 2018. Autoliquidación: 303, 322, 353

MODIFICACIONES CENSALES

- Renta: Renuncia/revocación estimación directa simplificada y estimación objetiva para 2019 y sucesivos: 036/037
- IVA: Renuncia o revocación regímenes simplificado y AGyP para 2019 y sucesivos: 036/037
- IVA: Opción/revocación por la determinación de la BI mediante el margen de beneficio global en los regímenes especiales para 2019 y sucesivos: 036
- IVA: Opción tributación en destino de las ventas a distancia a otros países de la Unión Europea para 2018 y 2019: 036
- IVA: Renuncia régimen de deducción común para sectores diferenciados para 2019: Sin modelo
- IVA: Com. alta en régimen especial grupo de entidades: 039
- IVA: Opción/renuncia por la modalidad avanzada del régimen especial grupo de entidades: 039
- IVA: Com. anual relativa al régimen especial grupo de entidades: 039