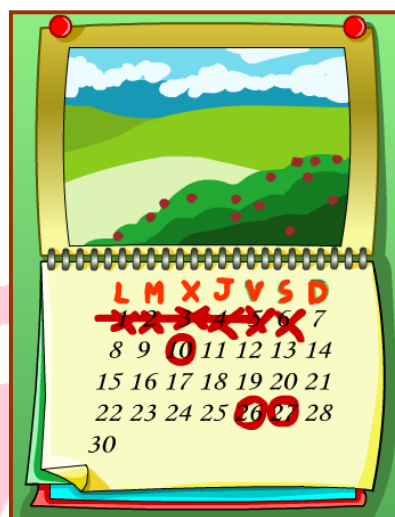


Capítulo 9. Agenda y calendario

El presente apartado tiene por objetivo informar al emprendedor sobre las principales obligaciones y trámites fiscales y mercantiles que debe realizar cada año.

Durante el año el emprendedor deberá recordar ciertas fechas en las que se ha de presentar e ingresar en caso de salir importes positivos ciertos impresos.

Deberemos tener en cuenta las declaraciones por retenciones de IRPF, por impuestos indirectos (IGIC), operaciones con terceros, presentación de las cuentas anuales, impuesto de sociedades e IRPF, etc. El incumplimiento de esta obligación es objeto de multa.



9.1. Calendario fiscal y mercantil del emprendedor

	EMPRESA INDIVIDUAL	SOCIEDADES
ENERO		
Hasta el 20 IRPF	Retenciones e ingresos a cuenta de rendimientos del trabajo y actividades profesionales. Cuarto trimestre año anterior (Mod. 110, Mod. 115) y resumen anual (Mod. 190).	Retenciones e ingresos a cuenta de rendimientos del trabajo y actividades profesionales. Cuarto trimestre año anterior (Mod. 110) y resumen anual (Mod . 190).
Hasta el 30 IRPF e IGIC	Pagos fraccionados renta. Cuarto trimestre año anterior - Estimación Directa (Mod . 130) - Estimación Objetiva (Mod . 131) Cuarto trimestre IGIC año anterior (Mod . 420) y resumen anual (Mod . 425)	Cuarto trimestre IGIC año anterior (Mod . 420) y resumen anual (Mod . 425)

FEBRERO		
MARZO		
Hasta el 1		Para entidades cuyo ejercicio coincida con el año natural, opción / renuncia a la opción para el cálculo de los pagos fraccionados sobre la base imponible del periodo de los 3, 9 u 11 meses de cada año natural. Mod. 036
Hasta el 30	Declaración anual de operaciones con terceros (>3.006 euros) Modelo 347	Declaración anual de operaciones con terceros (>3.006 euros) Mod. 347 Los administradores formularán las cuentas anuales, informe de gestión y la propuesta de aplicación del resultado en un plazo de tres meses contados a partir del cierre del ejercicio.
ABRIL		
Hasta el 20 IRPF IGIC y SOCIEDADES	Pagos fraccionados renta Primer trimestre año - Estimación Directa - Estimación Objetiva Primer trimestre IGIC	Primer trimestre año Retenciones e ingresos a cuenta de rendimientos del trabajo y actividades profesionales Primer trimestre IGIC Pago fraccionado Impuesto Sociedades (18% cuota a ingresar del último ejercicio cerrado o el 21/25% de la base imponible de los 3 primeros meses).
Hasta el 30		Presentación en el Registro Mercantil para su legalización de los libros de contabilidad, ejercicio cerrado el 31 de Diciembre.
JUNIO		
Hasta el 21 IRPF PATRIMONIO	Declaración anual IRPF positiva Declaración anual IRPF negativa Patrimonio. Declaración anual si en esta fecha se presenta la declaración de IRPF o si no se debe presentar ésta.	
Hasta el 30	IRPF. Declaración anual con derecho a devolución y Patrimonio Declaración anual si en esta fecha se presenta la declaración del IRPF	La Junta General debe aprobar las Cuentas Anuales

JULIO		
Hasta el 20 IRPF e IGIC	Pagos fraccionados renta Segundo trimestre año - Estimación Directa - Estimación Objetiva Segundo trimestre IGIC	Segundo trimestre año Retenciones e ingresos a cuenta de rendimientos del trabajo y actividades profesionales Segundo trimestre IGIC
Hasta el 25		Declaración anual Impuesto Sociedades. Entidades cuyo ejercicio coincida con el año natural
Hasta el 30		Dentro del mes siguiente a la aprobación de las Cuentas Anuales, éstas se presentarán en el Registro Mercantil para su publicación.
OCTUBRE		
Hasta el 20 IRPF IGIC SOCIEDADES	Pagos fraccionados renta Tercer trimestre año - Estimación Directa - Estimación Objetiva Tercer trimestre IGIC	Tercer trimestre año Retenciones e ingresos a cuenta de rendimientos del trabajo y actividades profesionales Tercer trimestre IGIC. Pago fraccionado Impuesto Sociedades (18% cuota a ingresar del último ejercicio cerrado o el 21/25% de la base imponible de los 3 y 9 primeros meses).
DICIEMBRE		
Hasta el 20 SOCIEDADES		Pago fraccionado Impuesto Sociedades (18% cuota a ingresar del último ejercicio cerrado o el 21/25% de la base imponible de los 3, 9 u 11 primeros meses).
Hasta el 31 IRPF e IGIC	Renuncia o revocación Estimación Objetiva para el ejercicio siguiente. Renuncia o revocación Regímenes Simplificado IGIC y Agricultura, Ganadería y Pesca para el ejercicio siguiente.	

9.2. Calendario laboral de Canarias para el 2006

Fiestas de la Comunidad Autónoma de Canarias para el año 2006

1 de enero	Año Nuevo
6 de enero	Epifanía de Señor
8 de abril	Jueves Santo
9 de abril	Viernes Santo
1 de mayo	Fiesta del Trabajo
31 de mayo	Día de Canarias
16 de agosto	Lunes siguiente a la Asunción de la Virgen
12 de octubre	Fiesta Nacional de España
1 de noviembre	Todos los Santos
6 de diciembre	Día de la Constitución
8 de diciembre	Inmaculada Concepción
25 de diciembre	Natividad del Señor