

# Calendario de eventos legales

Territorio común y Canarias

2021

# Introducción

Este año, de nuevo, preparamos el calendario con todos los eventos legales del próximo año. Para que tengas claro cuáles son los modelos de impuestos que debes presentar y el plazo para hacerlo, según los casos.

Para cualquier empresario es fundamental saber qué impuestos pagar, cuándo y cómo para lograr:

- Estar al día con Hacienda.
- Evitar inspecciones y sanciones.
- Gestionar correctamente la liquidez de la empresa.
- No cometer errores que puedan tener consecuencias negativas sobre el negocio.

# ¿Qué encontrarás en el calendario?



Los principales modelos que deben presentar los autónomos y las pymes.



Las fechas en las que deben ser presentados.



Los consejos de Sage para hacer la presentación de cada modelo a tiempo.

# Calendario de Eventos Legales

Ejercicio 2021 – T1

ENERO

<p>A partir del 1 de enero de 2021, en cuanto al Suministro Inmediato de Información, las entidades sin ánimo de lucro y las que aplican la Ley sobre propiedad horizontal (sujetas al SII) deberán informar de las adquisiciones de bienes o servicios.</p>				
<p>Se añade en el libro registro de facturas recibidas (LRFR) una marca para identificar, con carácter opcional, las cuotas soportadas por la adquisición o importación de bienes de inversión.</p>				
DÍA 1	Comienza el plazo de presentación del <b>MODELO 390</b> (Resumen Anual del IVA)	En caso de que decidas deducir el IVA soportado en un periodo posterior al de registro, ahora también puedes indicarlo en el LRFR, con carácter opcional, así como el ejercicio y periodo en que ejercitarás el derecho a deducir.		Comienza a preparar el modelo 347 porque lo tendrás que presentar en febrero.
HASTA EL DÍA 20	Declaración de retenciones e ingresos a cuenta del IRPF (mensual y trimestral) <b>MODELOS 111, 115, 123</b>			
HASTA EL DÍA 30	Régimen especial de Grupos de Entidades - individual y agregado - (mensual) <b>MODELOS 322,353</b>			
HASTA EL DÍA 31	Declaración de retenciones (anual) <b>MODELOS 180, 190, 193</b>  Régimen General IGIC (trimestral) <b>MODELO 420</b>	Declaración para entidades de régimen de atribución de rentas (anual) <b>MODELOS 184</b>  Régimen Simplificado IGIC (trimestral) <b>MODELO 421</b>	Declaración de planes y fondos de pensiones <b>MODELO 345</b>  Autoliquidación del IGIC <b>MODELO 417</b>	<b>¡Atención!</b> Se prorroga la prestación extraordinaria por cese de actividad para los autónomos hasta el 31 de enero.

# FEBRERO

DÍA 1	Resumen anual del IVA <b>MODELO 390</b>	Declaración anual de ingresos, gastos y beneficios <b>MODELO 184</b>	Estimación directa IRPF (trimestral) <b>MODELOS 130, 131</b>	<b>¡Recuerda!</b>  Se suprime el periodo anual de declaración del modelo 349. Por lo tanto, para las declaraciones de 2021 solo se podrá presentar el modelo 349 con periodicidad mensual o trimestral.
	Declaraciones recapitulativas de retenciones <b>MODELOS 180, 190</b>	Declaración trimestral del IVA <b>MODELO 303</b>	Declaración de operaciones intracomunitarias (mensual, anual) <b>MODELO 349</b>	
HASTA EL DÍA 20	Declaración de retenciones e ingresos a cuenta del IRPF (mensual) <b>MODELOS 111, 115, 123</b>			
HASTA EL DÍA 28	Declaración del IVA (mensual) <b>MODELO 303</b>	Régimen especial de Grupos de Entidades - individual y agregado (mensual) <b>MODELOS 322, 353</b>	Declaración del SII (mensual) <b>MODELO 417</b>	Declaración de operaciones con terceros (anual) <b>MODELO 415</b>

# MARZO

DÍA <b>1</b>	Declaración de operaciones con terceros (anual) <b>MODELO 347</b>				
HASTA EL DÍA <b>20</b>	Declaración de retenciones e ingresos a cuenta del IRPF (mensual) <b>MODELOS 111, 115, 123</b>	Declaración de operaciones intracomunitarias (mensual) <b>MODELO 349</b>			
HASTA EL DÍA <b>30</b>	Declaración de IVA (mensual) <b>MODELO 303</b>	Régimen especial de Grupos de Entidades - individual y agregado - (mensual) <b>MODELOS 322, 353</b>			

## ABRIL

A partir del 5 de abril comienza el plazo para presentar la autoliquidación del modelo 100 (Declaración de la Renta) y del modelo 714 (Declaración de Patrimonio) únicamente de manera online.

HASTA EL  
DÍA **20**

Declaración de retenciones e ingresos a cuenta del IRPF (mensual)  
**MODELOS 111, 115, 123**

Declaración de operaciones intracomunitarias (mensual)  
**MODELO 349**

Pago fraccionado IS abril  
**MODELO 202**

Estimación directa IRPF (trimestral)  
**MODELOS 130, 131**

Declaración de IVA (trimestral)  
**MODELO 303**

Régimen General IGIC (trimestral)  
**MODELO 420**

Régimen Simplificado IGIC (trimestral)  
**MODELO 421**

Las pymes tienen hasta el 20 de abril para entregar el pago fraccionado del Impuesto de Sociedades con el modelo 202.

HASTA EL  
DÍA **30**

Legalización de libros contables  
Declaración del SII (Canarias - mensual marzo 2020)  
**MODELO 417**

Declaración de IVA (mensual)  
**MODELO 303**

Régimen especial de Grupos de Entidades - individual y agregado - (mensual)  
**MODELOS 322,353**

Todas las empresas tienen la obligación de legalizar los Libros Contables durante el mes de abril (cuando el cierre del ejercicio se haya producido a 31/12). Se deben presentar en soporte electrónico y por vía telemática.

## MAYO

**¡Atención!** A partir del día 14 de este mes comienza el plazo para presentar el modelo 100 (Impuesto sobre la Renta de Personas Físicas) de manera presencial en las oficinas de la AEAT o telefónicamente.

HASTA EL  
DÍA **20**

Declaración de retenciones e ingresos a cuenta del IRPF (mensual)  
**MODELOS 111, 115, 123**

Declaración de operaciones intracomunitarias (mensual)  
**MODELO 349**

HASTA EL  
DÍA **30**

Régimen especial de Grupos de Entidades - individual y agregado - (mensual)  
**MODELOS 322,353**

Declaración de IVA (mensual)  
**MODELO 303**

## JUNIO

DÍA **1**

Declaración del SII (Canarias - mensual)  
**MODELO 417**

HASTA EL  
DÍA **22**

(Se alarga el plazo porque el 20 de junio es domingo)

Declaración de retenciones e ingresos a cuenta del IRPF (mensual)  
**MODELOS 111, 115, 123**

Declaración de operaciones intracomunitarias (mensual)  
**MODELO 349**

Declaración de IVA (mensual y trimestral)  
**MODELO 303**

**¡Recuerda!** El 25 de junio es el último día para la presentación de los modelos 100 y 714 con resultado a ingresar.

HASTA EL  
DÍA **30**

Régimen especial de Grupos de Entidades - individual y agregado - (mensual)  
**MODELOS 322,353**

Declaración de la Renta y Patrimonio  
**MODELOS 100, 174**

Declaración del SII (Canarias - mensual)  
**MODELO 417**

## JULIO

HASTA EL DÍA <b>20</b>	Declaración de retenciones e ingresos a cuenta del IRPF (mensual) <b>MODELOS 111, 115, 123</b>  Declaración del SII (Canarias - trimestral, segundo trimestre) <b>MODELO 417</b>	Declaración de operaciones intracomunitarias (mensual y trimestral) <b>MODELO 349</b>  Estimación directa IRPF (trimestral) <b>MODELOS 130, 131</b>	Declaración de IVA (trimestral) <b>MODELO 303</b>  Régimen General IGIC (trimestral) <b>MODELO 420</b>	Pagos a cuenta del Impuesto de Sociedades (IS) <b>MODELO 202</b>  Régimen Simplificado IGIC (trimestral) <b>MODELO 421</b>
HASTA EL DÍA <b>26</b>	Impuesto sobre Sociedades <b>MODELO 200</b>	¡Mucho ojo! El 30 de julio es el último día para el depósito de las Cuentas Anuales en el Registro Mercantil.		
HASTA EL DÍA <b>30</b>	Depósito de Cuentas anuales	Régimen especial de Grupos de Entidades - individual y agregado - (mensual) <b>MODELOS 322,353</b>	Declaración de IVA (mensual) <b>MODELO 303</b>	
HASTA EL DÍA <b>31</b>	Declaración del SII (Canarias - mensual, correspondiente a junio de 2020) <b>MODELO 417</b>			

## AGOSTO

HASTA EL DÍA <b>20</b>	Declaración de retenciones e ingresos a cuenta del IRPF (mensual) <b>MODELOS 111, 115, 123</b>	Declaración de operaciones asimiladas a las importaciones (mensual) <b>MODELO 380</b>		
HASTA EL DÍA <b>31</b>	Régimen especial de Grupos de Entidades - individual y agregado - (mensual) <b>MODELOS 322,353</b>	Declaración de IVA (mensual) <b>MODELO 303</b>	Declaración del SII (Canarias - mensual) <b>MODELO 417</b>	

## SEPTIEMBRE

HASTA EL DÍA <b>20</b>	Declaración de retenciones e ingresos a cuenta del IRPF (mensual) <b>MODELOS 111, 115, 123</b>	Declaración de operaciones intracomunitarias (julio y agosto) <b>MODELO 349</b>		
HASTA EL DÍA <b>30</b>	Declaración de IVA (mensual) <b>MODELO 303</b>	Régimen especial de Grupos de Entidades - individual y agregado - (mensual) <b>MODELOS 322,353</b>	Declaración del SII (Canarias - mensual) <b>MODELO 417</b>	


## OCTUBRE

HASTA EL DÍA <b>20</b>	Declaración de retenciones e ingresos a cuenta del IRPF (mensual y trimestral) <b>MODELOS 111, 115, 123</b>	Declaración de operaciones intracomunitarias (mensual y trimestral) <b>MODELO 349</b>	Estimación directa IRPF (trimestral) <b>MODELOS 130, 131</b>	Pago fraccionado IS octubre <b>MODELO 202</b>
	Declaración de IVA (trimestral) <b>MODELO 303</b>	Solicitud de devolución recargo de equivalencia <b>MODELO 308</b>	Declaración del SII (Canarias - trimestral, tercer trimestre) <b>MODELO 417</b>	Régimen General IGIC (trimestral) <b>MODELO 420</b>
				Régimen Simplificado IGIC (trimestral) <b>MODELO 421</b>
HASTA EL DÍA <b>30</b>	Régimen especial de Grupos de Entidades - individual y agregado - (mensual) <b>MODELOS 322,353</b>	Declaración de IVA (mensual) <b>MODELO 303</b>	Declaración del SII (Canarias - mensual) <b>MODELO 417</b>	

## NOVIEMBRE

HASTA EL DÍA <b>20</b>	Declaración de retenciones e ingresos a cuenta del IRPF (mensual) <b>MODELOS 111, 115, 123</b>	Declaración de operaciones intracomunitarias (mensual) <b>MODELO 349</b>	Declaración de IVA (trimestral) <b>MODELO 303</b>
HASTA EL DÍA <b>30</b>	Régimen especial de Grupos de Entidades - individual y agregado - (mensual) <b>MODELOS 322,353</b>	Declaración de IVA (mensual) <b>MODELO 303</b>	Declaración del SII (Canarias - mensual) <b>MODELO 417</b>

## DICIEMBRE

HASTA EL DÍA <b>20</b>	Declaración de retenciones e ingresos a cuenta del IRPF (mensual) <b>MODELOS 111, 115, 123</b>	Declaración de operaciones intracomunitarias (mensual) <b>MODELO 349</b>	<p><b>¡Atención!</b></p> <p>No olvides que la presentación trimestral del modelo 303 se efectúa entre el 1 y el 20 de abril, julio y octubre, excepto la correspondiente al último período de liquidación del año, en la que también puede solicitar la devolución, entre el 1 y el 30 de enero del año siguiente.</p> 
HASTA EL DÍA <b>30</b>	Régimen especial de Grupos de Entidades - individual y agregado - (mensual) <b>MODELOS 322,353</b>	Declaración de IVA (mensual) <b>MODELO 303</b>	
HASTA EL DÍA <b>31</b>	Cierre del ejercicio contable	Declaración del SII (Canarias - mensual) <b>MODELO 417</b>	
		En Canarias, la aplicación del tipo cero del IGIC, en la importación y entrega de mascarillas y productos sanitarios para diagnóstico in vitro, tiene efectos hasta el 31 de diciembre de 2021.	



# Recuerda que

Este calendario es orientativo y no sustituye a la normativa legal que se vaya publicando en los calendarios oficiales del Estado.

Y no olvides que todo el equipo experto de *Customer Service* de Sage está preparado para ayudarte. Si tienes cualquier duda, contacta con nosotros: <https://www.sage.com/es-es/soporte-actualizacion/#contacto>

Y, si quieres estar al día de las últimas novedades legales, entra en <https://www.sage.com/es-es/blog/categoria/legal/>

**¡Gracias por confiar en Sage!**



© Sage Spain

Avenida de Europa 19

planta 1

28108 Madrid

[www.sage.com/es-es/](http://www.sage.com/es-es/)



©2021 The Sage Group plc or its licensors. Sage, Sage logos, Sage product and service names mentioned herein are the trademarks of The Sage Group plc or its licensors. All other trademarks are the property of their respective owners. NA/WF 183498.