

CALENDARIO DE OBLIGACIONES FISCALES 2013

2014

CONCEPTO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	ENERO
I.- IMPUESTO SOBRE LA RENTA													
I. IMPUESTOS A CARGO													
Declaración Anual Personas Morales 2012				01-abr									
Declaración Anual Personas Físicas 2012				30-abr									
Declaración Informativa de Empresas Manufactureras, Maquiladoras y de Servicios de Exportación (DIEMSE)				01-abr									
Dictamen Fiscal del Ejercicio 2012						30-jun							
2.- PAGO PROVISIONAL O DEFINITIVO:													
ISR Personas Morales	18-feb	18-mar	17-abr	17-may	17-jun	17-jul	19-ago	17-sep	17-oct	18-nov	17-dic	17-ene	17-feb
IEIU a Cargo de la Empresa	18-feb	18-mar	17-abr	17-may	17-jun	17-jul	19-ago	17-sep	17-oct	18-nov	17-dic	17-ene	17-feb
IEPS a Cargo de la Empresa	18-feb	18-mar	17-abr	17-may	17-jun	17-jul	19-ago	17-sep	17-oct	18-nov	17-dic	17-ene	17-feb
ISR Retenciones por Salarios	18-feb	18-mar	17-abr	17-may	17-jun	17-jul	19-ago	17-sep	17-oct	18-nov	17-dic	17-ene	17-feb
ISR Retenciones por Asimilados a Salarios	18-feb	18-mar	17-abr	17-may	17-jun	17-jul	19-ago	17-sep	17-oct	18-nov	17-dic	17-ene	17-feb
ISR Retenciones por Servicios Profesionales	18-feb	18-mar	17-abr	17-may	17-jun	17-jul	19-ago	17-sep	17-oct	18-nov	17-dic	17-ene	17-feb
ISR por Pagos a cuenta de Terceros/Arrendamiento de Inmuebles	18-feb	18-mar	17-abr	17-may	17-jun	17-jul	19-ago	17-sep	17-oct	18-nov	17-dic	17-ene	17-feb
ISR Retenciones por pagos al Extranjero	18-feb	18-mar	17-abr	17-may	17-jun	17-jul	19-ago	17-sep	17-oct	18-nov	17-dic	17-ene	17-feb
PTU (Personas Morales)					31-may								
PTU (Personas Físicas)						30-jun							
3. DECLARACIÓN INFORMATIVA MÚLTIPLE													
Información Anual de Sueldos, Salarios y Asimilados (incluye ingresos por Acciones)		15-feb											
Información sobre Pagos y Retenciones del ISR, IVA e IEPS		15-feb											
Información de Contribuyentes que otorguen donativos		15-feb											
Información sobre Residentes en el Extranjero		15-feb											
De los Regímenes Fiscales Preferentes		15-feb											
Regimen de Pequeños Contribuyentes		15-feb											
Información sobre Impuesto al Valor Agregado		15-feb											
Información de Operaciones con Partes Relacionadas Residentes en el Extranjero		15-feb											
Relación de Socios/Accionistas Residentes en el Extranjero (Art. 27 CFF)			31-mar										
Declaración de Fedatarios Públicos (DeclaraNot)		15-feb											
Declaración Anual de Clientes y Proveedores (DIMM)		15-feb											
II.- IMPUESTO AL VALOR AGREGADO:													
Pago Provisional de IVA	18-feb	18-mar	17-abr	17-may	17-jun	17-jul	19-ago	17-sep	17-oct	18-nov	17-dic	17-ene	17-feb
Pago Provisional de Retenciones de IVA	18-feb	18-mar	17-abr	17-may	17-jun	17-jul	19-ago	17-sep	17-oct	18-nov	17-dic	17-ene	17-feb
Declaración Informativa de Operaciones con Terceros (DIOT)	28-feb	31-mar	30-abr	31-may	30-jun	31-jul	31-ago	30-sep	31-oct	30-nov	31-dic	31-ene	28-feb
III.- SECRETARÍA DE ECONOMÍA/INEGI:													
Cuestionario de Inversión Extranjera (I)													
Cuestionario Mensual de INEGI (IMMEX)	20-feb	20-mar	20-abr	20-may	20-jun	20-jul	20-ago	20-sep	20-oct	20-nov	20-dic	20-ene	20-feb
Cuestionario Anual INEGI 2012			30-abr										
Reporte Anual de Comercio Externo (IMMEX, ALTEX, ECEX y PROSEC)				31-may									
IV.- GOBIERNO DEL ESTADO:													
Impuesto Sobre Remuneraciones del Trabajo Personal (I.8 Sobre Nómina Mensual)	25-feb	25-mar	25-abr	27-may	25-jun	25-jul	26-ago	25-sep	25-oct	25-nov	26-dic	27-ene	25-feb
Impuesto Sobre Remuneraciones del Trabajo Personal (I.8 Nómina Trimestral)			25-abr			25-jul			25-oct			27-ene	
V.- SEGURO SOCIAL:													
Declaración de Prima de Riesgo		28-feb											
Pago de Cuotas obrero patronales	18-feb	18-mar	17-abr	17-may	17-jun	17-jul	19-ago	17-sep	17-oct	18-nov	17-dic	17-ene	17-feb
Pago de Cuotas Retiro, Vejez		18-mar		17-may		17-jul		17-sep		18-nov		17-ene	
VI.- SAR E INFONAVIT:													
Pago del 2% y 5% más créditos		18-mar		17-may		17-jul		17-sep		18-nov		17-ene	

(1) De la A a la D, durante Abril de cada año
De la E a la J, durante Mayo de cada año

De la K a la P, durante Junio de cada año
De la Q a la Z, durante Julio de cada año



Contacts:
 Fernando Acosta
 Rafael Rubi
 Ismael Navarro
 Karen Chairez

(664) 686 4797
Fernando.Acosta@mx.gt.com
Rafael.Rubi@mx.gt.com
Ismael.Navarro@mx.gt.com
Karen.C.Chairez@mx.gt.com

FISCAL LIABILITIES CALENDAR 2013

2014

CONCEPT	Jan	Feb	Mar	Apr	May	Jun	Jul	Aug	Sep	Oct	Nov	Dec	Jan
I.- INCOME TAX													
1. PAYABLE TAXES													
Yearly Tax Return 2012 (Corporations)				01-abr									
Yearly Tax Return 2012 (Individuals)				30-abr									
Informative Statement for Manufacture, Maquila and Export Services (DIEMSE)				01-abr									
Statutory Audit 2012						30-jun							
2.- ADVANCE MONTHLY PAYMENTS/FINAL PAYMENTS													
Income Tax	18-feb	18-mar	17-abr	17-may	17-jun	17-jul	19-ago	17-sep	17-oct	18-nov	17-dic	17-ene	17-feb
IEFU Tax (Flat Tax)	18-feb	18-mar	17-abr	17-may	17-jun	17-jul	19-ago	17-sep	17-oct	18-nov	17-dic	17-ene	17-feb
IEPS Tax	18-feb	18-mar	17-abr	17-may	17-jun	17-jul	19-ago	17-sep	17-oct	18-nov	17-dic	17-ene	17-feb
Income Tax Withholding for Salaries	18-feb	18-mar	17-abr	17-may	17-jun	17-jul	19-ago	17-sep	17-oct	18-nov	17-dic	17-ene	17-feb
Income Tax Withholding for Assimilable to Salaries	18-feb	18-mar	17-abr	17-may	17-jun	17-jul	19-ago	17-sep	17-oct	18-nov	17-dic	17-ene	17-feb
Income Tax Withholding of Fees	18-feb	18-mar	17-abr	17-may	17-jun	17-jul	19-ago	17-sep	17-oct	18-nov	17-dic	17-ene	17-feb
Income Tax Withholding of Leaseholds	18-feb	18-mar	17-abr	17-may	17-jun	17-jul	19-ago	17-sep	17-oct	18-nov	17-dic	17-ene	17-feb
Income Tax Foreign Residents	18-feb	18-mar	17-abr	17-may	17-jun	17-jul	19-ago	17-sep	17-oct	18-nov	17-dic	17-ene	17-feb
Employees Profit Sharing (Corporations)					31-may								
Employees Profit Sharing (Individuals)						30-jun							
3. TAX INFORMATION RETURNS													
Wages and Salaries paid to Employees		15-feb											
Income Tax, VAT and IEPS Withholding Information		15-feb											
Information of Authorized Donee's		15-feb											
Foreign resident Tax Information		15-feb											
Preferential Fiscal Regime		15-feb											
Small Taxpayers Fiscal Regime		15-feb											
Value Added Tax Information		15-feb											
Tax Information related to Transactions with Related Parties		15-feb											
Tax Return for Public Notaries (Declaratoria)													
Foreign Stockholders/Shareholders report (Federal Tax Code Art. 27)		15-feb	31-mar										
Clients and Suppliers Tax Return (DIMM)		15-feb											
II.- VALUE ADDED TAX													
VAT monthly Payment	18-feb	18-mar	17-abr	17-may	17-jun	17-jul	19-ago	17-sep	17-oct	18-nov	17-dic	17-ene	17-feb
VAT Withholding	18-feb	18-mar	17-abr	17-may	17-jun	17-jul	19-ago	17-sep	17-oct	18-nov	17-dic	17-ene	17-feb
VAT Third Party Transactions (DIOT)	28-feb	31-mar	30-abr	31-may	30-jun	31-jul	31-ago	30-sep	31-oct	30-nov	31-dic	31-ene	28-feb
III.- MINISTRY OF ECONOMY/INEGI													
Foreign Investment Questionnaire (1)													
INEGI Monthly Questionnaire (IMMEX)	20-feb	20-mar	20-abr	20-may	20-jun	20-jul	20-ago	20-sep	20-oct	20-nov	20-dic	20-ene	20-feb
INEGI Annual Questionnaire 2012			30-abr										
Annual Report of Foreign Trade (IMMEX, ALTEX, ECEX y PROSEC)				31-may									
IV.- STATE LIABILITIES:													
State Payroll Tax (1.8% Monthly)	25-feb	25-mar	25-abr	27-may	25-jun	25-jul	26-ago	25-sep	25-oct	25-nov	26-dic	27-ene	25-feb
State Payroll Tax (1.8% Quarterly)			25-abr			25-jul			25-oct			27-ene	
V.- SOCIAL SECURITY:													
Working Risk Ratio computation			28-feb										
Social Security Fees	18-feb	18-mar	17-abr	17-may	17-jun	17-jul	19-ago	17-sep	17-oct	18-nov	17-dic	17-ene	17-feb
Retirement Fees		18-mar		17-may		17-jul		17-sep		18-nov		17-ene	
VI.- HOUSING FUND AND RETIREMENT:													
Payment of the 2% and 5% plus loans		18-mar		17-may		17-jul		17-sep		18-nov		17-ene	

Note:

- (1) From A to D, during April of each year
- From E to J, during May of each year
- From K to P, during June of each year
- From Q to Z, during July of each year