

BOLETÍN FISCAL

CALENDARIO DE OBLIGACIONES FISCALES ABRIL 2015

OBLIGACIONES CORRESPONDIENTES A MARZO 2015



HACERLO BIEN CUENTA.

FECHA LÍMITE DE PRESENTACIÓN 17 DE ABRIL

CONTRIBUYENTE	FORMA DE PRESENTACIÓN	CONCEPTO A DECLARAR	FUNDAMENTO
Personas morales	<ul style="list-style-type: none"> Servicio de declaraciones y pagos (Portal del SAT) Pago referenciado 	<ul style="list-style-type: none"> Pago provisional ISR Entero de retenciones de ISR, IVA E IEPS. Pago de IVA Pago de IEPS 	<ul style="list-style-type: none"> Artículos 10, 12, 14, 71, 72, 74, 75, 84, 87, 96 y 106 de la LISR. Artículos 1-A y 5-D de la LIVA Reglas 2.8.5.1 RMF 2015
Personas físicas <ul style="list-style-type: none"> Actividades empresariales y profesionales Arrendamiento de inmuebles ¹ De los demás ingresos que obtengan las personas físicas. 	<ul style="list-style-type: none"> Servicio de declaraciones y pagos (Portal del SAT) Pago referenciado 	<ul style="list-style-type: none"> Pago provisional ISR Entero de retenciones de ISR, IVA e IEPS. Pago de IVA Pago de IEPS 	<ul style="list-style-type: none"> Artículos 10, 12, 14, 71, 72, 74, 75, 84, 87, 96 y 106 de la LISR. Artículos 1-A y 5-D de la LIVA Reglas 2.8.5.1 RMF 2015
Personas físicas <ul style="list-style-type: none"> Salarios <p>Cuando el servicio se preste a personas no obligadas a efectuar la retención.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Servicio de declaraciones y pagos (Portal del SAT) Pago referenciado 	<ul style="list-style-type: none"> Pago provisional ISR 	<ul style="list-style-type: none"> Artículo 96 de la LISR. Reglas 2.8.5.1. RMF 2015
Personas morales Personas físicas Con empleados	<ul style="list-style-type: none"> Cédula de determinación de cuotas Obrero-patronales, Aportaciones y Amortizaciones "SUA" Vía internet - Portal bancario En ventanilla bancaria 	<ul style="list-style-type: none"> IMSS 	<ul style="list-style-type: none"> ArtículoS 39, 73, 106-I Y II, 107, 25, 147, 211, 168-I y II, Artículos transitorios para 1997 9 y 19 de la LSS Artículo 35 Ley del Infonavit Artículo 3 último párrafo RACRF

¹ Los contribuyentes que únicamente obtengan ingresos de los señalados en este Capítulo III del título IV de la LISR, cuyo monto mensual no exceda de diez salarios mínimos generales vigentes en el Distrito Federal elevados al mes, podrán efectuar los pagos provisionales de forma trimestral.

CONTRIBUYENTE	FORMA DE PRESENTACIÓN	CONCEPTO A DECLARAR	FUNDAMENTO
<p>Personas morales</p> <p>Personas físicas</p> <p>Con empleados</p>	<ul style="list-style-type: none"> Formulario múltiple de pago a la tesorería (D.F.) Declaración del impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal (Edomex) ² Vía internet - Portal bancario En ventanilla bancaria 	<ul style="list-style-type: none"> Impuestos sobre nominas Impuestos sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal 	<ul style="list-style-type: none"> Artículo 156, 157, 158 y 433 CFDF Artículo 28, 56, 57, Y 58 CF EDOMEX
<p>Contribuyentes que perciban donativos recibidos en:</p> <ul style="list-style-type: none"> Efectivo MN Efectivo moneda extranjera Piezas de oro o plata Superiores a \$100,000.00 	<ul style="list-style-type: none"> En la página de internet del SAT 	<ul style="list-style-type: none"> Declaración informativa del formulario 35 Programa electrónico de la declaración informativa por contraprestaciones o donativos recibidos superiores a \$100,000.00 	<ul style="list-style-type: none"> Artículo 76 Fracción XV, 82 Fracción VII, 118 Fracción V, 128 de la ley del ISR
<p>Personas morales</p> <p>Personas físicas</p> <p>Que lleven a cabo actividades vulnerables; señaladas en la ley.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Portal de prevención de lavado de dinero 	<ul style="list-style-type: none"> Descripción del acto u operación realizado Datos generales de quien realice la actividad vulnerable Datos generales del cliente, usuarios o del beneficiario controlador, información sobre su actividad u ocupación Descripción general de la actividad vulnerable sobre la cual se dé aviso 	<ul style="list-style-type: none"> Artículo 23 y 24 de la LFPIORPI, segundo transitorio del reglamento de la LFPIORPI y 24 de las reglas de carácter general

² Para el Estado de México la fecha límite es el día 10 de abril

FECHA LÍMITE DE PRESENTACIÓN 30 DE ABRIL

CONTRIBUYENTE	FORMA DE PRESENTACIÓN	CONCEPTO A DECLARAR	FUNDAMENTO
<p>Personas morales</p> <p>Personas físicas</p> <p>Que sean sujetos del impuesto al valor agregado</p>	<ul style="list-style-type: none"> Esta información se presenta mediante el programa electrónico: <p>Declaraciones operaciones con terceros (DIOT)</p>	<ul style="list-style-type: none"> Declaración informativa de las operaciones realizadas con terceros 	<ul style="list-style-type: none"> Artículo 32 Fracciones V y VIII de la LIVA Regla 4.5.1 y 4.5.2 RMF 2015

DECLARACION A PRESENTARSE DENTRO DEL MES DE ABRIL

CONTRIBUYENTE	FORMA DE PRESENTACIÓN	CONCEPTO A DECLARAR	FUNDAMENTO
Personas físicas	• DeclaraSAT 2014	• Declaración anual del ISR 2014	• Artículo 150 de la LISR 2014 Artículo 31 CFF

Por Decreto Presidencial, los contribuyentes que de conformidad con las disposiciones fiscales deban presentar declaraciones provisionales o definitivas de impuestos federales a más tardar el día 17 del mes siguiente al período al que corresponda la declaración, ya sea por impuestos propios o por retenciones, podrán presentarlas a más tardar el día que a continuación se señala, considerando el sexto dígito numérico del Registro Federal de Contribuyentes (RFC), de acuerdo a lo siguiente:

SEXTO DÍGITO NUMÉRICO DE LA CLAVE DEL RFC	FECHA LÍMITE DE PAGO
1 y 2	Lunes, 20 de abril 2015
3 y 4	Martes, 21 de abril 2015
5 y 6	Miércoles, 22 de abril 2015
7 y 8	Jueves, 23 de abril 2015
9 y 0	Viernes, 24 de abril 2015

Lo dispuesto anteriormente no será aplicable tratándose de:

- I. Los contribuyentes obligados a dictaminar sus estados financieros.
- II. Consolidan sus estados financieros.
- III. Las personas que están considerados como grandes contribuyentes conforme al Reglamento Interior del SAT.

CONTABILIDAD ELECTRÓNICA

CONTRIBUYENTE	PERIODOS Y FECHA DE PRESENTACIÓN	CONCEPTO A DECLARAR	FUNDAMENTO
Instituciones que componen el sistema financiero	• Enero, Febrero y Marzo 3 de Mayo	• Catálogo de cuentas con código agrupador	• Artículo 28 CFF; Artículos 33 y 34 RCFF; Reglas: tercero y cuarto resolutive de la septima modificación la RMF-2014; 2.8.1.4, 2.8.1.5., de la RMF-2015 y décimo resolutive de la primera modificación de la RMF-2015.
Personas físicas con ingresos acumulables iguales o superiores a 4 millones en 2013	• Enero y Febrero 9 de Abril	• Balanza de comprobación	
Personas morales con ingresos acumulables iguales o superiores a 4 millones en 2013	• Enero y Febrero 7 de Abril		

De acuerdo al resolutive cuarto del anteproyecto de la segunda modificación a la resolución miscelánea fiscal para 2015 se amplía el plazo para la presentación de la información contable hasta el 30 de abril.

El presente documento tiene carácter únicamente informativo, por lo que AO Consultores no se hace responsable por el uso que se dé a esta información.