

BOLETÍN FISCAL

# CALENDARIO DE OBLIGACIONES FISCALES MARZO 2015

OBLIGACIONES CORRESPONDIENTES A FEBRERO 2015



HACERLO BIEN CUENTA.

FECHA LÍMITE DE PRESENTACIÓN 17 DE MARZO

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

<sup>1</sup> 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.

## FECHA LÍMITE DE PRESENTACIÓN 17 DE MARZO

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

<sup>2</sup> Para el Estado de México la fecha límite es el día 10 de marzo

## FECHA LÍMITE DE PRESENTACIÓN 31 DE MARZO

CONTRIBUYENTE	FORMA DE PRESENTACIÓN	CONCEPTO A DECLARAR	FUNDAMENTO
<b>Personas morales</b>  <b>Personas físicas</b>  Que sean sujetos del impuesto al valor agregado	<ul style="list-style-type: none"> <li>Esta información se presenta mediante el programa electrónico:</li> </ul> <b>Declaraciones operaciones con terceros (DIOT)</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Declaración informativa de las operaciones realizadas con terceros</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Artículo 32 Fracciones V y VIII de la LIVA Regla 4.5.1 y 4.5.2 RMF 2015</li> </ul>
<b>Personas físicas</b>  Régimen de incorporación Fiscal	<ul style="list-style-type: none"> <li>Sistema de registro fiscal "Mis cuentas", en el apartado "Mis declaraciones"</li> <li>Pago definitivo del bimestre enero-febrero del 2015</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>ISR</li> <li>IEPS</li> <li>IVA</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Artículos 111, quinto párrafo y 112, fracción VI de la LISR, 5-E de la LIVA y 5-D de la LIEPS. Regla 2.9.3 de la RMF 2015.</li> </ul>

DECLARACIONES A PRESENTARSE DENTRO DE LOS 3 PRIMEROS MESES DEL EJERCICIO ENERO, FEBRERO Y MARZO

CONTRIBUYENTE	FORMA DE PRESENTACIÓN	CONCEPTO A DECLARAR	FUNDAMENTO
<b>Personas morales</b>	• Programa DEM	• Declaración anual del ISR 2014	• Artículo 76 Fracción V de la LISR 2014; Regla 2.8.2.1 RMF-2015
<b>Personas morales</b>	• Por medios magnéticos o internet (Programa DIM anexo 9)	• De operaciones realizadas con partes relacionadas residentes en el extranjero <sup>3</sup>	• Artículo 76, fracción X de la LISR 2014; Regla 3.9.3. y 3.9.4. RMF-2015
<b>Personas morales</b> Asociantes residentes en México	• Formato en Excel en mi portal	• Relación de los socios, accionistas o asociados, residentes en el extranjero, en la que se indique su domicilio, residencia fiscal y número de identificación fiscal	• Artículo 27, cuarto párrafo del CFF

<sup>3</sup> Se presenta conjuntamente con la declaración del ejercicio.

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	Miércoles, 18 de marzo 2015
3 y 4	Jueves, 19 de enero 2015
5 y 6	Viernes, 20 de marzo 2015
7 y 8	Lunes, 23 de marzo 2015
9 y 0	Martes, 24 de marzo 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	<ul style="list-style-type: none"> <li>Enero, Febrero y Marzo</li> <li>3 de Mayo</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Catálogo de cuentas con código agrupador</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Artículo 28 CFF; Artículos 33 y 34 RCFF; Reglas: tercero y cuarto resolutivo de la séptima modificación la RMF-2014; 2.8.1.4, 2.8.1.5., de la RMF-2015 y décimo resolutivo de la primera modificación de la RMF-2015.</li> </ul>
Personas físicas	<ul style="list-style-type: none"> <li>Enero y Febrero</li> <li>9 de Abril</li> </ul>		
Personas morales	<ul style="list-style-type: none"> <li>Enero y Febrero</li> <li>7 de Abril</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Balanza de comprobación</li> </ul>	

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.