

# RETENCIONES, COEFICIENTES DE ACTUALIZACIÓN Y CALENDARIO DEL CONTRIBUYENTE

**EJERCICIO**

2024  
2023  
2022  
2021  
2020

*San Sebastián, 18 de enero de 2022*

## A) RETENCIONES

### Tabla GENERAL de retenciones sobre RENDIMIENTOS DEL TRABAJO.

#### RENDIMIENTOS IRPF EJERCICIO 2022

Importe rendimiento anual (euros)		Número de descendientes						
Desde	Hasta	0	1	2	3	4	5	Más
0	14.000,00	0	0	0	0	0	0	0
14.000,01	14.790,00	5	3	0	0	0	0	0
14.790,01	15.530,00	6	4	2	0	0	0	0
15.530,01	16.460,00	7	5	3	0	0	0	0
16.460,01	17.700,00	8	6	4	0	0	0	0
17.700,01	19.150,00	9	7	5	2	0	0	0
19.150,00	20.660,00	10	8	7	3	0	0	0
20.660,01	22.020,00	11	10	8	5	1	0	0
22.020,01	23.540,00	12	11	9	6	3	0	0
23.540,01	25.360,00	13	12	10	8	4	0	0
25.360,01	27.540,00	14	13	11	9	6	2	0
27.540,01	30.140,00	15	14	13	10	8	4	0
30.140,01	33.230,00	16	15	14	12	9	6	0
33.230,01	37.460,00	17	16	15	13	11	8	0
37.460,01	40.700,00	18	17	16	15	13	10	3
40.700,01	43.840,00	19	18	17	16	14	12	5
43.840,01	47.530,00	20	19	18	17	15	13	7
47.530,01	51.420,00	21	20	20	18	17	15	9
51.420,01	55.650,00	22	21	21	19	18	16	11
55.650,01	59.140,00	23	22	22	21	19	18	12
59.140,01	63.080,00	24	23	23	22	21	19	14
63.080,01	67.570,00	25	25	24	23	22	20	16
67.570,01	72.700,00	26	26	25	24	23	22	17
72.700,01	78.160,00	27	27	26	25	24	23	19
78.160,01	83.030,00	28	28	27	26	25	24	20
83.030,01	88.560,00	29	29	28	27	27	25	22
88.560,01	94.660,00	30	30	29	29	28	27	23
94.660,01	101.910,00	31	31	30	30	29	28	25
101.910,01	109.880,00	32	32	31	31	30	29	26
109.880,01	119.000,00	33	33	32	32	31	30	28
119.000,01	129.790,00	34	34	33	33	32	32	29
129.790,01	142.100,00	35	35	34	34	33	33	31
142.100,01	155.630,00	36	36	36	35	35	34	32
155.630,01	172.010,00	37	37	37	36	36	35	33
172.010,01	192.250,00	38	38	38	37	37	36	35
192.250,01	213.160,00	39	39	39	38	38	37	36
213.160,01	En adelante	40	40	40	39	39	39	37



### Retenciones sobre Rendimientos de capital mobiliario.

- General: **19%**. También cuando el perceptor sea una sociedad.
- Procedentes de la propiedad intelectual, cuando el contribuyente no sea el autor: **15%**
- Cesión del derecho a explotación del derecho de imagen: **24%**
- Letras del Tesoro: **0%**

### Retenciones sobre Rendimientos de capital inmobiliario.

- Arrendamientos de inmuebles urbanos: **19%**. También cuando el arrendador sea una sociedad.

Sobre todos los conceptos que se satisfagan al arrendador, excluido el IVA.

### Retenciones sobre Ganancias patrimoniales (participaciones en fondos de inversión, premios y derechos de suscripción).

- General y premios: **19%**. También cuando el perceptor sea una sociedad (salvo premios de loterías y apuestas sujetos y no exentos al gravamen especial de loterías y apuestas, en cuyo caso será el 20%).
- Fondos de inversión: **19%**. También cuando el perceptor sea una sociedad.
- Derechos de suscripción: **19%**.

### Retenciones sobre Actividades profesionales.

- General: **15%**
- Para quienes inician su actividad profesional (retención en el año de inicio y en los dos siguientes): **7%**
- Otros supuestos especiales: **7%**

### Retenciones sobre Actividades empresariales.<sup>1</sup>

- **1%** para determinadas actividades empresariales que determinen su rendimiento neto por el método de estimación objetiva (módulos).

Si quienes ejercen estas actividades están en estimación directa no soportarán esta retención del 1%.

### Actividades agrícolas, ganaderas o forestales.

- General: **2%**
- Engorde porcino y apicultura: **1%**

<sup>1</sup> Dado que el método de estimación objetiva fue eliminado en Gipuzkoa (así como en Bizkaia y Álava), este apartado solo es aplicable a actividades realizadas en territorio común.



## **B) COEFICIENTES DE ACTUALIZACIÓN 2022: Ganancias y Pérdidas patrimoniales**

Los coeficientes de actualización aplicables a las transmisiones que se realicen en el ejercicio 2022, para el cálculo del Impuesto de la Renta de las Personas Físicas, serán los siguientes:

COEFICIENTES EJERCICIO 2022	
<b>Ejercicios</b>	<b>Coeficientes</b>
1994 y anteriores	1,700
1995	1,805
1996	1,739
1997	1,700
1998	1,662
1999	1,617
2000	1,562
2001	1,504
2002	1,451
2003	1,411
2004	1,370
2005	1,326
2006	1,282
2007	1,247
2008	1,198
2009	1,194
2010	1,174
2011	1,139
2012	1,113
2013	1,096
2014	1,094
2015	1,094
2016	1,094
2017	1,073
2018	1,056
2019	1,046
2020	1,046
2021	1,020
2022	1,000

## RESUMEN: RETENCIONES

		% de retención vigentes durante 2022 (personas físicas)	% de retención vigentes durante 2022 (sociedades)
Rendimientos del Trabajo		(Tabla 2022)	
Rendimientos del capital mobiliario		19 %	19 %
Rendimientos de capital mobiliario procedentes de la propiedad intelectual, cuando el contribuyente no sea el autor		15 %	
Rendimientos del capital inmobiliario (arrendamiento de inmuebles)		19 %	19 %
Ganancias patrimoniales (fondos de inversión)	General	19 %	19 %
	Si el importe obtenido con la transmisión o el reembolso se destina a la adquisición de otro fondo	0 %	
Ganancias patrimoniales (premios)		19 %	19 %
Ganancias patrimoniales (derechos de suscripción)		19 %	
Actividades Profesionales	General	15 %	
	Para quienes inicien su actividad profesional (retención en el año de inicio y en los dos siguientes)	7 %	
	Otros supuestos	7 %	
Actividades empresariales (determinadas actividades de módulos)		1 %	
Otras rentas	Cesión del derecho de explotación del derecho de imagen	24 %	24 %
	Propiedad intelectual, industrial, de la prestación de asistencia técnica, del arrendamiento de bienes muebles, negocios o minas, del subarrendamiento sobre los bienes anteriores	19 %	19 %

**CALENDARIO  
DEL  
CONTRIBUYENTE**





CALENDARIO 2022

ENERO

	L	M	X	J	V	S	D
1						1	2
2	3	4	5	6	7	8	9
3	10	11	12	13	14	15	16
4	17	18	19	20	21	22	23
5	24	25	26	27	28	29	30
6	31						

FEBRERO

	L	M	X	J	V	S	D
6		1	2	3	4	5	6
7	7	8	9	10	11	12	13
8	14	15	16	17	18	19	20
9	21	22	23	24	25	26	27
10	28						

MARZO

	L	M	X	J	V	S	D
10		1	2	3	4	5	6
11	7	8	9	10	11	12	13
12	14	15	16	17	18	19	20
13	21	22	23	24	25	26	27
14	28	29	30	31			

ABRIL

	L	M	X	J	V	S	D
14					1	2	3
15	4	5	6	7	8	9	10
16	11	12	13	14	15	16	17
17	18	19	20	21	22	23	24
18	25	26	27	28	29	30	

MAYO

	L	M	X	J	V	S	D
18							1
19	2	3	4	5	6	7	8
20	9	10	11	12	13	14	15
21	16	17	18	19	20	21	22
22	23	24	25	26	27	28	29
23	30	31					

JUNIO

	L	M	X	J	V	S	D
23			1	2	3	4	5
24	6	7	8	9	10	11	12
25	13	14	15	16	17	18	19
26	20	21	22	23	24	25	26
27	27	28	29	30			

JULIO

	L	M	X	J	V	S	D
27					1	2	3
28	4	5	6	7	8	9	10
29	11	12	13	14	15	16	17
30	18	19	20	21	22	23	24
31	25	26	27	28	29	30	31

AGOSTO

	L	M	X	J	V	S	D
32	1	2	3	4	5	6	7
33	8	9	10	11	12	13	14
34	15	16	17	18	19	20	21
35	22	23	24	25	26	27	28
36	29	30	31				

SEPTIEMBRE

	L	M	X	J	V	S	D
36				1	2	3	4
37	5	6	7	8	9	10	11
38	12	13	14	15	16	17	18
39	19	20	21	22	23	24	25
40	26	27	28	29	30		

OCTUBRE

	L	M	X	J	V	S	D
40						1	2
41	3	4	5	6	7	8	9
42	10	11	12	13	14	15	16
43	17	18	19	20	21	22	23
44	24	25	26	27	28	29	30
45	31						

NOVIEMBRE

	L	M	X	J	V	S	D
45		1	2	3	4	5	6
46	7	8	9	10	11	12	13
47	14	15	16	17	18	19	20
48	21	22	23	24	25	26	27
49	28	29	30				

DICIEMBRE

	L	M	X	J	V	S	D
49				1	2	3	4
50	5	6	7	8	9	10	11
51	12	13	14	15	16	17	18
52	19	20	21	22	23	24	25
53	26	27	28	29	30	31	

## ENERO

### ➤ 31 Enero<sup>2</sup>

#### ❖ Retenciones e ingresos a cuenta:

- Cuarto trimestre 2021  
Modelos [110](#), [115](#), [117](#), [123](#), [124](#), [126](#), [128](#), [230](#)
- Diciembre 2021. Modelos [111](#), [115](#), [117](#), [123](#), [124](#), [126](#), [128](#)
- Resumen anual 2021

#### ❖ Impuesto sobre el valor añadido

Declaración anual 2021:

- Grupo de entidades. Modelo agregado • Modelo [353](#)
- Régimen general • Modelo [390](#)
- Grandes empresas, exportadores y otros operadores económicos • Modelo [390](#)
- Régimen simplificado • Modelo [391](#)
- Régimen simplificado + régimen general • Modelo [392](#)
- Declaración anual del grupo de entidades. Modelo individual • Modelo [393](#)

Cuarto trimestre 2021:

- Declaración resumen recapitulativo de operaciones con sujetos pasivos de la UE • Modelo [349](#)

## FEBRERO

### ➤ 10 Febrero

#### ❖ Renta

- Pagos fraccionados. Actividades económicas. Cuarto trimestre 2021 • Modelo [130](#)

### ➤ 25 Febrero

#### ❖ Impuesto sobre el valor añadido

- Grandes empresas Enero 2022 • Modelo [320](#)
- Grupo de entidades. Modelo individual. Enero 2022 • Modelo [322](#)
- Autoliquidación mensual del IVA. Registro de devoluciones mensuales. Enero 2022 • Modelo [330](#)
- Declaración resumen recapitulativo de operaciones con sujetos pasivos de la UE. Enero 2022 • Modelo [349](#)
- Grupo de entidades. Modelo agregado. Enero 2022 • Modelo [353](#)

#### ❖ Retenciones e ingresos a cuenta:

- Enero 2022. Grandes empresas • Modelos [111](#), [115](#), [117](#), [123](#), [124](#), [126](#), [128](#)

### ➤ 28 Febrero

#### ❖ Otros modelos informativos

- Declaración anual de las entidades en régimen de atribución de rentas 2021 • Modelo [184](#)

#### ❖ Operaciones con terceras personas con carácter general

- Declaración anual 2021 • Modelo [347](#)

<sup>2</sup> En virtud de la Orden Foral 14/2022, de 17 de enero, por la que se amplía el plazo de presentación y, en su caso, ingreso de las autoliquidaciones y declaraciones a presentar ante la Hacienda Foral de Gipuzkoa. Modelos: [110](#), [115](#), [117](#), [123](#), [124](#), [126](#), [128](#), [230](#), [111](#), [115](#), [117](#), [123](#), [124](#), [126](#), [128](#).



## MARZO

### ➤ 25 Marzo

#### ❖ Retenciones e ingresos a cuenta:

- Febrero 2022. Grandes empresas • Modelos 111, 115, 117, 123, 124, 126, 128

#### ❖ Impuesto sobre el valor añadido

- Grandes empresas Febrero 2022 • Modelo 320
- Grupo de entidades. Modelo individual. Febrero 2022 • Modelo 322
- Autoliquidación mensual de IVA. Registro de devoluciones mensuales. Febrero 2022 • Modelo 330
- Declaración resumen recapitulativo de operaciones con sujetos pasivos de la UE. Febrero 2022 • Modelo 349
- Grupo de entidades. Modelo agregado. Febrero 2022 • Modelo 353

## ABRIL

### ➤ 19 Abril

#### ❖ Inicio de la campaña de Renta y de Patrimonio

- Declaración-liquidación anual 2021 • Modelo 109
- Declaración-liquidación anual 2021 • Modelo 714

### 25 Abril

#### ❖ Retenciones e ingresos a cuenta:

- Primer trimestre 2022 • Modelos 110, 115, 117, 123, 124, 126, 128, 230
- Marzo 2022. Grandes empresas • Modelos 111, 115, 117, 123, 124, 126, 128

#### ❖ Impuesto sobre el valor añadido

##### Primer trimestre 2022:

- Régimen general • Modelo 300
- Recargo de equivalencia. Solicitud de devolución • Modelo 308
- Contribuyentes que no presentan declaraciones-liquidaciones periódicas del IVA y han efectuado, entre otras, adquisiciones intracomunitarias de bienes u operaciones con inversión del sujeto pasivo • Modelo 309
- Régimen simplificado • Modelo 310
- Régimen especial de agricultura, ganadería y pesca. Solicitud de devolución • Modelo 341
- Declaración resumen recapitulativo de operaciones con sujetos pasivos de la UE • Modelo 349
- Régimen especial aplicable a los servicios de telecomunicaciones, de radiodifusión o de televisión y a los prestados por vía electrónica • Modelo 368
- Régimen general + régimen simplificado • Modelo 370

Marzo 2022:

- Grandes empresas • Modelo [320](#)
- Grupo de entidades. Modelo individual [322](#)
- Autoliquidación mensual de IVA. Registro de devoluciones mensuales • Modelo [330](#)
- Declaración resumen recapitulativo de operaciones con [sujetos](#) pasivos de la UE • Modelo [349](#)
- Grupo de entidades. Modelo agregado [353](#)

---

**MAYO**

➤ **10 Mayo**

❖ Renta

- Pagos fraccionados. Actividades económicas. Primer trimestre 2022 • Modelo [130](#)

➤ **25 Mayo**

❖ Impuesto sobre el valor añadido

- Grandes empresas. Abril 2022 • Modelo [320](#)
- Grupo de entidades. Modelo individual. Abril 2022 • Modelo [322](#)
- Autoliquidación mensual del IVA. Registro de devoluciones mensuales. Abril 2022 • Modelo [330](#)
- Declaración resumen recapitulativo de operaciones con sujetos pasivos de la UE. Abril 2022 • Modelo [349](#)
- Grupo de entidades. Modelo agregado. Abril 2022 • Modelo [353](#)

❖ Retenciones e ingresos a cuenta:

- Abril 2022: Grandes empresas • Modelos [111](#), [115](#), [117](#), [123](#), [124](#), [126](#), [128](#)

---

**JUNIO**

➤ **27 Junio**

❖ Retenciones e ingresos a cuenta.

- Mayo 2022. Grandes empresas • Modelos [111](#), [115](#), [117](#), [123](#), [124](#), [126](#), [128](#)

❖ Impuesto sobre el valor añadido

- Grandes empresas. Mayo 2022 • Modelo [320](#)
- Grupo de entidades. Modelo individual. Mayo 2022 • Modelo [322](#)
- Autoliquidación mensual de IVA. Registro de devoluciones mensuales. Mayo 2022 • Modelo [330](#)
- Declaración resumen recapitulativo de operaciones con sujetos pasivos de la UE. Mayo 2022 • Modelo [349](#)
- Grupo de entidades. Modelo agregado. Mayo 2022 • Modelo [353](#)

➤ **30 Junio**

❖ Fin de la campaña de renta y patrimonio

- Declaración-liquidación anual 2021 • Modelo [109](#)
- Declaración-liquidación anual 2021 • Modelo [714](#)
- ❖ Otros modelos informativos. Declaración anual de los bienes y derechos situados en el extranjero • Modelo [720](#)

## JULIO

### ➤ **26 Julio**

#### ❖ Retenciones e ingresos a cuenta:

- Segundo trimestre 2022 • Modelos [110](#), [115](#), [117](#), [123](#), [124](#), [126](#), [128](#), [230](#)
- Junio 2022. Grandes empresas • Modelos [111](#), [115](#), [117](#), [123](#), [124](#), [126](#), [128](#)

#### ❖ Impuesto sobre el valor añadido

##### Segundo trimestre 2022:

- Régimen general • Modelo [300](#)
- Recargo de equivalencia. Solicitud de devolución • Modelo [308](#)
- Contribuyentes que no presentan declaraciones-liquidaciones periódicas del IVA y han efectuado, entre otras, adquisiciones intracomunitarias de bienes u operaciones con inversión del sujeto pasivo • Modelo [309](#)
- Régimen simplificado • Modelo [310](#)
- Régimen especial de agricultura, ganadería y pesca. Solicitud de devolución • Modelo [341](#)
- Declaración resumen recapitulativo de operaciones con sujetos pasivos de la UE • Modelo [349](#)
- Régimen especial aplicable a los servicios de telecomunicaciones, de radiodifusión o de televisión y a los prestados por vía electrónica • Modelo [368](#)
- Régimen general + régimen simplificado • Modelo [370](#)

##### Junio 2022:

- Grandes empresas • Modelo [320](#)
- Grupo de entidades. Modelo individual. Modelo [322](#)
- Autoliquidación mensual del IVA. Registro de devoluciones mensuales • Modelo [330](#)
- Declaración resumen recapitulativo de operaciones con sujetos pasivos de la UE • Modelo [349](#)
- Grupo de entidades. Modelo agregado. Modelo [353](#)

#### ❖ Impuesto sobre sociedades

##### Régimen general:

- Declaración-liquidación anual 2021 • Modelo [200](#)

##### Régimen consolidado:

- Declaración-liquidación anual 2021 • Modelo [220](#)
- Prestación patrimonial por conversión de activos por impuesto diferido en crédito exigible frente a la Administración Tributaria • Modelo [221](#)

## AGOSTO

### ➤ **10 Agosto**

#### ❖ Renta

- Pagos fraccionados. Actividades económicas. Segundo trimestre 2022 • Modelo [130](#)

## SEPTIEMBRE

### ➤ 26 Septiembre

- ❖ Impuesto sobre el valor añadido
  - Grandes empresas Julio y Agosto 2022 • Modelo [320](#)
  - Grupo de entidades. Modelo individual. Julio y Agosto 2022 • Modelo [322](#)
  - Autoliquidación mensual de IVA. Registro de devoluciones mensuales. Julio y Agosto 2022 • Modelo [330](#)
  - Declaración resumen recapitulativo de operaciones con sujetos pasivos de la UE. Julio y Agosto 2022 • Modelo [349](#)
  - Grupo de entidades. Modelo agregado. Julio y Agosto 2022 • Modelo [353](#)
- ❖ Retenciones e ingresos a cuenta
  - Julio y Agosto 2022. Grandes empresas • Modelos [111](#), [115](#), [117](#), [123](#), [124](#), [126](#), [128](#)

## OCTUBRE

### ➤ 3 Octubre

- ❖ Inicio campaña recibos IAE.

### ➤ 25 Octubre

- ❖ Retenciones e ingresos a cuenta:
  - Tercer trimestre 2022 • Modelos [110](#), [115](#), [117](#), [123](#), [124](#), [126](#), [128](#), [230](#)
  - Septiembre 2022. Grandes empresas • Modelos [111](#), [115](#), [117](#), [123](#), [124](#), [126](#), [128](#)
- ❖ Impuesto sobre el valor añadido

### Tercer trimestre 2022:

- Régimen general • Modelo [300](#)
- Recargo de equivalencia. Solicitud de devolución • Modelo [308](#)
- Contribuyentes que no presentan declaraciones-liquidaciones periódicas del IVA y han efectuado, entre otras, adquisiciones intracomunitarias de bienes u operaciones con inversión del sujeto pasivo • Modelo [309](#)
- Régimen simplificado • Modelo [310](#)
- Régimen especial de agricultura, ganadería y pesca. Solicitud de devolución • Modelo [341](#)
- Declaración resumen recapitulativo de operaciones con sujetos pasivos de la UE • Modelo [349](#)
- Régimen especial aplicable a los servicios de telecomunicaciones, de radiodifusión o de televisión y a los prestados por vía electrónica • Modelo [368](#)
- Régimen general + régimen simplificado • Modelo [370](#)

### Septiembre 2022:

- Grandes empresas • Modelo [320](#)
- Grupo de entidades. Modelo individual. Modelo [322](#)
- Autoliquidación mensual de IVA. Registro de devoluciones mensuales • Modelo [330](#)
- Declaración resumen recapitulativo de operaciones con sujetos pasivos de la UE • Modelo [349](#)
- Grupo de entidades. Modelo agregado. Modelo [353](#)

❖ Impuesto sobre sociedades

- Pagos Fraccionados. Impuesto sobre Sociedades. Impuesto sobre la Renta de no Residentes (Establecimiento permanente) • Modelo [203](#)
- Pagos Fraccionados. Impuesto sobre Sociedades. Régimen consolidado • Modelo: [223](#)

## NOVIEMBRE

➤ **2 Noviembre**

❖ Declaración censal (inicio de plazo)

IVA:

- Solicitud de inclusión o baja en el Registro de devoluciones mensuales • Modelo [036](#).
- Renuncia a la llevanza de los Libros Registro de IVA a través de la sede electrónica de la DFG (La opción podrá ejercerse en cualquier momento a lo largo del ejercicio). mensuales • Modelo [036](#)
- Opción y renuncia del cumplimiento de la obligación de expedir factura se realiza por los destinatarios o terceros. mensuales • Modelo [036](#)
- Opción y renuncia de la inclusión de las cuotas liquidadas por Aduanas de las operaciones de importación en las cuotas repercutidas de las declaraciones del IVA (presentar en Territorio Común). mensuales • Modelo [036](#)
- Comunicación de la condición de revendedor de teléfonos móviles, consolas de videojuegos, ordenadores portátiles y tabletas digitales • Modelo [036](#)

*Impuesto sobre sociedades, Inicio del plazo de presentación*

- Operaciones vinculadas. Operaciones y situaciones relacionadas con paraísos fiscales 2021. • Modelo [232](#)

➤ **10 Noviembre**

❖ Renta

- Pagos fraccionados. Actividades económicas. Tercer trimestre 2022 • Modelo [130](#)
- Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. Cargo en cuenta corriente del 2º plazo de pago del IRPF 2021 (40%)

❖ Tributos locales. Impuesto sobre actividades económicas. Fin de plazo de pago del ejercicio 2022.

➤ **25 Noviembre**

❖ Retenciones e ingresos a cuenta

- Octubre 2022. Grandes empresas • Modelos [111](#), [115](#), [117](#), [123](#), [124](#), [126](#), [128](#)

❖ Impuesto sobre el valor añadido

- Autoliquidación. Octubre 2022. Régimen de importación • Modelo [369](#)
- Grandes empresas Octubre 2022 • Modelo [320](#)
- Grupo de entidades. Modelo individual. Octubre 2022 • Modelo [322](#)
- Autoliquidación mensual de IVA. Registro de devoluciones mensuales Octubre 2022 • Modelo [330](#)
- Declaración resumen recapitulativo de operaciones con sujetos pasivos de la UE. Octubre 2022 • Modelo [349](#)
- Grupo de entidades. Modelo agregado. Octubre 2022 • Modelo [353](#)

➤ **30 Noviembre**

❖ Declaración censal (fin de plazo)

IVA:

- Solicitud de inclusión o baja en el Registro de devoluciones mensuales • Modelo [036](#).
  - Renuncia de la llevanza de los Libros Registro de IVA a través de la sede electrónica de la DFG (La opción podrá ejercerse en cualquier momento a lo largo del ejercicio). mensuales • Modelo [036](#)
  - Opción y renuncia del cumplimiento de la obligación de expedir factura se realiza por los destinatarios o terceros. mensuales • Modelo [036](#).
  - Opción y renuncia de la inclusión de las cuotas liquidadas por Aduanas de las operaciones de importación en las cuotas repercutidas de las declaraciones del IVA. mensuales • Modelo [036](#)
- ❖ Impuesto sobre sociedades. Informativos
- Operaciones vinculadas. Operaciones y situaciones relacionadas con paraísos fiscales 2021. • Modelo [232](#)

## DICIEMBRE

➤ **20 Diciembre**

- ❖ Impuestos sobre sociedades e impuesto sobre la renta de no residentes
- Pagos fraccionados. Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de No residentes con establecimiento permanente • Modelo [202](#)
  - Pagos fraccionados. Impuesto sobre Sociedades. Régimen consolidación fiscal • Modelo [222](#)

➤ **26 Diciembre**

- ❖ Retenciones e ingresos a cuenta
- Noviembre 2022. Grandes empresas • Modelos [111](#), [115](#), [117](#), [123](#), [124](#), [126](#), [128](#)

❖ Impuesto sobre el valor añadido

- Autoliquidación IVA. Noviembre 2022: Régimen de importación • Modelo [369](#)
- Grandes empresas. Noviembre 2022 • Modelo [320](#)
- Grupo de entidades. Modelo individual. Noviembre 2022 • Modelo [322](#)
- Autoliquidación mensual del IVA. Registro de devoluciones mensuales. Noviembre 2022 • Modelo [330](#)
- Declaración resumen recapitulativo de operaciones con sujetos pasivos de la UE. Noviembre 2022 • Modelo [349](#)
- Grupo de entidades. Modelo agregado. Noviembre 2022 • Modelo [353](#)

➤ **31 Diciembre**

❖ Impuesto sobre el valor añadido

- Inicio, modificación o cese de las operaciones comprendidas en el régimen especial aplicable a los servicios de telecomunicaciones, de radiodifusión, o de televisión y a los prestados por vía electrónica • Modelo [034](#)
- Opción y renuncia al régimen especial de los bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección: margen beneficio global. • Modelo [036](#)
- Opción y renuncia al régimen especial del criterio de caja. • Modelo [036](#)
- Renuncia y revocación al régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca. • Modelo [036](#)
- Renuncia y revocación al régimen especial simplificado. • Modelo [036](#)
- Comunicación de datos del régimen especial de grupo de entidades de IVA • Modelo [039](#)