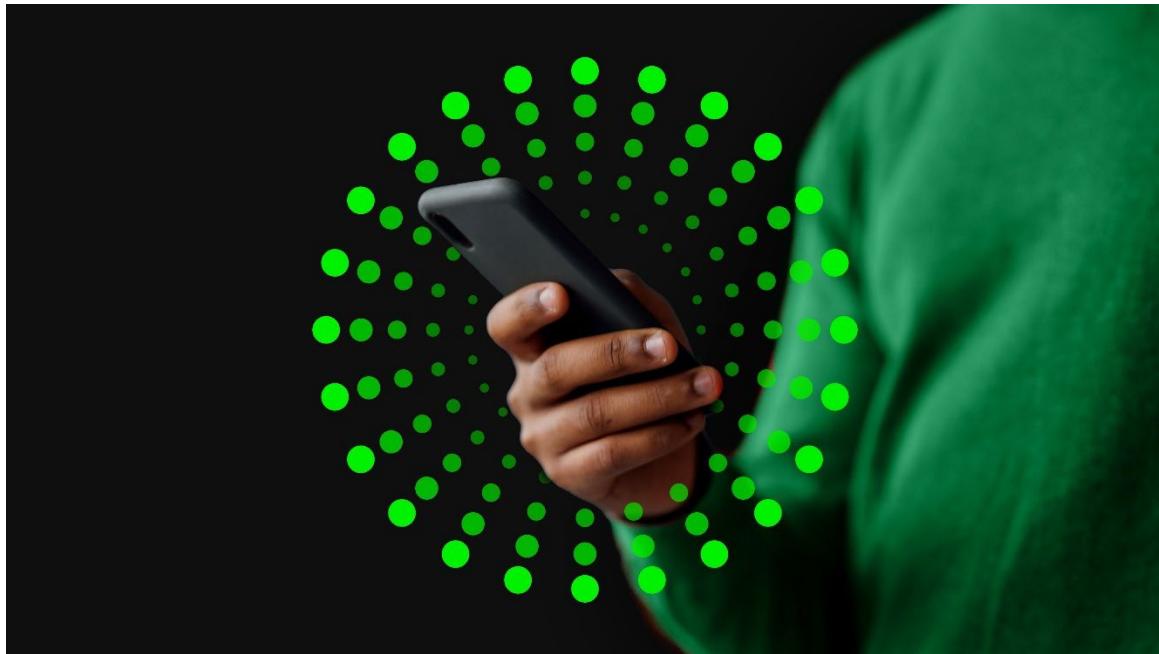




Calendario sociedades Enero 2026

Conozca las declaraciones que se deben realizar en este mes.



Fecha de vencimiento

La fecha de vencimiento de las declaraciones tributarias depende del noveno dígito del RUC; sin embargo, las declaraciones de Impuesto a la Renta, del IVA, retenciones en la fuente, ICE y del ISD para contribuyentes especiales se deben presentar hasta el día **11 del respectivo mes** de vencimiento de cada obligación.

En la siguiente tabla podrá encontrar el día de vencimiento en enero de sus declaraciones. Recuerde que **si el día de la declaración cae en feriado o fin de semana se retrasa hasta el siguiente día hábil**.

Fechas límites para presentar las declaraciones

Noveno dígito del número de cédula del contribuyente	Plazos de obligaciones	Día del mes
Contribuyentes especiales	12	Lunes
1	12	Lunes
2	12	Lunes
3	14	Miércoles
4	16	Viernes
5	19	Lunes
6	20	Martes
7	22	Jueves
8	26	Lunes
9	26	Lunes
0	28	Miércoles

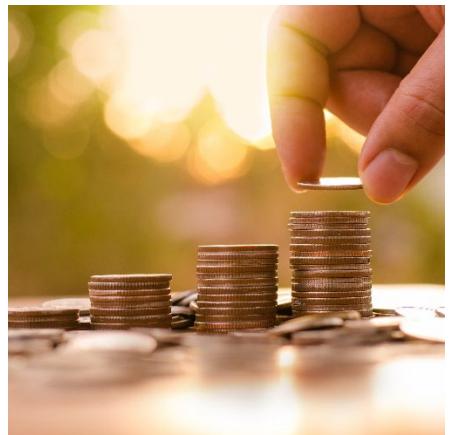
Declaraciones para sociedades

Enero 2026

1. Declaración del Impuesto al Valor Agregado (IVA) y retenciones en la fuente de IVA

Diciembre

- Esta declaración pertenece al impuesto y retenciones percibidas en el mes de diciembre.



2. Declaración del Impuesto a los Consumos Especiales (ICE)

Diciembre

- Esta declaración pertenece a la información del mes de diciembre.

3. Declaración de Impuesto Redimible a las Botellas Plásticas no Retornables (IRBP)

Diciembre

- La declaración y pago del impuesto se realizará hasta el quinto día hábil del mes siguiente.

4. Declaración de retenciones en la fuente de impuesto a la renta

Diciembre

- Esta declaración pertenece a la información del mes de diciembre.

5. Declaración del impuesto a los activos en el exterior

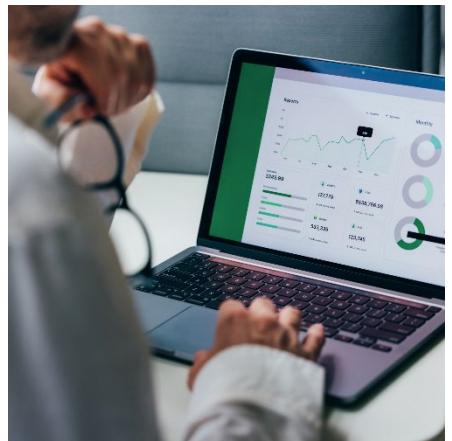
Diciembre

- Están obligados al pago de este tributo en calidad de contribuyentes, los Bancos, las Cooperativas de ahorro y crédito, las Entidades privadas dedicadas a realizar actividades financieras, las Sociedades administradoras de fondos y fideicomisos, y casas de valores, empresas aseguradoras y compañías reaseguradoras, empresas de administración, intermediación, gestión y/o compraventa de cartera. Formulario 110.

6. Anexo Transaccional Simplificado (ATS)

Noviembre

- Se reporta la información correspondiente al mes de noviembre.



7. Patente municipal anual

- Se paga en cada cantón en donde se realice actividades económicas.

8. Declaración del Impuesto a la Salida de Divisas (ISD)

Diciembre

- Considerar las presunciones establecidas en la ley, entre otras, pagos efectuados en el exterior. La declaración se presentará en los meses que se cause el impuesto.

9. Anexo de Información de Operaciones Gravadas y Relacionadas con el Impuesto Redimible a las Botellas Plásticas - Anexo IBP

Diciembre

- Están en la obligación de presentar el anexo, los embotelladores e importadores de bebidas contenidas en botellas plásticas gravadas.

10. Anexo de Movimiento Internacional de Divisas de

Diciembre

- Aplica a los agentes de retención y percepción del impuesto a la salida de divisas.

11. Anexo de Precios de Venta al Público PVP

- Aplica a los fabricantes e importadores de bienes y prestadores de servicios gravados con el Impuesto a los Consumos Especiales - ICE.

12. Anexo de Impuesto a los Consumos Especiales (ICE) -

Informe mensual de ventas

Diciembre

- Aplica para los sujetos pasivos del Impuesto a los consumos especiales.

13. Anexo reporte de operaciones y transacciones

económicas financieras (ROTEF)

- Aplica a las instituciones del sistema financiero público o privado sujetas al control de la Superintendencia de Bancos y Seguros. Información correspondiente al período enero a marzo de 2025.

14. Anexo de retenciones en la fuente en relación de dependencia del ejercicio económico precedente

- El vencimiento de este anexo es en enero para los contribuyentes cuyo noveno dígito es 1, 2, 3, 4, 5 y 6. El anexo debe presentarse inclusive en aquellos casos en que, durante el período mencionado, no se haya generado ninguna retención.



15. Declaración del Impuesto al Valor Agregado (IVA) y retenciones en la fuente de IVA régimen RIMPE

Correspondiente al segundo semestre del año anterior

- Aplica a las sociedades que se encuentran en el régimen RIMPE.

16. Declaración de retenciones en la fuente de impuesto a la renta régimen RIMPE

Correspondiente al segundo semestre del año anterior

- Aplica a las sociedades que se encuentran en el régimen RIMPE.

Juan Yupa

Socio de Impuestos

Tel: +593 (2)381 5100 ext. 2257

Cel: +593 (9)9816 7350

Email: jyupa@deloitte.com

17. Anticipo de Impuesto a la Renta Opcional

- El pago del anticipo es opcional y se lo puede hacer desde el mes siguiente a la presentación de la declaración de impuesto a la renta del ejercicio corriente y hasta el 31 de enero del año siguiente.

18. Declaración de autorretenciones en la fuente de impuesto a la renta

Diciembre

- Aplica para grandes contribuyentes por los ingresos gravados del mes de diciembre.

19. Formulario informativo actividades mineras

- Información mensual correspondiente a los ejercicios 2022 y 2023. Deben presentar las sociedades titulares y cotitulares de concesiones mineras, licencias de comercialización, plantas de beneficio, que realicen actividades económicas relacionadas con la exploración, explotación, comercialización local o exportación de sustancias minerales metálicas y no metálicas; las que hayan suscrito contratos de operación, contratos de cesión y transferencia de derechos mineros, y contratos de mandato establecidos en el Reglamento Especial de Pequeña Minería y Minería Artesanal; y, las que realicen actividades económicas relacionadas con la exploración, explotación, beneficio, transporte, comercialización local y exportación de minerales metálicos y no metálicos.

20. Tasa de Supervisión y Control Minero

- Están obligados al pago los titulares de derechos mineros. Corresponde al segundo semestre de 2025.

Deloitte.

Deloitte se refiere a una o más entidades de Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), su red global de firmas miembro y sus sociedades afiliadas a una firma miembro (en adelante “Entidades Relacionadas”) (colectivamente, la “organización Deloitte”). DTTL (también denominada como “Deloitte Global”) así como cada una de sus firmas miembro y sus Entidades Relacionadas son entidades legalmente separadas e independientes, que no pueden obligarse ni vincularse entre sí con respecto a terceros. DTTL y cada firma miembro de DTTL y su Entidad Relacionada es responsable únicamente de sus propios actos y omisiones, y no de los de las demás. DTTL no provee servicios a clientes. Consulte www.deloitte.com/about para obtener más información.

Deloitte ofrece servicios profesionales líderes a casi el 90% de las empresas de la lista Fortune Global 500® y a miles de empresas privadas. Nuestra gente ofrece resultados medibles y duraderos que ayudan a reforzar la confianza del público en los mercados de capitales y permiten que los clientes se transformen y prosperen. Sobre la base de sus 180 años de historia, Deloitte abarca más de 150 países y territorios. Descubra cómo las aproximadamente 470,000 personas de Deloitte en todo el mundo tienen un impacto importante en www.deloitte.com.

Tal y como se usa en este documento, “Deloitte S-LATAM, S.C.” es la firma miembro de Deloitte y comprende cuatro Marketplaces: México, Centroamérica, Cono Sur y Región Andina. Involucra varias entidades legalmente separadas e independientes, las cuales tienen el derecho legal exclusivo de involucrarse en, y limitan sus negocios a, la prestación de servicios de auditoría, consultoría, consultoría fiscal, asesoría legal, en riesgos y financiera y otros servicios profesionales bajo el nombre de “Deloitte”. “Deloitte S-LATAM, S.C.” no presta servicios a clientes. Consulte <http://www.deloitte.com/conozcanos> para obtener más información.

Esta comunicación contiene únicamente información general, y ninguna de las empresas miembro de Deloitte Touche Tohmatsu Limited (DTTL), su red global de firmas miembro o sus entidades relacionadas (colectivamente, la “organización Deloitte”) está, por medio de esta comunicación, prestando asesoramiento o servicios profesionales. Antes de tomar cualquier decisión o realizar cualquier acción que pueda afectar sus finanzas o su negocio, debe consultar a un asesor profesional calificado.

No se dan declaraciones, garantías o compromisos (expresos o implícitos) en cuanto a la exactitud o integridad de la información en esta comunicación, y ni DTTL, ni sus firmas miembro, entidades relacionadas, empleados o agentes será responsable de ninguna pérdida o daño que surja directa o indirectamente en relación con cualquier persona que confíe en esta comunicación. DTTL y cada una de sus empresas miembro, y sus entidades relacionadas, son entidades jurídicamente separadas e independientes.