

تقویم مالی و مالیاتی بهار ۱۴۰۱

جدول زیر نشان دهنده تقویم مالی و مالیاتی فصل بهار سال ۱۴۰۱ است:

تاریخ	آخرین مهلت ارسال	شرح	جرایم عدم ارائه در موعد مقرر	جرایم عدم پرداخت مالیات
فروردین	۱۵ فروردین	ارسال اظهارنامه ارزش افزوده دوره زمستان ۱۴۰۰	دو برابر مالیات و عوارض پرداخت نشده	ماهانه ۲٪ مالیات متعلقه
فروردین	۳۱ فروردین	ارسال لیست مالیات حقوق اسفند ماه کارمندان ۱۴۰۰	۲٪ حقوق پرداختی	۱۰٪ مالیات متعلقه + ماهانه ۲,۵٪ مالیات متعلقه
فروردین	۳۱ فروردین	ارسال لیست حق بیمه اسفند ماه کارمندان ۱۴۰۰	۱۰٪ حق بیمه متعلقه	ماهانه ۲٪ حق بیمه متعلقه
اردیبهشت	۱۵ اردیبهشت	ارسال گزارشات فصلی دوره زمستان ۱۴۰۰	۱٪ مبلغ معامله	۲٪ مبلغ معامله
اردیبهشت	۳۱ اردیبهشت	ارسال لیست مالیات حقوق فروردین ماه کارمندان ۱۴۰۱	۲٪ حقوق پرداختی	۱۰٪ مالیات متعلقه + ماهانه ۲,۵٪ مالیات متعلقه
اردیبهشت	۳۱ اردیبهشت	ارسال لیست حق بیمه فروردین ماه کارمندان ۱۴۰۱	۱۰٪ حق بیمه متعلقه	ماهانه ۲٪ حق بیمه متعلقه
خرداد	۳۱ خرداد	ارسال لیست مالیات حقوق اردیبهشت ماه کارمندان ۱۴۰۱	۲٪ حقوق پرداختی	۱۰٪ مالیات متعلقه + ماهانه ۲,۵٪ مالیات متعلقه
خرداد	۳۱ خرداد	ارسال لیست حق بیمه اردیبهشت ماه کارمندان ۱۴۰۱	۱۰٪ حق بیمه متعلقه	ماهانه ۲٪ حق بیمه متعلقه
خرداد	۳۱ خرداد (تمدید شد)	ارسال اظهارنامه اشخاص حقیقی و صاحبان مشاغل	۳۰٪ مالیات متعلقه غیرقابل بخشش و محرومیت از معافیتها	۲/۵٪ مالیات ابزاری به ازای هر ماه

جدول تقویم مالی و مالیاتی فصل بهار سال ۱۴۰۱

تمدید مهلت ارسال اظهارنامه عملکرد ۱۴۰۰ اشخاص حقیقی (صاحبان مشاغل)

بر اساس اعلام سازمان مالیاتی طی بخشنامه شماره ۲۲۹۶۱/۲۰۰/د مورخ ۱۵/۴/۱۴۰۱ مهلت ارسال اظهارنامه عملکرد اشخاص حقیقی (صاحبان مشاغل) برای سال ۱۴۰۰ تمدید شد. به این ترتیب با توجه به تعطیلی روز ۳۱ تیر ماه ۱۴۰۱ (روز جمعه) آخرین مهلت ارسال اظهارنامه مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی، پایان روز شنبه ۱ مرداد ماه ۱۴۰۱ است.

تقویم مالی و مالیاتی تابستان ۱۴۰۱

جدول زیر نشان دهنده تقویم مالی و مالیاتی فصل تابستان سال ۱۴۰۱ است:

تاریخ	آخرین مهلت ارسال	شرح	جرایم عدم ارائه در موعد مقرر	جرایم عدم پرداخت مالیات
تیر	۲۶ تیر	ارسال اظهارنامه ارزش افزوده دوره فصل بهار ۱۴۰۱	دو برابر مالیات و عوارض پرداخت نشده	ماهانه ۲٪ مالیات متعلقه
تیر	۱ مرداد (به علت تعطیلی رسمی ۳۱ تیر)	ارسال اظهارنامه اشخاص حقیقی و صاحبان مشاغل	۳۰٪ مالیات متعلقه غیرقابل بخشش و محرومیت از معافیتها	۲/۵٪ مالیات ابزاری به ازای هر ماه
تیر	۱ مرداد (به علت تعطیلی رسمی ۳۱ تیر)	برگزاری مجامع عمومی و تصویب صورت های مالی ۱۴۰۱	—	—
تیر	۱ مرداد (به علت تعطیلی رسمی ۳۱ تیر)	ارسال اظهارنامه عملکرد اشخاص حقوقی ۱۴۰۱	۳۰٪ مالیات متعلقه	۲/۵٪ مالیات ابزاری
تیر	۱ مرداد (به علت تعطیلی رسمی ۳۱ تیر)	ارسال اظهارنامه اجاره املاک ۱۴۰۱	برای اشخاص حقوقی همان اظهارنامه عملکرد است برای اشخاص حقیقی ۱۰٪ مالیات متعلق	۲/۵٪ مالیات
تیر	۱ مرداد (به علت تعطیلی رسمی ۳۱ تیر)	ارسال لیست مالیات حقوق خرداد ماه کارمندان ۱۴۰۱	۲٪ حقوق پرداختی	۱۰٪ مالیات متعلقه + ماهانه ۲/۵٪ مالیات متعلقه
تیر	۱ مرداد (به علت تعطیلی رسمی ۳۱ تیر)	ارسال لیست حق بیمه خرداد ماه کارمندان ۱۴۰۱	۱۰٪ حق بیمه متعلقه	ماهانه ۲٪ حق بیمه متعلقه
مرداد	۱۵ مرداد	ارسال گزارشات فصلی دوره بهار ۱۴۰۱	۱٪ مبلغ معامله	۲٪ مبلغ معامله
مرداد	۳۱ مرداد	ارسال لیست حقوق مالیات تیر ماه کارمندان ۱۴۰۱	۲٪ حقوق پرداختی	۱۰٪ مالیات متعلقه + ماهانه ۲/۵٪ مالیات متعلقه
مرداد	۳۱ مرداد	ارسال لیست حق بیمه تیر ماه کارمندان ۱۴۰۱	۱۰٪ حق بیمه متعلقه	ماهانه ۲٪ حق بیمه متعلقه
شهریور	۳۱ شهریور	ارسال لیست مالیات حقوق مرداد ماه کارمندان ۱۴۰۱	۲٪ حقوق پرداختی	۱۰٪ مالیات متعلقه + ماهانه ۲/۵٪ مالیات متعلقه
شهریور	۳۱ شهریور	ارسال لیست حق بیمه مرداد ماه کارمندان ۱۴۰۱	۱۰٪ حق بیمه متعلقه	ماهانه ۲٪ حق بیمه متعلقه

جدول تقویم مالی و مالیاتی فصل تابستان سال ۱۴۰۱

نکته

در مواردی که آخرین مهلت انجام تکالیف مالیاتی مصادف با روز تعطیلی رسمی باشد، آخرین مهلت انجام تکالیف به اولین روز بعد از تعطیلی رسمی موکول می شود.

تمدید مهلت ارسال اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده بهار ۱۴۰۱

مطابق اعلام سازمان مالیاتی (بخشنامه شماره ۷۴۹۸/۲۰۰/ص مورخ ۱۵/۴/۱۴۰۱)، مهلت ارسال اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده برای دوره اول (بهار) ۱۴۰۱ تمدید شد. بر این اساس آخرین مهلت ارسال اظهارنامه ارزش افزوده بهار ۱۴۰۱ پایان روز یکشنبه ۲۶ تیر ۱۴۰۱ خواهد بود.

persianhesab.com

تقویم مالی و مالیاتی پاییز ۱۴۰۱

جدول زیر نشان دهنده تقویم مالی و مالیاتی فصل پاییز سال ۱۴۰۱ است:

تاریخ	آخرین مهلت ارسال	شرح	جرایم عدم ارائه در موعد مقرر	جرایم عدم پرداخت مالیات
مهر	۱۶ مهر (به دلیل تعطیلی رسمی ۱۵ مهر)	ارسال اظهارنامه ارزش افزوده دوره تابستان ۱۴۰۱	دو برابر مالیات و عوارض پرداخت نشده	ماهانه ۲٪ مالیات متعلقه
مهر	۳۰ مهر	ارسال لیست مالیات حقوق شهریور ماه کارمندان ۱۴۰۱	۲٪ حقوق پرداختی	۱۰٪ مالیات متعلقه + ماهانه ۲,۵٪ مالیات متعلقه
مهر	۳۰ مهر	ارسال لیست حق بیمه شهریور ماه کارمندان ۱۴۰۱	۱۰٪ حق بیمه متعلقه	ماهانه ۲٪ حق بیمه متعلقه
مهر	۳۰ مهر	ارسال گزارش حسابرسی ۱۴۰۱	شرکت های مشمول ماده ۲۷۲ ق.م.م معادل ۲۰٪ مالیات متعلقه	—
آبان	۱۵ آبان	ارسال گزارشات فصلی دوره تابستان ۱۴۰۱	۱٪ مبلغ معامله	۲٪ مبلغ معامله
آبان	۳۰ آبان	ارسال لیست حقوق مالیات مهر ماه کارمندان ۱۴۰۱	۲٪ حقوق پرداختی	۱۰٪ مالیات متعلقه + ماهانه ۲,۵٪ مالیات متعلقه
آبان	۳۰ آبان	ارسال لیست حق بیمه مهر ماه کارمندان ۱۴۰۱	۱۰٪ حق بیمه متعلقه	ماهانه ۲٪ حق بیمه متعلقه
آذر	۳۰ آذر	ارسال لیست مالیات حقوق آبان ماه کارمندان ۱۴۰۱	۲٪ حقوق پرداختی	۱۰٪ مالیات متعلقه + ماهانه ۲,۵٪ مالیات متعلقه
آذر	۳۰ آذر	ارسال لیست حق بیمه آبان ماه کارمندان ۱۴۰۱	۱۰٪ حق بیمه متعلقه	ماهانه ۲٪ حق بیمه متعلقه

جدول تقویم مالی و مالیاتی فصل پاییز سال ۱۴۰۱

نکته

در مواردی که آخرین مهلت انجام تکالیف مالیاتی مصادف با روز تعطیلی رسمی باشد، آخرین مهلت انجام تکالیف به اولین روز بعد از تعطیلی رسمی موکول می شود.

تقویم مالی و مالیاتی زمستان ۱۴۰۱

جدول زیر نشان دهنده تقویم مالی و مالیاتی فصل زمستان سال ۱۴۰۱ است:

تاریخ	آخرین مهلت ارسال	شرح	جرایم عدم ارائه در موعد مقرر	جرایم عدم پرداخت مالیات
دی	۱۵ دی	ارسال اظهارنامه ارزش افزوده دوره پاییز ۱۴۰۱	دو برابر مالیات و عوارض پرداخت نشده	ماهانه ۲٪ مالیات متعلقه
دی	۱ بهمن (به دلیل تعطیلی رسمی ۳۰ دی)	ارسال لیست مالیات حقوق آذر ماه کارمندان ۱۴۰۱	۲٪ حقوق پرداختی	۱۰٪ مالیات متعلقه + ماهانه ۲,۵٪ مالیات متعلقه
دی	۱ بهمن (به دلیل تعطیلی رسمی ۳۰ دی)	ارسال لیست حق بیمه آذر ماه کارمندان ۱۴۰۱	۱۰٪ حق بیمه متعلقه	ماهانه ۲٪ حق بیمه متعلقه
بهمن	۱۶ بهمن	ارسال گزارشات فصلی دوره پاییز ۱۴۰۱	۱٪ مبلغ معامله	۲٪ مبلغ معامله
بهمن	۳۰ بهمن	ارسال لیست حقوق مالیات دی ماه کارمندان ۱۴۰۱	۲٪ حقوق پرداختی	۱۰٪ مالیات متعلقه + ماهانه ۲,۵٪ مالیات متعلقه
بهمن	۳۰ بهمن	ارسال لیست حق بیمه دی ماه کارمندان ۱۴۰۱	۱۰٪ حق بیمه متعلقه	ماهانه ۲٪ حق بیمه متعلقه
اسفند	قبل از شروع سال مالی جدید	درخواست پلمپ دفاتر قانونی سال مالی آتی (۱۴۰۲)	جریمه عدم ارائه دفاتر و یا دفاتر سفید ۲۰٪ مالیات متعلقه	—
اسفند	۲۸ اسفند	ارسال لیست مالیات حقوق بهمن ماه کارمندان ۱۴۰۱	۲٪ حقوق پرداختی	۱۰٪ مالیات متعلقه + ماهانه ۲,۵٪ مالیات متعلقه
اسفند	۲۸ اسفند	ارسال لیست حق بیمه بهمن ماه کارمندان ۱۴۰۱	۱۰٪ حق بیمه متعلقه	ماهانه ۲٪ حق بیمه متعلقه
اسفند	۲۸ اسفند	بستن حساب ها و دفاتر و صورت های مالی	—	—

جدول تقویم مالی و مالیاتی فصل زمستان سال ۱۴۰۱

نکته

در مواردی که آخرین مهلت انجام تکالیف مالیاتی مصادف با روز تعطیلی رسمی باشد، آخرین مهلت انجام تکالیف به اولین روز بعد از تعطیلی رسمی موکول می شود.

تکالیف مالی و مالیاتی در تقویم حسابداری سال ۱۴۰۱

تاریخ‌های مندرج در تقویم مالی و مالیاتی موید تکالیفی برای اشخاص حقیقی و حقوقی است؛ که بی‌توجهی به انجام هر یک منجر به تعلق جریمه برای آنها خواهد بود.

وظایف اشخاص حقوقی بر اساس تقویم مالی و مالیاتی

بر اساس تاریخ‌های مندرج شده در تقویم مالی و مالیاتی، مودیان اشخاص حقوقی موظف به انجام تکالیف زیر به صورت مستمر هستند:

- ارسال لیست مالیات حقوق و بیمه کارکنان به صورت ماهیانه
- ارسال صورت معاملات فصلی برای گزارش قراردادها و خرید و فروش‌ها ۴۵ روز پس از پایان هر فصل
- ارائه اظهارنامه ارزش افزوده ۱۵ روز پس از پایان هر فصل (تا قبل از راه‌اندازی سامانه مودیان)
- ارائه اظهارنامه مالیات بر عملکرد سالیانه ۴ ماه پس از پایان سال مالی (معمولا ۳۱ تیر ماه بعد از سال عملکرد)
- پلمپ دفاتر قانونی برای سال بعد (قبل از پایان سال مالی)
- ارائه کلیه صورتهای مالی متکی به اسناد و مدارک و دفاتر مجموعه به سازمان همراه با اظهارنامه (۴ ماه پس از پایان سال مالی)
- ارائه فهرست هویت شرکا و سهامداران و نشانی هر یک در سال اول و فهرست تغییرات در سال‌های بعد همراه با اظهارنامه (۴ ماه پس از پایان سال مالی)
- نگهداری دفاتر قانونی و اسناد و مدارک مربوط به درآمد و هزینه جهت ارائه به حسابرس

وظایف مالی و مالیاتی مدیران مالی و حسابداران سال ۱۴۰۱

به این ترتیب می‌توان تقویم مالی ۱۴۰۱ برای تکالیف مستمر اشخاص حقیقی و حقوقی به همراه موعد هر یک را در جدول زیر خلاصه نمود:

شرح فعالیت	مجری	سامانه الکترونیکی	مهلت انجام	جریمه عدم ارائه در مهلت مقرر	جرایم عدم پرداخت مالیات
ارسال لیست بیمه ماهانه کارکنان	سازمان تامین اجتماعی	https://es.tamin.ir	تا آخر ماه بعد (برای کارگاه‌های زیر ۵ نفر تا آخر ۲ ماه بعد)	۱۰٪ حق بیمه متعلق برای تاخیر و یا عدم ارسال لیست	به ازای هر ماه تاخیر معادل ۲٪ حق بیمه متعلق
ارسال لیست ماهانه مالیات حقوق	سازمان مالیاتی	https://salary.tax.gov.ir	پایان ماه بعد	عدم ارسال لیست معادل ۲٪ حقوق پرداختنی	تاخیر در پرداخت معادل ۱۰٪ مالیات متعلقه + ۲,۵٪ به ازای هر ماه تاخیر
اظهارنامه ارزش افزوده (خرید و فروش)	سازمان مالیاتی	https://www.evat.ir	مهلت ارسال ارزش افزوده ۱۵ روز پس از پایان هر فصل	۲ برابر مالیات و عوارض پرداخت نشده	معادل ۲٪ مالیات پرداخت نشده به ازای هر ماه تاخیر
ارسال فهرست معاملات فصلی	سازمان مالیاتی	https://ttms22.tax.gov.ir	مهلت ارسال معاملات فصلی ۴۵ روز پس از پایان هر فصل	عدم ارسال فهرست معاملات معادل ۱٪ مبلغ معامله	—
اظهارنامه عملکرد اشخاص حقیقی	سازمان مالیاتی	https://my.tax.gov.ir	۳۱ خرداد ماه سال بعد (تمدید شد)	عدم ارسال اظهارنامه و کتمان معادل ۳۰٪ مالیات متعلقه	۲,۵٪ مالیات متعلق به ازای هر ماه تاخیر
اظهارنامه عملکرد اشخاص حقوقی	سازمان مالیاتی	https://return.tax.gov.ir	۴ ماه پس از پایان سال مالی	عدم ارسال اظهارنامه و کتمان معادل ۳۰٪ مالیات متعلقه	۲,۵٪ مالیات متعلق به ازای هر ماه تاخیر
ارسال و تشریح گزارش حسابرسی مطابق ماده ۲۷۲ ق.م.م	سازمان مالیاتی	—	پایان مهر ماه	عدم ارائه گزارش معادل ۲۰٪ مالیات متعلقه	—
پلمپ دفاتر قانونی	سازمان ثبت اسناد و املاک کشور	https://irsherkat.ssaa.ir	پایان اسفند ماه سال قبل	عدم ارائه دفاتر یا ارائه دفاتر سفید معادل ۲۰٪ مالیات متعلقه	—

جدول وظایف مالی و مالیاتی مدیران و حسابداران

تقویم مالیاتی اشخاص حقیقی و حقوقی سال ۱۴۰۱

- جدول زیر نشان دهنده تقویم عملکرد مالیاتی و موعد رسیدگی به تکالیف در سال ۱۴۰۱ است:

نوع شخص	ماخذ	سال عملکرد	مهلت تسلیم اظهارنامه	مهلت تسلیم اظهارنامه اصلاحی	موعد رسیدگی با اظهارنامه	موعد رسیدگی فاقد اظهارنامه
حقیقی	مشاغل	۹۵	۱۳۹۶/۳/۳۱	۱۳۹۶/۴/۳۱	۱۳۹۷/۳/۳۱	۱۴۰۱/۳/۳۱
حقیقی	مشاغل	۹۹	۱۴۰۰/۴/۱۵	۱۴۰۰/۵/۱۵	۱۴۰۱/۴/۱۵	۱۴۰۵/۴/۱۵
حقیقی	مشاغل	۱۴۰۰	۱۴۰۱/۴/۳۱	۱۴۰۱/۵/۳۱	۱۴۰۲/۴/۳۱	۱۴۰۶/۴/۳۱
حقوقی	شرکتها	۹۵	۱۳۹۶/۴/۳۱	۱۳۹۶/۵/۳۱	۱۳۹۷/۴/۳۱	۱۴۰۱/۴/۳۱
حقوقی	شرکتها	۹۹	۱۴۰۰/۶/۷	۱۴۰۰/۷/۳۰	۱۴۰۱/۶/۷	۱۴۰۵/۶/۷
حقوقی	شرکتها	۱۴۰۰	۱۴۰۱/۵/۱	۱۴۰۱/۶/۱	۱۴۰۲/۵/۱	۱۴۰۶/۵/۱

تقویم عملکرد مالیاتی اشخاص حقیقی و حقوقی و موعد رسیدگی به تکالیف در سال ۱۴۰۱

همچنین موعد رسیدگی به جرایم مربوط به ماده ۱۶۹ ق.م.م. برای اشخاص حقیقی و حقوقی عبارت است از:

موعد رسیدگی به گزارشات	مهلت ارائه گزارشات	دوره عملکرد	فصل	نوع شخص
۱۴۰۱/۲/۱۶	۱۳۹۶/۲/۱۶	دوره چهارم	زمستان ۹۵	حقیقی و حقوقی
۱۴۰۱/۵/۱۵	۱۳۹۶/۵/۱۵	دوره اول	بهار ۹۶	حقیقی و حقوقی
۱۴۰۱/۸/۱۵	۱۳۹۶/۸/۱۵	دوره دوم	تابستان ۹۶	حقیقی و حقوقی
۱۴۰۱/۱۱/۱۶	۱۳۹۶/۱۱/۱۵	دوره سوم	پاییز ۹۶	حقیقی و حقوقی

موعد رسیدگی به جرایم ماده ۱۶۹ ق.م.م.