

## تقویم مالی و مالیاتی بهار ۱۴۰۰

جدول زیر نشان دهنده تقویم مالی و مالیاتی فصل بهار سال ۱۴۰۰ است:

تاریخ	آخرین مهلت ارسال	شرح	جرایم عدم ارائه در موعد مقرر	جرایم عدم پرداخت
فروردین	۱۵ فروردین	ارسال اظهارنامه ارزش افزوده دوره زمستان ۹۹	۵۰٪ مالیات متعلقه	ماهانه ۲٪ مالیات متعلقه
فروردین	۳۱ فروردین	ارسال لیست مالیات حقوق اسفند ماه کارمندان ۹۹	۲٪ حقوق پرداختی	۱۰٪ مالیات متعلقه + ماهانه ۲٫۵٪ مالیات متعلقه
فروردین	۳۱ فروردین	ارسال لیست حق بیمه اسفند ماه کارمندان ۹۹	۱۰٪ حق بیمه متعلقه	ماهانه ۲٪ حق بیمه متعلقه
اردیبهشت	۱۵ اردیبهشت	ارسال گزارشات فصلی دوره زمستان ۹۹	۱٪ مبلغ معامله	۲٪ مبلغ معامله
اردیبهشت	۳۱ اردیبهشت	ارسال لیست مالیات حقوق فروردین ماه کارمندان ۱۴۰۰	۲٪ حقوق پرداختی	۱۰٪ مالیات متعلقه + ماهانه ۲٫۵٪ مالیات متعلقه
اردیبهشت	۳۱ اردیبهشت	ارسال لیست حق بیمه فروردین ماه کارمندان ۱۴۰۰	۱۰٪ حق بیمه متعلقه	ماهانه ۲٪ حق بیمه متعلقه
خرداد	۳۱ خرداد	ارسال لیست مالیات حقوق اردیبهشت ماه کارمندان ۱۴۰۰	۲٪ حقوق پرداختی	۱۰٪ مالیات متعلقه و ماهانه ۲٫۵٪ مالیات متعلقه
خرداد	۳۱ خرداد	ارسال لیست حق بیمه اردیبهشت ماه کارمندان ۱۴۰۰	۱۰٪ حق بیمه متعلقه	ماهانه ۲٪ حق بیمه متعلقه
خرداد	۳۱ خرداد	ارسال اظهارنامه اشخاص حقیقی و صاحبان مشاغل	۳۰٪ مالیات متعلق برای صاحبان مشاغل موضوع ماده ۱۹۲ ق.م.م و ۱۰٪ مالیات متعلق برای سایر مودیان	۲٫۵٪ مالیات به ازای هر ماه

**نکته:** مهلت قانونی ارسال اظهارنامه اشخاص حقیقی و صاحبان مشاغل برای هر سال تا پایان روز ۳۱ خرداد ماه سال بعد است. اما این مهلت در سال ۱۴۰۰ طبق اطلاعیه ستاد ملی مبارزه با کرونا برای اشخاص حقیقی و صاحبان مشاغل تا ۱۵ تیرماه تمدید شد.

## تقویم مالی و مالیاتی تابستان ۱۴۰۰

جدول زیر نشان دهنده تقویم مالی و مالیاتی فصل تابستان سال ۱۴۰۰ است:

تاریخ	آخرین مهلت ارسال	شرح	جرایم عدم ارائه در موعد مقرر	جرایم عدم پرداخت
تیر	۱۵ تیر	ارسال اظهارنامه ارزش افزوده دوره فصل بهار ۱۴۰۰	۵۰٪ مالیات متعلقه	ماهانه ۲٪ مالیات متعلقه
تیر	۳۱ تیر	برگزاری مجامع عمومی و تصویب صورت های مالی ۱۴۰۰	—	—
تیر	۳۱ تیر	ارسال اظهارنامه مالیات عملکرد ۱۴۰۰	۳۰٪ مالیات متعلقه	۲,۵٪ مالیات
تیر	۳۱ تیر	ارسال اظهارنامه اجاره املاک ۱۴۰۰	برای اشخاص حقوقی همان اظهارنامه عملکرد است برای اشخاص حقیقی ۱۰٪ مالیات متعلق	۲,۵٪ مالیات
تیر	۳۱ تیر	ارسال لیست مالیات حقوق خرداد ماه کارمندان ۱۴۰۰	۲٪ حقوق پرداختی	۱۰٪ مالیات متعلقه + ماهانه ۲,۵٪ مالیات متعلقه
تیر	۳۱ تیر	ارسال لیست حق بیمه خرداد ماه کارمندان ۱۴۰۰	۱۰٪ حق بیمه متعلقه	ماهانه ۲٪ حق بیمه متعلقه
مرداد	۱۵ مرداد	ارسال گزارشات فصلی دوره بهار ۱۴۰۰	۱٪ مبلغ معامله	۲٪ مبلغ معامله
مرداد	۳۱ مرداد	ارسال لیست حقوق مالیات تیر ماه کارمندان ۱۴۰۰	۲٪ حقوق پرداختی	۱۰٪ مالیات متعلقه + ماهانه ۲,۵٪ مالیات متعلقه
مرداد	۳۱ مرداد	ارسال لیست حق بیمه تیر ماه کارمندان ۱۴۰۰	۱۰٪ حق بیمه متعلقه	ماهانه ۲٪ حق بیمه متعلقه
شهریور	۳۱ شهریور	ارسال لیست مالیات حقوق مرداد ماه کارمندان ۱۴۰۰	۲٪ حقوق پرداختی	۱۰٪ مالیات متعلقه + ماهانه ۲,۵٪ مالیات متعلقه
شهریور	۳۱ شهریور	ارسال لیست حق بیمه مرداد ماه کارمندان ۱۴۰۰	۱۰٪ حق بیمه متعلقه	ماهانه ۲٪ حق بیمه متعلقه

**نکته:** مهلت ارسال اظهارنامه عملکرد، ۴ ماه پس از پایان سال مالی است که این مهلت تا ۳۱ تیرماه است البته در صورتی که پایان سال مالی اسفند باشد. اما این مهلت در سال ۱۴۰۰ طبق اطلاعیه ستاد ملی مبارزه با کرونا برای اشخاص حقوقی تا ۷ شهریور تمدید شد.

## تقویم مالی و مالیاتی پاییز ۱۴۰۰

جدول زیر نشان دهنده تقویم مالی و مالیاتی فصل پاییز سال ۱۴۰۰ است:

تاریخ	آخرین مهلت ارسال	شرح	جرایم عدم ارائه در موعد مقرر	جرایم عدم پرداخت
مهر	۱۵ مهر	ارسال اظهارنامه ارزش افزوده دوره تابستان ۱۴۰۰	۵۰٪ مالیات متعلقه	ماهانه ۲٪ مالیات متعلقه
مهر	۳۰ مهر	ارسال لیست مالیات حقوق شهریور ماه کارمندان ۱۴۰۰	۲٪ حقوق پرداختی	۱۰٪ مالیات متعلقه + ماهانه ۲٫۵٪ مالیات متعلقه
مهر	۳۰ مهر	ارسال لیست حق بیمه شهریور ماه کارمندان ۱۴۰۰	۱۰٪ حق بیمه متعلقه	ماهانه ۲٪ حق بیمه متعلقه
مهر	۳۰ مهر	ارسال گزارش حسابرسی ۱۴۰۰	شرکت های مشمول ماده ۲۷۲ ق.م.م معادل ۲۰٪ مالیات متعلقه	—
آبان	۱۵ آبان	ارسال گزارشات فصلی دوره تابستان ۱۴۰۰	۱٪ مبلغ معامله	۲٪ مبلغ معامله
آبان	۳۰ آبان	ارسال لیست حقوق مالیات مهر ماه کارمندان ۱۴۰۰	۲٪ حقوق پرداختی	۱۰٪ مالیات متعلقه + ماهانه ۲٫۵٪ مالیات متعلقه
آبان	۳۰ آبان	ارسال لیست حق بیمه مهر ماه کارمندان ۱۴۰۰	۱۰٪ حق بیمه متعلقه	ماهانه ۲٪ حق بیمه متعلقه
آذر	۳۰ آذر	ارسال لیست مالیات حقوق آبان ماه کارمندان ۱۴۰۰	۲٪ حقوق پرداختی	۱۰٪ مالیات متعلقه + ماهانه ۲٫۵٪ مالیات متعلقه
آذر	۲۰ آذر	ارسال لیست حق بیمه آبان ماه کارمندان ۱۴۰۰	۱۰٪ حق بیمه متعلقه	ماهانه ۲٪ حق بیمه متعلقه

**نکته:** مهلت ارائه صورتهای مالی حسابرسی شده طبق ماده ۲۷۲ ق.م.م، همراه با اظهارنامه مالیاتی و یا حداکثر ظرف مدت سه ماه پس از مهلت انقضای ارائه اظهارنامه است که این مهلت با توجه به تمدید مهلت ارائه اظهارنامه عملکرد (تمدید تا ۷ شهریور) تا سه ماه پس از آن یعنی تا ۷ آذر ماه است. جریمه عدم ارائه ۲۰٪ مالیات متعلق است.


## تقویم مالی و مالیاتی زمستان ۱۴۰۰

جدول زیر نشان دهنده تقویم مالی و مالیاتی فصل زمستان سال ۱۴۰۰ است:

تاریخ	آخرین مهلت ارسال	شرح	جرایم عدم ارائه در موعد مقرر	جرایم عدم پرداخت
دی	۱۵ دی	ارسال اظهارنامه ارزش افزوده دوره پاییز ۱۴۰۰	۵۰٪ مالیات متعلقه	ماهانه ۲٪ مالیات متعلقه
دی	۳۰ دی	ارسال لیست مالیات حقوق آذر ماه کارمندان ۱۴۰۰	۲٪ حقوق پرداختی	۱۰٪ مالیات متعلقه و ماهانه ۲٫۵٪ مالیات متعلقه
دی	۳۰ دی	ارسال لیست حق بیمه آذر ماه کارمندان ۱۴۰۰	۱۰٪ حق بیمه متعلقه	ماهانه ۲٪ حق بیمه متعلقه
بهمن	۱۶ بهمن	ارسال گزارشات فصلی دوره پاییز ۱۴۰۰	۱٪ مبلغ معامله	۲٪ مبلغ معامله
بهمن	۳۰ بهمن	ارسال لیست حقوق مالیات دی ماه کارمندان ۱۴۰۰	۲٪ حقوق پرداختی	۱۰٪ مالیات متعلقه و ماهانه ۲٫۵٪ مالیات متعلقه
بهمن	۳۰ بهمن	ارسال لیست حق بیمه دی ماه کارمندان ۱۴۰۰	۱۰٪ حق بیمه متعلقه	ماهانه ۲٪ حق بیمه متعلقه
اسفند	قبل از شروع سال مالی جدید	درخواست پلمپ دفاتر قانونی سال مالی آتی (۱۴۰۱)	جریمه عدم ارائه دفاتر و یا دفاتر سفید ۲۰٪ مالیات متعلقه	—
اسفند	۲۸ اسفند	ارسال لیست مالیات حقوق بهمن ماه کارمندان ۱۴۰۰	۲٪ حقوق پرداختی	۱۰٪ مالیات متعلقه و ماهانه ۲٫۵٪ مالیات متعلقه
اسفند	۲۸ اسفند	ارسال لیست حق بیمه بهمن ماه کارمندان ۱۴۰۰	۱۰٪ حق بیمه متعلقه	ماهانه ۲٪ حق بیمه متعلقه
اسفند	۲۸ اسفند	بستن حساب ها و دفاتر و صورت های مالی	—	—

## تکالیف مالیاتی در تقویم حسابداری و مالیاتی سال ۱۴۰۰

در جدول زیر وظایف مالی و مالیاتی مدیران مالی و حسابداران سال ۱۴۰۰ به تفکیک آمده است:

شرح فعالیت	مجری	سامانه الکترونیکی	شرح وظایف	مهلت انجام 	جریمه عدم ارائه در مهلت مقرر	جریمه عدم پرداخت مالیات
حقوق ماهانه	سازمان تامین اجتماعی	<a href="https://es.tamin.ir">https://es.tamin.ir</a>	ارسال لیست بیمه کارمندان و پرداخت حق بیمه به ماخذ ۳۰٪ ارقام مشمول	تا آخر ماه بعد (برای کارگاههای زیر ۵ نفر، آخر ۲ ماه بعد)	عدم ارسال لیست و پرداخت بیمه معادل ۱۰٪ حق بیمه متعلقه	معادل ۲٪ حق بیمه متعلقه به ازای هر ماه تاخیر
حقوق ماهانه	سازمان مالیاتی	<a href="https://salary.tax.gov.ir">https://salary.tax.gov.ir</a>	ارسال لیست حقوق و پرداخت مالیات مطابق بودجه سالانه ۱۴۰۰ و مواد ۸۵ و ۸۶ ق.م.م	تا آخر ماه بعد	عدم ارسال لیست معادل ۲٪ حقوق پرداختی	تأخیر در پرداخت معادل ۱۰٪ مالیات متعلقه + ۲,۵٪ به ازای هر ماه تاخیر
ارزش افزوده	سازمان مالیاتی	<a href="https://www.evat.ir">https://www.evat.ir</a>	ارسال فهرست خرید و فروش	تا ۱۵ روز پس از پایان هر فصل	معادل ۵۰٪ مالیات متعلقه	معادل ۲٪ مالیات پرداخت نشده به ازای هر ماه تاخیر
گزارشات فصلی	سازمان مالیاتی	<a href="https://ttms22.tax.gov.ir">https://ttms22.tax.gov.ir</a>	ارسال فهرست کامل معاملات اعم از خرید، فروش و قرارداد	تا ۴۵ روز پس از پایان هر فصل	معاملات معادل ۱٪ مبلغ معامله	-
عملکرد مالی	سازمان مالیاتی	<a href="https://return.tax.gov.ir">https://return.tax.gov.ir</a>	تکمیل و ارسال اظهارنامه عملکرد سال مالی ۱۴۰۰	تا ۴ ماه پس از پایان سال مالی	عدم ارسال اظهارنامه و کتمان معادل ۳۰٪ مالیات متعلقه	معادل ۲,۵٪ مالیات
عملکرد مالی	سازمان امور مالیاتی	-	ارسال و تشریح گزارش حسابرسی	تا پایان مهر ماه	برای شرکت های مشمول ماده ۲۷۲ ق.م.م.م عدم ارائه معادل ۲۰٪ مالیات متعلقه	-
پلمپ دفاتر	سازمان ثبت اسناد و املاک کشور	<a href="https://irsherkat.ssaa.ir">https://irsherkat.ssaa.ir</a>	تکمیل و ارسال اظهارنامه پلمپ دفاتر قانونی	قبل از آغاز سال مالی آتی (اسفند ماه)	عدم ارائه دفاتر یا ارائه دفاتر سفید معادل ۲۰٪ مالیات متعلقه	-

## تقویم مالیاتی اشخاص حقیقی و حقوقی سال ۱۴۰۰

جدول زیر نشان دهنده تقویم مالیاتی برای سال ۱۴۰۰ است:

موعد رسیدگی		 زمان تسلیم اظهارنامه اصلاحی / زمان تسلیم اظهارنامه		سال عملکرد	منبع مالیاتی	نوع شخص
فاقد اظهارنامه	دارای اظهارنامه					
۱۴۰۰/۳/۳۱	۱۳۹۶/۳/۳۱	۱۳۹۵/۴/۳۱	۱۳۹۵/۳/۳۱	۹۴	مشاغل	اشخاص حقیقی
۱۴۰۴/۵/۳۱	۱۴۰۰/۵/۳۱	۱۳۹۹/۶/۳۱	۱۳۹۹/۵/۳۱	۹۸	مشاغل	اشخاص حقیقی
۱۴۰۵/۴/۱۵	۱۴۰۱/۴/۱۵	۱۴۰۰/۵/۱۵	۱۴۰۰/۴/۱۵	۹۹	مشاغل	اشخاص حقیقی
۱۴۰۰/۴/۳۱	۱۳۹۶/۴/۳۱	۱۳۹۵/۵/۳۱	۱۳۹۵/۴/۳۱	۹۴	شرکت ها	اشخاص حقوقی
۱۴۰۴/۶/۳۱	۱۴۰۰/۶/۳۱	۱۳۹۹/۷/۳۰	۱۳۹۹/۶/۳۱	۹۸	شرکت ها	اشخاص حقوقی
۱۴۰۵/۶/۱۷	۱۴۰۱/۶/۱۷	۱۴۰۰/۷/۳۰	۱۴۰۰/۶/۱۷	۹۹	شرکت ها	اشخاص حقوقی

تقویم مربوط به جرایم ماده ۱۶۹ برای سال ۱۴۰۰:

منبع مالیاتی	نوع شخص	عملکرد	دوره-فصل	مهلت ارسال فهرست معاملات	مهلت رسیدگی	توضیحات
جرایم ماده ۱۶۹	اشخاص حقیقی (مشاغل)	۹۴	چهارم - زمستان	۱۳۹۵/۲/۱۵	۱۴۰۰/۲/۱۵	۵ سال از انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه
جرایم ماده ۱۶۹	اشخاص حقیقی (مشاغل)	۹۵	اول - بهار	۱۳۹۵/۵/۱۵	۱۴۰۰/۵/۱۶	۵ سال از انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه
جرایم ماده ۱۶۹	اشخاص حقیقی (مشاغل)	۹۵	دوم - تابستان	۱۳۹۵/۸/۱۵	۱۴۰۰/۸/۱۵	۵ سال از انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه
جرایم ماده ۱۶۹	اشخاص حقیقی (مشاغل)	۹۵	سوم - پاییز	۱۳۹۵/۱۱/۱۵	۱۴۰۰/۱۱/۱۶	۵ سال از انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه
جرایم ماده ۱۶۹	اشخاص حقوقی (شرکتها)	۹۴	چهارم - زمستان	۱۳۹۵/۲/۱۵	۱۴۰۰/۲/۱۵	۵ سال از انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه
جرایم ماده ۱۶۹	اشخاص حقوقی (شرکتها)	۹۵	اول - بهار	۱۳۹۵/۵/۱۵	۱۴۰۰/۵/۱۶	۵ سال از انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه
جرایم ماده ۱۶۹	اشخاص حقوقی (شرکتها)	۹۵	دوم - تابستان	۱۳۹۵/۸/۱۵	۱۴۰۰/۸/۱۵	۵ سال از انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه
جرایم ماده ۱۶۹	اشخاص حقوقی (شرکتها)	۹۵	سوم - پاییز	۱۳۹۵/۱۱/۱۵	۱۴۰۰/۱۱/۱۶	۵ سال از انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه