

موسسه حسابداری مالیاتی فناوران رهافام

فصل	ردیف	تاریخ	آخرین مهلت ارسال	شرح	جرائیم عدم ارائه در موعد مقرر	جرائیم عدم پرداخت
بهار	۱	فروردین	۱۵ فروردین	ارسال اظهارنامه ارزش افزوده زمستان	۵۰٪ مالیات متعلقه	ماهانه ۲٪ مالیات متعلقه
			۳۱ فروردین	ارسال لیست مالیات حقوق اسفند ماه کارکنان	۲٪ حقوق پرداختی	۱۰٪ مالیات متعلقه + ماهانه ۲,۵٪ مالیات متعلقه
			۳۱ فروردین	ارسال لیست حق بیمه اسفند ماه کارکنان	۱۰٪ حق بیمه متعلقه	ماهانه ۲٪ مالیات متعلقه
	۲	اردیبهشت	۱۵ اردیبهشت	ارسال گزارشات فصلی دوره زمستان	۱٪ مبلغ معامله	۲٪ مبلغ معامله
			۳۱ اردیبهشت	ارسال لیست مالیات حقوق فروردین ماه کارکنان	۲٪ حقوق پرداختی	۱۰٪ مالیات متعلقه + ماهانه ۲,۵٪ مالیات متعلقه
			۳۱ اردیبهشت	ارسال لیست حق بیمه فروردین ماه کارکنان	۱۰٪ حق بیمه متعلقه	ماهانه ۲٪ مالیات متعلقه
۳	خرداد	۳۱ خرداد	ارسال لیست مالیات حقوق اردیبهشت ماه کارکنان	۲٪ حقوق پرداختی	۱۰٪ مالیات متعلقه + ماهانه ۲,۵٪ مالیات متعلقه	
		۳۱ خرداد	ارسال لیست حق بیمه اردیبهشت ماه کارکنان	۱۰٪ حق بیمه متعلقه	ماهانه ۲٪ حق بیمه متعلقه	
		۳۱ خرداد	ارسال اظهارنامه مالیات عملکرد اشخاص حقیقی و مشاغل	۳۰٪ مالیات متعلقه	ماهانه ۲,۵٪ مالیات ابرازی	
تابستان	۴	تیر	۱۵ تیر	ارسال اظهارنامه ارزش افزوده دوره بهار	۵۰٪ مالیات متعلقه	ماهانه ۲٪ مالیات متعلقه
			۳۱ تیر	برگزاری مجامع عمومی تصویب صورت های مالی		
			۳۱ تیر	ارسال اظهارنامه مالیات عملکرد	۳۰٪ مالیات متعلقه	ماهانه ۲,۵٪ مالیات ابرازی
			۳۱ تیر	ارسال لیست مالیات حقوق خرداد ماه کارکنان	۲٪ حقوق پرداختی	۱۰٪ مالیات متعلقه + ماهانه ۲,۵٪ مالیات متعلقه
	۵	مرداد	۳۱ تیر	ارسال لیست حق بیمه خرداد ماه کارکنان	۱۰٪ حق بیمه متعلقه	ماهانه ۲٪ حق بیمه متعلقه
			۱۵ مرداد	ارسال گزارشات فصلی دوره بهاره	۱٪ مبلغ معامله	۲٪ مبلغ معامله
۶	شهریور	۳۱ مرداد	ارسال لیست مالیات حقوق تیر ماه کارکنان	۲٪ حقوق پرداختی	۱۰٪ مالیات متعلقه + ماهانه ۲,۵٪ مالیات متعلقه	
		۳۱ مرداد	ارسال لیست حق بیمه خرداد ماه کارکنان	۱۰٪ حق بیمه متعلقه	ماهانه ۲٪ حق بیمه متعلقه	
		۳۱ شهریور	ارسال لیست مالیات حقوق مرداد ماه کارکنان	۲٪ حقوق پرداختی	۱۰٪ مالیات متعلقه + ماهانه ۲,۵٪ مالیات متعلقه	
		۳۱ شهریور	ارسال لیست حق بیمه مرداد ماه کارکنان	۱۰٪ حق بیمه متعلقه	ماهانه ۲٪ حق بیمه متعلقه	

فصل	ردیف	تاریخ	آخرین مهلت ارسال	شرح	جرائیم عدم ارائه در موعد مقرر	جرائیم عدم پرداخت
پاییز	۷	مهر	۱۵ مهر	ارسال اظهارنامه ارزش افزوده تابستان	۵۰٪ مالیات متعلقه	ماهانه ۲٪ مالیات متعلقه
			۳۰ مهر	ارسال لیست مالیات حقوق شهریور ماه کارکنان	۲٪ حقوق پرداختی	۱۰٪ مالیات متعلقه + ماهانه ۵٪ مالیات متعلقه
			۳۰ مهر	ارسال لیست حق بیمه شهریور ماه کارکنان	۱۰٪ حق بیمه متعلقه	ماهانه ۲٪ مالیات متعلقه
	۸	آبان	۳۰ مهر	ارسال گزارش حسابرسی	شرکت های مشمول ماده ۲۷۲ ق.م.م معادل ۲۰٪ مالیات متعلقه	
			۱۵ آبان	ارسال گزارشات فصلی دوره تابستان	۱٪ مبلغ معامله	۲٪ مبلغ معامله
			۳۰ آبان	ارسال لیست مالیات حقوق مهر ماه کارکنان	۲٪ حقوق پرداختی	۱۰٪ مالیات متعلقه + ماهانه ۵٪ مالیات متعلقه
۹	آذر	۳۰ آبان	ارسال لیست حق بیمه مهر ماه کارکنان	۱۰٪ حق بیمه متعلقه	ماهانه ۲٪ مالیات متعلقه	
		۳۰ آذر	ارسال لیست مالیات حقوق آبان ماه کارکنان	۲٪ حقوق پرداختی	۱۰٪ مالیات متعلقه + ماهانه ۵٪ مالیات متعلقه	
		۳۰ آذر	ارسال لیست حق بیمه آبان ماه کارکنان	۱۰٪ حق بیمه متعلقه	ماهانه ۲٪ حق بیمه متعلقه	
زمستان	۱۰	دی	۱۵ دی	ارسال اظهارنامه ارزش افزوده دوره پاییز	۵۰٪ مالیات متعلقه	ماهانه ۲٪ مالیات متعلقه
			۳۰ دی	ارسال لیست مالیات حقوق آذر ماه کارکنان	۲٪ حقوق پرداختی	۱۰٪ مالیات متعلقه + ماهانه ۵٪ مالیات متعلقه
	۱۱	بهمن	۳۰ دی	ارسال لیست حق بیمه آذر ماه کارکنان	۱۰٪ حق بیمه متعلقه	ماهانه ۲٪ حق بیمه متعلقه
			۱۵ بهمن	ارسال گزارشات فصلی دوره پاییزه	۱٪ مبلغ معامله	۲٪ مبلغ معامله
			۳۰ بهمن	ارسال لیست مالیات حقوق دی ماه کارکنان	۲٪ حقوق پرداختی	۱۰٪ مالیات متعلقه + ماهانه ۵٪ مالیات متعلقه
			۳۰ بهمن	ارسال لیست حق بیمه دی ماه کارکنان	۱۰٪ حق بیمه متعلقه	ماهانه ۲٪ حق بیمه متعلقه
	۱۲	اسفند	۱۰ اسفند	درخواست پلمپ دفاتر مالی آتی	جریمه عدم ارائه دفاتر و یا دفاتر سفید ۲۰ درصد مالیات	
			۱۲۸ اسفند	ارسال لیست مالیات حقوق بهمن ماه کارکنان	۲٪ حقوق پرداختی	۱۰٪ مالیات متعلقه + ماهانه ۵٪ مالیات متعلقه
			۱۲۸ اسفند	ارسال لیست حق بیمه بهمن ماه کارکنان	۱۰٪ حق بیمه متعلقه	ماهانه ۲٪ حق بیمه متعلقه
			۱۲۸ اسفند	بستن حساب ها و دفاتر و صورت های مالی		