

ردیف	شرح فعالیت	مجری	سامانه الکترونیکی	شرح وظایف	مهلت انجام	جرایم متعلقه
۱	حقوق ماهانه	سازمان تامین اجتماعی	https://samt.tamin.ir	ارسال لیست کارکنان و پرداخت حق بیمه و بیمه بیکاری به ماخذ ۳۰ درصد اقلام مشمول	تا پایان ماه بعد (برای کارگاه های زیر ۵ نفر تا پایان ۲ ماه بعد)	معادل ۲,۵٪ حق بیمه متعلقه به ازای هر ماه تاخیر
		سازمان امور مالیاتی	https://my.tax.gov.ir/	ارسال لیست کارکنان و پرداخت مالیات مطابق بودجه سالانه و مواد ۸۵ و ۸۶ قانون مالیات مستقیم	تا پایان ماه بعد	تأخیر در پرداخت معادل ۱۰٪ مالیات متعلقه + ۲,۵٪ به ازای هر ماه تاخیر
۲	ارزش افزوده	سازمان امور مالیاتی	https://my.tax.gov.ir/	ارسال فهرست کامل درآمد، خرید، فروش و هزینه	تا ۱۵ روز پس از پایان هر فصل	۲٪ مالیات پرداخت نشده به ازای هر ماه تاخیر
۳	گزارشات فصلی	سازمان امور مالیاتی	https://tms11.tax.gov.ir/t9/UserPanel.aspx	ارسال فهرست کامل معاملات اعم از خرید، فروش و قرارداد	تا ۴۵ روز پس از پایان هر فصل	عدم ارسال فهرست معاملات معادل ۱ درصد مبلغ عدم صدور صورتحساب، عدم درج شماره اقتصادی معادل ۲٪ مبلغ معامله
۴	دفاتر الکترونیک	سازمان امور مالیاتی	https://my.tax.gov.ir/	ارسال دفاتر الکترونیک	حداکثر دو ماه پس از پایان دوره سه ماهه یا تا مهلت تسلیم اظهارنامه مالیاتی	عدم ارائه دفاتر مشمول جریمه‌ای معادل ۲۰٪ مالیات متعلقه
۵	عملکرد سال مالی	سازمان امور مالیاتی	https://my.tax.gov.ir/	تکمیل و ارسال اظهارنامه عملکرد سال مالی	تا ۴ ماه پس از پایان سال مالی	عدم تسلیم اظهارنامه معادل ۳۰ درصد مالیات متعلقه
		سازمان امور مالیاتی		ارسال گزارش حسابرسی	تا پایان مهر ماه	برای شرکت‌های مشمول ماده ۲۷۲ قانون مالیات‌های مستقیم عدم ارائه معادل ۲۰٪ مالیات متعلقه
۶	پلمپ دفاتر	سازمان ثبت اسناد و املاک کشور	https://irsherkat.ssaa.ir/Design/EstablishmentRequest/Index.aspx	تکمیل و ارسال اظهارنامه پلمپ دفاتر قانونی	قبل از آغاز سال مالی آتی (اسفند ماه)	ارائه دفاتر سفید و نانوخته حکم عدم ارائه دفاتر را دارد.

فصل	مهلت ارسال	شرح	جرایم عدم ارائه در موعده مقرر	جرایم عدم پرداخت
بهار	۱۵ فروردین	ارسال اظهارنامه ارزش افزوده دوره زمستان	۵۰٪ مالیات متعلقه	ماهیهانه ۲٪ مالیات متعلقه
	۳۰ فروردین	ارسال لیست مالیات حقوق اسفند ماه کارکنان	۲٪ حقوق پرداختی	۱۰٪ مالیات متعلقه و ماهیهانه ۲٫۵٪ مالیات متعلقه
	۳۱ فروردین	ارسال لیست حق بیمه اسفند ماه کارکنان	۱۰٪ حق بیمه پرداختی	۲٪ حق بیمه متعلقه
	۱۵ اردیبهشت	ارسال گزارش فصلی دوره زمستان	۱٪ مبلغ معامله	۲٪ مبلغ معامله
	۳۰ اردیبهشت	ارسال لیست مالیات حقوق فروردین ماه کارکنان	۲٪ حقوق پرداختی	۱۰٪ مالیات متعلقه و ماهیهانه ۲٫۵٪ مالیات متعلقه
	۳۱ اردیبهشت	ارسال لیست حق بیمه فروردین ماه کارکنان	۱۰٪ حق بیمه پرداختی	۲٪ حق بیمه متعلقه
	۳۰ خرداد	ارسال لیست مالیات حقوق اردیبهشت ماه کارکنان	۲٪ حقوق پرداختی	۱۰٪ مالیات متعلقه و ماهیهانه ۲٫۵٪ مالیات متعلقه
۳۱ خرداد	ارسال لیست حق بیمه اردیبهشت ماه کارکنان	۱۰٪ حق بیمه پرداختی	۲٪ حق بیمه متعلقه	
تابستان	۱۵ تیر	ارسال اظهارنامه ارزش افزوده دوره بهار	۵۰٪ مالیات متعلقه	ماهیهانه ۲٪ مالیات متعلقه
	۳۱ تیر	برگزاری مجامع عمومی و تصویب صورتهای مالی		
	۳۱ تیر	ارسال اظهارنامه مالیات عملکرد	۳۰٪ مالیات متعلقه	ماهیهانه ۲٫۵٪ مالیات ابرازی
	۳۰ تیر	ارسال لیست مالیات حقوق خرداد ماه کارکنان	۲٪ حقوق پرداختی	۱۰٪ مالیات متعلقه و ماهیهانه ۲٫۵٪ مالیات متعلقه
	۳۱ تیر	ارسال لیست حق بیمه خرداد ماه کارکنان	۱۰٪ حق بیمه پرداختی	۲٪ حق بیمه متعلقه
	۱۵ مرداد	ارسال گزارش فصلی دوره بهار	۱٪ مبلغ معامله	۲٪ مبلغ معامله
	۳۰ مرداد	ارسال لیست مالیات حقوق تیر ماه کارکنان	۲٪ حقوق پرداختی	۱۰٪ مالیات متعلقه و ماهیهانه ۲٫۵٪ مالیات متعلقه
	۳۱ مرداد	ارسال لیست حق بیمه تیر ماه کارکنان	۱۰٪ حق بیمه پرداختی	۲٪ حق بیمه متعلقه
	۳۱ مرداد	ارسال دفاتر الکترونیک فصل بهار	عدم ارائه دفاتر مشمول جریمه‌های معادل ۲۰٪ مالیات متعلقه	
	۳۰ شهریور	ارسال لیست مالیات مرداد ماه کارکنان	۲٪ حقوق پرداختی	۱۰٪ مالیات متعلقه و ماهیهانه ۲٫۵٪ مالیات متعلقه
	۳۱ شهریور	ارسال لیست حق بیمه مرداد ماه کارکنان	۱۰٪ حق بیمه پرداختی	۲٪ حق بیمه متعلقه
	پاییز	۱۵ مهر	ارسال اظهارنامه ارزش افزوده دوره تابستان	۵۰٪ مالیات متعلقه
۳۰ مهر		ارسال لیست مالیات حقوق شهریور ماه کارکنان	۲٪ حقوق پرداختی	۱۰٪ مالیات متعلقه و ماهیهانه ۲٫۵٪ مالیات متعلقه
۳۰ مهر		ارسال لیست حق بیمه شهریور ماه کارکنان	۱۰٪ حق بیمه پرداختی	۲٪ حق بیمه متعلقه
۳۰ مهر		ارسال گزارش حسابرسی	شرکت‌های مشمول ماده ۲۷۲ قانون مالیات‌های مستقیم ۲۰٪ مالیات متعلقه	
۱۵ آبان		ارسال گزارش فصلی دوره تابستان	۱٪ مبلغ معامله	۲٪ مبلغ معامله
۳۰ آبان		ارسال لیست مالیات حقوق مهر ماه کارکنان	۲٪ حقوق پرداختی	۱۰٪ مالیات متعلقه و ماهیهانه ۲٫۵٪ مالیات متعلقه
۳۰ آبان		ارسال لیست حق بیمه مهر ماه کارکنان	۱۰٪ حق بیمه پرداختی	۲٪ حق بیمه متعلقه
۳۰ آبان		ارسال دفاتر الکترونیک فصل تابستان	عدم ارائه دفاتر مشمول جریمه‌های معادل ۲۰٪ مالیات متعلقه	
۳۰ آذر		ارسال لیست مالیات حقوق آبان ماه کارکنان	۲٪ حقوق پرداختی	۱۰٪ مالیات متعلقه و ماهیهانه ۲٫۵٪ مالیات متعلقه
۳۰ آذر		ارسال لیست حق بیمه آبان ماه کارکنان	۱۰٪ حق بیمه پرداختی	۲٪ حق بیمه متعلقه
زمستان	۱۵ دی	ارسال اظهارنامه ارزش افزوده دوره پاییز	۵۰٪ مالیات متعلقه	ماهیهانه ۲٪ مالیات متعلقه
	۳۰ دی	ارسال لیست مالیات حقوق آذر ماه کارکنان	۲٪ حقوق پرداختی	۱۰٪ مالیات متعلقه و ماهیهانه ۲٫۵٪ مالیات متعلقه
	۳۰ دی	ارسال لیست حق بیمه آذر ماه کارکنان	۱۰٪ حق بیمه پرداختی	۲٪ حق بیمه متعلقه
	۳۰ بهمن	ارسال گزارش فصلی دوره پاییز	۱٪ مبلغ معامله	۲٪ مبلغ معامله
	۳۰ بهمن	ارسال لیست مالیات حقوق دی ماه کارکنان	۲٪ حقوق پرداختی	۱۰٪ مالیات متعلقه و ماهیهانه ۲٫۵٪ مالیات متعلقه
	۳۰ بهمن	ارسال لیست حق بیمه دی ماه کارکنان	۱۰٪ حق بیمه پرداختی	۲٪ حق بیمه متعلقه
	۳۰ بهمن	ارسال دفاتر الکترونیک فصل پاییز	عدم ارائه دفاتر مشمول جریمه‌های معادل ۲۰٪ مالیات متعلقه	
	۱۰ اسفند	درخواست پلمپ دفاتر سال مالی آتی	۲۱٪ مالیات متعلقه	
	۲۸ اسفند	ارسال لیست مالیات حقوق بهمن ماه کارکنان	۲٪ حقوق پرداختی	۱۰٪ مالیات متعلقه و ماهیهانه ۲٫۵٪ مالیات متعلقه
	۲۸ اسفند	ارسال لیست حق بیمه بهمن ماه کارکنان	۱۰٪ حق بیمه پرداختی	۲٪ حق بیمه متعلقه
۲۸ اسفند	بستن حسابها و صورت های مالی			