



آموزش اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقوقی ۱۴۰۳

مدرس: ابراهیم صدرايي



Hesabno.com

1

مهم‌ترین سرفصل‌های این آموزش

- بررسی نکات مهم اظهارنامه مالیاتی از دید قانون مالیات‌های مستقیم
- ارائه نکات کنترلی قبل از ارسال اظهارنامه مالیاتی
- مرور مثال مورد نظر جهت تکمیل اظهارنامه مالیاتی حقوقی
- تکمیل عملی اظهارنامه مالیاتی با توجه به مثال و ارائه نکات کلیدی

Hesabno.com

2



جمهوری اسلامی ایران
وزارت اقتصاد و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور



اظهارنامه مالیاتی:

تعریف اظهارنامه:

مطابق آیین‌نامه تحریر دفاتر (۲۳۰۷۶۱): اظهارنامه فرمی است به منظور اظهار درآمدها، هزینه‌ها، دارایی‌ها، بدهی‌ها، سرمایه، معافیت‌ها، درآمد مشمول مالیات، بخشودگی مالیاتی و همچنین اطلاعات هویتی و مکانی به عبارتی، خلاصه عملکرد یک دوره مالی درخصوص اطلاعات مالی یک مجموعه به انضمام اطلاعات هویتی. (گزارشگری مالی با اهداف مالیاتی)

اظهارنامه نوعی صورتهای مالی با مقاصد خاص (مالیاتی) است.

در اظهارنامه سود حسابداری به درآمد مشمول مالیات تبدیل می شود.

**اظهارنامه ،
ترازنامه و
حساب سود و زیان اشخاص حقوقی**

موضوع ماده ۱۱۰ قانون مالیاتهای مستقیم

نام شخص حقوقی	سندت باران به رقم
عملکرد منتهی به	۱۳۱۷/۱۲/۲۹
شماره ملی	۱۳۰۰۶۹۳۲۲۵
کد رهگیری	۲۱۸۷۶۱۷۵۵۹
تاریخ ارسال	۱۳۹۸/۰۴/۲۶

مودی گرامس، به دلیل حذف فرآیند تسلیم اظهارنامه کاغذی به ادارات امور مالیاتی، ارسال اطلاعات به صورت الکترونیکی به منزله تسلیم اظهارنامه تلقی خواهد گردید و نیازی به تسلیم اظهارنامه چاپ شده به ادارات امور مالیاتی نمی باشد.

Hesabno.com

3

اظهارنامه، پکیجی از اطلاعات:

ترازنامه و صورت سود و زیان
و جدول محاسبه مالیات

اطلاعات مالی
(گردش موجودی و بتش، معافیتها و ...)

اطلاعات آماری
(اطلاعات بانکها، کارکنان و ...)

اطلاعات هویتی
مودی
و طرفهای
مقابل (موجر و
کارفرما و ...)

Hesabno.com

4

مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی:

مطابق ماده ۱۰۵ ق.م.م.ج، جمع درآمد شرکت‌ها و درآمد ناشی از فعالیت‌های انتفاعی سایر اشخاص حقوقی که از منابع مختلف در ایران یا خارج از کشور تحصیل می‌شود، پس از وضع زیان‌های حاصل از منابع غیرمعاف و کسر معافیت‌های مقرر مشمول مالیات خواهند بود. (به تبصره‌های این ماده نیز توجه شود)

درآمد مشمول مالیات = (معافیت‌های مقرر + هزینه‌ها و زیان‌های حاصل از منابع غیرمعاف) - (سایر درآمدها + فروش)

نرخ مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی به استثنای مواردی که نرخ جداگانه‌ای دارد: ۲۵%

Hesabno.com

5



تخفیف در نرخ مالیات عملکرد:

تبصره ۷ ماده ۱۰۵ و (بند الف تبصره ۶ قانون بودجه ۱۴۰۳):

به ازای هر ۱۰٪، مازاد بر ۴۰٪، افزایش درآمد ابرازی مشمول مالیات (فروش) اشخاص موضوع این ماده نسبت به درآمد ابرازی مشمول مالیات سال گذشته، ۱ واحد درصد و حداکثر تا ۵ واحد درصد از نرخ‌های مذکور کاسته می‌شود. این تخفیف، صرفاً نسبت به درآمد مشمول مالیات ابرازی برای عملکرد سالهای ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳ قابل اعمال است.

تسویه بدهی مالیاتی سال قبل

ارائه اظهارنامه مالیاتی سال جاری در مهلت مقرر

به چه شرطی!؟

Hesabno.com

6



تخفیف در نرخ مالیات عملکرد:

دو منبع مهم در مورد تبصره ۷ ماده ۱۰۵:

بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۶/۱۵۸

رای شورای عالی مالیاتی به شماره ۲۰۱/۳۶

اگر در سال قبل میزان درآمد مشمول مالیات برابر با صفر یا زیان ده بودیم آیا مشمول این مشوق هستیم؟

اگر ترتیب تسویه بدهی مالیاتی سال گذشته را با چک انجام داده باشیم و سررسید چک بعد از انقضای مهلت تسلیم

اظهارنامه مالیاتی سال جدید باشد می‌توانیم از این مشوق استفاده نماییم؟

Hesabno.com

7

نرخ های مالیات بر درآمد:



۲۵ درصد	اشخاص حقوقی مشمول ماده ۱۰۵
۲۲/۵ درصد	شرکت‌های پذیرفته شده در بورس مشمول ماده ۱۴۳
۲۰ درصد	شرکت‌های بورسی دارای بیش از ۲۵٪ سهام شناور آزاد ماده ۱۴۳
۲۳/۷۵ درصد	شرکت‌های فرابورس ماده ۱۴۳
۱۸/۷۵ درصد	شرکت‌های تعاونی متعارف و تعاونی سهامی عام تبصره ۶ ماده ۱۰۵
۲۲/۵ درصد	شرکت‌های فروشنده کالا در بورس‌های کالا ماده ۱۴۳
نرخ صفر	شرکت‌های موضوع ماده ۱۳۲ (نسبت به درآمد ابرازی)
نرخ صفر	شرکت‌های تعاونی کارمندی، روستایی و ... ماده ۱۳۳

Hesabno.com

8

انواع اظهارنامه مالیاتی:

اشخاص حقیقی و صاحبان مشاغل	اظهارنامه موضوع ماده ۱۰۰ (۹۵)
اشخاص حقوقی	اظهارنامه موضوع ماده ۱۱۰
مشمولین مالیات بر ارزش افزوده	اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده
اشخاص حقیقی مشمول مالیات اجاره	اظهارنامه مالیات بر درآمد املاک اجاری ماده ۵۷ و ۸۰
اشخاص حقوقی در حال انحلال	اظهارنامه انحلال ماده ۱۱۴ و ۱۱۶
وراث	اظهارنامه مالیات بر ارث موضوع ماده ۲۶
حقوق بگیری که کارفرمای خارجی دارد	اظهارنامه مالیاتی موضوع ماده ۸۸

Hesabno.com

9

اهمیت اظهارنامه مالیاتی:

بر اساس ماده ۹۷ ق.م.م، درآمد مشمول مالیات اشخاص حقیقی موضوع این ماده که مکلف به ارائه اظهارنامه مالیاتی هستند، به استناد اظهارنامه مالیاتی مودی با سه شرط زیر، تعیین خواهد شد:



۱- با رعایت مقررات مربوطه تنظیم شده باشد

۲- در زمان تعیین شده ارائه شده باشد

۳- مورد پذیرش سازمان امور مالیاتی قرارگرفته باشد

Hesabno.com

10

اهمیت اظهارنامه مالیاتی:

در صورتی که مودی از ارائه اظهارنامه مالیاتی خودداری کند:

سازمان بر اساس فعالیت و اطلاعات کسب شده اقتصادی مودی از طریق سامانه‌های متصل به طرح جامع مالیاتی، برای وی **اظهارنامه برآوردی** تهیه می‌کند و بر اساس اظهارنامه برآوردی، برای مودی برگ تشخیص مالیات، صادر می‌کند. همچنین مجازات‌ها و جرایم عدم تسلیم اظهارنامه در موعد مقرر را برای وی اعمال می‌نماید.

در اظهارنامه برآوردی، هزینه‌ها و بهای تمام شده از اینتاکد فعالیت استخراج می‌شود.

Hesabno.com



عدم رسیدگی به اظهارنامه تسلیمی:

صدر ماده ۹۷ قانون مالیات‌های مستقیم:

درآمد مشمول مالیات اشخاص حقیقی موضوع این قانون که مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی می‌باشند به استناد اظهارنامه مالیاتی مودی که با رعایت مقررات مربوط تنظیم و ارائه شده و مورد پذیرش قرار گرفته باشد، خواهد بود. سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند اظهارنامه‌های مالیاتی دریافتی را بدون رسیدگی قبول و تعدادی از آنها را براساس معیارها و شاخص‌های تعیین شده و یا به طور نمونه انتخاب و برابر مقررات مورد رسیدگی قرار دهد.



Hesabno.com



عدم رسیدگی به اظهارنامه تسلیمی:

ماده ۱۹ قانون سامانه مؤدیان: سازمان مکلف است اظهارنامه‌های مالیات بر عملکرد آن دسته از اشخاص مشمول که تمامی مقررات این قانون را رعایت کرده‌اند و آن را بر مبنای اطلاعات مندرج در سامانه مؤدیان تنظیم و در مهلت مقرر ارائه نموده‌اند از طریق انطباق با اطلاعات موجود در پایگاه داده سازمان راستی آزمایی نموده و در صورت عدم مغایرت با اطلاعات پایگاه مذکور، **اظهارنامه تسلیمی را بدون رسیدگی قبول کند.**

تبصره ۱- به منظور حصول اطمینان از صحت اسناد اظهار شده در سامانه مؤدیان، سازمان مجاز است حداکثر (۲/۵%) مؤدیان مشمول قانون مالیاتهای مستقیم و قانون مالیات بر ارزش افزوده را که عضو سامانه مؤدیان هستند، به صورت تصادفی (به قید قرعه) انتخاب کرده و دفاتر آنان را مطالبه یا برای مشاهده دفاتر و اسناد، به محل کار آنان مراجعه کند. (دستورالعمل دارد) محدودیت مذکور در این تبصره نسبت به مؤدیانی که عضو سامانه مؤدیان نیستند، وجود ندارد.

Hesabno.com

13

مواعد قانونی ارسال اظهارنامه:



تا

اظهارنامه مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی (ماده ۱۱۰)

تا ۳۱ تیرماه

اظهارنامه مالیات بر درآمد املاک اجاری

تا

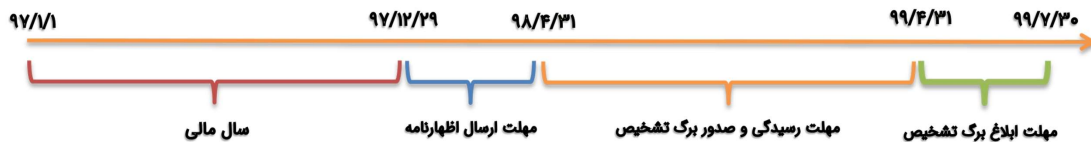
اظهارنامه مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی

Hesabno.com

14

تایم لاین مالیاتی

مهلت ارسال اظهارنامه مالیات عملکرد اشخاص حقوقی و مهلت رسیدگی به اظهارنامه مالیاتی



- به شرطی که شخص حقوقی مذکور، میان سالی نباشد.
- چنانچه مودی در مهلت مقرر اظهارنامه ارائه نکرده باشد، مهلت رسیدگی از ۱ سال به ۵ سال افزایش می‌یابد.

Hesabno.com

15

انواع اظهارنامه عملکرد از نظر زمان ارسال:

- **اظهارنامه اصلی:** اولین اظهارنامه در موعد مقرر
- **اظهارنامه جایگزین (بدل از اصلی):** آخرین اظهارنامه در موعد مقرر که قبل از اتمام مهلت قانونی و بعد از ارسال اظهارنامه اصلی در صورتی ارسال می‌گردد که اصلاحاتی در اظهارنامه اصلی انجام شده باشد. (رفرنس قانونی ندارد و نوعی امکان سیستمی است)
- **اظهارنامه اصلاحی:** اظهارنامه‌ای که بعد از انقضای مهلت قانونی تعیین شده و به منظور اصلاح اشتباهات محاسباتی نسبت به اظهارنامه اصلی، حداکثر یک‌ماه بعد از پایان مهلت قانونی اظهارنامه اصلی ارسال می‌گردد. (تبصره ماده ۲۲۶ تعریف اظهارنامه اصلاحی)

Hesabno.com

16

شرط قبولی اظهارنامه اصلاحی:

مخاطبین/ ذینفعان	امور مالیاتی شهر و استان تهران اداره کل امور مالیاتی استان...
موضوع	اظهارنامه اصلاحی موضوع تبصره ماده 226 ق.م.م.
<p>نظر به سوالات و ابهامات مطرح شده در خصوص اظهارنامه اصلاحی موضوع تبصره ماده 226 قانون مالیاتهای مستقیم، که مقرر می دارد:</p> <p>" به مودیان مالیاتی اجازه داده می شود در صورتیکه به نحوی از انحاء در اظهارنامه یا ترازنامه یا حساب سود و زیان تسلیمی از نظر محاسبه اشتباهی شده باشد، با ارایه مدارک لازم ظرف یک ماه از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه نسبت به رفع اشتباه اقدام و اظهارنامه یا ترازنامه یا حساب سود و زیان اصلاحی را حسب مورد تسلیم نماید و در هر حال تاریخ تسلیم اظهارنامه مودی تاریخ تسلیم اظهارنامه اول می باشد"</p> <p>بنابراین به منظور وحدت رویه اجرائی مقرر می گردد:</p> <p>1- با توجه به صراحت تبصره مذکور مبنی بر تسلیم اظهارنامه اصلاحی از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه به مدت یک ماه، هر گونه اظهارنامه تسلیمی قبل از انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه به عنوان اظهارنامه اصلی تلقی و آخرین اظهارنامه تسلیمی در موعد مقرر که با رعایت مقررات تسلیم شده باشد به عنوان اظهارنامه اصلی ملاک رسیدگی خواهد بود.</p> <p>2- چنانچه مودی پس از انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه نسبت به تسلیم اظهارنامه اصلاحی در مهلت مقرر قانونی اقدام نموده باشد، در صورتی که مغایرت ارقام اظهارنامه اصلاحی مذکور در مقایسه با آخرین اظهارنامه تسلیمی در مهلت مقرر، ناشی از نتیجه ثبت سند حسابداری اصلاحی یا رویداد مالی پس از تسلیم اظهارنامه اصلی در دفاتر قانونی مودی نباشد، به عنوان اظهارنامه اصلاحی موضوع تبصره ماده 226 قانون مذکور قابل قبول خواهد بود.</p> <p>علی عسکری رییس کل سازمان امور مالیاتی کشور</p>	
تاریخ اجراء:	مدت اجراء: نامحدود مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی نحوه ابلاغ: فیزیکی/سیستمی
لطفاً هر گونه ابهام و توضیح را از طریق شماره تلفن 39903532 یا دفتر تشخیص و حسابرسی مالیاتی مطرح و پیگیری نمایید.	

بند ۲ بخشنامه ۲۰۰/۱۳۳۱۹ تاریخ ۹۲/۷/۷

در صورتی اظهارنامه اصلاحی مورد قبول است که: نتیجه ثبت سند

حسابداری اصلاحی یا رویداد مالی پس از تسلیم اظهارنامه اصلی در دفاتر

قانونی مودی نباشد.

اظهارنامه اصلاحی در صورتی قابل قبول است که ناشی از این موارد باشد:

۱- تغییر طبقه بندی حسابها

۲- اشتباه در محاسبات

Hesabno.com

17

لزوم تسلیم اظهارنامه در سال عدم فعالیت:

اگر مودی مالیاتی به صورت واقعی در یک یا چند سال مالی،

هرگونه عملکرد درآمدی و رویداد مالی و فعالیت اقتصادی

نداشته باشد قانوناً نیازی به ارسال اظهارنامه مالیاتی عملکرد

نیست و جریمه‌ای هم متصور نیست. (جرایم بر روی مالیات

اعمال می‌شود.)

با این وجود اگر مودی قصد ارائه اظهارنامه مالیاتی داشته

باشد به اختیار می‌تواند اظهارنامه عدم فعالیت ارسال کند.



Hesabno.com

18



اظهارنامه صفر مورد قبول است؟

ماده ۲۲ آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۲۱۹: حوزه کاری دریافت و پردازش اظهارنامه موظف است در مورد آن دسته از مؤدیانی که در موعد مقرر از تسلیم اظهارنامه مالیاتی خودداری می‌نمایند، با رعایت مقررات ماده ۹۷، اظهارنامه‌های مالیاتی برآوردی براساس فعالیت و اطلاعات اقتصادی کسب شده مودی از طرح جامع مالیاتی مطابق روش‌ها و معیارهایی که توسط سازمان تعیین شده یا می‌شود، ایجاد (تولید) و نسبت به صدور برگ تشخیص مالیات بر اساس آن اقدام و برگ تشخیص مالیات مذکور را جهت ابلاغ به واحد ذیربط ارسال نماید.....

عدم ارائه ترازنامه یا حساب سود و زیان یا صورت درآمد و هزینه یا خلاصه درآمد و هزینه همراه اظهارنامه مالیاتی و یا ابراز مبلغ صفر برای کل مبالغ هریک از صورت‌های مالی مذکور یا صورت‌های فوق حسب مورد **به منزله تسلیم "اظهارنامه**

مالیاتی مطابق مقررات قانونی" مربوط تلقی نمی‌گردد.

Hesabno.com

19

کنترل‌های قبل از ارسال اظهارنامه:

- مانده‌های بانک در اظهارنامه مالیاتی و دفاتر (سیستم حسابداری) مطابق باشد **اما** گردش بدهکار و بستانکار بانک هم مهم است. هر گردش در صورتحساب بانک، در دفاتر نیز سند زده شود حتی اشتباهات واریز و برداشت بانک.
- باید رابطه منطقی بین معین حسابهای دریافتی تجاری و فروش وجود داشته باشد (با کسر اثر ارزش افزوده) و بابت اختلاف آن، توجیه داشته باشیم.
- دریافتی‌های تجاری نباید مانده بستانکار داشته باشد (خلاف ماهیت نباشد) و اگر اینگونه است بابتش توجیه مناسب داشته باشید. (اگر مشتری اضافه واریزی داشته کنیم و داخل پیش دریافت‌ها یا سایر پرداختی‌ها ببریم) اختلاف غیر منطقی شاید می‌تواند ناشی از عدم ثبت فروش باشد!
- گردش بدهکار بانک با گردش بستانکار حساب‌های دریافتی رابطه منطقی داشته باشد و بابت اختلافش توجیه داشته باشید. (توجیه‌ها مثل: تسهیلات دریافتی، موجودی ابتدای دوره، جابجایی بین حساب‌های بانکی و ...)
- نباید مانده منفی یا بستانکار موجودی کالا داشته باشیم.

Hesabno.com

20

کنترل‌های قبل از ارسال اظهارنامه:

- کاهش پرداختی‌های تجاری (تسویه بدهی‌ها) با گردش بستنکار بانک رابطه منطقی داشته باشد مگر توجیه مناسب داشته باشد مثل وصولی بانکی حاصل از پیش پرداخت و ...
- افزایش حساب پرداختی‌های تجاری (ایجاد بدهی به تامین کنندگان) باید رابطه منطقی با خرید یا افزایش موجودی کالا داشته باشد. (با کسر اثر ارزش افزوده)
- رابطه منطقی بین افزایش پرسنل یا هزینه حقوق و دستمزد با میزان فروش یا تولید وجود داشته باشد. (با کسر اثر افزایش حقوق سالانه)
- وکالت‌نامه‌های صادره شرکت از جمله وکالت فروش در دفترخانه‌ها، توسط اداره مالیات قابل مشاهده است. (شاید وکالت‌نامه فروشی صادر شده ولی فروش آن کتمان شده باشد)
- اداره مالیات به بارنامه‌های صادره دسترسی دارد و از بارنامه‌ها می‌تواند به میزان فروش واقعی برسد.
- در پایان سال بابت تسهیلات بانکی، کاربرگ تسهیلات از بانک دریافت کنید و اسناد حسابداری متناسب ثبت کنید.

Hesabno.com

21

کنترل‌های قبل از ارسال اظهارنامه:

- گزارشات خرید و فروش سامانه معاملات فصلی به تفکیک خروجی اکسل گرفته شود و با تفکیک مبالغ ارزش افزوده با گزارشات دفاتر و نرم افزار حسابداری تطبیق داده شود.
- موارد عدم تطبیق بین معاملات فصلی و دفاتر ممکن است ناشی از اشتباه طرف مقابل باشد که با پیگیری برطرف شود.
- از بخش مدیریت صورتحسابها در کارپوشه سامانه مودیان (دکمه جستجوی پیشرفته) خروجی اکسل اخذ شود و بررسی شود که صورتحسابها در وضعیت مناسب باشد (تایید شده، رد شده، ابطال شده، در انتظار واکنش و ...) و با دفاتر تطبیق داده شود.
- گزارشات اضافی معاملات فصلی که در سامانه مودیان هم درج شده است از سامانه ۱۶۹ حذف شود.
- اظهارنامه‌های ارزش افزوده با گزارشات معاملات فصلی و سامانه مودیان و دفاتر تطبیق داده شود و اختلاف آنها توجیه داشته باشد.

Hesabno.com

22



این مجوز به استناد دستورالعمل وزارت صنعت، معدن و تجارت به شماره ۵۰۲۸ مورخ ۱۳۹۲/۷/۱۸، براساس جواز تأسیس شماره ۶۲۶-۲ مورخ ۹۶/۰۷/۰۷ (صن) ایستال آن صادر گردید.

جمهوری اسلامی ایران
وزارت صنعت، معدن و تجارت

پروانه بهره برداری

شرکت سی زان پردازش کویر (با مسئولیت محدود) ثبت شده به شماره ۵۰۴۰ مورخ ۱۳۹۱/۰۳/۱۸ با شناسه ملی در اداره ثبت شرکت ها و مؤسسات غیرتجاری به نشانی: استان: اصفهان، شهرستان: کاشان شهر کاشان، میدان ولی عصر (عج) - بلوار شهدای نوش آباد - ناحیه صنعتی کویر - خیابان اطلسی کدپستی ۸۷۱۵۹۴۱۹۹

با توجه به راه اندازی و دستیابی آن واحد به انجام عملیات تولید انبوه این پروانه جهت تولید محصولات زیر و به منظور استفاده از مزایای قانونی آن اصطلاحی گردد (برای سه شیفته)

مختصات اصلی	واحد	ظرفیت سالانه	شماره شناسنامه کالا
۱- ماشین برش با پرتو لیزر	دستگاه	۴۰۰	۳۹۲۳۴۱۱۳۳۶
۲- ماشین فرز سی ان سی	دستگاه	۵۰۰	۳۹۲۳۵۱۲۴۰۶
۳- چاپگر سه بعدی FDM	دستگاه	۱۰۰۰	۳۹۲۳۵۱۲۴۰۸
۴- چاپگر سه بعدی DLP	دستگاه	۵۰۰	۳۹۲۳۵۱۲۴۰۹

این پروانه با توجه به توضیحات پشت صفحه دارای اعتبار است.

نکته‌ای از پروانه بهره برداری:

- استفاده از نرخ صفر مالیاتی به واسطه پروانه بهره برداری: به شرط رعایت عناوین و حجم محصولاتی که در پروانه بهره برداری درج شده با صورتحساب‌های فروش



23

چند نکته مالیاتی دیگر:

- کاهش دارایی‌های ثابت مشهود در صورت وضعیت مالی در اظهارنامه باید ناشی از اثر استهلاك باشد یا در زمان رسیدگی، فروش دارایی ثابت گرفته می‌شود و با ضریب اینتاكد فروش دارایی ثابت به سود اضافه می‌شود.
- در صورت افزایش سرمایه در صورت وضعیت مالی در اظهارنامه، چنانچه مراحل ثبتی آن انجام نشده باشد بعنوان افزایش حقوق مالکانه منظور شده و در حکم درآمد تلقی می‌شود (این موارد را در افزایش سرمایه در جریان بیاوریم)
- در پایان سال، میزان مالیات ابرازی آن سال را محاسبه و سند حسابداری مالیات پرداختنی را ثبت کنیم. (بهتر است در حسابهای کل، عنوان مالیات پرداختنی را داشته باشیم و البته در سایر حسابهای پرداختنی هم می‌توانیم نگهداریم).
- به استناد بند ۷ ماده ۱۴۸، مالیات بر درآمد، هزینه قابل قبول نیست ولی در انتهای صورت سود و زیان، مالیات عملکرد درج می‌شود و پس از کسر آن، سود خالص پس از کسر مالیات را خواهیم داشت.



24

طبق استاندارد شماره ۴ حسابداری عنوان ذخیره مالیات صیغ نیت . } چون زمان پرداخت برخی مشهر است و مبلغ برخی (مالیات ابرزی) هم مشهر است

درصنم شناسایی
برخی مالیاتی
۲۹، ۱۳ سال بعد

۱۰۰ سودزبان جاری
مالیات پرداختی ۱۰۰

در زمان پرداخت
مالیات ابرزی
۳۰، ۲۴ سال بعد

۱۰۰ مالیات پرداختی
بانک

در زمان دریافت برب تخفیر مالیات
در مدت تخمین ۱۰، ۲ سال بعد از اتمام نامه

۴۰ سودزبان انباشته
مالیات پرداختی ۴۰

در زمان تخمین و پرداخت مالیات تخفیری
۱۵، ۲ سال بعد از اتمام نامه

۴۰ مالیات پرداختی
بانک

اگر تخمین نکرده و معترض حسیده شناسایی مثبت برخی مالیاتی
تا زمان صدور برگ تعقی ضروری ندارد.

ثبت‌های حسابداری مالیات پرداختنی

25

خلاصه گزارش حقوق و دستمزد:

خلاصه گزارش حقوق و دستمزد سال مالی						
ماه	تعداد پرسنل	دستمزد ماهانه	مزایای مشمول مالیات	جمع مشمول و غیر مشمول	بیمه ۲۳٪ سهم کارفرما	بیمه ۷٪ سهم کارمند
فروردین						
اردیبهشت						
خرداد						
تیر						
مرداد						
شهریور						
مهر						
آبان						
آذر						
دی						
بهمن						
اسفند						
جمع کل						

Hesabno.com

26



اشتباه سهوی در ثبت مبالغ:

بخشنامه ۲۶/۹۳/۲۰۰ تاریخ ۳/۳/۹۳ - بخشنامه ۱۲۴/۹۳/۲۰۰ مورخ ۷/۱۱/۹۳ (تسری به سنوات بعدی بخشنامه قبلی)

نحوه اقدام ادارات امور مالیاتی در موارد اشتباه سهوی مودیان در ثبت مبالغ برخی از اقلام اظهارنامه مالیاتی

مأموران مالیاتی رسیدگی کننده به اظهارنامه اینگونه مودیان با بررسی کامل دفاتر و اسناد و مدارک ابرازی یا بدست آمده حسب مورد و ملحوظ نظر قرار دادن درآمد مشمول مالیات و مالیات ابرازی یا تعیین شده سنوات قبل و همچنین میزان فعالیت مودی در سال مورد رسیدگی و در اجرای مقررات تبصره ۲ ماده ۹۷ قانون مالیاتهای مستقیم و فارغ از مقررات تبصره ۲ ماده ۲۱۰ قانون مذکور، درآمد مشمول مالیات واقعی اینگونه از مودیان را بر اساس موارد مذکور به قرار ذیل تعیین نمایند:

Hesabno.com

27



اشتباه سهوی در ثبت مبالغ:

- ۱- کمیته ای مرکب از یک نفر از معاونین مالیاتی اداره کل (دبیر کمیته)، نماینده دادستانی انتظامی مالیاتی، مسئول حراست اداره کل و رئیس امور مالیاتی رسیدگی کننده به پرونده تشکیل گردد.
 - ۲- مأموران مالیاتی رسیدگی کننده پس از بررسی و تطبیق موارد در صورت احراز اشتباه مودیان و حسب درخواست مودی مبنی بر اصلاح اشتباه می بایست مراتب را طی فرم پیوست به رئیس اداره امور مالیاتی ذیربط گزارش نمایند.
 - ۳- رئیس اداره امور مالیاتی ذیربط با انجام بررسی های لازم و در صورت احراز اشتباه در تکمیل اظهارنامه مالیاتی توسط مودی، مراتب را جهت طرح در کمیته ارسال نماید.
 - ۴- کمیته مذکور پس از بررسی اسناد و مدارک مربوط و در صورت احراز اشتباه، مراتب را به اداره امور مالیاتی اعلام می نماید.
 - ۵- مأموران مالیاتی رسیدگی کننده به پرونده های مالیاتی، با عنایت به صورتجلسه کمیته مذکور حسب مقررات تبصره ۲ ماده ۹۷ قانون مالیاتهای مستقیم نسبت به تعیین درآمد مشمول مالیات واقعی مودی با رعایت مقررات مربوط اقدام نمایند.
- در خصوص اینگونه پرونده ها که در مراحل دادرسی مالیاتی مطرح باشند، هیأت های حل اختلاف مالیاتی راسا اختیار کمیته مذکور را داشته، لذا به موضوع رسیدگی و رأی مقتضی صادر خواهند نمود.
- لازم به توضیح است در صورتیکه این قبیل مودیان پس از اطلاعات مندرج در اظهارنامه مالیاتی که به صورت الکترونیکی ارسال شده است، متعاقبا نسبت به تسلیم اظهارنامه مطابق اسناد و مدارک و به صورت دستی و با اصلاح اشتباه فوق در موعد مقرر اقدام نموده اند اطلاعات ارائه شده در اظهارنامه تسلیم شده به صورت دستی و ملاک عمل می باشد.

28



ادعای اشتباه سهوی در ثبت مبالغ:

بخشنامه ۲۹/۹۵/۲۰۰ تاریخ ۹۵/۵/۵ - ابلاغ رای اکثریت شورای عالی مالیاتی

در خصوص مؤدیانی که مالیات آنها به قطعیت رسیده و مدعی اشتباه در تنظیم اظهارنامه الکترونیکی هستند، به مورد اجرا گذاردن وصول مالیات قبل از قطعیت به ترتیبی که موضوع منطبق با مفاد بخشنامه ۲۶/۹۳/۲۰۰ مورخ ۹۳/۳/۳ تشخیص گردد، قابل طرح و رسیدگی در هیات موضوع ماده ۲۱۶ خواهد بود.

Hesabno.com

29

اشتباه سهوی در اظهارنامه: ۱۴۰۲/۰۹/۱۸ ، ۵/۲۱۰/۶۴۸۲۰

نظریه مشورتی معاونت حقوقی و فنی مالیاتی:

اگرچه مقررات تبصره ۲ ماده ۹۷ قانون مالیات های مستقیم در اصلاحیه مصوب سال ۱۳۹۴ حذف گردیده است، لکن با عنایت به رویکرد کلی سازمان امور مالیاتی کشور و آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۲۱۹ قانون مالیات های مستقیم که ناظر بر بهره برداری از اطلاعات مستند و غیر قابل انکار مبتنی بر قضاوت حرفه ای و حساسی بر مبنای دفاتر، اسناد و مدارک ابرازی یا به دست آمده در فرآیند قطعی سازی پرونده ها می باشد، در مواردی که مودیان مالیاتی ادعای اشتباه سهوی در ثبت برخی اقلام اظهارنامه بیش از ارقام واقعی را دارند، با توجه به اینکه در صورت صحت ادعای مودی ارقام مندرج در اظهارنامه موصوف منطبق بر واقعیت نبوده، **مبنا قرار دادن اطلاعات مذکور برای مطالبه مالیات با رویکرد کلی سازمان و عدالت مالیاتی منطبق نخواهد بود**؛ بنابراین در صورت احراز اشتباه سهوی در تنظیم اظهارنامه مالیاتی، با اتخاذ ملاک از مفاد بند ۸ بخشنامه شماره ۲۴/۹۸/۲۰۰ مورخ ۱۳۹۸/۳/۲۱ و با در نظر داشتن مفاد قسمت اخیر ماده ۲۲۹ قانون مذکور، می بایست درآمد مشمول مالیات مودی وفق مقررات موضوعه و فارغ از اشتباه انجام شده، تعیین گردد.

Hesabno.com

30

جریمه عدم تسلیم و تاخیر در پرداخت :



مطابق ماده ۱۹۲ ق.م.م در کلیه مواردی که مودی موظف به تسلیم اظهارنامه است چنانچه از تسلیم آن در موعد قانونی خودداری نماید مشمول جریمه‌ای معادل ۳۰٪ برای اشخاص حقوقی و مشاغل و ۱۰٪ مالیات متعلق در مورد اشخاص حقیقی می‌باشد که **مشمول بخشودگی نیست**.

مطابق ماده ۱۹۰ ق.م.م پرداخت مالیات پس از موعد مقرر جریمه‌ای معادل ۲/۵ درصد **به ازای هر ماه** خواهد داشت. (از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه یا سررسید مهلت پرداخت)

Hesabno.com

جریمه‌ای دیگر برای عدم تسلیم اظهارنامه:



ماده ۱۹۳: نسبت به مودیانی که به موجب این قانون و مقررات مربوط به آن مکلف به نگهداری دفاتر قانونی هستند در صورت عدم تسلیم ترازنامه و حساب سود و زیان یا عدم ارائه دفاتر مشمول جریمه‌ای معادل بیست درصد (۲۰٪) مالیات برای هریک از موارد مذکور خواهند بود.

در نتیجه، عدم تسلیم اظهارنامه ۳۰ درصد جریمه غیر قابل بخشودگی و ۲۰ درصد جریمه قابل بخشودگی دارد. (سرجمع ۵۰ درصد جریمه)

Hesabno.com

انواع جرایم غیر قابل بخشودگی:



۱- عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر

۲- درآمدهای کتمان شده

۳- هزینه‌های غیر واقعی

۴- ۵۰٪ جرایم قانون سامانه مودیان و پایانه‌های فروشگاهی به شرطی که خارج از اختیار مودی نباشد

ماده ۱۹۲ - در کلیه مواردی که مودی یا نماینده او که به موجب مقررات این قانون از بابت پرداخت مالیات مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی است چنانچه نسبت به تسلیم آن در موعد مقرر اقدام نکند، مشمول جریمه غیر قابل بخشودگی معادل سی درصد (۳۰٪) مالیات متعلق برای اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل موضوع این قانون و ده درصد (۱۰٪) مالیات متعلق برای سایر مودیان می‌باشد. (املاک و درآمد اتفاقی) حکم این ماده در مورد درآمدهای کتمان شده در اظهارنامه‌های تسلیمی و یا هزینه‌های غیرواقعی نیز جاری است.

Hesabno.com

تفاوت هزینه‌های غیر واقعی با غرق:



هزینه‌های غیر واقعی موضوع قسمت اخیر تبصره ذیل ماده ۱۹۲، هزینه‌هایی هستند که در دفاتر قانونی ثبت شده و ممکن است متکی به مدارکی نیز باشند اما ماموران مالیاتی پس از تحقیقات لازم و یا دسترسی به قرائن و مدارک قابل اعتماد احراز نمایند که هزینه موصوف صوری بوده یا تحقق نیافته و یا مدارک مربوط به آنها نیز غیر واقعی و مجازی بوده است. در این صورت این گونه هزینه‌ها که طبعاً واجد شرایط مقرر در مواد ۱۴۷ و ۱۴۸ قانون مذکور هم نیستند در حساب مالیاتی مودی هزینه غیر قابل قبول تلقی و مشمول جریمه ۱۹۲ خواهند شد. منظور از **هزینه‌های غیر قابل قبول**، هزینه‌های مغایر با مواد ۱۴۷ و ۱۴۸ می‌باشد که ویژگی‌های بند ۲ بخشنامه ۱۷۹۴۰ را نداشته باشد.

Hesabno.com

نکاتی از اظهارنامه مالیاتی:

- اعطای هرگونه بخشودگی، مشوق، معافیت مالیاتی و نرخ صفر مالیاتی منوط به تسلیم اظهارنامه و اسناد و مدارک و دفاتر در موعد مقرر قانونی است. (تبصره ۱ ماده ۱۴۶ مکرر)
- تبصره ۲ ماده ۲۱۰ ق.م.م: مالیات ابرازی در اظهارنامه، قطعی است و در صورت عدم ترتیب پرداخت آن، از طریق عملیات اجرایی قابل وصول است.
- مطابق ماده ۱۷۸ ق.م.م در مواردی که اظهارنامه مالیاتی یا سایر اوراقی که مودی مالیاتی مکلف به تسلیم آن می‌باشد به‌وسیله اداره پست واصل گردد، تاریخ تسلیم به اداره پست، تاریخ تسلیم تلقی خواهد شد. **(گاهی اداره مالیات اظهارنامه پستی را نمی‌پذیرد!)**
- هرگاه آخرین روز مهلت یا موعد مقرر برای تسلیم اظهارنامه یا سایر اوراقی که مودی مالیاتی به موجب مقررات مکلف به تسلیم آن می‌باشد، مصادف با تعطیل یا تعطیلات رسمی یا عمومی گردد **اولین روز بعد از تعطیل یا تعطیلات** مزبور برحسب مورد جزء مهلت یا موعد مقرر جهت تسلیم اظهارنامه یا اوراق مذکور محسوب خواهد شد. (تبصره ۱ ماده ۱۷۷)

Hesabno.com

35

مشوق مالیاتی:



ماده ۱۸۹: اشخاص حقوقی و همچنین اشخاص حقیقی چنانچه طی سه سال متوالی ترازنامه و حساب سود و زیان و دفاتر و مدارک آنان مورد قبول قرارگرفته باشد و مالیات هر سال را در سال تسلیم اظهارنامه بدون مراجعه به هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی پرداخت کرده باشند معادل پنج درصد (۵٪) اصل مالیات سه سال مذکور علاوه بر استفاده از مزایای مقرر در ماده (۱۹۰) این قانون به عنوان جایزه خوش حسابی از محل وصولی‌های جاری پرداخت یا در حساب سنوات بعد آنان منظور خواهد شد.

Hesabno.com

36

اینتاكد و نقش آن در مالیات:

اینتاكد

بروزرسانی اطلاعات

مودی گرامی ، این جدول بر اساس اطلاعات شما در سامانه ثبت نام تکمیل شده است. لذا در صورت نیاز به افزودن و یا ویرایش اینتاكد ، لازم است پس از انجام اصلاحات در سامانه مذکور ، بر روی دکمه بروزرسانی اطلاعات کلیک نمایید .

شرح اینتاكد
انواع لوازم و تجهیزات دامپزشکی و نظایر آنها

۲۱۴۰۰۴۶

شرح فعالیت
واردات تجهیزات دامی
واردات انواع فیلتر و نظایر آنها

۱۰۰%

یک کد شناسایی درون سازمانی ۷ رقمی در سازمان امور مالیاتی که به منظور هوشمندسازی نظام مالیاتی و طبقه‌بندی دقیق‌تر فعالیت‌های اقتصادی ایجاد شده است و هر فعالیت را به ۳ بخش و در هر بخش به زیرمجموعه‌های بیشتر تقسیم بندی می‌کند:

خدماتی

بازرگانی

تولیدی

کد یونیک	شرح فعالیت	سود فعالیت ۱۴۰۱	ملاحظات سود فعالیت	نسبت سود ناویژه	ملاحظات سود ناویژه
۲۲۶۰۱۴۳	فروشگاههای زنجیره ای و چند منظوره-خرده فروشی (تولید داخل)	۱۰		۱۳	

Hesabno.com

37

چه زمانی از ضرایب اینتاكد استفاده می‌شود:

تولیدی

بازرگانی

خدماتی

- عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی
- عدم ارائه اسناد و مدارک توسط مودی
- تشخیص مالیات در حالت برآوردی
- کتمان درآمد
- رسیدگی به تراکنش‌ها بانکی در فرار مالیاتی
- استفاده از توافق تبصره ماده ۱۰۰

Hesabno.com

38

اگر سود در اظهارنامه بیشتر از ضریب اینتاكد باشد:

بخشنامه ۲۱۳/۷۷۶/۱۶۱۹۹

تولیدی

بازرگانی

خدماتی

چنانچه میزان درصد سود مشمول مالیات تعیین شده بر اساس رسیدگی به دفاتر و اسناد و مدارک ابرازی یا بدست آمده، بیشتر از ضریب مالیاتی فعالیت مورد نظر باشد در این صورت ضریب مالیاتی مبنای تصمیم گیری نخواهد بود.

Hesabno.com

39

نسبت سود فعالیت (سود ویژه یا سود خالص) > نسبت سود ویژه به فروش (سود ناخالص به فروش)

استفاده از نسبت سود ویژه $\left\{ \begin{array}{l} \text{ارائه مدارک هزینه های اداری و فروش} \\ \text{عدم ارائه بهای لام شده} \end{array} \right.$

استفاده از نسبت سود فعالیت $\left\{ \begin{array}{l} \text{ارائه مدارک هزینه های اداری و فروش} \\ \text{عدم ارائه بهای لام شده} \end{array} \right.$

<p>درآمد (فروش)</p> <p>- بهای لام شده کالا یا خدمات فروش رفته</p> <hr/> <p>= سود ویژه</p> <p>- هزینه های عمومی و اداری و فروش و سایر هزینه ها</p> <hr/> <p>= سود ویژه (خالص)</p>
--

اگر نتوانیم هزینه ها و بهای لام شده خود را ثابت کنیم از ضریب نسبت سود فعالیت استفاده می‌کنیم.

Hesabno.com

40



ضریب اینتاكد فعالیتم چیست :

- با ورود به سایت Tax.gov.ir
- انتخاب منوی سایر خدمات مالیاتی
- انتخاب گزینه راهنمای انتخاب اینتاكد
- دکمه جستجوی پیشرفته کدهای فعالیت

کد فعالیت	شرح فعالیت	نوع فعالیت	نوع مشاغل انفرادی	مشمولیت ارزش افزوده	مشاغل هشت گانه	نسبت سود فعالیت	نسبت سود نایزه به فروش	سال
3110030	کارشناس رسمی دادگستری	خدمات	کارشناس رسمی دادگستری			50	75	1401

41

عدم خود ابرازی نرخ صفر یا نرخ مقطوع یا زیان سنواتی:

بند ۸ بخشنامه ۲۴/۹۸/۲۰۰:

نظر به اینکه برخورداری از نرخ صفر و یا هر گونه معافیت و مشوق مالیاتی حسب مورد با رعایت انجام تکالیف قانونی موضوعه از جمله حقوق مسلم مودیان محترم مالیاتی است لذا در مواردی که مودی سهوا و یا به دلیل عدم اطلاع از قوانین و مقررات مربوط در اظهار نامه تسلیمی، **معافیت و یا مشوق و یا نرخ صفر مالیاتی نسبت به درآمدهای ابرازی خود را ابراز ننموده باشد و همچنین در مواردی که مودی به اشتباه برخی از درآمدهای سال مورد رسیدگی خود را که دارای نرخ مقطوع بوده مشمول سایر نرخ های مالیاتی غیر مرتبط می نماید و نیز در مواردی که مودی وفق مقررات بند ۱۲ ماده ۱۴۸ قانون مالیاتهای مستقیم دارای زیان سنواتی احراز شده توسط اداره امور مالیاتی بوده و آن را از درآمد ابرازی در اظهارنامه مالیاتی تسلیم کسر ننموده، در این گونه موارد لازم است حسابرسان و ماموران مالیاتی ذیربط در هنگام حسابرسی مالیاتی و یا طرح موضوع در مراجع حل اختلاف مالیاتی حسب مورد نسبت به اعمال نرخ صفر و یا هرگونه معافیت، مشوق، تخفیف، ترجیح و نرخ صحیح مالیاتی مربوط اقدام نمایند.**

Hesabno.com

42

مشمولین ارائه صورتهای مالی حسابرسی شده برای عملکرد ۱۴۰۳:

اطلاعیه مهم

در اجرای ماده ۲۷۲ قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱

سازمان امور مالیاتی کشور

■ در اجرای ماده (۲۷۲) قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱، علاوه بر شرکتهای موضوع بندهای (الف) و (د) ماده واحده «قانون استفاده از خدمات تخصصی و حرفه ای حسابداران ذیصلاح به عنوان حسابدار رسمی مصوب سال ۱۳۷۲» که شامل شرکتهای پذیرفته شده یا متقاضی پذیرش در بورس اوراق بهادار و شرکتها و مؤسسات موضوع بندهای (الف) و (ب) ماده (۷) اساسنامه قانونی سازمان حسابرسی می باشند، کلیه اشخاص ذیل ملزم به ارائه صورت های مالی حسابرسی شده توسط سازمان حسابرسی یا مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران همراه با اظهارنامه مالیاتی و یا حداکثر ظرف مدت سه ماه پس از مهلت انقضای ارائه اظهارنامه می باشند و در صورت عدم انجام تکلیف مقرر در ماده فوق، مشمول جریمه ای معادل بیست درصد (۲۰٪) مالیات متعلق خواهند بود:

۱. اشخاص حقیقی یا حقوقی براساس نوع فعالیت:

- شعب و دفاتر نمایندگی شرکتهای خارجی که در اجرای قانون اجازه ثبت شعبه یا نمایندگی شرکتهای خارجی مصوب سال ۱۳۷۶، در ایران ثبت شده اند.
- شرکتهای سهامی عام و شرکتهای تابعه و وابسته به آنها.
- شرکتهای سرمایه گذاری (هلدینگ) و شرکتهای تابعه و وابسته به آنها.
- مؤسسات و نهادهای عمومی غیردولتی و شرکتهای، سازمانها و مؤسسات تابعه و وابسته به آنها.

۲. اشخاص حقیقی یا حقوقی براساس حجم فعالیت:

سایر اشخاص حقوقی و حقیقی (شامل شرکتهای سهامی خاص و سایر شرکتهای و همچنین مؤسسات غیرتجاری، شرکتهای و مؤسسات تعاونی و اتحادیه های آنها و اشخاص حقیقی که طبق مقررات قانونی مربوط، مکلف به نگهداری دفاتر قانونی می باشند) که بر اساس آخرین اظهارنامه تسلیمی خود، جمع کل ناخالص درآمد (فروش کالا و یا ارائه خدمات اعم از عملیاتی و غیرعملیاتی) آنها بیش از سیصد (۳۰۰) میلیارد ریال (در مورد شرکتهای بیمه انکاری، دریافتی آنها بابت بیمه های منعقد شده بیش از سیصد (۳۰۰) میلیارد ریال) یا جمع دارایی های آنها (جمع ستون بدهکار ترازنامه یا صورت وضعیت مالی) بیش از پانصد (۵۰۰) میلیارد ریال باشد. مفاد این اطلاعیه در خصوص اشخاص موضوع بندهای فوق که شروع سال مالی آنها بعد از انتشار این اطلاعیه آغاز می شود، لازم الرعایه است و تکالیف اشخاص مذکور در اجرای قانون و مقررات مربوط و همچنین اطلاعیه های وزارت امور اقتصادی و دارایی کماکان به قوت خود باقی خواهد بود.

43

مشمولین ارائه صورتهای مالی حسابرسی شده برای عملکرد ۱۴۰۲:

اطلاعیه مهم سازمان امور مالیات کشور

در اجرای ماده ۲۷۲ قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱

در اجرای ماده (۲۷۲) قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱، علاوه بر شرکتهای موضوع بندهای (الف) و (د) ماده واحده «قانون استفاده از خدمات تخصصی و حرفه ای حسابداران ذیصلاح به عنوان حسابدار رسمی مصوب سال ۱۳۷۲» که شامل شرکتهای پذیرفته شده یا متقاضی پذیرش در بورس اوراق بهادار و شرکتها و مؤسسات موضوع بندهای (الف) و (ب) ماده (۷) اساسنامه قانونی سازمان حسابرسی می باشند، کلیه اشخاص ذیل ملزم به ارائه صورتهای مالی حسابرسی شده توسط سازمان حسابرسی یا مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران همراه با اظهارنامه مالیاتی و یا حداکثر ظرف مدت سه ماه پس از مهلت انقضای ارائه اظهارنامه می باشند و در صورت عدم انجام تکلیف مقرر در ماده فوق، مشمول جریمه ای معادل بیست درصد (۲۰٪) مالیات متعلق خواهند بود:

۱. اشخاص حقیقی یا حقوقی بر اساس نوع فعالیت:

- شعب و دفاتر نمایندگی شرکتهای خارجی که در اجرای قانون اجازه ثبت شعبه یا نمایندگی شرکتهای خارجی مصوب سال ۱۳۷۶، در ایران ثبت شده اند.
- شرکتهای سهامی عام و شرکتهای تابعه و وابسته به آنها.
- شرکتهای سرمایه گذاری (هلدینگ) و شرکتهای تابعه و وابسته به آنها.
- مؤسسات و نهادهای عمومی غیردولتی و شرکتهای، سازمانها و مؤسسات تابعه و وابسته به آنها.

۲. اشخاص حقیقی یا حقوقی بر اساس حجم فعالیت:

سایر اشخاص حقوقی و حقیقی (شامل شرکتهای سهامی خاص و سایر شرکتهای و همچنین مؤسسات انحصاری غیرتجاری، شرکتهای و مؤسسات تعاونی و اتحادیه های آنها و اشخاص حقیقی که طبق مقررات قانونی مربوط، مکلف به نگهداری دفاتر قانونی می باشند) که بر اساس آخرین اظهارنامه تسلیمی خود، جمع کل ناخالص درآمد (فروش کالا و یا ارائه خدمات اعم از عملیاتی و غیرعملیاتی) آنها بیش از دویست (۲۰۰) میلیارد ریال (در مورد شرکتهای بیمه انکاری، دریافتی آنها بابت بیمه های منعقد شده بیش از دویست (۲۰۰) میلیارد ریال) یا جمع دارایی های آنها (جمع ستون بدهکار ترازنامه یا صورت وضعیت مالی) بیش از سیصد و پنجاه (۳۵۰) میلیارد ریال باشد. مفاد این اطلاعیه در خصوص اشخاص موضوع بندهای فوق که شروع سال مالی آنها بعد از انتشار این اطلاعیه آغاز می شود، لازم الرعایه است و تکالیف اشخاص مذکور در اجرای قانون و مقررات مربوط و همچنین اطلاعیه های وزارت امور اقتصادی و دارایی کماکان به قوت خود باقی خواهد بود.

44

تاثیر کمک‌های پرداختی:

ماده ۱۷۲ ق.م.م: ۱۰۰٪ وجوهی که به حساب‌های تعیین شده از طرف دولت به منظور بازسازی یا کمک و نظایر آن به صورت بلاعوض پرداخت می‌شود همچنین وجوه پرداختی یا تخصیصی و یا کمک‌های غیرنقدی بلاعوض اشخاص اعم از حقیقی یا حقوقی جهت تعمیر، تجهیز، احداث و یا تکمیل مدارس، دانشگاه‌ها، مراکز آموزش عالی و مراکز بهداشتی و درمانی و یا اردوگاه‌های تربیتی و آسایشگاه‌ها و مراکز بهزیستی و کمیته امداد امام خمینی (ره) و جمعیت هلال احمر و کتابخانه و مراکز فرهنگی و هنری (دولتی) طبق ضوابطی که توسط وزارتخانه‌های آموزش و پرورش، علوم، تحقیقات و فن‌آوری، بهداشت، درمان و آموزش پزشکی و امور اقتصادی و دارایی تعیین می‌شود از درآمد مشمول مالیات عملکرد سال پرداخت منبعی که مودی انتخاب خواهد کرد قابل کسر می‌باشد.

Hesabno.com

45

تاثیر حوادث و سوانح احتمالی:

ماده ۱۶۵ ق.م.م: در مواردی که بر اثر حوادث و سوانح از قبیل زلزله، سیل، آتش‌سوزی، بروز آفات و خشکسالی و طوفان و اتفاقات غیرمترقبه دیگر به یک منطقه کشور یا به مودی یا مودیان خاصی خسارتی وارد گردد و خسارت وارده از طریق وزارتخانه‌ها یا موسسات دولتی یا شهرداری‌ها یا سازمان‌های بیمه و یا موسسات عام‌المنفعه جبران نگردد وزارت امور اقتصادی و دارایی می‌تواند **معادل خسارت وارده از درآمد مشمول مالیات در آن سال و سنوات بعد کسر** و نسبت به آن دسته از مودیانی که بیش از پنجاه درصد (۵۰٪) اموال آنان در اثر حوادث مذکور از بین رفته است و قادر به پرداخت بدهی‌های مالیاتی خود نمی‌باشند با تصویب هیات وزیران تمام یا قسمتی از بدهی مالیاتی آنها را بخشوده یا تقسیط طولانی نماید. آیین‌نامه اجرایی این ماده توسط وزارت امور اقتصادی و دارایی تهیه و به تصویب هیات وزیران خواهد رسید.

Hesabno.com

46



چند مقررہ کاربردی مالیاتی:

بخشنامه در مورد تبصره ۷ ماده ۱۰۵: ۲۰۰/۹۶/۱۵۸ در مورد رای شورا

دستورالعمل رسیدگی به تعدیلات سنواتی: ۲۱۰/۱۲

تعریف درآمدهای کتمان شده و هزینه‌های غیر واقعی: بخشنامه ۱۷۹۴۰

رفع ابهام مواد ۵۳ و ۸۱ و ۱۰۳ و ۱۳۸ مکرر- شروط مقرر در بند (ت) ماده ۱۳۲ و تبصره یک ماده ۱۴۶ مکرر-

استهلاک زیان سنواتی بند ۱۲ ماده ۱۴۸ - کتمان درآمد موضوع مواد ۱۵۶ و ۲۲۷ - جریمه ماده ۲۷۲-

تخفیفات فروش: بخشنامه ۲۰۰/۹۸/۲۴

بخشنامه در مورد پرداخت هزینه از حساب‌های غیربانکی شرکت (سایر طرق تسویه): ۲۰۰/۹۶/۱۳۱

Hesabno.com

عدم تسلیم اظهارنامه در ۳ سال متوالی:



ماده ۲۰۱: هرگاه مودی به قصد فرار از مالیات از روی علم و عمد به

ترازنامه و حساب سود و زیان یا به دفاتر و اسناد و مدارکی که برای

تشخیص مالیات ملاک عمل می‌باشد و برخلاف حقیقت تهیه و تنظیم

شده است استناد نماید یا برای سه سال متوالی از تسلیم اظهارنامه

مالیاتی و ترازنامه و حساب سود و زیان خودداری کند علاوه بر

جریمه‌ها و مجازات‌های مقرر در این قانون از کلیه معافیت‌ها و

بخشودگی‌های قانونی در مدت مذکور محروم خواهد شد.

Hesabno.com

جرم مالیاتی:



ماده ۲۷۴ ق.م.م: موارد زیر جرم مالیاتی محسوب و مرتکب یا مرتکبین به مجازات درجه ششم محکوم می‌گردند:

- تنظیم دفاتر، مدارک و اسناد خلاف واقع و استناد به آن
- اخفای فعالیت اقتصادی و کتمان درآمد حاصل از آن
- ممانعت از دسترسی مأموران مالیاتی به اطلاعات مالیاتی و اقتصادی خود یا اشخاص ثالث در اجرای ماده ۱۸۱ ق.م.م و امتناع از انجام تکالیف قانونی موضوع مواد ۱۶۹ و ۱۶۹ مکرر
- عدم انجام تکالیف قانونی مربوط به ق.م.م و قانون مالیات بر ارزش افزوده در رابطه با وصول یا کسر مالیات مودیان دیگر و ایصال آن به سازمان امور مالیاتی
- تنظیم معاملات و قراردادهای خود به نام دیگران یا بالعکس بر خلاف واقع
- **بند ۶: خودداری از انجام تکالیف قانونی در مورد تنظیم و تسلیم اظهارنامه مالیاتی در ۳ سال متوالی**
- استفاده از کارت بازرگانی اشخاص غیر به منظور فرار مالیاتی

درجه ۶

- حبس بیش از شش ماه تا دو سال

- جزای نقدی بیش از بیست میلیون (۲۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال تا هشتاد میلیون (۸۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال

- شلاق ازمی و یک تا هفتاد و چهار ضربه و تا نود و نه ضربه در جرائم منافی عفت

- محرومیت از حقوق اجتماعی بیش از شش ماه تا پنج سال

- انتشار حکم قطعی در رسانه‌ها

- ممنوعیت از یک یا چند فعالیت شغلی یا اجتماعی برای اشخاص حقوقی حداکثر تا مدت پنج سال

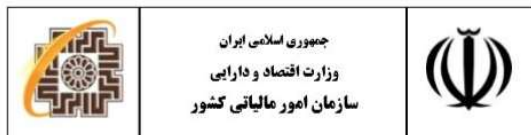
- ممنوعیت از دعوت عمومی برای افزایش سرمایه برای اشخاص حقوقی حداکثر تا مدت پنج سال

- ممنوعیت از اصدار برخی از اسناد تجاری توسط اشخاص حقوقی حداکثر تا مدت پنج سال

Hesabno.com

49

برخی محتواهای پیش نیاز:



جمهوری اسلامی ایران
وزارت اقتصاد و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور

اظهارنامه ،

ترازنامه و

حساب سود و زیان اشخاص حقوقی

موضوع ماده ۱۱۰ قانون مالیاتهای مستقیم

نام شخص حقوقی	۱	سلامت پاران به نغم
عملکرد منتهی به	۱	۱۳۹۷/۱۲/۲۹
شماره ملی	۱	۱۳۰۰۶۴۳۳۲۵
کد رهگیری	۱	۲۱۸۷۶۱۷۵۵۹
تاریخ ارسال	۱	۱۳۹۸/۰۴/۲۶

مودی گر این ، به دلیل حذف فرآیند تسلیم اظهارنامه کاغذی به ادار امور مالیاتی ، ارسال اطلاعات به صورت الکترونیکی به منزله تسلیم اظهارنامه تلقی خواهد گردید و نیازی به تسلیم اظهارنامه چاپ شده به ادار امور مالیاتی نمی باشد.

- ۱- اظهارنامه سال قبل (برای کنترل افتتاحیه)
- ۲- مشخصات هویتی مجموعه و سهامداران
- ۳- ترازنامه
- ۴- صورت سود و زیان
- ۵- صورت گردش مواد اولیه و کالای ساخته شده و کالای بازرگانی
- ۶- گزارشات صورت معاملات فصلی
- ۷- اظهارنامه‌های ارزش افزوده
- ۸- جدول محاسبات استهلاك دارایی ثابت
- ۹- لیست‌های حقوق و دستمزد ارسالی
- ۱۰- جدول محاسبات عیدی و پاداش و سنوات
- ۱۱- دفاتر قانونی

Hesabno.com

50

	جمهوری اسلامی ایران وزارت اقتصاد و دارایی سازمان امور مالیاتی کشور	
اظهارنامه ، ترازنامه و		
حساب سود و زیان اشخاص حقوقی موضوع ماده ۱۱۰ قانون مالیاتهای مستقیم		
نام شخص حقوقی	سندت پاران به رقم	عملکرد منتهی به
شناسه ملی	۱۳۰۰۶۹۳۲۲۵	کد رهگیری
تاریخ ارسال	۱۳۹۸/۰۴/۲۶	
<small>مودی گرامس، به دلیل حذف فرآیند تسلیم اظهارنامه کاغذی به ادار امور مالیاتی، ارسال اطلاعات به صورت الکترونیکی به منزله تسلیم اظهارنامه تلقی خواهد گردید و نیازی به تسلیم اظهارنامه چاپ شده به ادار امور مالیاتی نمی باشد.</small>		

برخی محتوای پیش نیاز:

۱۲- اطلاعات املاک اجاری

۱۳- میزان درآمد و فروش داخلی و خارجی

۱۴- صورت بهای تمام شده کالای ساخته شده و فروش رفته (تولیدی و بازرگانی)

۱۵- مبلغ مالیاتهای مقطوع پرداخت شده

۱۶- مانده و گردش حسابهای بانکی

۱۷- مانده سود و زیان دوره قبل و گردش حساب تعدیلات سنواتی

۱۸- درآمدهای پیمانکاری و بهای تمام شده پروژه و فهرست قراردادها

۱۹- درآمد و فروش داخلی و خارجی

۲۰- واردات و صادرات انجام شده

۲۱- مجوزهای فعالیت و ثبت شرکت و حسابهای بانکی و تغییرات اعضا و تکمیل ثبت نام در سایت رجیستر

Hesabno.com

محتوای صفحات اظهارنامه:

۱- اطلاعات هویتی و سال مالی و دوره اظهارنامه

۲- اطلاعات حسابهای بانکی (مطابق با صورتحساب بانک)

۳- اطلاعات اختصاصی پایه (بله و خیرها)

۴- اطلاعات مجوزهای فعالیت

۵- اسامی اعضای هیئت مدیره

۶- اطلاعات دفاتر قانونی - جزئیات پذیرش بورس سهام

۷- درآمدهایی که مالیات آن به صورت مقطوع پرداخت شده (نقل و انتقال املاک و سهام و حق واگذاری و ...)

۸- درآمدهای معاف (مانند درآمد کشاورزی، سود سپرده بانکی، محصولات دانش بنیان، فعالیتهای اقتصادی در منطقه آزاد و ...)

Hesabno.com



محتوای صفحات اظهارنامه:

۹- معافیت‌های موضوع ماده ۱۳۲ - جدول استهلاك زیان سنواتی

۱۰- معافیت‌ها و بخشودگی‌ها و تخفیفات در نرخ مالیات (شرکت‌های تعاونی، شرکت‌های سهامی، کسر مالیات پرداختی در سایر کشورها و ...)

۱۱- کمک‌های مالی پرداختی ماده ۱۷۲ (به شرط مورد تایید بودن مرجع دریافت کننده)

۱۲- ترانزنامه - اطلاعات خرید دارایی ثابت

۱۳- صورت سود و زیان

۱۴- گردش حساب سود و زیان انباشته (اگر تعدیلات سنواتی منفی داشتیم با علامت - آن را درج می‌کنیم)

۱۵- موجودی مواد و کالا

۱۶- جدول سرمایه

Hesabno.com

53

محتوای صفحات اظهارنامه:

۱۷- اطلاعات فروش داخلی و خارجی - بهای تمام شده کالای فروش رفته (منطبق با صفحه ۱۵) (شرکت‌های تولیدی از ردیف ۱ تا ردیف ۱۳ و شرکت‌های بازرگانی از ردیف ۸ تا ردیف ۱۳ را تکمیل کنند)

۱۸- درآمد ناخالص پیمانکاری و ارائه خدمات (شرکت‌های خدماتی درآمدفروش را در این جدول تکمیل کنند)

۱۹- بهای تمام شده کار انجام شده پیمانکاری/خدماتی - جدول تعداد کارکنان

۲۰- فهرست صادرات و مابه‌ازای دریافتی (مربوط به شرکت‌هایی که در مقابل صادرات، واردات انجام می‌دهند)

۲۱- اطلاعات مالک یا مالکین (املاکی که اجاره کرده‌ایم)

۲۲- اطلاعات سرمایه گذار خارجی

۲۳- وجوه دریافتی بابت موقوفه و نذر و کمک‌های دریافتی

۲۴- اضافه و کسر از مبلغ سود و زیان ویژه

۲۵- محاسبه مالیات



Hesabno.com

54