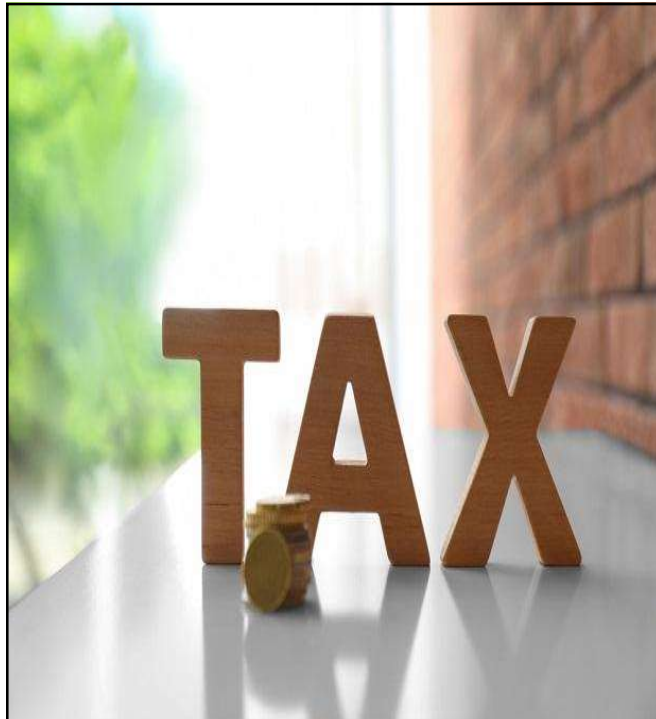




مروری بر

قوانین مالیاتی

جلسه دوازدهم

آزمون آنلاین پایان دوره
دوشنبه ۱۲ خرداد ۹۹ برگزار می‌شود



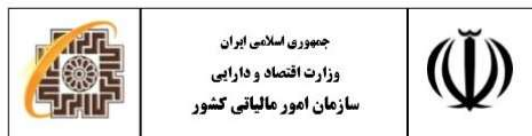
Hesabno.com

اظهاری نامه 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 مالیاتی توسط مودی)

مهمترین صفحات اظهارنامه:



اظهاری نامه ،

تراز نامه و

حساب سود و زیان اشخاص حقوقی

موضوع ماده ۱۱۰ قانون مالیاتهای مستقیم

نام شخص حقوقی ۱: سلامت پاران به نفع
تعلککرد منتهی به ۱: ۱۳۹۷/۱۲/۲۹
شناسه مالی ۱: ۱۳۰۰۶۴۹۲۲۴۵
کد رهگیری ۱: ۲۱۸۷۶۱۷۵۵۹
تاریخ ارسال ۱: ۱۳۹۸/۰۴/۲۶

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

-۱ -۲

Hesabno.com



نکاتی از اظهارنامه مالیاتی:

- مطابق تبصره ماده ۱۱۰ ق.م.م اشخاص حقوقی نسبت به درآمدهایی که طبق مقررات، نحوه دیگری برای تشخیص آن مقرر شده مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی جداگانه که در فصل‌های مربوط پیش‌بینی شده نیستند. (مانند درآمد اجاره املاک)
- 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.
- مطابق ماده ۴ آیین نامه مربوط به نوع دفاتر، اسناد و مدارک، مودیان مکلفند اظهارنامه مالیاتی را در موعد مقرر به‌صورت الکترونیکی تسلیم نمایند و سازمان می‌تواند در مواردی که مقتضی بداند اظهارنامه غیرالکترونیکی را بپذیرد و تسلیم اظهارنامه ماده ۱۷۸ نیز مورد پذیرش می‌باشد.

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)
- مالیات ابرازی در اظهارنامه، قطعی است و در صورت عدم ترتیب پرداخت آن، از طریق عملیات اجرایی قابل وصول است. (تبصره ۲ ماده ۲۱۰) مهلت پرداخت مالیات ابرازی در اظهارنامه
- جریمه عدم تسلیم اظهارنامه اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل ۳۰٪ مالیات متعلقه و برای سایر اشخاص ۱۰٪ مالیات متعلقه (مانند اظهارنامه درآمد اجاره) و غیرقابل بخشودگی است. (ماده ۱۹۲) تاخیر در پرداخت مالیات مندرج در اظهارنامه جریمه ۲/۵ درصد (ماده ۱۹۰)
- 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



انواع جرایم غیرقابل بخشودگی:

۱- عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر

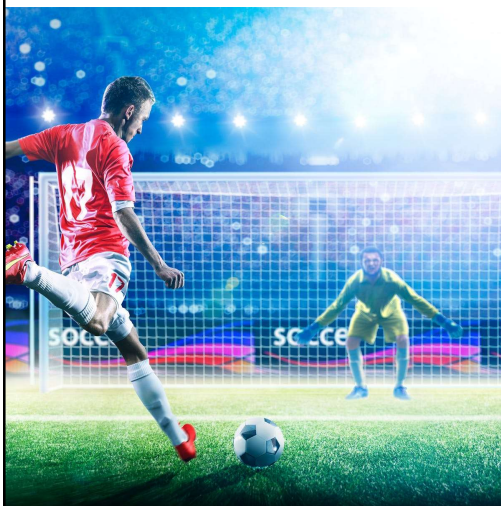
۲- درآمدهای کتمان شده

۳- هزینه‌های غیر واقعی

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 غیرقابل 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. (اموال و درآمد اتفاقی) حکم این ماده درمورد درآمدهای کتمان شده در اظهارنامه‌های تسلیمی و یا هزینه‌های غیر واقعی نیز جاری است.

Hesabno.com

جریمه‌ای دیگر برای عدم تسلیم اظهارنامه:



ماده ۱۹۳: نسبت به مودیان 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 جریمه ای 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 اظهارنامه مالیاتی عملکرد:

- اظهارنامه اصلی: اولین اظهارنامه در موعد مقرر (ماده ۱۱۰)
- اظهارنامه جایگزین: آخرین اظهارنامه در موعد مقرر، اظهارنامه‌ای است که قبل از اتمام مهلت قانونی و بعد از ارسال اظهارنامه اصلی در صورتی ارسال می‌گردد که اصلاحاتی در اظهارنامه اصلی انجام شده باشد. (با ارسال اظهارنامه جایگزین، اظهارنامه قبلی از درجه اعتبار ساقط می‌گردد)
- 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 ۲۴ تعریف اظهارنامه اصلاحی)
- ✓ موعد تسلیم اظهارنامه ، ترازنامه و صورت سود و زیان اشخاص حقوقی حداکثر ظرف ۴ ماه بعد از پایان سال مالی (ماده ۱۱۰)

Hesabno.com



شروط قبولی اظهارنامه اصلاحی:

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 دو مورد باشد:

۱- تغییر طبقه‌بندی حسابها

۲- اشتباه در محاسبات

Hesabno.com



شروط قبولی اظهارنامه اصلاحی:

بخشنامه ۲۰۰/۹۳/۲۶ تاریخ ۹۳/۳/۳ - بخشنامه ۲۰۰/۹۳/۱۲۴ مورخ ۹۳/۱۱/۷ (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



شروط قبولی اظهارنامه اصلاحی:

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، متعاقباً 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.



شرط قبولی اظهارنامه اصلاحی:

بخشنامه ۲۰۰/۹۵/۲۹ 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 ۲۰۰/۹۳/۲۶ مورخ ۹۳/۳/۳ تشخیص گردد، قابل طرح و رسیدگی در هیات موضوع ماده ۲۱۶ خواهد بود.

Hesabno.com



۲ ماده قانونی مرتبط با اظهارنامه:

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.

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 قرار گرفته 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

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 بعد از فوت مودی	اظهارنامه مالیات بر ارث موضوع ماده ۲۶

Hesabno.com

نرخ های مالیات بر درآمد:



۲۵ درصد	اشخاص حقوقی مشمول ماده ۱۰۵
۲۲/۵ درصد	شرکت های بورسی مشمول ماده ۱۴۳
۲۰ درصد	شرکت های بورسی دارای بیش از ۲۰٪ سهام شناور آزاد ماده ۱۴۳
۲۳/۷۵ درصد	شرکت های فرابورس ماده ۱۴۳
۱۸/۷۵ درصد	شرکت های تعاونی متعارف و سهامی عام تبصره ۶ ماده ۱۰۵
۲۲/۵ درصد	سود حاصل از فروش کالا در بورس کالا
نرخ صفر	شرکت های موضوع ماده ۱۳۲ (نسبت به درآمد ابرازی)

Hesabno.com



کاهش نرخهای مالیات بر درآمد:

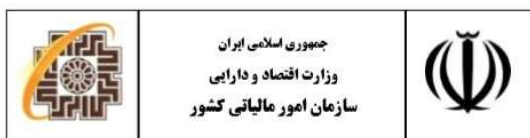
تبصره ۷ ماده ۱۰۵- به ازای هر ده درصد (۱۰٪) افزایش درآمد ابرازی مشمول مالیات اشخاص موضوع این ماده نسبت به درآمد ابرازی مشمول مالیات سال گذشته آنها، یک واحد درصد و حداکثر تا پنج واحد درصد از نرخهای مذکور کاسته می شود.

به چه شرطی!؟

ارائه اظهارنامه مالیاتی سال جاری در مهلت مقرر

تسویه بدهی مالیاتی سال قبل

Hesabno.com



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 نفعم
عملکرد منتهی به ۱: ۱۳۹۷/۱۲/۲۹
شناسه مالی ۱: ۱۳۰۰۶۴۹۲۲۴۵
کد رهگیری ۱: ۲۱۸۷۶۱۷۵۵۹
تاریخ ارسال ۱: ۱۳۹۸/۰۴/۲۶

نموده گرامی، به دلیل حذف فرآیند تسلیم اظهارنامه کتبی به اداره امور مالیاتی، ارسال اظهارنامه به صورت الکترونیکی به منزله تسلیم اظهارنامه تلقی خواهد گردید و نیازی به تسلیم اظهارنامه چاپ شده به اداره امور مالیاتی نمی باشد.

اظهارنامه مالیاتی:

تعدادی از محتواهای پیش نیاز ارسال اظهارنامه:

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- اظهارنامه های ارزش افزوده

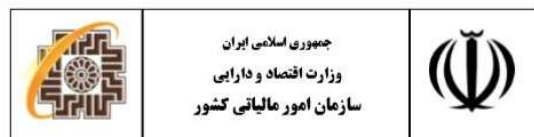
۸- جدول محاسبات استهلاك دارایی ثابت

۹- لیست های حقوق و دستمزد ارسالی

۱۰- جدول محاسبات عیدی و پاداش و سنوات

۱۱- دفاتر قانونی

Hesabno.com



اظهارنامه مالیاتی:

تعدادی از محتوای پیش نیاز ارسال اظهارنامه:

اظهارنامه ،
ترازنامه و
حساب سود و زیان اشخاص حقوقی
موضوع ماده ۱۱۰ قانون مالیاتهای مستقیم

نام شخص حقوقی ۱: سلات پاران به ناعم
عملکرد منتهی به ۲: ۱۳۹۷/۱۲/۲۹
شناسه ملی ۱: ۱۴۰۰۶۳۱۳۲۴۵
کد رهگیری ۱: ۲۱۸۲۶۱۷۵۵۹
تاریخ ارسال ۱: ۱۳۹۸/۰۴/۲۶

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

- 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 قراردادهای
- ۱۹- درآمد و فروش داخلی و خارجی
- ۲۰- واردات و صادرات انجام شده
- ۲۱- مجوزهای فعالیت و ثبت شرکت

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- ترازنامه - اطلاعات خرید دارایی ثابت

۱۳- صورت سود و زیان

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

۱۵- موجودی مواد و کالا

۱۶- جدول سرمایه

Hesabno.com

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

اظهاری نامه مالیاتی

وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور

سامانه دریافت اظهارنامه های الکترونیکی

درج جابجایی مالیاتی

ویژگی ۱۱،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰

اظهاری نامه مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی

ردیف	نام هودی	اداره کل	هستند به سال	وضعیت ارسال	نوع اظهارنامه
۱	سلاکت پاران به ظم	شهران تهران	۱۳۹۹/۱۲/۲۹	اطلاعات به سازمان ارسال نشده است	اصلی
۲	سلاکت پاران به ظم	شهران تهران	۱۳۹۹/۱۲/۲۹	اطلاعات به سازمان ارسال نشده است	اصلی

جواب اطلاعات اظهارنامه
ارسال اطلاعات بدون امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی
دریافت اطلاعات هویتی
(روز رسانی اطلاعاتی هودی مودک)
اطلاعیه های سازمان

جستجوی اظهارنامه
ارسال اطلاعات با امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی
نمایش قبوض صادره
راهنمای کاربران

اظهاری نامه جدید
ارسال اطلاعات بدون امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی
اظهاری نامه جایگزینی
ورود کاربران دارای ثبت اظهارنامه

کد شناسه ملی اجباری است در صورتی که از کد شناسه ملی خود اطلاع ندارید می بایستی از ثبت شرکتها استعلام نمایید.

تکمیل نمونه

اظهاری نامه مالیاتی

و نکات مهم آن

Hesabno.com

با آزمون پایان دوره

اطلاعات خودتان را محک بزنید

این آزمون، دوشنبه ۱۲ خرداد ۹۹ در سایت

حسابنو برگزار می شود و دکمه شرکت در آزمون

در صفحه محتوای دوره قرار می گیرد.



Hesabno.com

تکلیف جلسه آخر

مرور فیلم‌ها و جزوات دوره آنلاین برای آمادگی در آزمون پایانی است.

