

سمینار آموزشی

اظہار نامہ مالیاتی ۹۸

ویژہ اشخاص حقوقی

مدرس: فرشید رستگار

- بنیانگذار مؤسسه آقای مالیات (تخصصی‌ترین مرکز وکالت و آموزش مالیات در ایران)
- طراح و مدرس اولین دوره های جامع آموزش مالیات اشخاص حقیقی و حقوقی در ایران
- طراح و مدرس کارگاه های تخصصی مالیاتی
- وکیل و مشاور مالیاتی بیش از ۵۰۰ شرکت و صنف
- مدرس رسمی جهاد دانشگاهی شریف، روزنامه دنیای اقتصاد و شرکت سپیدارسیستم



■ نکات ضروری قبل از تکمیل اظهارنامه

تعریف اظهارنامه مالیاتی

(ماده ۱)

اظهارنامه مالیاتی: اظهارنامه مالیاتی فرمی است به منظور اظهار درآمدها، هزینه‌ها، دارایی‌ها، بدهی‌ها، سرمایه، معافیتها، درآمد مشمول مالیات، مالیات، بخشودگی مالیاتی و همچنین اطلاعات هویتی و مکانی حسب مورد که برای صاحبان مشاغل و اشخاص حقوقی موضوع قانون مالیات‌های مستقیم، بر حسب نوع و حجم فعالیت اشخاص مذکور مطابق نمونه‌هایی که توسط سازمان، تهیه و اعلام می‌شود.

آیین نامه تحریر دفاتر
(ماده ۹۵)

شماره ۲۳۰۷۶۱ مورخ

۱۳۹۴/۱۲/۰۴

روش‌های ارسال اظهارنامه

ماده ۴)

آیین نامه تحریر دفاتر

(ماده ۹۵)

شماره ۲۳۰۷۶۱ مورخ

۱۳۹۴/۱۲/۰۴

مؤدیان موضوع این آیین نامه مکلفند اظهارنامه مالیاتی خود را برای هر سال مالیاتی (بصورت انفرادی یا مشارکت) در موعد مقرر قانونی بصورت الکترونیکی از طریق درگاه‌های الکترونیکی سازمان تسلیم نمایند. تبصره: تسلیم اظهارنامه در اجرای ماده ۱۷۸ قانون مورد پذیرش می‌باشد.

در مواردی که اظهارنامه مالیاتی یا سایر اوراقی که مودی مالیاتی به موجب مقررات مکلف به تسلیم آن می‌باشد به وسیله اداره پست واصل می‌گردد، تاریخ تسلیم به اداره پست در صورت احراز، تاریخ تسلیم به مراجع مربوط تلقی خواهد شد.

ماده
۱۷۸



انواع اظهارنامه عملکرد

اظهارنامه اصلی

ماده ۱۱۰- اشخاص حقوقی مکلف اند اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان متکی به دفاتر و اسناد و مدارک خود را حداکثر تا چهار ماه پس از سال مالیاتی همراه با فهرست هویت شرکا و سهامداران و حسب مورد میزان سهم‌الشرکه یا تعداد سهام و نشانی هر یک از آنها را به اداره امور مالیاتی که محل فعالیت اصلی شخص حقوقی در آن واقع است تسلیم و مالیات متعلق را پرداخت نمایند.



اولین اظهارنامه در موعد مقرر

انواع اظهارنامه عملکرد

■ نکته ۱

ماده ۱۵۵ - سال مالیاتی عبارت است از یک سال شمسی که از اول فروردین ماه هر سال شروع و به آخر اسفند ماه همان سال ختم می‌شود؛ لکن در مورد اشخاص حقوقی مشمول مالیات که سال مالی آنها به موجب اساسنامه با سال مالیاتی تطبیق نمی‌کند، درآمد سال مالی آنها به جای سال مالیاتی مبنای تشخیص مالیات قرار می‌گیرد و موعد تسلیم اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان و سررسید پرداخت مالیات آنها چهار ماه شمسی پس از سال مالی می‌باشد.

انواع اظهارنامه عملکرد

اظهارنامه جایگزین

ارسال اظهارنامه بعد از اظهارنامه اصلی تا قبل از مهلت انقضاء تسلیم اظهارنامه به عنوان اظهارنامه جایگزین تلقی می گردد.



آخرین اظهارنامه در موعد مقرر

انواع اظهارنامه عملکرد

اظهارنامه اصلاحی

ماده ۲۲۶

تبصره - به مودیان مالیاتی اجازه داده می‌شود در صورتی که به نحوی از انحاء در اظهارنامه یا ترازنامه یا حساب سود و زیان تسلیمی از نظر محاسبه اشتباهی شده باشد، با ارائه 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 مؤدی تاریخ تسلیم اظهارنامه اول می‌باشد.

شماره: ۱۲۳۱۹/۲۰۰/ص

تاریخ: ۰۷/۰۷/۱۳۹۲

پیوست: دارد

بخشنامه

| | | | |
|-----|----|----------------|---|
| ۰۶۴ | ۹۲ | تبصره ماده ۲۲۶ | م |
|-----|----|----------------|---|

| مخاطبین/ ذینفعان | امور مالیاتی شهر و استان تهران اداره کل امور مالیاتی استان... | | |
|--|--|-------------------------------------|---------------------------|
| موضوع | اظهارنامه اصلاحی موضوع تبصره ماده ۲۲۶ ق.م.م | | |
| <p>نظر به سوالات و ابهامات مطرح شده در خصوص اظهارنامه اصلاحی موضوع تبصره ماده ۲۲۶ 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>۱- 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>۲- 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 ۲۲۶ قانون مذکور قابل قبول خواهد بود.</p> <p>علی عسکری رئیس 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 ۳۹۹۰۳۵۳۲ یا دفتر تشخیص و حسابرسی مالیاتی مطرح و پیگیری نمایید. | | | |

بخشنامه

۲۰۰/۱۲۳۱۹

مورخ: ۱۳۹۲/۰۷/۰۷

اظهارنامه اصلاحی

شروط قبولی اظهارنامه اصلاحی

۱- تغییر طبقه بندی حساب ها

۲- اشتباه در محاسبات

بخشنامه
۲۰۰/۹۳/۲۶
مورخ: ۱۳۹۳/۰۳/۰۳

اگر مؤدی، سهواً برخی از اقلام اظهارنامه،
ترازنامه و حساب سود و زیان یا حساب
درآمد و هزینه را اشتبهاً بیش از مبلغ
واقعی ابراز نمود:



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

مأموران مالیاتی رسیدگی کننده به پرونده مؤدی مذکور
پس از بررسی و تطبیق موارد، در صورت احراز اشتباه
مؤدی و حسب درخواست مؤدی مبنی بر اصلاح اشتباه می
بایست مراتب را طی فرم پیوست به رئیس اداره امور
مالیاتی ذیربط گزارش نمایند.

بخشنامه
۲۰۰۰/۹۳/۲۶
مورخ: ۱۳۹۳/۰۳/۰۳

رئیس اداره امور مالیاتی ذیربط با انجام بررسی های لازم و در صورت احراز اشتباه در تکمیل اظهارنامه مالیاتی توسط مؤدی، مراتب را جهت طرح در کمیته ارسال می نماید.



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

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

بخشنامه
۲۰۰/۹۳/۲۶
مورخ: ۱۳۹۳/۰۳/۰۳

کمیته مذکور پس از بررسی اسناد و مدارک مربوط و در صورت احراز اشتباه، مراتب را به اداره امور مالیاتی اعلام می نماید.



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

مأموران مالیاتی رسیدگی کننده، با عنایت به صورتجلسه کمیته مذکور حسب مقررات تبصره ۲ ماده ۹۷ قانون مالیاتهای مستقیم نسبت به تعیین درآمد مشمول مالیات واقعی مؤدی با رعایت مقررات مربوط اقدام نمایند.

بخشنامه

۲۰۰/۹۳/۱۲۴

مورخ: ۱۳۹۳/۱۱/۰۷

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

مفاد بخشنامه مذکور و ترتیبات
اجرائی مندرج در آن برای اظهارنامه
های عملکرد سال ۱۳۹۲ و به بعد نیز
جاری خواهد بود.

بخشنامه
۲۰۰/۹۵/۲۹
مورخ: ۱۳۹۵/۰۵/۰۵

ابلاغ رأی اکثریت صورتجلسه شماره
۲۰۱-۱ مورخ ۱۳۹۵/۰۲/۲۲ هیأت
عمومی شورای عالی مالیاتی

در خصوص مؤدیانی که مالیات آنها در اجرای تبصره الحاقی به ماده ۲۹ آیین نامه اجرایی ماده ۲۱۹ اصلاحی مصوب ۱۳۸۰-۱۱-۲۷ قانون فوق به قطعیت رسیده و مدعی اشتباه در تنظیم اظهارنامه الکترونیکی است، مستنبط از مفاد ماده ۵۴ آیین نامه اجرایی ماده ۲۱۹ اصلاحی قانون اخیرالذکر، به مورد اجرا گذاردن وصول مالیات قبل از قطعیت به ترتیبی که موضوع منطبق با مفاد بخشنامه ۲۰۰/۹۳/۲۶ مورخ ۱۳۹۳/۰۳/۰۳ تشخیص گردد، قابل طرح و رسیدگی در هیات موضوع ماده ۲۱۶ قانون موصوف برابر مقررات موضوعه خواهد بود.

■ نکته ۲

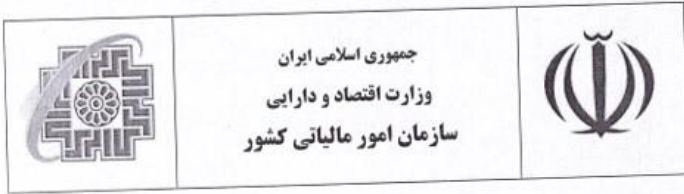
ماده ۱۷۷ -

تبصره ۱: هرگاه آخرین روز مهلت یا موعد مقرر برای تسلیم اظهارنامه یا سایر اوراقی که مؤدی 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 بر حسب مورد جزء مهلت یا موعد مقرر جهت تسلیم اظهارنامه یا اوراق مذکور محسوب خواهد شد.

■ نکته ۳

ماده ۲۱۰ -

تبصره ۲: آن قسمت از مالیات مورد قبول مودی مذکور در اظهارنامه یا ترازنامه تسلیمی، به عنوان مالیات قطعی تلقی می‌شود و از طریق عملیات اجرایی قابل وصول است.



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:

عملکرد منتهی به: ۱۳۹۴/۰۶/۰۱

شناسه ملی:

کد رهگیری:

تاریخ ارسال: ۱۳۹۴/۱۰/۰۲

مودی گرامس، 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.

دوایش: ۷۰۰۰۵

پرونده واقعی

۸۲/۱۸۷/۱۶۱/۲۰۰

جدول شماره ۱۵ - صورت سود و زیان

برای سال منتهی به ۱۳۹۴/۰۶/۰۱

صفحه ۱۰ از ۲۰

| ردیف | شرح | مابده سال جاری | مابده سال قبل |
|------|---|----------------|----------------|
| ۱ | فروش خالص (نقل از جدول شماره ۱۹) | ۸۲,۱۸۷,۱۶۱,۲۰۰ | ۷۸,۳۷۸,۱۶۳,۳۲۵ |
| ۲ | کسر می شود: بهای تمام شده کالای فروش رفته (نقل از جدول ۲۰) | ۷۷,۲۵۹,۸۰۸,۰۰۰ | |
| ۳ | سود یا (زیان) ناخالص فروش | ۴,۹۲۷,۳۵۳,۲۰۰ | ۷۸,۳۷۸,۱۶۳,۳۲۵ |
| ۴ | درآمد ناخالص بیمه‌کاری و ارائه خدمات | - | |
| ۵ | کسر می شود: بهای تمام شده بیمه‌کاری و ارائه خدمات (نقل از جدول ۲۰) | - | |
| ۶ | سود (زیان) ناخالص بیمه‌کاری و ارائه خدمات | - | |
| ۷ | سود (زیان) ناخالص | ۴,۹۲۷,۳۵۳,۲۰۰ | ۷۸,۳۷۸,۱۶۳,۳۲۵ |
| ۸ | حقوق، دستمزد و مزایا | | |
| ۹ | هزینه تبلیغات و بازاریابی | | |
| ۱۰ | هزینه مطالبات مشکوک الوصول و سوخت شده | | |
| ۱۱ | هزینه حسابرسی و حسابداری | | |
| ۱۲ | هزینه مشاوره مالی و حقوقی | | |
| ۱۳ | هزینه اجاره محل غیر از کارخانه | | |
| ۱۴ | سایر هزینه های فروش بااداری و عمومی | | |
| ۱۵ | چشم هزینه های فروش، اداری و عمومی | | |
| ۱۶ | سود (زیان) ناشی از فروش ضایعات | ۸۲,۱۸۷,۱۶۱,۲۰۰ | |
| ۱۷ | سود (زیان) ناشی از تسعیر داراییها و بدهی های ارزی عملیاتی | | |
| ۱۸ | سایر درآمدها و هزینه های عملیاتی | | |
| ۱۹ | خالص سایر درآمدها و هزینه های عملیاتی | ۸۲,۱۸۷,۱۶۱,۲۰۰ | |
| ۲۰ | سود (زیان) عملیاتی | ۸۷,۱۱۴,۵۱۴,۴۰۰ | ۷۸,۳۷۸,۱۶۳,۳۲۵ |
| ۲۱ | سود (زیان) ناشی از فروش دارایی های غیر منقول | | |
| ۲۲ | سود (زیان) ناشی از فروش سایر دارایی ها | | |
| ۲۳ | سود (زیان) حاصلی از فروش مواد اولیه | | |
| ۲۴ | سود (زیان) حاصلی از فروش سرمایه گذاری | | |
| ۲۵ | سود (زیان) ناشی از تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی غیر مرتبط با عملیات اصلی | | |
| ۲۶ | سود سهام / سهم شرکت | | |
| ۲۷ | سود حاصلی از اوراق مشارکت و سپرده های سرمایه گذاری | | |
| ۲۸ | درآمد اجاره | | |
| ۲۹ | کمک های مالی پرداختی (نقل از جدول شماره ۱۲) | | |
| ۳۰ | سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی | | |
| ۳۱ | خالص سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی | | |
| ۳۲ | هزینه های مالی | | |
| ۳۳ | سود (زیان) ویژه | ۸۷,۱۱۴,۵۱۴,۴۰۰ | ۷۸,۳۷۸,۱۶۳,۳۲۵ |

محل مهر و امضاء

دوایش: ۷۰۰۰۵

پرونده واقعی

صفحه ۲ از ۲۰ ۱۳۹۴/۱۰/۰۲ ۱۲۱۶۳۳۲۶۲۸

| ردیف | شرح | وضعیت | مرجع |
|------|---|-------|---------------------------|
| ۱ | وضعیت تمام / برخی از مکان (های) فعالیت مورد استفاده | شخصی | تکمیل جدول شماره ۲۵ |
| ۲ | آیا درآمدی برای کسب و کار خارج از کشور ابراز شده است؟ (در اجرای ماده ۱۸۰ ق.م.م.) | خیر | تکمیل جدول شماره ۱۰ |
| ۳ | شماره رسید تسلیم اظهارنامه تعصبات سرمایه(در صورت وجود در دوره مربوطه) | نداره | شماره رسید: |
| ۴ | آیا شرکت در دوره مالی مربوطه صادرات و مابه ازای دریافتی داشته است؟ | خیر | تکمیل جدول شماره ۲۴ |
| ۵ | آیا شرکت در بازارهای بورس پذیرفته شده است؟ | خیر | تکمیل جدول شماره ۴ |
| ۶ | آیا شرکت در دوره مالی مربوطه دارای فعالیت های معاف می باشد؟ | خیر | تکمیل جدول شماره ۴ و ۵ |
| ۷ | آیا شرکت در دوره مالی مربوطه استهلاك زیان ستوانی دارد؟ | خیر | تکمیل جدول شماره ۷ |
| ۸ | آیا شرکت در دوره مالی مربوطه دارای معاملات ها و بخشودگی های مالیاتی می باشد؟ | خیر | تکمیل جدول شماره ۱۱ و ۸۹ |
| ۹ | آیا شرکت در دوره مالی مربوطه جذب سرمایه گذاری خارجی داشته است؟ | خیر | تکمیل جدول شماره ۲۶ |
| ۱۰ | آیا دفاتر توسط حسابداران رسمی و در اجرای مقررات موضوع ماده ۲۷۲ ق.م.م مورد رسیدگی، گزارش گرفته شده / می شود؟ | خیر | تکمیل مشخصات حسابدار رسمی |
| ۱۱ | آیا در سال مورد نظر فعالیت درآمدی / هزینه ای داشته اید؟ | بله | |

بخش ب - معایبه مالیات

| ردیف | شرح | مبلغ |
|------|--|----------------|
| ۱ | سود و زیان ویژه | ۸۷,۱۱۴,۵۱۴,۲۰۰ |
| ۲ | تعدیلات سود و زیان ستوانی | |
| ۳ | اضافه (کسر) می شود به (از) سود و زیان ویژه | |
| ۴ | درآمدهای معاف | |
| ۵ | اضافه می شود: مازاد کمک های مالی پرداختی | |
| ۶ | جمع تعدیلات | |
| ۷ | زیان ناشی از فعالیت های غیر معاف سال جاری | |
| ۸ | درآمد مشمول مالیات پس از کسر تعدیلات | ۸۷,۱۱۴,۵۱۴,۲۰۰ |
| ۹ | استهلاك زیان ایبانشته از سنوات قبل (مورد تایید سازمان) | |
| ۱۰ | خسارت وارده در اجرای مفاد ماده ۱۶۵ ق.م.م | |
| ۱۱ | درآمد مشمول مالیات | ۸۷,۱۱۴,۵۱۴,۲۰۰ |
| ۱۲ | سهم اتاق بازرگانی | |
| ۱۳ | درآمد مشمول مالیات پس از کسر سهم اتاق بازرگانی | ۸۷,۱۱۴,۵۱۴,۲۰۰ |
| ۱۴ | مالیات متعلقه | ۲۱,۷۷۸,۶۲۸,۶۰۰ |
| ۱۵ | بخشودگی های مالیاتی | |
| ۱۶ | مالیات قابل پرداخت | ۲۱,۷۷۸,۶۲۸,۶۰۰ |
| ۱۷ | پرداخت های انجام شده | |
| ۱۸ | مانده مالیات قابل پرداخت برای این اظهارنامه | ۲۱,۷۷۸,۶۲۸,۶۰۰ |

صحت مندرجات اظهارنامه، صورتهای مالی و جداول پرست مورد تایید می باشد(مهر و امضاء صاحبان امضاء مجاز)

نام و نام خانوادگی: محل مهر و امضاء

سمت: مدیر عامل

تاریخ: ۷۰۰۰۵

۲۱/۷۷۸/۶۲۸/۶۰۰

پرونده واقعی



جمهوری اسلامی ایران
وزارت اقتصاد و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور

اظهار نامه ،
تراز نامه و

حساب سود و زیان اشخاص حقوقی
موضوع ماده ۱۱۰ قانون مالیاتهای مستقیم
(اظهار نامه اصلاحی)

نام شخص حقوقی :

عملکرد منتهی به : ۱۳۹۴/۰۶/۰۲

شناسه ملی :

کد رهگیری :

تاریخ ارسال : ۱۳۹۴/۱۰/۲۷

کد رهگیری اظهار نامه ارسال شده قبلی: ۱۲۱۶۳۳۲۲۱۱

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

وبپیش: ۷۰۰۰۵

جدول شماره ۱۵ - صورت سود و زیان
برای سال منتهی به ۱۳۹۴/۰۶/۰۲
محل مهر و امضاء: ۷۰۰۰۵

| ردیف | شرح | مابده سال جاری | مابده سال قبل |
|------|---|----------------|----------------|
| ۱ | فروش خالص (نقل از جدول شماره ۱۹) | ۸۲,۳۷۸,۹۸۲,۳۵۰ | ۷۸,۳۷۸,۱۴۳,۳۳۵ |
| ۲ | کسر می شود: بهای تمام شده کالای فروش رفته (نقل از جدول ۲۰) | ۸۱,۷۰۲,۶۳۲,۳۰۰ | ۷۷,۲۵۹,۸۰۸,۲۵۳ |
| ۳ | سود یا (زیان) ناخالص فروش | ۷۷۶,۳۵۰,۰۵۰ | ۱,۱۱۸,۳۳۵,۰۸۲ |
| ۴ | درآمد ناخالص بیمه‌کاری و ارائه خدمات | - | - |
| ۵ | کسر می شود: بهای تمام شده بیمه‌کاری و ارائه خدمات (نقل از جدول ۲۰) | - | - |
| ۶ | سود (زیان) ناخالص بیمه‌کاری و ارائه خدمات | - | - |
| ۷ | سود (زیان) ناخالص | ۷۷۶,۳۵۰,۰۵۰ | ۱,۱۱۸,۳۳۵,۰۸۲ |
| ۸ | حقوق، دستمزد و مزایا | ۶۰۸,۹۳۸,۵۲۰ | ۵۰۶,۷۸۸,۶۶۱ |
| ۹ | هزینه تبلیغات و بازاریابی | - | ۲۶,۷۵۳,۰۰۰ |
| ۱۰ | هزینه مطالبات مشکوک الوصول و سوخت شده | - | - |
| ۱۱ | هزینه حسابداری و حسابداری | - | - |
| ۱۲ | هزینه مشاوره مالی و حقوقی | - | - |
| ۱۳ | هزینه اجاره محل غیر از کارخانه | - | - |
| ۱۴ | سایر هزینه های فروش بااداری و عمومی | ۳۷۵,۷۰۰,۰۰۰ | ۲۷۹,۳۰۰,۶۹۸ |
| ۱۵ | جمع هزینه های فروش، اداری و عمومی | ۹۸۴,۶۳۸,۵۲۰ | ۸۱۴,۸۲۸,۵۵۱ |
| ۱۶ | سود (زیان) ناشی از فروش شایعات | - | - |
| ۱۷ | سود (زیان) ناشی از تسعیر داراییها و بدهی های ارزی عملیاتی | - | - |
| ۱۸ | سایر درآمدها و هزینه های عملیاتی | - | - |
| ۱۹ | خالص سایر درآمدها و هزینه های عملیاتی | - | - |
| ۲۰ | سود (زیان) عملیاتی | -۲۰,۸۳۸,۴۷۰ | ۳۰,۵۵۰,۶۵۳ |
| ۲۱ | سود (زیان) ناشی از فروش دارایی های غیر منقول | - | - |
| ۲۲ | سود (زیان) ناشی از فروش سایر دارایی ها | - | - |
| ۲۳ | سود (زیان) حاصل از فروش مواد اولیه | - | - |
| ۲۴ | سود (زیان) حاصل از فروش سرمایه گذاری | - | - |
| ۲۵ | سود (زیان) ناشی از تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی غیر مرتبط با عملیات اصلی | - | - |
| ۲۶ | سود سهام / سهم شرکت | - | - |
| ۲۷ | سود حاصل از اوراق مشارکت و سپرده های سرمایه گذاری | - | - |
| ۲۸ | درآمد اجاره | - | - |
| ۲۹ | کسب های مالی پرداختی (نقل از جدول شماره ۱۲) | - | - |
| ۳۰ | سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی | - | - |
| ۳۱ | خالص سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی | - | - |
| ۳۲ | هزینه های مالی | - | ۶,۹۲۲,۱۸۹ |
| ۳۳ | سود (زیان) ویژه | -۲۰,۸۳۸,۴۷۰ | ۲۳,۶۲۷,۴۶۴ |



پرونده واقعی

بخش الف - اطلاعات مشخصاتی ۱۳۹۴/۱۰/۲۷ ۱۳۹۴/۱۰/۲۷ (اظهاریانه استعلامی) مبلغ ۲۰ از ۲۰

| ردیف | شرح | وضعیت | مرجع |
|------|---|-------|-----------------------------|
| ۱ | وضعیت تمام / برخی از مکان (های) فعالیت مورد استفاده | شخصی | تکمیل جدول شماره ۲۵ |
| ۲ | آیا درآمدی برای کسب و کار خارج از کشور ابراز شده است؟ (در اجرای ماده ۱۸۰ ق.م.م.) | خیر | تکمیل جدول شماره ۱۰ |
| ۳ | شماره رسید تسلیم اظهارنامه تغییرات سرمایه (در صورت وجود در دوره مربوطه) | نداره | شماره رسید |
| ۴ | آیا شرکت در دوره مالی مربوطه صادرات و مابه ازای دریافتی داشته است؟ | خیر | تکمیل جدول شماره ۲۴ |
| ۵ | آیا شرکت در بازارهای بورس پذیرفته شده است؟ | خیر | تکمیل جدول شماره ۴ |
| ۶ | آیا شرکت در دوره مالی مربوطه دارای فعالیت های معاف می باشد؟ | خیر | تکمیل جدول شماره ۵ و ۶ |
| ۷ | آیا شرکت در دوره مالی مربوطه استهلاك زبان سنوایی دارد؟ | خیر | تکمیل جدول شماره ۷ |
| ۸ | آیا شرکت در دوره مالی مربوطه دارای معاملات ها و بختودگی های مالیاتی می باشد؟ | خیر | تکمیل جدول شماره ۱۱ و ۹ |
| ۹ | آیا شرکت در دوره مالی مربوطه جذب سرمایه گذاری خارجی داشته است؟ | خیر | تکمیل جدول شماره ۲۶ |
| ۱۰ | آیا دفاتر توسط حسابداران رسمی و در اجرای مقررات موضوع ماده ۲۷۲ ق.م.م.مورد رسیدگی قرار گرفته شده / می شود؟ | خیر | تکمیل مشخصات حسابداران رسمی |
| ۱۱ | آیا در سال مورد نظر فعالیت درآمدي / هزینه ای داشته اید؟ | بلی | |

بخش ب - محاسبه مالیات

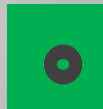
| ردیف | شرح | مبلغ |
|------|---|--------------|
| ۱ | سود و زیان ویژه | -۲۰.۸۳۲۸.۲۷۰ |
| ۲ | تعدیلات سود و زیان سنوایی | |
| ۳ | اضافه (کسر) می شود به (از) سود و زیان ویژه | |
| ۴ | درآمدهای معاف | |
| ۵ | اضافه می شود: مازاد کمک های مالی پرداختی | |
| ۶ | جمع تعدیلات | |
| ۷ | زیان ناشی از فعالیت های غیر معاف سال جاری | -۲۰.۸۳۲۸.۲۷۰ |
| ۸ | درآمد مشمول مالیات پس از کسر تعدیلات | |
| ۹ | استهلاك زیان انباشته از سنوات قبل (مورد تایید سازمان) | |
| ۱۰ | خسارت وارده در اجرای مفاد ماده ۱۶۵ ق.م.م. | |
| ۱۱ | درآمد مشمول مالیات | |
| ۱۲ | سهم اتای بازرگانی | |
| ۱۳ | درآمد مشمول مالیات پس از کسر سهم اتای بازرگانی | |
| ۱۴ | مالیات متعلقه | |
| ۱۵ | بختودگی های مالیاتی | |
| ۱۶ | مالیات قابل پرداخت | |
| ۱۷ | پرداخت های انجام شده | |
| ۱۸ | مانده مالیات قابل پرداخت برای این اظهارنامه | |

صحت مندرجات اظهارنامه، صورتهای مالی و جداول پوست مورد تایید می باشد (مهر و امضاء صاحبان امضاء مجاز)

نام و نام خانوادگی: محل مهر و امضاء

سمت: مدیر عامل

صدایش: ۷,۰۰۵



ماده ۱۹۰ -

انقضای تسلیم اظهارنامه



پرداخت مالیات پس از آن موعد موجب تعلق جریمه‌ای معادل ۲/۵٪ مالیات به ازای هر ماه خواهد بود.

ماده ۱۹۲ -

در کلیه مواردی که مؤدی 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.

حکم این ماده درمورد درآمدهای کتمان شده در اظهارنامه‌های تسلیمی و یا هزینه‌های غیرواقعی نیز جاری است.



■ نکته ۴

ماده ۱۹۳ -

نسبت به مؤدیانی 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 هر یک از موارد مذکور خواهند بود.



ماده ۲۷۴ -

موارد زیر جرم مالیاتی محسوب می‌شود و مرتکب یا مرتکبان حسب مورد، به مجازات‌های درجه شش محکوم می‌گردند:

۶. خودداری از انجام تکالیف قانونی در خصوص تنظیم و تسلیم اظهارنامه مالیاتی حاوی اطلاعات درآمدی و هزینه‌ای در سه سال متوالی



هشدار



مجازات‌های درجه شش



هشدار

ماده ۱۹ قانون مجازات اسلامی (مصوب ۱۳۹۲/۰۲/۰۱)

مجازات‌های تعزیری به هشت درجه تقسیم می‌شود:

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 از سی و یک تا هفتاد و چهار ضربه و تا نود و نه ضربه در جرایم 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

■ نکته ۵

با توجه به تغییرات سامانه ثبت نام الکترونیکی، قبل از ارسال اظهارنامه نسبت به :

- تعیین محل اقامتگاه قانونی خود روی نقشه جغرافیایی
- ثبت کلیه فعالیتها با استاندارد جدید

در سامانه مذکور اقدام نمائید.

در غیر اینصورت ارسال اظهارنامه عملکرد ۱۳۹۷ امکان پذیر نمی باشد.

خطاهای رایج در هنگام ارسال اظهارنامه الکترونیکی مالیاتی

۵۰

سرور در حال بروزرسانی است؛ لطفاً در زمان دیگری
اطلاعات را ارسال نمایید.

خطاهای رایج در هنگام ارسال اظهارنامه الکترونیکی مالیاتی

۱۰۳

- اتصال به اینترنت را بررسی کنید.
- پراکسی را قطع نمایید.
- فایروال غیر فعال گردد.
- آنتی ویروس غیر فعال گردد.

خطاهای رایج در هنگام ارسال اظهارنامه الکترونیکی مالیاتی

۵۰۰

نسخه برنامه شما قدیمی است. لطفاً آخرین نسخه
اظهارنامه را دانلود نمایید.

خطاهای رایج در هنگام ارسال اظهارنامه الکترونیکی مالیاتی

۵۰۴

وضعیت شما در سامانه کد اقتصادی، تکمیل نهایی
نگردیده است.

خطاهای رایج در هنگام ارسال اظهارنامه الکترونیکی مالیاتی



مراجعه به سامانه www.tax.gov.ir
ورود به بخش ثبت نام الکترونیکی (سامانه کد اقتصادی)
تعیین ۵ سطح فعالیت (ISIC)
تأیید شماره همراه
تعیین آدرس واحد کسب بر روی نقشه جغرافیایی نمایش
داده شده