

گزارش پایش اظهارنامه مالیاتی

شماره تلفن همراه

۰۹۱۲۱۱۱۱۱۱

آدرس ایمیل

rastegar@mrtax.ir

نام و نام خانوادگی

فرشید رستگار

به سامانه پایش اظهارنامه مالیاتی خوش آمدید...

راهنمای استفاده:

شما در ۴ قدم به سؤالات سامانه پاسخ می دهید و در انتها گزارش مختص خود را در قالب فایل Pdf دریافت می کنید؛ همین

نکته ۱: ساختار این سامانه کاملاً بر اساس نظرات تیمی از کارشناسان و اساتید باسابقه مالیاتی طراحی گردیده است.

نکته ۲: تحلیل سامانه بر اساس پاسخ های شما به سؤالات می باشد و تصحیح آن پس از دریافت فایل خروجی امکان پذیر نمی باشد؛

خواهشمند است در پاسخ های خود نهایت دقت را به خرج دهید.

سؤالات سامانه در حالات زیر دسته بندی شده اند:

۱- ماهیت: در گام اول، نوع و محل فعالیت شرکت تعیین می گردد تا موارد مالیاتی مختص کسب و کار شما همچون معافیت های مالیاتی گزارش شود.

۲- عمومی: در گام دوم سامانه، نکات طلایی مربوط به تعیین درآمد مشمول مالیات و مالیات ابرازی شما عنوان می گردد.

۳- سود و زیان: همانطور که می دانیم تبعات مالیاتی این جدول در اظهارنامه مالیاتی چقدر مهم و تأثیرگذار است؛ سؤالاتی که در این مرحله

از شما پرسیده می شود کاملاً فنی بوده و پاسخ های سامانه به ارسال بهتر اظهارنامه شما کمک شایانی خواهد کرد.

۴- ترازنامه: گام آخر سامانه، حساب های چالشی مربوط به ترازنامه می باشد که نکات فنی و اجرایی مهمی را پوشش می دهد.

پس از طی کردن این ۴ مرحله، می بایست نوع خروجی خود را مشخص نمایید.

موافقتنامه

• قبول دارم

نوع ماهیت فعالیت شما:

• بازرگانی

مشخصات منطقه فعالیت شما:

• سایر

سال مالی شما (اشخاص حقوقی) منتهی به 1399/12/29 می باشد یا خیر؟

بله

اگر سال مالی شما (شخص حقوقی) منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۲۹ باشد، شخص حقوقی می بایست اظهارنامه مالیاتی موضوع ماده ۱۱۰ ق.م.م خود را طبق بند یک بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۹/۲۴ مورخ ۱۳۹۹/۰۲/۲۹ تا پایان ۱۳۹۹/۰۶/۳۱ به سازمان امور مالیاتی تسلیم نمایید. لازم به ذکر است که طبق مفاد تبصره یک ماده ۱۴۶ مکرر ق.م.م یکی از شروط برخورداری از نرخ صفر مالیاتی و هرگونه معافیت یا مشوق مالیاتی ارائه اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر قانونی ق.م.م می باشد.

فروش کالا یا درآمد ارائه خدمات شما در سال ۱۳۹۹ بیشتر از ۵۰ میلیارد ریال یا جمع دارائی ها (جمع سمت ترانزنامه) بیشتر از ۸۰ میلیارد ریال می باشد؟
بله

اگر فروش کالا یا درآمد ارائه خدمات شما در سال ۱۳۹۹ بیشتر از ۵۰ میلیارد ریال یا جمع دارائی ها (جمع سمت ترانزنامه) بیشتر از ۸۰ میلیارد ریال باشد، شما طبق اطلاعیه سازمان امور مالیاتی مشمول ارائه صورت های مالی حسابرسی شده به سازمان امور مالیاتی حداکثر تا سه ماه پس از انقضای فرصت تسلیم اظهارنامه مالیاتی موضوع ماده ۱۱۰ ق.م.م می باشید (موعد مقرر برای سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۲۹ تا پایان مهر ۱۴۰۰ می باشد)، در صورتی که شما صورت های مالی خود را در موعد مقرر به سازمان امور مالیاتی ارائه نکنید مشمول جریمه ماده ۲۷۲ ق.م.م (۲۰ درصد مالیات) می گردید که جریمه مذکور در اجرای ماده ۱۹۱ ق.م.م با درخواست مودی محترم مالیاتی قابل بخشودگی می باشد.
در این خصوص به نظر دفتر فنی سازمان امور مالیاتی به شماره ۲۳۲/۱۳۵۳۱/ص مورخ ۱۳۹۸/۰۷/۲۹ رجوع نمائید.

شما (شخص حقوقی) در سال ۱۳۹۹ طبق اظهارنامه مالیاتی دارای مالیات ابرازی می باشید؟
بله

شما می بایست مالیات ابرازی خود را در موعد مقرر قانونی (برای سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۲۹ تا پایان ۱۴۰۰/۰۴/۳۱) پرداخت یا ترتیب پرداخت دهید، (منظور از ترتیب پرداخت یعنی تقسیط مالیات). در صورتی که مالیات ابرازی در موعد مقرر قانونی مذکور پرداخت نگردد مشمول جریمه ماده ۱۹۰ ق.م.م (جریمه دیرکرد ۲.۵ درصد به ازای هر ماه) می گردد.
(نکته اجرایی): در صورت تقسیط مالیات، شرکت مشمول جریمه تقسیط می گردد که جریمه مذکور قابل بخشودگی نیز می باشد.
لازم به ذکر است که طبق تبصره ۲ ماده ۲۱۰ ق.م.م، مالیات مورد قبول مودی قطعی می باشد. لذا در خصوص تنظیم اظهارنامه مالیاتی و اعلام مالیات ابرازی به سازمان امور مالیاتی دقت نمائید.

درآمد (سود) مشمول مالیات ابرازی شما نسبت به سال مالی قبل (۱۳۹۸) افزایش داشته است؟
بله

در صورتی که سود مشمول مالیات ابرازی مندرج در قسمت محاسبه مالیات سال ۱۳۹۹ نسبت به سال مالی قبل (۱۳۹۸) افزایش داشته باشد

طبق مفاد بند ۷ ماده ۱۰۵ ق.م.م به ازای هر ده درصد افزایش در سود مشمول مالیات ابرازی نسبت به سال مالی قبل (۱۳۹۸)، یک درصد از نرخ مالیاتی موضوع ماده ۱۰۵ ق.م.م حداکثر تا ۵ درصد کاهش می یابد.

بطور مثال اگر شرکت ۷۵ درصد افزایش در سود مشمول مالیات ابرازی نسبت به سال مالی قبل داشته باشد نرخ مالیاتی موضوع ۱۰۵ ق.م.م از ۲۵ درصد به ۲۰ درصد کاهش خواهد یافت که اعمال تخفیف مذکور منوط به دو شرط ذیل می باشد.

۱. تسلیم اظهارنامه مالیاتی سال ۱۳۹۹ در موعد مقرر قانونی.
۲. پرداخت بدهی مالیاتی قطعی سال ۱۳۹۸.

(نکته اجرایی ۱) : شرکت می بایست بدهی مالیاتی قطعی سال ۱۳۹۸ خود را حداکثر تا پایان ۱۴۰۰/۰۴/۳۱ به سازمان امور مالیاتی پرداخت نماید. در صورتی که شرکت بدهی مالیاتی قطعی سال ۱۳۹۸ خود را تقسیط نماید (ترتیب پرداخت) می بایست سر رسید چک ها حداکثر تا پایان ۱۴۰۰/۰۴/۳۱ باشد، در غیر این صورت شرکت مشمول تخفیف تبصره ۷ ماده ۱۰۵ ق.م.م نمی گردد.

(نکته اجرایی ۲) : لازم به ذکر است که مالیات ابرازی (مورد قبول) سال ۱۳۹۸ مودی طبق مفاد تبصره ۲ ماده ۲۱۰ ق.م.م قطعی بوده و می بایست در موعد مقرر قانونی خود (حداکثر تا پایان ۱۳۹۹/۰۶/۳۱) به سازمان امور مالیاتی پرداخت شده باشد.

(نکته اجرایی ۳) : همچنین گروه مالیاتی رسیدگی کننده سال ۱۳۹۹ شرکت، جرائم مربوط به عملکرد سال ۱۳۹۸ شرکت را مجدداً بررسی و پس از صحت محاسبات و پرداخت آن توسط شرکت، تخفیف مذکور را اعمال می نماید. لذا شرکت می بایست به محاسبه جرائم توسط کارشناس ارشد واحد مطالبه و وصول توجه نماید.

در این خصوص به بخشنامه مالیاتی شماره ۲۰۰/۹۶/۱۵۸ مورخ ۱۳۹۶/۱۲/۰۷ و رأی شورای عالی مالیاتی به شماره ۳۶/۲۰۱ مورخ ۱۳۹۶/۱۰/۰۳ رجوع نمائید.

شرکت در سال 1399 دارای بدهکار تعدیلات سنواتی می باشد یا خیر ؟
بله

در صورتی که شرکت در سال ۱۳۹۹ دارای بدهکار در حساب تعدیلات سنواتی بوده می بایست مبلغ مذکور را از درآمد مشمول مالیات ابرازی مندرج در بخش ب - محاسبه مالیات اظهارنامه کسر نماید. همچنین در این خصوص به بخشنامه ۲۰۰/۲۱۰۱۲ مورخ ۱۳۹۱/۱۰/۲۵ سازمان امور مالیاتی رجوع گردد.

شرکت در سنوات قبل زیان تایید شده داشته است یا خیر؟
بله

اگر شرکت در سنوات قبل دارای زیان تایید شده باشد (یعنی زبانی که گروه مالیاتی رسیدگی کننده سنوات قبل تایید کرده باشد) زیان تایید شده مذکور طبق بند ۱۲ ماده ۱۴۸ ق.م.م و بخشنامه سازمان امور مالیاتی به شماره ۲۳۲/۲۴۰۱/۲۸۳۴۵ مورخ ۱۳۸۵/۰۷/۱۸ حداکثر تا میزان درآمد مشمول مالیات ابرازی قابل استهلاك (قابل کسر) خواهد بود. همچنین طبق بخشنامه مالیاتی به شماره ۲۰۰/۹۸/۲۴ مورخ ۱۳۹۸/۰۳/۲۱ سازمان امور مالیاتی درخصوص استهلاك زیان سنواتی این امر منوط به ارائه درخواست از طرف مودیان محترم مالیاتی می باشد.

شما (اشخاص حقوقی) در سال 1399 فروش داشته اید؟

بله

اگر شرکت در سال ۱۳۹۹ فروش کالا یا درآمدی بابت ارائه خدمات داشته است ، به نکات ذیل توجه نمائید.
- الزامی به مطابقت مبالغ مندرج در قسمت فروش سامانه معاملات فصلی (طرف اول) با اظهارنامه ارزش افزوده (اعم از معاف و مشمول) و فروش مندرج در اظهارنامه مالیاتی موضوع ماده ۱۱۰ ق.م.م وجود ندارد.
- شرکت می بایست وضعیت شرکت طرف معامله را در سامانه evat.ir به منظور بررسی در خصوص صوری و کد فروش نبودن شرکت بررسی نماید. لازم به ذکر است که برخورد گروه مالیاتی رسیدگی کننده با خرید و فروش با شرکت های کد فروش با توجه به آئین نامه ماده ۲۱۹ ق.م.م از عملکرد ۱۳۹۹ به بعد متفاوت خواهد بود.
- ارسال فروش در صورت معاملات فصلی (ماده ۱۶۹) به صورت ناخالص می باشد، یعنی می بایست مبلغ فروش و تخفیفات و برگشت از فروش هر کدام به صورت جداگانه در سامانه صورت معاملات فصلی به سازمان امور مالیاتی ارائه گردد، در غیر این صورت مشمول جریمه ماده ۱۶۹ ق.م.م می گردید.

شما (اشخاص حقوقی) در سال 1399 تخفیفات داشته اید یا خیر؟

بله

اگر شرکت در سال ۱۳۹۹ دارای تخفیفات فروش باشد، طبق نظر دفتر فنی سازمان امور مالیاتی به منظور پذیرش تخفیفات از سوی گروه مالیاتی رسیدگی کننده، تخفیفات می بایست ذیل صورتحساب باشد. همچنین به استناد بند ۵ بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۸/۲۴ مورخ ۱۳۹۸/۰۳/۲۱ تخفیفات اعمال شده در صورت احراز از طریق بررسی اسناد و مدارک مثبت، دفاتر طرفین یا سایر روش ها، قابل قبول خواهد بود.
همچنین در مواردی که مؤدیان، صورتحساب های صادره دارای تخفیف ذیل صورتحساب را مطابق استانداردهای حسابداری به صورت خالص در حساب ها منعکس می نمایند، این موضوع از مصادیق عدم ثبت رویدادهای مالی و پولی قلمداد نمی شود.
(نکته اجرایی) : تمامی تخفیفات اعمال شده در صورتحساب ها می بایست در سامانه معاملات فصلی ماده ۱۶۹ ق.م.م درج گردد.
(نکته اجرایی) : اگر مبلغ تخفیفات با اهمیت باشد به منظور پذیرش تخفیفات، گروه مالیاتی رسیدگی کننده از طرف معامله استعلام به عمل می آورد.

شما (اشخاص حقوقی) در سال 1399 برگشت از فروش داشته است؟

بله

(نکته اجرایی) : اگر شرکت در سال ۱۳۹۹ برگشت از فروش داشته باشد، گروه مالیاتی رسیدگی کننده برگشت از فروش مندرج در دفاتر قانونی را با کاردکس انبار و ورود مجدد برگشتی بصورت نمونه ای مطابقت می دهد.

شما (اشخاص حقوقی) در سال 1399 فروش ضایعات یا مواد اولیه داشته اید یا خیر؟

بله

اگر شرکت در سال ۱۳۹۹ فروش ضایعات یا مواد اولیه داشته باشد :

- در این خصوص می بایست صورتحساب درآمدی صادر گردد، در غیر این صورت مشمول جرائم ماده ۱۶۹ ق.م.م و بند ۲ ماده ۲۲ قانون ارزش افزوده می گردد.

- در صورت معاملات فصلی می بایست مبلغ فروش ارسال گردد. (ارتباطی به مبلغ سود و زیان فروش ندارد) در صورتی که با زیان فروخته شود می بایست مدارک و مستندات قابل اتکایی برای پذیرش آن به گروه مالیاتی رسیدگی کننده ارائه گردد. مبلغ فروش طبق آئین نامه ۲۱۹ ق.م.م می بایست به ارزش منصفانه صورت گیرد.

شما (اشخاص حقوقی) در سال 1399 کمک پرداختی (نقدی-غیر نقدی) یا دریافتی داشته اید یا خیر؟

بله

اگر شرکت در سال ۱۳۹۹ کمک پرداختی داشته باشد؛ در این خصوص به مفاد ماده ۱۷۲ ق.م.م و بخشنامه های زیر مراجعه نمائید:

- بخشنامه ۵۱۵۸/۵۳۳/۵/۳۰ مورخ ۱۳۷۲/۰۲/۱۱

- بخشنامه ۲۰۰/۹۳/۵۰ مورخ ۱۳۹۳/۰۴/۲۴

- بخشنامه ۲۰۰/۹۴/۱۰۰ مورخ ۱۳۹۴/۱۱/۱۱

- بخشنامه ۴۵۸۵/۱۰۹۴/۲۱۱ مورخ ۱۳۸۳/۰۳/۲۷

همچنین طبق بخشنامه شماره ۲۳۰/۹۸/۰۲ مورخ ۱۳۹۸/۰۱/۰۷ سازمان امور مالیاتی وجوه پرداختی مودیان محترم مالیاتی به حساب های تعیین شده برای حادثه سیل اخیر در برخی مناطق کشور از جمله استان های گلستان، مازندران و فارس قابل کسر از درآمد مشمول مالیات سال ۱۳۹۹ منبعی که مودی انتخاب خواهد کرد می باشد.

همچنین اگر شرکت کمک (نقدی و غیر نقدی) دریافت نموده باشد مشمول مالیات درآمد اتفاقی موضوع ماده ۱۱۹ ق.م.م می گردد. (به جزء موارد مندرج در ماده ۱۲۷ و ۱۴۴ ق.م.م و آئین نامه های مربوطه)

شما (اشخاص حقوقی) در سال 1399 درآمد اجاره ملک داشته اید؟

بله

اگر شرکت درآمد ناشی از اجاره ملک داشته باشد مشمول مالیات به نرخ ماده ۱۰۵ ق.م.م (۲۵درصد) می گردد.

اگر مستأجر شخص حقوقی باشد مبلغ اجاره طبق مفاد تبصره یک ماده ۵۴ ق.م.م ملاک تعیین مالیات بوده و اگر مستأجر شخص حقیقی باشد مبلغ اجاره نباید کمتر از ۸۰ درصد اجاره اعلامی توسط سازمان امور مالیاتی باشد در غیر این صورت گروه مالیاتی رسیدگی کننده مبلغ اضافی را به درآمد مشمول مالیات اضافه می نماید. لازم به ذکر است که این مبلغ مزاد مشمول جریمه موضوع ماده ۱۶۹ ق.م.م نمی گردد.

توضیحاً هزینه استهلاک ملک مورد اجاره مورد پذیرش سازمان امور مالیاتی نمی باشد.

شما (اشخاص حقوقی) در سال 1399 از ملک اجاره ای استفاده نموده اید؟

بله - در ازای استفاده از ملک، هزینه اجاره پرداخت می گردد

اگر شرکت در سال 1399 از ملک اجاره ای استفاده نموده و از این بابت هزینه ای به موجر پرداخت کرده باشد، در این خصوص می بایست مفاد تبصره 9 ماده 53 ق.م.م در خصوص کسر نمودن مالیات تکلیفی/ اجاره رعایت گردد. در صورتی که موجر در اظهارنامه مالیاتی، مالیات اجاره را پرداخت نماید، مستاجر صرفاً مشمول جریمه ماده 199 ق.م.م می گردد که جریمه مذکور قابل بخشودگی می باشد.

شرکت در سال 1399 هزینه پایان خدمات (سنوات) و ذخیره مرخصی استفاده نشده کارکنان داشته است؟

بله

اگر شرکت در سال 1399 هزینه پایان خدمات (سنوات) و ذخیره مرخصی استفاده نشده کارکنان داشته باشد طبق مفاد ماده 148 ق.م.م هزینه سنوات به میزان یک ماه هزینه قابل قبول مالیاتی بوده و مازاد بر یک ماه هزینه قابل قبول مالیاتی نمی باشد. همچنین طبق ماده 91 ق.م.م هزینه سنوات معاف از مالیات حقوق می باشد. (ارتباطی به پرداخت یا عدم پرداخت هزینه سنوات ندارد) هزینه مرخصی استفاده نشده کارکنان طبق بند 4 بخشنامه مالیاتی به شماره 232/2401/28345 مورخ 1385/07/18 در صورت پرداخت به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی تلقی می گردد. (در صورت عدم پرداخت بعنوان هزینه غیر قابل قبول می باشد) طبق بخشنامه شماره 200/98/91 مورخ 1398/10/30 بابت ذخیره سنوات و ذخیره مرخصی استفاده نشده کارکنان نیازی به ارسال در لیست حقوق و دستمزد تسلیمی ندارد.

شما (اشخاص حقوقی) در سال 1399 از معافیت دو هفتم بیمه سهم کارگر در معافیت مالیات حقوق استفاده نموده است؟

بله

در خصوص معافیت دو هفتم بیمه سهم کارگر، برای پرسنلی که بیمه تأمین اجتماعی هستند طبق بخشنامه به شماره 200/98/44 مورخ 1398/05/14 حق بیمه درمان پرداختی از درآمد مشمول مالیات پرسنل قابل کسر می باشد.

پرسنل شرکت در سال 1399 مأموریت خارجی داشته اند؟

بله

اگر مدیران و پرسنل شرکت در سال 1399 مأموریت خارجی رفته باشند، مأموریت خارجی طبق مفاد تبصره ماده 82 ق.م.م مشمول مالیات حقوق می باشد.

همچنین هزینه مأموریت خارجی طبق بخشنامه شماره ۲۱۰/۹۰۶۰ مورخ ۱۳۸۷/۰۲/۰۸ آئین نامه مربوطه برای شرکت های تولیدی تا مبلغ ۲۴۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال و برای شرکت ها غیر تولیدی تا مبلغ ۱۲۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال برای شرکت به عنوان هزینه قابل قبول و مازاد بر آن غیر قابل قبول می باشد.

شرکت در سال 1399 هزینه ای بابت امور مشاوره (شخص حقیقی) داشته است ؟
مشاوره مستمر

اگر شرکت در سال ۱۳۹۹ هزینه مشاوره (شخص حقیقی) داشته باشد، به بخشنامه شماره ۲۳۰/۴۲۱۴ / ص مورخ ۱۳۹۶/۰۳/۲۴ رجوع گردد.
مشاوره مستمر: مشمول فصل مالیات حقوق می گردد.
نکته : لازم به ذکر است اگر پرداختی به اشخاص حقوقی باشد از باب مالیات حقوق خارج و می بایست صرفاً در صورت معاملات فصلی به سازمان امور مالیاتی اعلام گردد.

شرکت در سال 1399 افزایش سرمایه داشته است ؟
بله

اگر شرکت در سال ۱۳۹۹ افزایش سرمایه داشته است، مشمول مالیات حق تمبر موضوع تبصره ماده ۴۸ ق.م.م می باشد. در صورت عدم پرداخت مالیات حق تمبر در موعد مقرر قانونی (حداکثر دو ماه پس از ثبت در اداره ثبت شرکت ها) مشمول جریمه ماده ۵۱ می گردد (به میزان دو برابر مالیات حق تمبر) که جریمه مذکور در اجرای ماده ۱۹۱ ق.م.م نیز قابل بخشودگی می باشد.

شما (اشخاص حقوقی) در سال 1399 تجدید ارزیابی در دارایی ها داشته اید یا خیر ؟
بله

اگر شرکت در سال ۱۳۹۹ تجدید ارزیابی داشته باشد ، در صورتی که ظرف یک سال پس از تجدید ارزیابی (شناسایی و ثبت تجدید ارزیابی در دفاتر قانونی شرکت)، تشریفات قانونی جهت انتقال مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها به حساب سرمایه و نیز ثبت افزایش سرمایه نزد مرجع ثبت شرکت ها را انجام دهند، مازاد تجدید ارزیابی که به حساب سرمایه منتقل می شود مشمول مالیات بر درآمد نخواهد بود. بر اساس مصوبه هیئت وزیران به شماره ت ۵۷۱۷۰/۱۳۵۶۰۲ مورخ ۱۳۹۸/۱۰/۲۲ پوشش زیان از محل مازاد تجدید ارزیابی، انتقال این مازاد به حساب سود و زیان یا اندوخته یا توزیع آن به هر شکل بین صاحبان سرمایه، به منزله عدم رعایت استانداردهای حسابداری و همچنین تحقق درآمد در آن سال است و مشمول مالیات بر درآمد خواهد بود.

نکته: بر اساس ماده ۷ آئین نامه اجرایی تبصره ۱ ماده ۱۴۹ ق.م.م هزینه استهلاک دارایی های تجدید ارزیابی شده به نسبت افزایش بهای ناشی از تجدید ارزیابی به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی تلقی نمی شود.

نکته ۲: اشخاص حقوقی که با استفاده از ماده ۱۴ قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالای ایرانی نسبت به

افزایش سرمایه خود از محل تجدید ارزیابی دارایی ها اقدام کرده اند، تا مدت پنج سال مجاز به افزایش سرمایه از محل تجدید ارزیابی دارایی ها برای استفاده از این معافیت نخواهند بود.

شما (اشخاص حقوقی) در سال 1399 حساب پیش دریافت را بدهکار نموده اید یا خیر؟
بله

(نکته اجرایی): اگر شرکت در سال ۱۳۹۹ حساب پیش دریافت خود را بدهکار نموده باشد، بدهکاری حساب پیش دریافت معمولاً با طرفیت حساب درآمد می باشد در غیر این صورت می بایست مدارک فسخ یا عدم تحقق درآمد را به گروه مالیاتی رسیدگی کننده ارائه گردد. اگر گروه رسیدگی کننده از این بابت توجیه نگردد بدهکاری حساب پیش دریافت دارای تبعاتی در منابع عملکرد، ۱۶۹، ارزش افزوده و جرائم مربوطه را دارد.

از طریق جاری شرکا، زیان انباشته خود را کاهش داده اید؟ (منظور تقبل زیان انباشته از محل جاری شرکا می باشد)
بله

اگر شرکت زیان انباشته خود را با حساب جاری شرکا کاهش داده باشد، تقبل زیان انباشته مذکور طبق نظر فنی سازمان حسابرسی ماهیت درآمدی داشته، اما مطابق دادنامه شماره ۳۴۸ مورخ ۱۳۹۶/۰۴/۲۰ هیات عمومی دیوان عدالت اداری، تقبل زیان انباشته از محل جاری شرکا مشمول مالیات نمی باشد.

شما (اشخاص حقوقی) در سال 1399 افزایش در حساب دارائی های مشهود و نامشهود داشته اید یا خیر؟
بله

اگر شرکت در سال ۱۳۹۹ افزایش در حساب دارایی های مشهود و نامشهود داشته باشد در صورت با اهمیت بودن مبلغ دارایی، می بایست مدارک و مستندات خرید و مالکیت به منظور پذیرش هزینه استهلاك به گروه مالیاتی رسیدگی کننده ارائه گردد.
(نکته اجرایی): در صورتی که خرید های شرکت فاقد مدارک و مستندات کافی باشد مبلغ هزینه و خرید آن ها از نظر گروه مالیاتی رسیدگی کننده قابل قبول نبوده و اعتبار آن نیز در رسیدگی ارزش افزوده مورد پذیرش واقع نخواهد شد. در صورت خرید از شرکت های صوری و کاغذی (کد فروش) با توجه به آئین نامه ۲۱۹ ق.م.م در رسیدگی ۱۳۹۹ مبلغ خرید را با ارزش منصفانه مقایسه و در صورت نداشتن مغایرت مورد قبول گروه مالیاتی رسیدگی کننده می باشد.

قسمتی از هزینه و خریدهای شما از جاری شرکا پرداخت شده است یا خیر؟
بله

در این خصوص به تبصره ۳ ماده ۱۴۷ ق.م.م و بخشنامه مالیاتی ۲۰۰/۹۶/۱۳۱ مورخ ۱۳۹۶/۱۰/۰۴ رجوع نمائید.
(نکته اجرایی): سازمان امور مالیاتی همواره به حساب جاری شرکا حساس بوده و در سنوات قبل از سال ۱۳۹۸ در صورتی که شرکت به صورت غیرمتعارف از این حساب استفاده می نمود پرونده را به هیات بند ۳ ماده ۹۷ ق.م.م احاله می نمود.

شما در سال مورد نظر تسهیلات مالی دریافت نموده اید؟

بله

اگر شرکت در سال ۱۳۹۹ تسهیلات مالی اخذ نموده باشد، در این خصوص می بایست به دستورالعمل رسیدگی به تسهیلات مالی دریافتی، سود وکارمزد پرداختی به شماره ۲۳۲/۳۹۳/۳۰۵۴۵ مورخ ۱۳۸۸/۰۳/۱۸ رجوع نماید.

- هزینه مالی در صورتی که تسهیلات به شرکا یا شرکت های وابسته و فرعی و ... واگذار گردد و یا در فعالیت و عملیات شرکت صرف نگردد قابل پذیرش نمی باشد.

- اطلاعات ارائه شده به بانک ها به سازمان امور مالیاتی ارسال می گردد.

- هزینه مالی پرداختی به بانک های فاقد مجوز بانک مرکزی قابل پذیرش نمی باشد.

- همچنین لازم به ذکر است که جریمه بانکی (دارای مجوز) طبق بند ۱۸ ماده ۱۴۸ ق.م.م و بخشنامه شماره ۲۰۰/۲۰۰۶۴ مورخ ۱۳۹۱/۱۰/۱۱ و رأی هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی به شماره ۱۲۳۵۶/۴/۳۰ مورخ ۱۳۷۱/۱۰/۲۹ به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی تلقی می گردد.

- اگر شرکت تسهیلات مالی را به منظور تحصیل یا ساخت دارایی واجد شرایط اخذ نماید هزینه مالی طبق استاندارد حسابداری شماره ۱۳ و رأی دیوان عدالت اداری به شماره دادنامه ۵۱۳-۵۱۷ مورخ ۱۳۸۸/۰۳/۱۸ به حساب دارایی واجد شرایط منظور گردد. لذا هزینه مالی از این بابت قابل قبول نمی باشد.

- هزینه مالی بانکی طبق مفاد فصل ۵ آئین نامه اجرایی تبصره ۳ ماده ۱۶۹ ق.م.م مشمول ارائه در سامانه صورت معاملات فصلی موضوع ماده ۱۶۹ ق.م.م نمی باشند.

- اشخاصی که آورده نقدی برای تأمین مالی پروژه - طرح و سرمایه در گردش شرکت های تولیدی را در قالب عقود مشارکتی فراهم نموده باشند، هزینه مالی آن معادل حداقل سود مورد انتظار عقود مشارکتی مصوب شورای پول (۱۸ درصد) به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی تلقی می شود و مازاد بر آن به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی تلقی نمی گردد. در این خصوص به مفاد ماده ۱۳۸ مکرر و تبصره های ۱ و ۲ ماده مذکور رجوع گردد.

نکات قابل توجه مالیاتی:

- ۱- چنانچه شرکت درخواست بخشودگی جرائم مالیاتی سال ۱۳۹۸ خود را به واحد مطالبه و وصول ارائه کرده و دستورات لازم را اخذ نموده است حتماً یک نسخه رو نوشت از آن را به گروه مالیاتی رسیدگی کننده ارائه نماید.
- ۲- کلیه اطلاعات حساب های بانکی شرکت در جدول اطلاعات حساب های بانکی به سازمان اعلام گردد. چنانچه اطلاعات حساب های بانکی در این جدول درج گردد مطابق ماده ۱۵۶ ق.م.م سازمان امور مالیاتی تنها یکسال مجوز ورود به حساب های مذکور را دارد. لازم به ذکر است در زمان رسیدگی مالیاتی صورتحساب بانکی در اختیار گروه مالیاتی رسیدگی کننده قرار گیرد و در صورت مجلس مالیاتی مرقوم گردد.
- ۳- سود سهام ناشی از سرمایه گذاری طبق مفاد تبصره ۴ ماده ۱۰۵ ق.م.م معاف از مالیات عملکرد بوده که می بایست طبق ردیف ۲۰ جدول

شماره ۶ اظهارنامه مالیاتی از درآمد مشمول مالیات ابرازی کسر گردد. سود سهام دریافتی مطابق بند ۱۸ بخشنامه ۲۸۰۰۴ مورخ ۱۳۸۸/۱۱/۱۲ سازمان امور مالیاتی معاف از مالیات بر ارزش افزوده می باشد. سود سهام دریافتی طبق مفاد ردیف ۴ فصل ۵ آئین نامه اجرایی تبصره ۳ ماده ۱۶۹ ق.م.م مشمول ارائه در سامانه معاملات فصلی موضوع ماده ۱۶۹ ق.م.م نمی باشد.

۴- عدم دریافت کد رهگیری اظهارنامه مالیاتی عملکرد به منزله عدم ارسال اظهارنامه مالیاتی بوده، لذا در خصوص تکمیل تمامی مراحل و دریافت کد رهگیری دقت لازم را مبذول فرمائید.

۵- اگر به هر دلیلی مؤدی محترم مالیاتی نتوانست اظهارنامه مالیاتی خود را به صورت الکترونیکی تسلیم سازمان امور مالیاتی نماید، طبق مفاد ماده ۱۷۸ ق.م.م می تواند آن را از طریق پست ارسال نموده که تاریخ تسلیم به اداره پست (در صورت احراز) تاریخ تسلیم به سازمان امور مالیاتی تلقی می گردد.

۶- چنانچه شما از یک محل اجرای برای فعالیت های خود استفاده می نمائید و در این خصوص تکلیف قانونی خود را نسبت به کسر و پرداخت مالیات اجاره (تبصره ۹ ماده ۵ ق.م.م) انجام ندادید، صرفاً مشمول جریمه موضوع ماده ۱۹۹ قانون خواهید شد. لازم به ذکر است از این بابت مشمول جریمه ماده ۱۹۷ ق.م.م نمی گردید؛ زیرا شرکت موظف است هزینه اجاره را در صورت معاملات فصلی موضوع ماده ۱۶۹ ق.م.م به سازمان امور مالیاتی ارایه نماید.

۷- (نکته اجرایی): لازم به ذکر است در صورتی که مستاجر هزینه های تعیرات اساسی ملک مورد اجاره را پرداخت نمایند از نظر گروه مالیاتی رسیدگی کننده به دلیل عدم ارتباط به شرکت غیر قابل قبول تلقی می گردد.

۸- پرداخت به اشخاص خارجی بابت درآمد هایی که در ایران یا از ایران کسب می نمایند طبق مفاد آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۱۰۷ ق.م.م به شماره بخشنامه ۲۰۰/۹۵/۲۴ مورخ ۱۳۹۵/۰۴/۰۵ مشمول مالیات موضوع ماده ۱۰۷ ق.م.م می گردد. در صورت عدم کسر و پرداخت مالیات تکلیفی مذکور به سازمان امور مالیاتی، شرکت مسئول پرداخت مالیات و جریمه ماده ۱۹۹ ق.م.م می باشد.

۹- (نکته اجرایی): گروه مالیاتی رسیدگی کننده در خصوص گردش بستانکار طی دوره حساب مالیات تکلیفی و حقوق و مانده حساب مالیات تکلیفی و حقوق در گزارش رسیدگی اظهار نظر می نماید. در این خصوص بررسی و مطابقت های لازم به عمل آید.

۱۰- مزایای غیر نقدی به میزان دو دوازدهم معافیت حقوق ماده ۸۴ ق.م.م معاف از مالیات حقوق می باشد. نکته قابل توجه این است که هزینه مذکور می بایست در لیست حقوق و دستمزد بابت پرداخت (ارائه) به پرسنل به سازمان امور مالیاتی اعلام گردد، در صورت عدم ارسال مشمول دو درصد جریمه ماده ۱۹۷ ق.م.م می گردد. همچنین بابت خرید مزایای غیر نقدی از سایر اشخاص، هزینه مذکور در صورت معاملات فصلی به سازمان امور مالیاتی اعلام گردد، در صورت عدم ارسال مشمول یک درصد جریمه ماده ۱۶۹ ق.م.م می گردد.

۱۱- طبق بخشنامه مالیاتی به شماره ۲۰۰/۹۸/۸۰ مورخ ۱۳۹۸/۰۸/۲۷ وجوهی که بابت مهد کودک، یارانه غذا، ایاب و ذهاب و بن کالا و هزینه تلفن همراه پرداخت می گردد، مشمول مالیات حقوق نمی باشد و تبعاً به دلیل آن که از شمول ماده ۸۲ و ۸۳ ق.م.م خارج شده است مشمول ارائه لیست حقوق و دستمزد نمی گردد.

۱۲- مطابقت هزینه حقوق و دستمزد مندرج در جدول شماره ۱۲ و ۱۹ اظهارنامه مالیاتی تسلیمی با مجموع هزینه حقوق و دستمزد ۱۲ ماهه و عیدی ارسالی (به غیر از موارد غیر مشمول شامل ۲۳% بیمه سهم کارفرما، ذخیره سنوات و ذخیره مرخصی و ...)

۱۳- حتی در صورتی که تمامی پرسنل از معافیت مالیاتی حقوق بهره مند هستند، شرکت می بایست لیست های حقوق و دستمزد خود را در موعد مقرر قانونی تسلیم سازمان امور مالیاتی نماید، در غیر این صورت مشمول دو درصد جریمه ماده ۱۹۷ ق.م.م می گردد که قابل بخشودگی می باشد.

۱۴- هزینه پاداش هیأت مدیره طبق بند ۸ بخشنامه شماره ۲۸۳۴۵ / ۲۴۰۱/۲۳۲ / ۱۳۸۵/۰۷/۱۸ سازمان امور مالیاتی هزینه قابل قبولی

مالیاتی نمی باشد. همچنین لازم به ذکر است که با توجه به موظف یا غیر موظف بودن شخص حقیقی دریافت کننده پاداش هیات مدیره به ترتیب مشمول مالیات حقوق یا تبصره ماده ۸۶ ق.م.م می گردد. همچنین اگر پاداش هیات مدیره به شخص حقوقی پرداخت گردد مشمول مالیات حقوق نمی گردد. در صورت عدم کسر مالیات حقوق یا تبصره ماده ۸۶ ق.م.م، شرکت از این بابت مسئولیت تضامنی در پرداخت مالیات و جرائم متعلقه به سازمان امور مالیاتی دارد.

۱۵- هزینه حق حضور بعنوان هزینه قابل قبولی مالیاتی می باشد. همچنین لازم به ذکر است که با توجه به موظف یا غیر موظف بودن شخص حقیقی دریافت کننده حق حضور به ترتیب مشمول مالیات حقوق یا تبصره ماده ۸۶ ق.م.م می گردد.

۱۶- مطابقت تعداد پرسنل مندرج در جدول ۲۰ اظهارنامه مالیاتی با تعداد پرسنل مندرج در لیستهای حقوق و دستمزد تسلیمی به سازمان امور مالیاتی، لیست های بیمه و میانگین تعداد پرسنل مندرج در صورت های مالی حسابرسی شده. تعداد پرسنل برای مفاد موضوع بند ب ماده ۱۳۲ ق.م.م (مالیات به نرخ صفر) دارای اهمیت است.

(نکته اجرایی): در صورت وجود مغایرت بین تعداد پرسنل در لیست های مختلف مذکور؛ گروه مالیاتی اقدام به بررسی بیشتری از این بابت نموده و در صورت یافتن مدارک و مستنداتی دال بر ثبت هزینه های غیر واقعی، هزینه مذکور را قبول نمی نماید.

۱۷- معافیت های مالیات حقوق به شرح ذیل می باشد.

- معافیت سالیانه مالیات حقوق طبق بودجه

- معافیت های مندرج در ماده ۹۱ ق.م.م

- فرزندان شهدا (۵۰ درصد به بالا) طبق مفاد بند ز ماده ۸۸ قانون برنامه توسعه ششم کشور. (اجرایی از ۱۳۹۶/۰۱/۰۱)

- ۱۰۰ درصد جانبازان و آزادگان و رزمندگان (حداقل ۱۲ ماه حضور در جبهه) طبق ماده ۵۶ قانون خدمات رسانی به ایثارگران (اجرایی از ۱۳۹۱/۱۰/۰۱)

- ۵۰ درصد حقوق و دستمزد یکی از اولیای افراد دارای معلولیت به استناد قانون حمایت از معلولان (اجرایی از ۱۳۹۷/۰۲/۲۴)

۱۸. نرخ مالیات حقوق پرداختی به عناوین پاداش و حق حضور اعضای موظف با توجه به مجموع درآمد پرسنل محاسبه می گردد و نرخ مقطوع ۱۰ درصد اشتباه می باشد. در این خصوص شرکت مشمول جریمه ماده ۱۹۹ ق.م.م نیز می گردد.

۱۹. حقوق اتباع خارجی یا ایرانی که بصورت ارزی پرداخت می گردد طبق بخشنامه ۲۰۰/۹۷/۱۷۲ مورخ ۹۷/۱۲/۲۲ سازمان امور مالیاتی فارغ از منشا ارز می بایست از ارزش نرخ آزاد (سنا) استفاده نمود و مالیات حقوق آن را به سازمان امور مالیاتی پرداخت نمود.