

نکات مهم برای تکمیل جداول اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقوقی

نکات حساب های بانکی

- درج شماره حساب های مربوط به تنخواه هزینه، در صورتی که تراکنش های آن کمتر از مبلغ ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال (تبصره ۳ ماده ۱۴۷ ق.م.م) باشد، نیاز نیست مشروط بر آنکه مستند به اسناد و مدارک معتبر باشد.
- گاهی حساب جاری شرکا مستقیماً با حساب های درآمدی شرکت مرتبط و در دفاتر شرکت ثبت شده است، در این صورت درج این شماره حساب در بخش حساب های بانکی الزامی است.

نکته: برای افزودن حساب جاری شرکا به لیست حساب ها باید اطلاعات حساب را در سامانه ثبت نام ثبت و تایید نمایید، سپس جهت اعمال تغییرات سامانه را به روز رسانی نمایید.

نکات جدول اطلاعات اختصاصی

- جداول اختصاصی مودی بر اساس پاسخ به پرسش های این فرم، فعال می شوند، دقت نمایید که به صورت پیش فرض پاسخ تمامی پرسش ها خیر است. سوالات را به دقت مطالعه و بر اساس فعالیت خود به آنها پاسخ دهید.
- منظور از شمار رسید افزایش سرمایه همان قبض پرداخت حق تمبر است.

نکات مربوط به جدول فروش

- تنها تخفیف هایی که در فاکتورها به صورت ارقام مشخص مندرج شده باشند، قابل پذیرش هستند.
- تخفیف های کالایی به نرخ صفر در فاکتورها قابل پذیرش نیست.

نکات مربوط به جدول بهای تمام شده کالای فروش رفته

فیلد اضافه (کسر) سایر مربوط به موارد خاص شرکت ها است که در اظهارنامه گزینه ای برای آن در نظر گرفته نشده است.

شرکت های تولیدی با کلیه اطلاعات جدول بهای تمام شده درگیر هستند.

شرکت های بازرگانی با فیلدهای کالاهای خریداری شده درگیر هستند.

در بخش سایر عموماً بهای هزینه آزمایشگاهی و تست نمونه درج می شود.

نکات مربوط به جدول ترازنامه

- چنانچه اقلامی از ترازنامه شرکت با اقلام صورت های مالی شرکت همسان نباشد، می توان آنها را بخش سایر درج نمود، عدم تطابق طبقه بندی حساب ها موجب ردی دفاتر نمیشود.

- اظهارنامه را روند هزار و یا میلیون ریال ننمایید، همچنین از واحد های پولی غیر از ریال استفاده نکنید.
- ثبت اطلاعات ارقام مالی شرکت را از اظهارنامه شروع نمایید. زیرا تمام جداول پیوسته و مرتبط به صورت خودکار از آن شروع و به آن ختم می گردد.
- چنانچه اطلاعاتی بابت درج در هر ردیف اظهارنامه ندارید، در ردیف های خالی عدد صفر درج نمایید تا کنترل بیشتری بر اطلاعات اصلی شرکت داشته باشید.
- ارسال ترازنامه صفر و یا تراز نشده امکان پذیر نیست به عبارت دیگر ، ارسال اظهارنامه صفر در حکم عدم تسلیم ترازنامه است.
- حتی الامکان از حساب جاری شرکا استفاده نکنید زیرا شخصیت حقوقی شرکت جدا از اشخاص حقیقی مالک شرکت است.

نکات مربوط به جدول سود و زیان

- درج کلیه فروش ها و درآمد حاصل از خدمات پیمانی معاف و مشمول در جدول سود و زیان الزامی است.
- درج هر گونه هزینه نیازمند رعایت الزامات قانونی مربوطه است (مانند حقوق دستمزد و اجاره محل)
- هرگونه کتمان درآمد در سود و زیان ابرازی از سوی مودی، موجب شمول مالیات و جرائم در سنوات آتی خواهد بود.
- ردیف های فروش دارایی ها و مواد اولیه و... قابلیت ارتباط با گزارشات فصلی را دارند.

نکات مربوط به معافیت ها و بخشودگی های مالیاتی

هرگاه اشخاص حقوقی دفاتر و اسناد و مدارک مطابق با استانداردهای تعیین شده از سوی سازمان نداشته باشند، مشمول استفاده از هیچ معافیتی نخواهند بود.

درآمدهای حاصل از منابع معاف از مالیات

کتمان

- اگر مودی درآمد حاصل از منابع معاف را کتمان کند، هر زمان این درآمد شناسایی شود، مشمول مالیات خواهد بود.

سود و زیان

- سود و زیان منابع معاف از مالیات، ثبت حسابداری ندارد، بلکه در درآمد مشمول مالیات منعکس میشود. به عبارت دیگر، سود منابع معاف از درآمد مشمول مالیات کسر و زیان به درآمد مشمول اضافه میشود.
- زیان حاصل از این منابع، جز هزینه های قابل قبول مالیاتی نیست.

- اگر زیان منابع معاف، از منابع غیر معاف بیشتر باشد، معادل زیان منابع معاف، به سود شرکت (درآمد مشمول مالیات) اضافه می شود.
- بخشودگی های مالیاتی برای درآمدهای مشمول مالیات قابل اعمال است و در منابع معاف بخشودگی قابل اعمال نیست.
- بخشودگی مالیاتی نسبت به مالیات منبع درآمد مشمول مالیات هر بخش به صورت جداگانه اعمال می گردد.
- رای اکثریت شورای عالی مالیاتی در خصوص نحوه اعمال بخشودگی مالیاتی بخشنامه ۲۰۰/۹۶/۳۵ مورخ ۹۶/۳/۳ موثر است. همچنین نرخ بخشودگی های موضوع ماده ۱۴۳ و ماده ۱۳۸ از جداول مربوطه فراهوان می شود.

جدول توسعه و نوسازی و بازسازی واحدهای صنعتی

- توسعه و نوسازی و بازسازی تنها مربوط به اشخاص موضوع ماده ۱۳۸ اصلاحیه ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ است و در اصلاحیه جدید حذف شده است و به ماده ۱۳۸ مکرر این جدول ربطی ندارد.

جدول کمک های پرداختی

- کمک های مالی پرداختی در راستای ماده ۱۷۲ ق.م.به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی است، مازاد پرداختی به درآمد مشمول مالیات شرکت اضافه می گردد.

نکات جدول استهلاك زیان سنواتی

- مبلغ استهلاك زیان سنواتی را می توان در اولین سالی که شرکت به سود قطعی می رسد، از درآمد مشمول مالیات آن سال به طور یکجا کسر نمود.
- در صورتی که ماموران مالیاتی زیان سنواتی را تعدیل نمایند، مودی میتواند در موعد مقرر نسبت به آن اعتراض نماید. اما تا زمانی که شرکت به سود دهی نرسد، قابل طرح در هیئت های حل اختلاف مالیاتی نیست.
- اگر سازمان مالیاتی زیان شرکت را رد کند (برگشت دهد)، هیچ ثبت حسابداری انجام نمی شود. به عبارت دیگر، تاثیری در ثبت حسابداری ندارد.
- اگر زیان حاصل از فعالیت های شرکت با حساب جاری شرکا تهاتر شود، به عنوان درآمد مشمول مالیات شناسایی شده و از آن مالیات گرفته می شود.
- هرگاه تا زمان ارسال اظهارنامه مالیاتی سال جاری، شرکت بابت زیان سال قبل مورد رسیدگی مالیاتی قرار نگرفته باشد، زیان ابرازی مالک (شخصیت حقوقی) ملاک محاسبه خواهد بود. همچنین زیان مورد اعتراض شرکت در ردیف مورد نظر درج میشود.

نکات مربوط به جدول محاسبه مالیات

- برای پیشگیری از بروز خطاهای محاسباتی، حتما اطلاعات ردیف هایی که از سایر جداول به این قسمت انتقال داده شده اند را بررسی نمایید. سود و زیان و بخشودگی ها و...
- در ردیف "خسارات وارده در اجرای مفاد ماده ۱۶۵ ق.م.م" خسارت های وارده به شرکت ها طبق ماده ۱۶۵ مانند حادثه پلاسکو و شرکت هایی که در آنجا واحد داشته اند، درج می شود.
- تخفیف در نرخ مالیاتی در صفحه اطلاعات اختصاصی متناسب با افزایش فروش منابع غیرمعاف سال جاری شرکت محاسبه میشود .
- ظرف مهلت ده روز نسبت به پرداخت مالیات ابرازی خود اقدام نمایید. از زمان تسلیم و ابراز مالیات در صورت عدم پرداخت مشمول ۵/۲ % جریمه به ازای هر ماه دیرکرد خواهید شد.