

نکات مهم برای تکمیل جداول اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقوقی

برای تکمیل اظهارنامه به صورت دقیق و قابل ارسال توجه به برخی نکات در زمان تکمیل جداول الزامی است. در ادامه این نکات را برای شما مطرح مینماییم.

نکات حسابهای بانکی

- درج شماره حسابهای مربوط به تنخواه هزینه، در صورتی که تراکنشهای آن کمتر از مبلغ 50,000,000 ریال (تبصره 3 ماده 147 ق.م.م) باشد، نیاز نیست؛ مشروط بر آنکه مستند به اسناد و مدارک معتبر باشد
 - گاهی حساب جاری شرکا مستقیماً با حسابهای درآمدی شرکت مرتبط و در دفاتر شرکت ثبت شده است؛ در این صورت درج این شماره حساب در بخش حسابهای بانکی الزامی است
- نکته:** برای افزودن حساب جاری شرکا به لیست حسابها 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 پرسشهای این فرم، فعال میشوند؛ دقت نمایید که به صورت پیشفرض پاسخ تمامی پرسشها "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 مالیات حق تمیر است

نکات مربوط به جدول فروش

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

نکات مربوط به جدول بهای تمام شده کالایی فروش رفته

- فیلد "اضافه (کسر) سایر" مربوط به موارد خاص شرکتهای است که در اظهارنامه گزینه ای برای آن در نظر گرفته نشده است
- شرکتهای تولیدی با کلیه اطلاعات جدول بهای تمام شده درگیر هستند
- شرکتهای بازرگانی با فیلدهای کالاهای خریداری شده درگیر هستند
- در بخش سایر عموماً بهای هزینه آزمایشگاهی و تست نمونه درج میشود

نکات مربوط به جدول ترازنامه

- چنانچه اقلامی از ترازنامه شرکت با اقلام صورتهای مالی شرکت همسان نباشد، میتوان آنها را بخش سایر درج نمود؛ عدم تطابق طبقه بندی حسابها موجب ردی دفاتر نمیشود

- اظهارنامه را روند هزار و یا میلیون ریال ننمایید؛ همچنین از واحدهای پولی غیر از ریال استفاده نکنید
- ثبت اطلاعات ارقام مالی شرکت از اظهارنامه شروع نمایید؛ زیرا تمام جداول پیوسته و مرتبط به صورت خودکار از آن شروع و به آن ختم میگردد
- چنانچه اطلاعاتی بابت درج در هر ردیف اظهارنامه ندارید، در ردیفهای خالی عدد صفر درج نمایید؛ تا کنترل بیشتری بر اطلاعات اصلی شرکت داشته باشید
- ارسال ترازنامه صفر و یا تراز نشده امکانپذیر 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 فروشها 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)
- هر گونه کتمان درآمد در سود و زیان ابرازی از سوی مودی، موجب شمول مالیات و جرائم در سنوات آتی خواهد بود
- ردیفهای فروش داراییها و مواد اولیه و... قابلیت ارتباط با گزارشات فصلی را دارند

نکات مربوط به معافیتها و بخشودگیهای 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 این منابع، 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 غیرمعاف بیشتر باشد، معادل زیان منابع معاف، به سود شرکت (درآمد مشمول مالیات) اضافه میشود
- بخشودگیهای 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 میگردد
- رای اکثریت شورای عالی مالیاتی در خصوص نحوه اعمال بخشودگی مالیاتی بخشنامه 200/96/35 مورخ 96/3/3 موثر است؛ همچنین نرخ بخشودگی های موضوع ماده 143 و ماده 138 از جدول مربوطه فراخوان میشود.

جدول توسعه و نوسازی و بازسازی واحدهای صنعتی

- توسعه و نوسازی و بازسازی تنها مربوط به اشخاص موضوع ماده 138 اصلاحیه 1380/11/27 است و در اصلاحیه جدید حذف شده است و به ماده 138 مکرر این جدول ربطی ندارد

جدول کمکهای پرداختی

- کمکهای مالی پرداختی در راستای موضوع ماده 172 ق.م.م به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی است؛ مازاد پرداختی به درآمد مشمول مالیات شرکت اضافه میگردد.

نکات جدول استهلاك زیان سنواتی

- مبلغ استهلاك زیان سنواتی را میتوان در اولین سالی که شرکت به سود قطعی میرسد، 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 سوددهی نرسد، قابل طرح در هیئت های حل اختلاف مالیاتی نیست
- اگر سازمان مالیاتی زیان شرکت را رد کند (برگشت دهد)، هیچ ثبت حسابداری انجام نمیشود. به عبارت دیگر، تاثیری در ثبت حسابداری ندارد
- اگر زیان حاصل از فعالیتهای شرکت با حساب جاری شرکا تهاتر شود، به عنوان درآمد مشمول مالیات شناسایی شده و از آن مالیات گرفته میشود
- هرگاه تا زمان ارسال اظهارنامه مالیاتی سال جاری، شرکت بابت زیان سال قبل مورد رسیدگی مالیاتی قرار نگرفته باشد؛ زیان ابرازی مالک (شخصیت حقوقی) مالک 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؛ مانند جدول معافیتها، سود و زیان و بخشودگیها ...
- در ردیف "خسارات وارده در اجرای مفاد ماده 165 ق.م.م" خسارتهای وارده به شرکتهای طبق ماده 165 مانند حادثه پلاسکو و شرکتهایی که در آنجا واحد داشته اند، درج میشود
- تخفیف در نرخ مالیاتی در صفحه اطلاعات اختصاصی متناسب با افزایش فروش منابع غیر معاف 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 5/2٪ جریمه به ازای هر ماه دیرکرد خواهید شد