

آموزش تکمیل اظهارنامه مالیاتی

اداره کل امور مالیاتی

استان کردستان

نوع اظهارنامه
اظهارنامه مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی

نوع نسخه اظهارنامه
اصلی

اطلاعات اظهارنامه

روز: پنج شنبه ۳ مهر ۱۳۹۹ ساعت: ۱۷:۴۶



مهر ۱۳۹۹
تمام شده ۳۵



مباحث دوره

- تعریف اظهارنامه و ماهیت حقوقی آن
- انواع اظهارنامه
- اظهارنامه مالیاتی و تعریف آن مطابق مقررات مالیاتی
- انواع اظهارنامه های مالیاتی
- ضمانت های اجرایی کتمان و عدم ارائه اظهارنامه
- تفاوت اظهارنامه های مالیاتی قانون قدیم و جدید
- اظهارنامه برآوردی و موارد قانونی آن
- مواد قانونی مرتبط با اظهارنامه و ضرورت دانستن آنها
- نحوه تکمیل اظهارنامه های اشخاص حقیقی گروه های اول-دوم-سوم و مقررات مرتبط با آن
- تغییرات در اظهارنامه های عملکرد سنوات ۹۸ به بعد و ارتباط با مقررات جدید مالیاتی



اظهارنامه:

فرمی است که براساس فرد اطلاع از موضوعی شامل حقی از خود را به اطلاع غیر می رساند

حقوق دانان اظهارنامه را نوعی **اقرار** تلقی نموده اند

چرا که در اظهارنامه اجزای اقرار که در ماده ۱۲۵۹ قانون مدنی به آن اشاره شده محقق به نظر می رسد:

اقرار: عبارت است از اخبار به حقی است برای غیر به ضرر خود

- ✓ اخبار: خبر رساندن به موضوعی و آن هم به صورت کتبی
- ✓ حق: بیان مطالبی در اظهارنامه
- ✓ برای غیر: به اطلاع دیگران رساندن (ارگان ونهادی)
- ✓ به ضرر خود: اقرار از ادله اثبات قطعی یک موضوع به ضرر مقرر (اقرار کننده) می باشد.

اظهارنامه قضایی

اظهارنامه گمرکی

اظهارنامه ارزی

اظهارنامه مالیاتی



انواع
اظهارنامه
در مقررات
قانونی



اظهارنامه قضایی

بر اساس ماده ۱۵۶ قانون آیین دادرسی مدنی :

هر کس می تواند قبل از تقدیم دادخواست، حق خود را به وسیله **اظهارنامه** از دیگری مطالبه نماید؛ مشروط بر اینکه موعد مطالبه فرا رسیده باشد. بلکه با استفاده از **اظهارنامه قضایی** و بدون حضور در مراجع قضایی صرفاً با اقدام به **ارسال اظهارنامه** از طریق دفاتر خدمات الکترونیک قضایی می توان به حق دست یافت.

اظهارنامه قضایی ابزاری است که قانون گذار در اختیار افراد قرار داده تا اراده خویش را به طرف مقابلشان اعلام نمایند.

اظهارنامه ارزی

دستورالعمل ۲۰ ماده ای ضوابط ناظر ارز همراه مسافر-بانک مرکزی:

ماده ۱- ورود ارز/ اسناد بانکی (از قبیل چک بانکی، چک تضمینی، چک مسافرتی و سایر اسناد مالی قابل انتقال) و اوراق بهادار بی نام مانند اوراق قرضه به صورت فیزیکی به هر طریق توسط هر مسافر از خارج از کشور تا سقف مبلغ ده هزار (۱۰,۰۰۰) یورو یا معادل آن به سایر ارزها نیاز به اظهار نداشته و برای ورود ارز/ اسناد بانکی و اوراق بهادار بی نام مجموعاً به مبلغ بیش از سقف تعیین شده، **مسافر** می بایست در مبادی ورودی نسبت به **اظهار ارز/ اسناد بانکی و اوراق بهادار بی نام همراه خود (به صورت کتبی یا شفاهی) به گمرک جمهوری اسلامی ایران** اقدام و اطلاعات مورد نیاز را به صورت سیستمی از طریق درگاه گمرک جمهوری اسلامی ایران ثبت نماید. ضمناً مسافر می تواند قبل از ورود به کشور از طریق درگاه مزبور، ارز/ اسناد بانکی و اوراق بهادار بی نام همراه خود را به صورت سیستمی اظهار نماید.



بسمه تعالی

شماره: ۹۹/۱۵۹۰۹۴۸

تاریخ: ۱۳۹۹/۱۲/۱۹

پیوست: ندارد

دیت سیستم اتوماسیون

جهش تولید

ناظرین محترم / مدیران کل و مدیران محترم گمرکات اجرایی

با سلام و احترام،

پیرو بخشنامه های شماره های ۳۵۳/۹۷/۱۴۵۶۰۷۷ مورخ ۹۷/۱۱/۲۷ و ۹۷/۱۱/۵۰۰۲۸۲ مورخ ۹۷/۴/۳۱ و ۹۷/۵/۲۰ مورخ ۹۷/۵/۲۰ و ۲۹۴/۱۱۳۲۷۳۵ مورخ ۹۷/۹/۱۸ در خصوص شرایط ورود ارز به کشور، با توجه به تصمیمات متخذه در هفتمین نشست کارگروه پایش وضعیت حمل و نقل کشور، به پیوست تصویر نامه شماره ۹۹/۳۰۰۴۱۴ مورخ ۹۹/۹/۲۲ بانک مرکزی ج.ا.ا منضم به "دستورالعمل اجرایی ضوابط ناظر بر ارز اسناد بانکی و اوراق بهادار بی نام همراه مسافر" ارسال می گردد. با توجه به مفاد دستورالعمل مورد اشاره کلیه گمرکات مستقر در مبادی ورودی و خروجی و فرودگاه های کشور ملزم به هماهنگی های لازم با بانک ملی ایران و مرکز اطلاعات مالی و مبارزه با پولشویی می باشند. خواهشمند است دستور فرمایید با رعایت کلیه مقررات اقدام لازم معمول نمایند.

مدیر کل مرکز واردات و امور مناطق آزاد و ویژه

علی وکیلی

اظهاری نامه مالیاتی

ماده (۱) از فصل اول آیین نامه اجرایی ماده ۹۵ ق.م.م

اظهاری نامه 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.

اظهاری نامه مالیات بر درآمد مشاغل گروه سوم (انفرادی) (موضوع ماده ۹۵ ق.م.م-۰) F20-25-006		ویرایشی ۱۰۰۰۰۰۰۰۱
ویرایش ۲	از تاریخ	توسط اداره امور مالیاتی کشور تکمیل می‌شود
صفحه ۲ از ۷	نسخه اظهارنامه	نسخه اظهارنامه
شماره اظهارنامه		نوع نسخه اظهارنامه
شماره ملی برای اتباع ایرانی / کد فراگیر برای اتباع خارجی		واحد مالیاتی
شماره کلاس پرونده		شماره اقتصادی قدیم
مشخصات شخص حقیقی		کد رهگیری پیش ثبت نام
نام خانوادگی	نام پدر	کد رهگیری پیش ثبت نام
تاریخ تولد	نام پدر	کد رهگیری پیش ثبت نام
کشور	کشور	کد رهگیری پیش ثبت نام
تعداد شعبه	تعداد شعبه	کد رهگیری پیش ثبت نام
اطلاعات حساب های بانکی مربوط به فعالیت شغلی		کد رهگیری پیش ثبت نام
شماره حساب	نام صاحب حساب	نام بانک
دقیق	نام شعبه بانکی	نام شعبه بانکی
۱	نام شعبه بانکی	نام شعبه بانکی
۲	نام شعبه بانکی	نام شعبه بانکی
۳	نام شعبه بانکی	نام شعبه بانکی
۴	نام شعبه بانکی	نام شعبه بانکی
۵	نام شعبه بانکی	نام شعبه بانکی
اقامتگاه قانونی مودی (واحد کسبی)		کد رهگیری پیش ثبت نام
کد فعالیت اصلی (ISIC)		کد رهگیری پیش ثبت نام
کد فعالیت فرعی (ISIC)		کد رهگیری پیش ثبت نام
شهرت کسبی		کد رهگیری پیش ثبت نام
استان تهران		کد رهگیری پیش ثبت نام
نقشانی		کد رهگیری پیش ثبت نام
بلاک کسبی		کد رهگیری پیش ثبت نام
تاریخ آغاز فعالیت		کد رهگیری پیش ثبت نام
شهرستان		کد رهگیری پیش ثبت نام
فرعی		کد رهگیری پیش ثبت نام
دفتر قانونی		کد رهگیری پیش ثبت نام
کد پستی		کد رهگیری پیش ثبت نام
بخش کسبی		کد رهگیری پیش ثبت نام

تعیین نمونه اظهارنامه مالیاتی

نحوه ارائه آن

نکته مهم:

بر
اساس

مقررات آیین نامه اجرایی ماده ۹۵ و
به ترتیبی که سازمان تعیین می کند
می باشد.

تسری ضمانت های اجرایی عدم ارائه ترازنامه و حساب سود و زیان به ضمانت های اجرایی عدم ارائه اظهارنامه
مبنایش همین آیین نامه موضوع ماده ۹۵ است.

پس



اظهارنامه مالیاتی باید مطابق مقررات تنظیم شده باشد:

*** تبصره ۳ ماده ۲۱ آیین نامه اجرایی ماده ۲۱۹ ق.م.م موضوع
بخشنامه ۸۶/۹۸/۲۰۰ مورخ ۲۴/۰۹/۱۳۹۸:

اظهارنامه مطابق مقررات، **اظهارنامه ای** می باشد که در خصوص اشخاص حقوقی حداقل شامل
ترازنامه و حساب سود و زیان و برای صاحبان مشاغل مطابق مقررات (فصل سوم آیین نامه موضوع
ماده ۹۵ قانون) تنظیم و تکمیل شده باشد.

توجه: عدم ارائه ترازنامه یا حساب سود و زیان یا **صورت درآمد و هزینه** یا **خلاصه درآمد و هزینه** همراه
اظهارنامه مالیاتی و یا **ابراز مبلغ صفر** برای کل مبالغ هر یک از صورت های مالی مذکور یا صورت های
فوق حسب مورد به منزله تسلیم "اظهارنامه مالیاتی مطابق مقررات قانونی" مربوط **تلقی نمی گردد**.

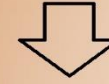
✓ تفاوت اظهارنامه های مالیاتی قانون قدیم و جدید در همین موضوع مطابق مقررات بودن هست که در ماده ۹۷ ق.م.م به آن اشاره
نموده است. (قبلا این موضوع نبود.)



انواع اظهارنامه مالیاتی و موعد تسلیم آن

ردیف	نوع اظهارنامه	ماده قانونی	مهلت تسلیم
۱	مالیات برارث	۲۶	ظرف یکسال از تاریخ فوت متوفی
۲	وقف	۳۹	حداکثر ظرف مدت ۳ ماه از تاریخ وقوع عقد
۳	اشخاص حقیقی	۱۰۰	تا پایان خردادماه سال بعد
۴	اشخاص حقوقی	۱۱۰	تا پایان تیرماه سال بعد و یا چهارماه پس از سال مالی
۵	اشخاص حقوقی در حال انحلال	۱۱۴	قبل از تشکیل مجمع عمومی یا سایر ارکان صلاحیت دار
۶	اشخاص حقوقی منحل شده	۱۱۶	ظرف ۶ ماه از تاریخ انحلال
۷	مودیان فصل املاک	۵۷ ۸۰	تا پایان تیرماه سال بعد
۸	مودیان فصل املاک - درمورد سرقفی	۸۰	ظرف ۳۰ روز پس از انجام معامله
۹	مودیان فصل املاک - بدون ثبت دردفاتر اسناد رسمی	۸۰	ظرف ۳۰ روز از تاریخ انجام معامله
۱۰	اظهارنامه اصلاحی	۲۲۶	حداکثر تا یکماه بعد از پایان مهلت اظهارنامه اصلی
۱۱	دریافت کنندگان حقوق از اشخاص مقیم خارج که درایران نمایندگی ندارند	۸۸	تا پایان تیر ماه سال بعد
۱۲	درآمد انتقال منافع مال	۱۲۳	تا پایان اردیبهشت ماه سال بعد
۱۳	مالیات بر درآمد اتفاقی	۱۲۶	تا پایان ماه بعد از تحصیل درآمد یا تعلق منافع
۱۴	مالیات برارزش افزوده - آلاینده‌گی	۲۱	حداکثر تا پانزده روز بعد از پایان هر فصل

ضمانت اجرایی کتمان و
عدم ارائه اظهارنامه



- محرومیت از نرخ صفر، معافیت یا مشوق مالیاتی
- پیش بینی جرایم مالیاتی
- تطویل مرور زمان مالیاتی
- عدم امکان استناد مؤدی به اظهارنامه مالیاتی
- عدم کسورات قانونی مالیات بر ارث
- جرم انگاری مالیاتی

شرایط پذیرش اظهارنامه از عملکرد ۹۸ به بعد

مطابقت اطلاعات با
مواد ۱۶۹ و ۱۶۹ مکرر

رعایت قوانین ومقررات

تنظیم شفاف اطلاعات



مشاوره

الف - تنظیم شفاف اطلاعات:

- **شفافیت اطلاعات** یعنی اینکه گزارش‌های مالی ارائه شده توسط واحد تجاری، واقعیت‌های اقتصادی واحد تجاری را به شیوه‌ای که برای استفاده-کنندگان صورت‌های مالی (نظیر سازمان امور مالیاتی) قابل درک باشند؛ ارائه کنند."



ب- رعایت قوانین ومقررات:

- ۱- تسلیم به موقع اظهارنامه عملکرد سالیانه **مطابق مقررات** (توجه گردد.)
- ۲- تنظیم درست اعداد وارقام در اظهارنامه
- ۳- عدم اختفای فعالیت های مالی به قصد فرار مالیاتی
- ارسال به موقع صورت معاملات فصلی به صورت هر سه ماه یکبار
- انجام تکالیف قانونی مقرر در قانون مالیاتهای مستقیم



همخوانی اطلاعات مالی ثبت شده در اظهارنامه های مالیاتی با اطلاعات موجود در سامانه استخراج اطلاعات موضوع مواد ۱۶۹ و ۱۶۹ مکرر بسیار مهم است.
این مثلث را هیچ وقت فراموش نکنید.



اظهارنامه عملکرد

اطلاعات درآمدی این سه ضلع
می بایست مطابقت داشته
باشد!!!!!!

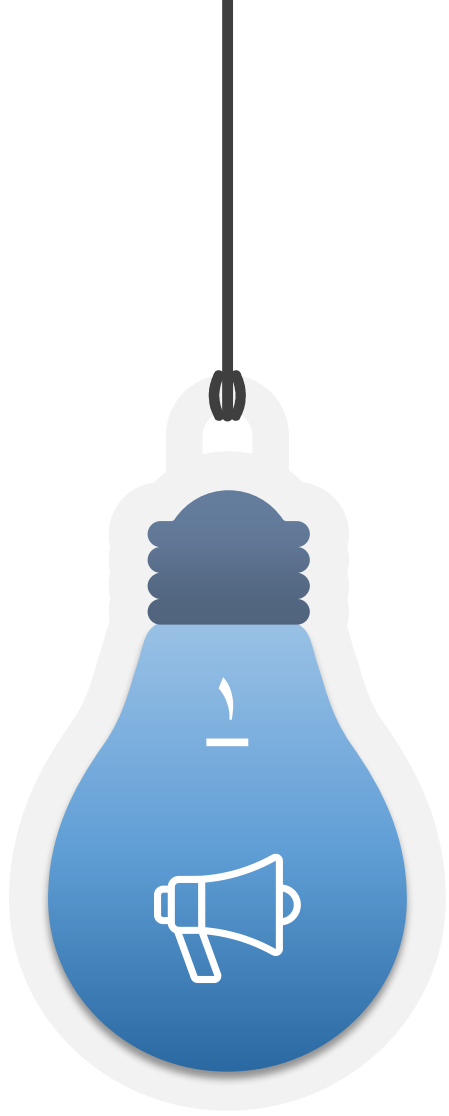
اطلاعات ۱۶۹

ارزش افزوده

اظهارنامه های مالیاتی

اظهارنامه اشخاص حقیقی

(صاحبان مشاغل)

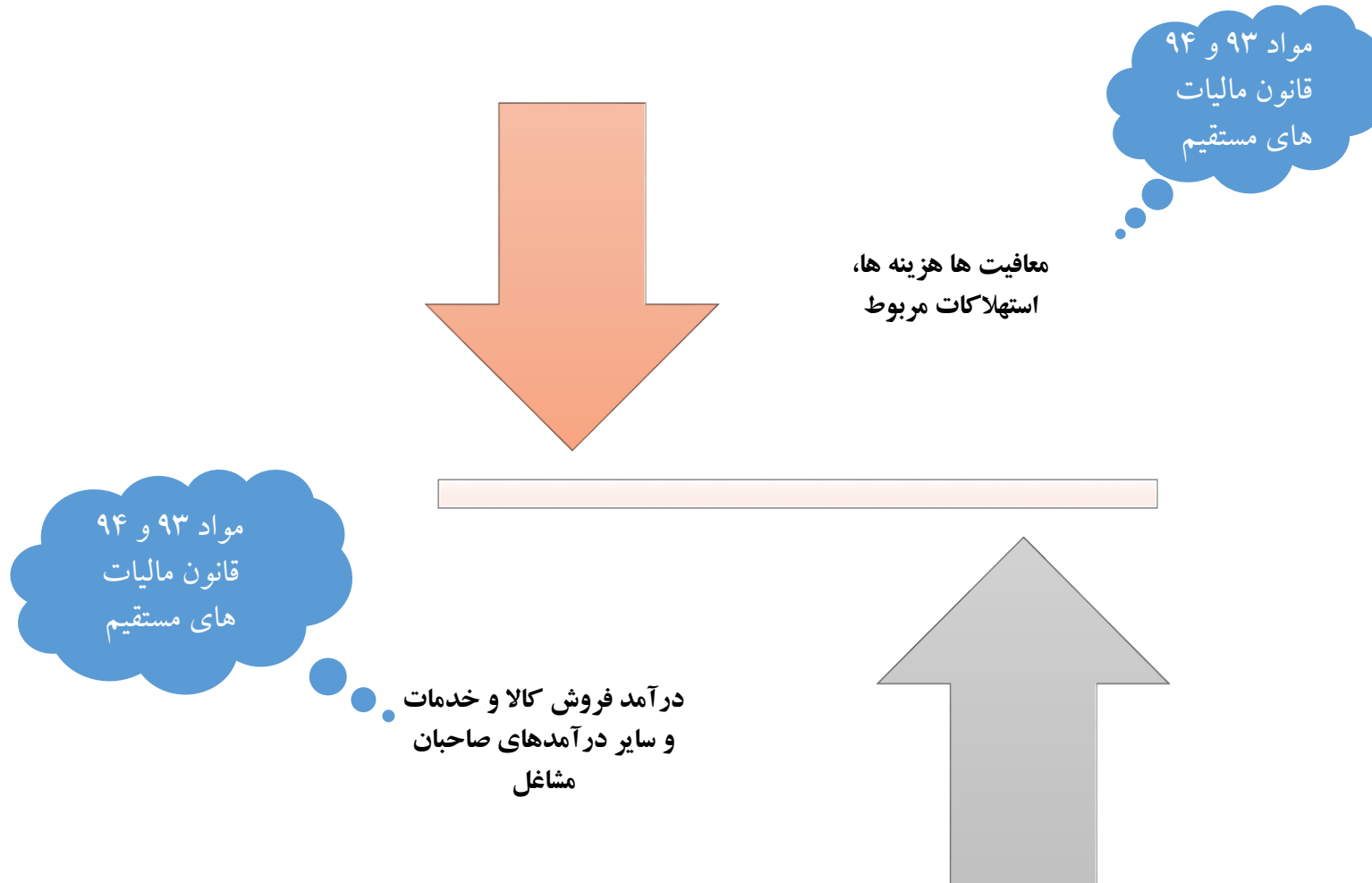


كليات قوانين مقررات





درآمد مشمول مالیات صاحبان مشاغل



گروه بندی اشخاص حقیقی در خصوص نحوه تکمیل اظهارنامه

در ماده ۹۵ ق.م.م. اصلاحیه ۱۳۸۰

صاحبان مشاغل بند ج ماده ۹۵ قانون مالیات‌های مستقیم
تمامی صاحبان مشاغلی بود که مشمول مشاغل بند الف
و بند ب نبوده و موظف به ارائه صورت خلاصه درآمد
و هزینه خود به سازمان امور مالیاتی بودند



صاحبان مشاغل بند الف ماده ۹۵ قانون مالیات‌های مستقیم
موظف به دریافت و نگهداری دفاتر روزنامه و کل و ثبت
و نگهداری اسناد حسابداری بودند

صاحبان مشاغل بند ب ماده ۹۵ قانون مالیات‌های مستقیم
موظف به ثبت فعالیت‌های خود در دفاتر درآمد و هزینه بودند

گروه بندی اشخاص حقیقی در خصوص نحوه تکمیل اظهارنامه

در اصلاحیه آیین نامه اجرایی ماده ۹۵ ق.م.م. اصلاحیه ۱۳۹۴

صاحبان مشاغل گروه یک
به دو روش مشخص می‌شوند

و

- ۱- کلیه وارد کنندگان و صادر کنندگان
- ۲- صاحبان کارخانه ها و واحدهای تولیدی و بهره برداران معادن دارای پروانه بهره برداری از وزارتخانه با مراجع ذیربط
- ۳- صاحبان هتل های سه ستاره و بالاتر
- ۴- صاحبان بیمارستان ها، زایشگاه ها، درمانگاهها، کلینیک های تخصصی
- ۵- صاحبان مشاغل صرافی
- ۶- صاحبان فروشگاههای زنجیره ای دارای مجوز فعالیت از وزارتخانه و با مراجع ذیربط.
- ۷- صاحبان موسسات حسابرسی، حسابداری و دفتر داری، خدمات مالی و ارائه دهندگان خدمات مدیریتی، مشاوره ای، انفورماتیک و طراحی سیستم
- ۸- صاحبان موسسات حمل و نقل موتوری، زمینی، دریایی و هوایی اعم از مسافری و با باربری

سایر صاحبان مشاغل و حرفی که درآمد ابرازی (فروش کالا با فروش ترام کالا و ارائه خدمت) براساس اظهارنامه مالیاتی عملکرد دو سال قبل اظهارنامه تسلیمی خردادماه هر سال مبنای تعیین گروه بندی سال بعد از تسلیم اظهار نامه عملکرد می باشد. به عنوان مثال مبلغ فروش و سایر درآمدهای مندرج در اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال ۱۳۹۷ مبنای گروه بندی سال ۱۳۹۹ می باشد) با آخرین درآمد قطعی شده فروش کالا با فروش توام کالا و ارائه خدمت آنها **بیش از مبلغ پنجاه و پنج میلیارد ریال** باشد. (مشروط به ابلاغ برگ قطعی حداکثر تا پایان دی ماه سال قبل به شخص مودی با نماینده قانونی ویموظف به ثبت اسناد حسابداری، دریافت و تکمیل دفاتر قانونی روزنامه و کل و و ارائه اظهارنامه مالیاتی می باشند



گروه بندی اشخاص حقیقی در خصوص نحوه تکمیل اظهارنامه

در اصلاحیه آیین نامه اجرایی ماده ۹۵ ق.م.م. اصلاحیه ۱۳۹۴

صاحبان مشاغل
گروه دو

صاحبان مشاغل و حرفی که درآمد ابرازی (فروش کالا با فروش توام کالا و ارائه خدمت دوسال قبل آنها و با آخرین درآمد قطعی شد، آنها فروش کالا یا فروش توام کالا و ارائه خدمت بیش از هجده میلیارد ریال و مساوی با کمتر از مبلغ پنجاه و پنج میلیارد ریال باشد. (مشروط به ابلاغ برگ قطعی حداکثر تا پایان دی ماه سال قبل به شخص مودی با نماینده قانونی وی)

موظفند اسناد و مدارک مربوط به معاملات خود، خرید کالا، خدمات و دارایی، و هزینه خود را به صورت ماهانه طبق فرم ارائه شده توسط سازمان امور مالیاتی ارائه نمایند.



گروه بندی اشخاص حقیقی در خصوص نحوه تکمیل اظهارنامه

در آیین نامه اجرایی ماده ۹۵ ق.م.م. اصلاحیه ۱۳۹۴

صاحبان مشاغل
گروه سه

در صورتی که در گروه اول و دوم قرار نگیرند جزء گروه سوم حساب می شوند

مکلفند برای هر سال مالیاتی اسناد و مدارک مربوط به معاملات خود از قبیل اسناد درآمدی فروش کالا یا ارائه خدمات و سایر درآمدها و اسناد خرید کالا و خدمات و سایر اسناد هزینه های انجام شده را نگهداری و خلاصه درآمد و هزینه سالانه خود را طبق فرم ارائه شده توسط سازمان امور مالیاتی ارائه نمایند



گروه بندی اشخاص حقیقی در خصوص نحوه تکمیل اظهارنامه

در آیین نامه اجرایی ماده ۹۵ ق.م.م. اصلاحیه ۱۳۹۴



در مواردی که فعالیت مشاغل، صرفاً
ارائه خدمات باشد، ۵۰٪ از مبالغ
مشخص شده در گروه بندی، ملاک
عمل می باشد.

گروه بندی اشخاص حقیقی در خصوص نحوه تکمیل اظهارنامه

در آیین نامه اجرایی ماده ۹۵ ق.م.م. اصلاحیه ۱۳۹۴



در مشارکت مدنی جمع مبلغ فروش
کالا و خدمات و یا درآمد مشمول
مالیات قطعی شده کلیه شرکاء در گروه
بندی، ملاک عمل می باشد

معرفی فرم اظهارنامه مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی



شامل اطلاعات درآمدها، هزینه ها،
دارایی ها، بدهی ها، سرمایه،
معافیتها، درآمد مشمول مالیات،
مالیات، بخشودگی مالیاتی و
همچنین اطلاعات هویتی و مکانی
است



حسب مورد برای صاحبان
مشاغل موضوع قانون مالیات
های مستقیم، بر حسب نوع و
حجم فعالیت در قالب شش فرم
تهیه و اعلام می شود



نمونه کاربرگ (فرم) است که
توسط سازمان امور مالیاتی
کشور تهیه و در دسترس
مؤدیان قرار می گیرد



معرفی فرم اظهارنامه مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی

آیین نامه اجرایی تبصره
۳ ماده ۱۶۹ قانون مالیات
های مستقیم اصلاحیه
۹۴/۰۴/۳۱

در خصوص واحدهای مشارکتی تنها تکمیل یک
اظهارنامه کافی است و نیازی به ارایه اظهارنامه
انفرادی به تفکیک شرکاء نمی باشد.

اشخاص حقیقی شامل گروه اول، دوم و سوم می باشند
که اظهارنامه عملکرد آنها در دو قالب اظهارنامه انفرادی و
مشارکتی قابل تسلیم می باشد و بسته به شرایط واحد
کسبی می بایست اطلاعات لازم در سامانه ثبت نام وارد
شود.

ماده ۱۰۰
قانون مالیات
های مستقیم

آخرین مهلت تسلیم اظهارنامه مالیاتی اشخاص
حقیقی پایان ۳۱ خرداد است

اطلاعات شرکاء در واحدهای مشارکتی از سامانه
ثبت نام الکترونیکی بارگزاری خواهد شد، لذا در
صورت عدم ثبت اطلاعات لازم می بایست شریک
اصلی نسبت به تکمیل اطلاعات در سامانه ثبت نام
اقدام نماید

الزامات تکمیل اظهارنامه اشخاص حقیقی



۱ دفاتر و یا اسناد و مدارک

صاحبان مشاغل موظفند دفاتر و یا اسناد و مدارک حسب مورد را که با رعایت اصول و ضوابط مربوط از جمله اصول و ضوابط مربوط به تنظیم دفاتر تجاری موضوع قانون تجارت در خصوص تجار تنظیم می گردد، برای تشخیص درآمد مشمول مالیات، نگهداری و اظهارنامه مالیاتی خود را بر اساس آنها تنظیم کنند



۲ تکلیف مهم گروه یک

صاحبان مشاغلی که در گروه اول قرار می گیرند مکلف به نگهداری دفاتر روزنامه و کل یا سایر دفاتر حسب مورد دستی یا ماشینی (مکانیزه-الکترونیکی) می باشند



۳ تعیین مالیات مقطوع

برخی از مشاغل یا گروههایی از آنان را که میزان فروش کالا و خدمات سالانه آنها حداکثر ده برابر معافیت مالیات بر درآمد سالانه مشمول مالیات حقوق از یک یا چند منبع می باشد در صورت صلاحدید سازمان امور مالیاتی کشور می توانند اظهارنامه مالیاتی ارائه نکنند. در اینصورت سازمان رأساً مالیات متعلق را به صورت مقطوع تعیین و وصول می نماید



۴ رسیدگی به اظهارنامه های مالیاتی

تعیین مالیات مقطوع توسط سازمان، مانع از رسیدگی به اظهارنامه های مالیاتی تسلیم شده در موعد مقرر نخواهد بود



۵ فعالیت کمتر از یک سال مالی

در مواردی که مؤدی کمتر از یک سال مالی به فعالیت اشتغال داشته باشد مالیات متعلق نسبت به مدت اشتغال محاسبه و وصول می شود

آیین نامه
ماده ۱۶۹

مودیان برای تکمیل
اظهارنامه می بایست در
اداره امور مالیاتی تشکیل
پرونده فیزیکی داده و
پیش ثبت نام و ثبت نام
الکترونیک خود را تکمیل
کنند و وضعیت نهایی ثبت
نام آنها به ۴۵ رسیده باشد

تبصره ۲ بند ب
فصل دوم آیین نامه
اجرائی ماده ۹۵

تعیین گروه صاحبان مشاغل
می بایست بر اساس آیین نامه
اجرائی شماره ۲۳۰۷۶۱ مورخ
۴/۱۲/۹۴ صورت پذیرد و در
دو سال اول شروع فعالیت
صاحبان مشاغل به استثناء
مؤدیان که بر اساس نوع
فعالیت در گروه اول قرار می
گیرند، انتخاب گروه و انجام
تکالیف قانونی مربوط به
انتخاب مؤدی خواهد بود

تبصره ۳ بند ب
فصل دوم آیین نامه
اجرائی ماده ۹۵

صاحبان مشاغلی که در گروه
های دوم یا سوم قرار می
گیرند، می توانند در هر سال
مالیاتی نسبت به اجرای
تکالیف گروه بالاتر اقدام
نمایند. در انجام این مورد،
مکلف به رعایت مقررات
مربوط به آن گروه خواهند
بود

تبصره ۳
ماده ۱۷۷

صاحبان مشاغل مکلفند
ظرف چهار ماه از
تاریخ شروع فعالیت مراتب
را کتباً به اداره امور
مالیاتی محل اعلام نمایند.
در مورد صاحبان مشاغلی
که برای آنها از طرف
مراجع ذیربط پروانه یا
مجوز فعالیت صادر
گردیده است، نیازی به
اعلام شروع فعالیت ظرف
مدت چهار ماه نخواهد بود

مواد ۱۷۷ و ۱۲۴

عدم اعلام فعالیت ظرف
چهار ماه پس از شروع
فعالیت صاحبان مشاغل
مکلف، مشمول
جریمه‌ای معادل ده درصد
(۱۰٪) مالیات قطعی و نیز
موجب محرومیت از کلیه
تسهیلات و معافیت‌های
مالیاتی از تاریخ شناسایی
توسط اداره امور مالیاتی
خواهد بود. علاوه بر این
اختفای فعالیت اقتصادی
جرم مالیاتی محسوب شده و
مرتکب یا مرتکبان حسب
مورد به مجازات درجه شش
محکوم می گردند

تبصره ۱ بند ب
فصل دوم آیین
نامه اجرائی ماده
۹۵

مؤدیان مالیاتی در هر
گروهی که قرار می
گیرند تا سه سال بعد، از
نظر انجام تکالیف قانونی
در طبقات پایین تر قرار
نخواهند گرفت

نکات مهم در خصوص تکمیل اظهارنامه

نکات مهم تکمیل اظهارنامه اشخاص حقیقی

ثبت نام الکترونیک

علی رغم اینکه فرایند ثبت نام و فرم اظهارنامه "اشخاص حقیقی مشارکتی" به صورت الکترونیکی و فیزیکی طراحی و تدوین شده و در دسترس مودیان مالیاتی می باشد، اما فرایند بارگزاری اظهارنامه "اشخاص حقیقی مشارکتی"، و تکمیل آن در سامانه نرم افزاری یکپارچه مالیاتی "e-ris" اجرایی نشده و تا اطلاع ثانوی قابل بهره برداری نخواهد بود

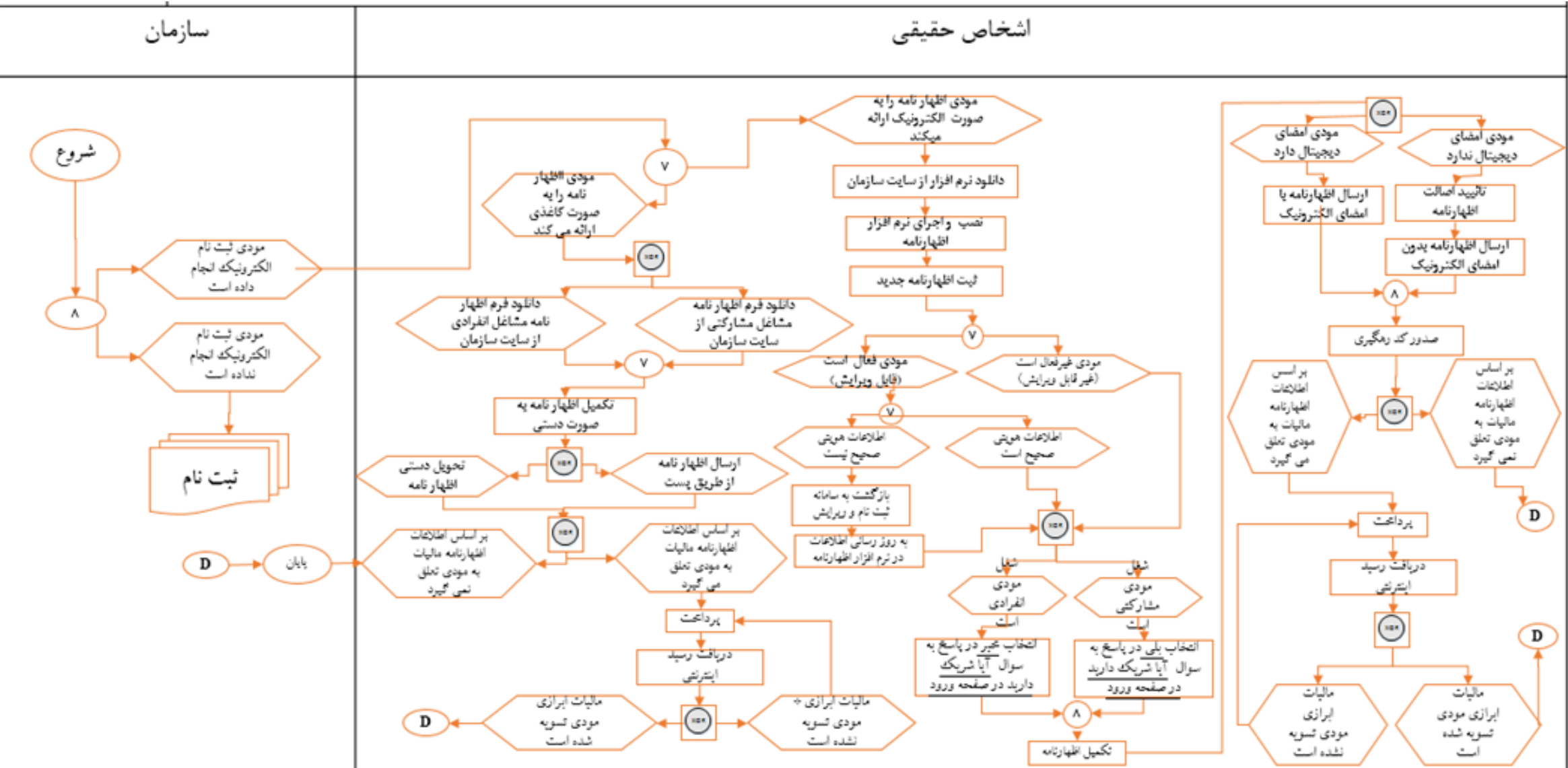
برای اطلاعات بیشتر به تبصره ۲ ماده ۱۰۱ ق.م.م.م. مراجعه نمایید

تعیین گروه صاحبان مشاغل

بر اساس تغییرات به عمل آمده در ق.م.م. اصلاحیه مصوب ۳۱/۰۴/۹۴، و به منظور پوشش مفادی از قانون در خصوص فعالیت های چند شغلی مودیان، ثبت نام و ارائه اظهارنامه آنها در برنامه های توسعه نرم افزار پیش بینی شده و در حال حاضر در مرحله طراحی و پیاده سازی می باشد که پس از تکمیل فرایند، به منظور بهره برداریهای مقتضی اطلاع رسانی انجام خواهد شد



فرایند تکمیل اظهارنامه اشخاص حقیقی



چگونه می توان برای مودیان فوت شده اظهارنامه ثبت نمود؟

< پرونده انفرادی:

- * در صورتیکه مودی قبل از سال عملکرد (سال قبل) فوت نموده باشد، امکان ارائه اظهارنامه نخواهد داشت و با پیغام خطا از طرف برنامه مواجه می شود.
- * در صورتیکه مودی طی سال عملکرد (سال قبل) فوت نموده باشد، نماینده وراثت می بایست از ابتدای سال تا تاریخ فوت برای مودی متوفی اظهارنامه ارسال نماید؛ و برای بقیه سال، وراثت می بایست ثبت نام الکترونیکی مشارکتی انجام داده و اظهارنامه مشارکتی اختیاری تسلیم نمایند. (بدون حضور مودی فوت شده در لیست شرکا)
- * در صورتیکه مودی در سال جاری فوت نموده باشد، نماینده وراثت طبق سنوات گذشته می بایست از ابتدای سال تا انتهای سال برای مودی متوفی اظهارنامه ارسال نماید.

< پرونده مشارکتی:

- * در صورتیکه یکی از شرکا قبل از سال عملکرد (سال قبل) فوت نموده باشد، مودی متوفی نباید در لیست شرکا وجود داشته باشد و بقیه شرکای حاضر در شراکت، می بایست اظهارنامه مشارکت اختیاری تسلیم نمایند.
- * در صورتیکه یکی از شرکا طی سال عملکرد (سال قبل) فوت نموده باشد، مودی متوفی می بایست در لیست شرکا با درصد سهم صفر و تاریخ فوت وجود داشته و بقیه شرکای حاضر در شراکت (نوع شراکت اختیاری) همراه با وراثت مودی فوت شده (نوع شراکت قهری)، می بایست اظهارنامه مشارکت برای کل سال یک اظهارنامه تسلیم نمایند.

- در صورتیکه یکی از شرکا در سال جاری فوت نموده باشد، طبق سنوات گذشته اظهارنامه مشارکت اختیاری تسلیم می شود.
- در اظهارنامه شراکتی به منظور تقسیم درست معافیت ماده ۱۰۱ زمانی که یکی از شرکا فوت می کند نوع شراکت را چگونه می بایست تعریف نمود؟
- در اظهارنامه شراکتی هنگامی که یکی از مودیان فوت نموده باشد و ورثه جایگزین آن شوند، می بایست نوع شراکت وراثت "قهری" و نوع شراکت شرکا دیگر، "اختیاری" انتخاب گردد.
- * شایان ذکر است در صورتیکه احدی از وراثت قبلا در شراکت حضور داشته باشد، نوع شراکت ایشان باید "هر دو" (اختیاری و قهری) انتخاب گردد.
- برای مثال پدر با پسر خود و چند فرد دیگر شریک است. در صورتیکه پدر فوت نماید، ورثه ایشان که قبلا در شراکت حضور نداشتند و به موجب فوت پدر به شراکت اضافه می شوند، نوع شراکتشان "قهری" و نوع شراکت پسر "هر دو" (اختیاری و قهری) می شود. همچنین نوع شراکت افراد دیگر که قبلا در شراکت حضور داشتند، اختیاری خواهد بود.

اگر مودی هنگام ثبت اظهارنامه گروه مشمول را اشتباه ثبت نماید، چه باید کرد؟

در صورتی که در موعد قانونی ارسال اظهارنامه باشد مودی میتواند اظهارنامه جدید ثبت نماید و در آن گروه مشمول را تغییر دهد و در صورتی که خارج از موعد قانونی باشد، مودی اظهارنامه نداده محسوب می گردد.

علت عدم محاسبه معافیت ماده ۱۰۱ برای مودیان اشخاص حقیقی مشارکتی چیست؟

در اظهارنامه شراکتی در صفحه اطلاعات هویتی شرکا می بایست نوع شراکت (اختیاری یا قهری)، و در صورت شراکت با همسر در واحد کسبی مربوطه، کدملی شوهر برای خانم مشخص شود.
در صورتی که هر یک از شرکا مشمول معافیت ماده ۱۰۱ باشند توسط خود سیستم به هر یک از شرکا معافیت داده می شود.
لازم به توضیح است معافیت در اظهارنامه شراکتی بر اساس درصد سهم اعمال نمی گردد و فقط وابسته به تعداد شرکا و نوع شراکت و شراکت با همسر می باشد.

در مواردی که زن و شوهر شریک هستند اطلاعات کد ملی آنها چطور می بایست ثبت گردد؟

در صفحه اطلاعات هویتی شرکا، می بایست برای خانم، شماره ملی همسرش در فیلد شماره ملی شوهر در صورت شراکت ذخیره گردد.
مودیان حقیقی چگونه می توانند اظهارنامه شراکتی ارسال نمایند؟

نماینده پرونده ابتدا می بایست اطلاعات شرکا را در سامانه ثبت نام الکترونیکی ثبت نماید و سپس اقدام به ارسال اظهارنامه شراکتی نماید، اطلاعات شرکا به صورت اتوماتیک از سامانه ثبت نام در سامانه اظهارنامه نمایش داده خواهد شد.

در ثبت اظهارنامه اشخاص حقیقی اسامی شرکا قابل مشاهده نیست ؟

اطلاعات مودیان از سامانه ثبت نام الکترونیکی خوانده می شود به همین خاطر در صورت بارگزاری نشدن اطلاعات شرکا، می بایست در سامانه ثبت نام تاریخ شروع شراکت شرکا بررسی گردد که می بایست کوچکتر یا مساوی سال عملکرد اظهارنامه باشد.

قسط بندی مبلغ مالیات را به چه صورت می توان انجام داد؟

در پایان ارسال اظهارنامه، اگر مودی نخواهد کل مبلغ مالیات خود را یکجا پرداخت نماید، می تواند حداقل ۴۰٪ از مالیات خود را نقد و بقیه را به صورت اقساط (حداکثر ۶ قسط) پرداخت نماید، به این صورت که در برنامه می بایست مبلغ پرداخت نقدی را در مکان مربوطه وارد و پس از آن تعداد اقساط را وارد نماید. پس از ارسال اظهارنامه، یک قبض نقدی و به تعداد اقساط، قبض برای مودی صادر خواهد شد.

اطلاعیه مهم سازمان امور مالیاتی کشور

قابل توجه اشخاص حقیقی (صاحبان مشاغل)

به اطلاع می‌رساند که آخرین مهلت تسلیم اظهارنامه مالیات بر درآمد صاحبان مشاغل (اشخاص حقیقی) برای عملکرد سال ۱۴۰۰ **تا پایان خرداد ماه ۱۴۰۱** می‌باشد. بر این اساس، مودیان مالیاتی مکلف اند با مراجعه به درگاه ملی خدمات الکترونیکی مالیاتی به نشانی www.my.tax.gov.ir نسبت به ارائه اظهارنامه مالیاتی و یا حسب مورد تکمیل فرم تبصره موضوع ماده (۱۰۰) قانون مالیات‌های مستقیم، اقدام نمایند.

در صورت عدم انجام تکالیف قانونی، علاوه بر محرومیت از معافیت‌ها و نرخ صفر مالیاتی، مشمول جرائم مقرر در قانون خواهند شد.

دفتر روابط عمومی و فرهنگ‌سازی مالیاتی



دستورالعمل

م ۱۴۰۱ تبصره ماده ۱۰۰

مخاطبان / ذینفعان	دفتر هماهنگی امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	مالیات مقطوع عملکرد سال ۱۴۰۰ برخی از صاحبان مشاغل در اجرای تبصره ماده ۱۰۰ قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ با رعایت بند (م) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور
<p>بر اساس اختیار قانونی ایجاد شده در مفاد تبصره ماده (۱۰۰) قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۹۴ و با رعایت مفاد بند (م) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور و به منظور تکریم مودیان، اجرای عدالت مالیاتی با توجه به شرایط اقتصادی کشور در شرایط شیوع ویروس کرونا، تسهیل وصول مالیات و ایجاد هماهنگی و وحدت رویه در تعیین مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰ برخی از صاحبان مشاغل، مقرر می‌دارد:</p>	
<p>الف - مشمولین تبصره ماده (۱۰۰) قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴:</p>	
<p>۱- تمامی صاحبان مشاغلی که مجموع فروش کالا و ارائه خدمات آن‌ها در سال ۱۴۰۰ حداکثر سی برابر معافیت موضوع ماده (۸۴) قانون مالیات‌های مستقیم (مبلغ ۱۴,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال) باشد، مشمول مقررات این دستورالعمل بوده و در صورت تکمیل و ارسال فرم موضوع این دستورالعمل حداکثر تا پایان خرداد ماه سال ۱۴۰۱ (فرم مذکور در سامانه سازمان امور مالیاتی کشور قرار داده خواهد شد) از نگهداری اسناد و مدارک موضوع قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۹۴ و ارائه اظهارنامه مالیاتی معاف می‌باشند.</p>	
<p>تذکره: مودیانی که میزان فروش کالا و ارائه خدمات آن‌ها در سال ۱۴۰۰ بیش از مبلغ ۱۴,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال است، مکلف به تسلیم اظهارنامه و پرداخت مالیات متعلق با رعایت مقررات مربوط می‌باشند.</p>	
<p>۲- صاحبان مشاغلی که تمایل به استفاده از شرایط این دستورالعمل را دارند، می‌بایست از طریق سیستم الکترونیکی (طبق فرم مربوط) و از طریق پایگاه اینترنتی https://ntr.tax.gov.ir مراتب را به سازمان امور مالیاتی کشور اعلام نمایند. در فرم یاد شده، مالیات مقطوع موضوع تبصره ماده (۱۰۰) قانون مالیات‌های مستقیم با توجه به اطلاعات موجود و دریافتی از پایگاه‌های اطلاعاتی سازمان امور مالیاتی کشور و یا فروش ابرازی حسب مورد و براساس قوانین و مقررات تعیین می‌شود. چنانچه مالیات تعیین شده مورد پذیرش مودی باشد، مودی می‌تواند با تسلیم فرم مذکور از شرایط این دستورالعمل بهره‌مند شود.</p>	
<p>در صورتی که اطلاعات موجود در فرم موضوع تبصره ماده (۱۰۰) قانون یاد شده مورد پذیرش مودیان موضوع این دستورالعمل نباشد، این گروه از مودیان مکلفند نسبت به تسلیم اظهارنامه مالیاتی مطابق با قوانین و مقررات مربوط اقدام نمایند. تسلیم فرم مذکور به عنوان آخرین اقدام در مهلت مقرر قانونی توسط مودی به منزله پذیرش کلیه شروط دستورالعمل از جانب مودی خواهد بود.</p>	
<p>بدیهی است مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰ مودیانی که اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال ۱۴۰۰ خود را در موعد مقرر قانونی تسلیم</p>	



نمایند و پس از تسلیم اظهارنامه مالیاتی، فرم موضوع بند (۱) این دستورالعمل را قبل از پایان خرداد ماه سال ۱۴۰۱، به عنوان آخرین اقدام تسلیم نکنند و یا در مهلت مقرر فرم مربوط را به سازمان امور مالیاتی کشور تسلیم ننمایند از شمول این دستورالعمل خارج بوده و با رعایت مقررات مربوطه تعیین خواهد شد.

۳- در خصوص صاحبان مشاغلی که امکان پرداخت مالیات مقطوع موضوع این دستورالعمل را به صورت یکجا تا پایان خرداد ماه سال ۱۴۰۱ نداشته باشند، مالیات مقطوع فوق، حداکثر تا چهار ماه به صورت مساوی تقسیط می شود. عدم پرداخت مالیات در موعد مقرر مشمول جریمه موضوع ماده (۱۹۰) قانون مالیات های مستقیم خواهد بود.

۴- هرگاه پس از صدور اوراق قطعی ناشی از پذیرش مالیات مقطوع موضوع این دستورالعمل، اسناد و مدارک مثبتی به دست آید و مشخص شود مجموع فروش کالا و ارائه خدمات مودی در سال ۱۴۰۰ بیش از رقم ابرازی وی به عنوان فروش کالا و خدمات و سایر درآمدهای فرم موضوع بند (۱) این دستورالعمل بوده، مشروط به این که مجموع درآمد مودی از حد نصاب مقرر در این دستورالعمل (۱۴,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال تجاوز نکند، با رعایت مقررات بند (۱-۴) ماده (۴۱) آیین نامه اجرایی موضوع ماده (۲۱۹) قانون مالیات های مستقیم، نسبت به محاسبه و حسب مورد مطالبه مابه التفاوت مالیات متعلقه (مالیات قابل مطالبه عبارت است از مالیات متعلقه پس از کسر مالیات مقطوع مورد پذیرش مودی در فرم موضوع بند (۱) این دستورالعمل) با رعایت مقررات اقدام خواهد شد. مابه التفاوت مالیات مطالبه شده در اجرای این بند از دستورالعمل، مشمول جریمه موضوع ماده (۱۹۲) قانون مالیات های مستقیم نخواهد بود.

۵- هرگاه اسناد و مدارک مثبتی به دست آید و مشخص شود که مجموع فروش کالا و ارائه خدمات مودی در سال ۱۴۰۰ بیش از رقم ۱۴,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بوده، مودی مذکور مشمول مفاد تبصره ماده (۱۰۰) قانون مالیات های مستقیم نبوده و علاوه بر محاسبه و مطالبه مالیات بر اساس مقررات ماده (۹۷) قانون مالیات های مستقیم، مشمول جرائم متعلقه از جمله جریمه عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر قانونی و همچنین عدم امکان استفاده از کلیه معافیت ها و نرخ صفر از جمله معافیت موضوع ماده (۱۰۱) قانون مالیات های مستقیم خواهد شد.

توضیح: با عنایت به اینکه به موجب مفاد بند (۱) این دستورالعمل، مودیان مشمول دستورالعمل، از نگهداری اسناد و مدارک موضوع قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۹۴ معاف می باشند، بر این اساس مفاد حکم بندهای (۴) و (۵) این دستورالعمل در ارتباط با اسناد و مدارک مثبتی به دست آمده خرید، بهای تمام شده کالای فروش رفته و بهای تمام شده خدمات ارائه شده که با رعایت مفاد آیین نامه اجرایی یاد شده در بند (۴) این دستورالعمل از جمله تعیین ارزش منصفانه، منتج به تعیین فروش / درآمد ارائه خدمات بیش از مبلغ ابرازی مودی در فرم موضوع بند (۱) این دستورالعمل باشد، نیز جاری خواهد بود. بدیهی است در صورت ارائه اسناد و مدارک مستند توسط مودی مبنی بر درج بخشی از اقلام خرید در موجودی کالای پایان دوره، رعایت موازین قانونی در عدم محاسبه فروش این بخش از کالا در سال ۱۴۰۰ و احتساب آن به فروش سنوات بعد مودی حسب مستندات ارائه شده ضروری است.



ب- سایر موارد :

۶- مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰ مودیان موضوع این دستورالعمل در صورتی که متقاضی اعمال مقررات قانونی از جمله مفاد مواد (۱۳۷)، (۱۶۵) و (۱۷۲) قانون مالیات‌های مستقیم در خصوص درآمد عملکرد سال ۱۴۰۰ خود می‌باشند، از شمول مفاد این دستورالعمل خارج بوده و با رعایت مقررات مربوطه تعیین خواهد شد.

۷- کلیه صاحبان مشاغلی که علاوه بر فعالیت اصلی خود نسبت به خرید سکه از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران اقدام نموده و سکه‌های خریداری شده را در طول سال ۱۴۰۰ دریافت کرده‌اند، برای پرداخت مالیات سکه می‌بایست به صورت مجزا و بر اساس قوانین و مقررات، اقدام نمایند.

۸- آن دسته از صاحبان مشاغل موضوع بند (الف) این دستورالعمل که مالیات تشخیصی عملکرد سال ۱۳۹۹ آن‌ها به قطعیت نرسیده است در صورت تکمیل و ارسال فرم مربوط و پذیرش مالیات مقطوع تعیین شده به روش‌های مندرج در بند (۲) این دستورالعمل، مشمول مفاد این دستورالعمل خواهند بود. بدیهی است چنانچه مالیات عملکرد سال ۱۳۹۹ مودیان موضوع این بند در فرآیند رسیدگی و دادرسی مالیاتی کاهش یابد، این امر تاثیری در میزان مالیات مقطوع پذیرفته شده عملکرد سال ۱۴۰۰ آن‌ها نخواهد داشت.

۹- میزان مالیات مقطوع پزشکیانی که در عملکرد سال ۱۴۰۰ مشمول حکم بند (ح) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور بوده‌اند، معادل مالیات تعیین شده با توجه به فرم این دستورالعمل یا مالیات مکسوره آن‌ها، هر کدام که بیشتر باشد، تعیین می‌شود.

داود منظور

عدد ۱۴،۴۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال از کجا آمد؟؟؟

تبصره ۶ - عوارض و مالیات:

م - در تبصره ماده (۱۰۰) قانون مالیات های مستقیم برای عملکرد سال ۱۴۰۰ عبارت «ده برابر» به عبارت «سی برابر» اصلاح می شود.

تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م:

سازمان امور مالیاتی کشور می تواند برخی از مشاغل یا گروههایی از آنان را که میزان فروش کالا و خدمات سالانه آنها حداکثر ده برابر معافیت موضوع ماده (۸۴) این قانون باشد از انجام بخشی از تکالیف از قبیل نگهداری اسناد و مدارک موضوع این قانون و ارائه اظهارنامه مالیاتی معاف کند و مالیات مودیان مذکور را به صورت مقطوع تعیین و وصول نماید. در مواردی که مودی کمتر از یک سال مالی به فعالیت اشتغال داشته باشد مالیات متعلق نسبت به مدت اشتغال محاسبه و وصول می شود. حکم این تبصره مانع از رسیدگی به اظهارنامه های مالیاتی تسلیم شده در موعد مقرر نخواهد بود.

ماده ۸۴ ق.م.م:

میزان معافیت مالیات بر درآمد سالانه مشمول مالیات حقوق از یک یا چند منبع، هر ساله در **قانون بودجه سنواتی** مشخص می شود.

بند (الف) تبصره (۱۲) قانون بودجه سال ۱۴۰۰:

میزان معافیت مالیات سالانه مستغلات اشخاص فاقد درآمد موضوع ماده (۵۷) قانون مالیات های مستقیم و مالیات بر درآمد مشاغل موضوع ماده (۱۰۱) قانون مالیات های مستقیم سالانه به مبلغ **سیصد و شصت میلیون (۳۶۰،۰۰۰،۰۰۰) ریال** تعیین می شود.

پس:

$۱۴،۴۰۰،۰۰۰،۰۰۰ = ۳۰ \times ۳۶۰،۰۰۰،۰۰۰$ ریال معافیت سال ۱۴۰۰

البته در تصمیم هیات وزیران عدد ۳۰ برابر به ۱۰۰ برابر تغییر یافت

بند ۱-۴- آیین نامه اجرایی ماده ۲۱۹ ق.م.م

۱-۴- **کتمان فعالیت:** در این گونه موارد با در نظر گرفتن نسبت سود فعالیت مشاغل مشابه در سامانه طرح جامع مالیاتی و یا نسبتی که هر ساله توسط سازمان باتوجه به اطلاعات موجود در پایگاه‌های اطلاعاتی سازمان و اطلاعات سایر مراجع مربوط حداکثر تا پانزدهم مرداد ماه هر سال برای سال قبل با تایید رئیس کل سازمان تعیین می‌شود، با رعایت مقررات **درآمد یا** **ماخذ مشمول مالیات** آن تعیین می‌شود.

ماده ۱۳۷ قانون مالیات های مستقیم:

ماده ۱۳۷- هزینه‌های درمانی پرداختی هر مودی بابت معالجه خود یا همسر و اولاد و پدر و مادر و برادر و خواهر تحت تکفل در یک سال مالیاتی به شرط این که اگر دریافت کننده موسسه درمانی یا پزشک مقیم ایران باشد دریافت وجه را گواهی نماید و چنانچه به تأیید وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی به علت فقدان امکانات لازم معالجه در خارج از ایران صورت گرفته است پرداخت هزینه مزبور به گواهی مقامات رسمی دولت جمهوری اسلامی ایران در کشور محل معالجه یا وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی رسیده باشد، همچنین حق بیمه پرداختی هر شخص حقیقی به موسسات بیمه ایرانی بابت انواع **بیمه‌های عمر و زندگی و بیمه‌های درمانی** از درآمد مشمول مالیات مودی کسر می‌گردد.

در مورد معلولان و بیماران خاص و صعب‌العلاج علاوه بر هزینه های مذکور هزینه مراقبت و توانبخشی آنان نیز قابل کسر از درآمد مشمول مالیات معلول یا بیمار یا شخصی که تکفل او را عهده دار است می‌باشد.

ماده ۱۶۵ قانون مالیات های مستقیم:

ماده ۱۶۵- در مواردی که بر اثر حوادث و سوانح از قبیل زلزله، سیل، آتش سوزی، بروز آفات و خشکسالی و طوفان و اتفاقات غیر مترقبه دیگر به یک منطقه کشور یا به مودی یا مودیان خاصی خساراتی وارد گردد و خسارت وارده از طریق وزارتخانه ها یا موسسات دولتی یا شهرداریها یا سازمان های بیمه و یا موسسات عام المنفعه جبران نگردد وزارت امور اقتصادی و دارایی می تواند معادل خسارت وارده از درآمد مشمول مالیات مودی، در آن سال و سنوات بعد کسر و نسبت به آن دسته از مودیان که بیش از پنجاه درصد (۵۰٪) اموال آنان در اثر حوادث مذکور از بین رفته است و قادر به پرداخت بدهی های مالیاتی خود نمی باشند با تصویب هیأت وزیران تمام یا قسمتی از بدهی مالیاتی آنها را بخشوده یا تقسیط طولانی نماید.

آیین نامه اجرایی این ماده توسط وزارت امور اقتصادی و دارایی تهیه و تصویب هیأت وزیران خواهد رسید.

تبصره - مودیان مالیاتی مناطق جنگ زده غرب و جنوب کشور که فهرست این مناطق بنا به پیشنهاد وزارت امور اقتصادی و دارایی و تصویب هیأت وزیران اعلام می گردد، از تسهیلات مالیاتی زیر برخوردار خواهند شد:

- الف- پنجاه درصد (۵۰٪) مالیات مودیان مزبور بابت درآمد حاصل در نقاط مذکور از اول سال ۱۳۶۸ لغایت ۱۳۷۲ بخشوده می گردد.
- ب- به ازای هر سال اشتغال در نقاط فوق از تاریخ اجرای این اصلاحیه یک سوم بدهی مالیاتی تا پایان سال ۱۳۶۷ آنها بابت درآمد حاصل در نقاط مذکور بخشوده می شود.
- ج- مالیات پرداخت شده مودیان موصوف بابت درآمدهای حاصل از تاریخ ۳۰/۶/۱۳۵۹ لغایت سال ۱۳۶۷ در نقاط مذکور حداکثر معادل یک سوم آن در هر سال از مالیات سنوات بعد آنان در همان نقاط کسر خواهد شد.
- د- در مواردی که مودی قادر به ادامه فعالیت در نقاط مذکور نباشد با ارائه دلایل مورد قبول وزارت امور اقتصادی و دارایی تمام یا قسمتی از بدهی های موصوف مودی بخشوده خواهد شد.

ماده ۱۷۲ قانون مالیات های مستقیم:

ماده ۱۷۲ - صد درصد (۱۰۰٪) وجوهی که به حساب های تعیین شده از طرف دولت به منظور بازسازی یا کمک و نظایر آن به صورت بلاعوض پرداخت می شود و همچنین وجوه پرداختی یا تخصیصی و یا کمک های غیر نقدی بلاعوض اشخاص اعم از حقیقی یا حقوقی جهت تعمیر، تجهیز، احداث و یا تکمیل مدارس، دانشگاهها، مراکز آموزش عالی و مراکز بهداشتی و درمانی و یا اردوگاه های تربیتی و آسایشگاهها و مراکز بهزیستی و کمیته امداد امام خمینی (ره) و جمعیت هلال احمر و کتابخانه و مراکز فرهنگی و هنری (دولتی) طبق ضوابطی که توسط وزارتخانه های آموزش و پرورش، علوم، تحقیقات و فن آوری، بهداشت، درمان و آموزش پزشکی و امور اقتصادی و دارایی تعیین می شود از درآمد مشمول مالیات عملکرد سال پرداخت منبعی که مودی انتخاب خواهد کرد قابل کسر می باشد.

چند نکته در مورد تبصره ماده ۱۰۰ عملکرد سال ۱۴۰۰:

1_ ✓ سقف فروش ۱۴,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال فروش و یا خدمات و یا توام ** *

2_ ✓ تمامی مشاغل می توانند از تبصره به شرط سقف درآمد استفاده کنند (مثل قبل مختص مشاغل گروه دوم و سوم نیست)

3_ ✓!!! مالیات مورد توافق توسط سیستم به نسبت اینتاكد های تعریف شده كد اقتصادی مودیان محاسبه میشود (مثل قبل محدوده مالیاتی سنوات قبل با ضرایب ۸۴ و ۱۲ درصد لحاظ نمی شود)

4_ ✓ ❌❌ اگر میزان درآمد مودی بیشتر از ابرازی توافق شده و بیشتر از سقف تعیین شده باشد به جای جریمه کتمان، مشمول جریمه صدر ماده ۱۹۲ عدم تسلیم

اظهارنامه خواهد بود

5_ ✓ ⊖ مودیانی که دارای مواد مفاد ماده ۱۳۷ و ۱۶۵ و ۱۷۲ باشند، نمی توانند از توافق تبصره استفاده کنند

6_ ✓ ⊖ اگر درآمد مودی بیشتر از سقف تعیین باشد، هیچ گونه معافیت، نرخ صفر به وی تعلق نمیگیرد ⊖

7_ ✓ ⊖ اگر مستندات یافت شده مربوط به خرید، بهای تمام شده کالای فروش رفته و خدمات ارائه شده باشد

_الف: با اعمال بند ۶ ماده ۴۱ آیین نامه ماده ۲۱۹ ارزش منصفانه بر اساس مستندات واقعی و موثق باشد، مشمول مالیات متمم می شوند

ب: اگر با اعمال ارزش منصفانه درآمد مودی بیش از سقف مورد توافق باشد، باز هم مشمول جریمه ماده ۱۹۲ و عدم اعمال معافیت و نرخ صفر خواهد بود

ج: اگر موی اثبات کند که بخشی خریدهای سال ۱۴۰۰ رو نفروخته و به سال بعد انتقال بعنوان موجودی پایان دوره انتقال داده است، حسب مستندات بررسی شود

مشخصات اظهارنامه را وارد کنید: 

آیا شریک دارید؟*

نوع فعالیت**

انتخاب کنید

سال عملکرد*

۱۴۰۰

نوع اظهارنامه*

اظهارنامه فرم تبصره ۱۰۰ 


۱۰۰

تایید



انصراف

اطلاعات اظهارنامه

عملیات	تبصره ۱۰۰	تاریخ ثبت اظهارنامه	کد رهگیری اظهار نامه	نوع اظهارنامه	اداره کل	مودی مشمول	سال عملکرد
 چاپ اظهارنامه	<input checked="" type="checkbox"/>	۱۴۰۰/۰۴/۰۲	۲۵۶۱۸۶۴۷۶۸	اصلی	آذربایجان غربی	گروه سوم (انفرادی)	۱۳۹۹

مودی گرامی، در صورت تغییر مبلغ مجموع فروش کالا و خدمات در طی سال و ایجاد تغییر در حداقل مبلغ مالیات لطفا مبلغ مالیات مقطوع عملکرد ۱۴۰۰ را مجددا وارد نموده و دکمه ذخیره را کلیک نمایید.



تسلیم درخواست بخشودگی جرائم در اجرای مفاد ماده ۱۹۰ ق.م.م

بهای موجودی کالای پایان دوره

مجموع فروش کالا و خدمات در طی سال

مبلغ مالیات مقطوع عملکرد ۱۴۰۰*

۷۲۶,۲۰۰,۸۷۵	۱۴,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	
-------------	----------------	--

حداقل مبلغ مالیات مقطوع عملکرد ۱۴۰۰ در این فرم
۷۲۶۲۰۰۸۷۵ ریال می تواند باشد

اطلاعات فروش از سایر منابع

طرف دوم	مکسوره پزشکان	گردش دریافتی pos	فروش ۴ دوره ارزش افزوده	مالیات قطعی دو سال گذشته	مالیات قطعی سال گذشته
...	.	۲۸,۵۱۸,۴۲۸,۰۰۰			۸۶,۷۱۷,۹۸۸



اطلاعات مالی :

مودی گرامی، در صورت تغییر مبلغ مجموع فروش کالا و خدمات در طی سال و ایجاد تغییر در حداقل مبلغ مالیات لطفا مبلغ مالیات مقطوع عملکرد

اطلاعات فروش_ارائه خدمات

افزودن + | ادامه <

مودی گرامی با توجه به فروش و مالیات محاسبه شده، شما مشمول استفاده از تبصره ماده ۱۰۰ نمی باشید. خواهشمند است درخواست مذکور را حذف و نسبت به تسلیم اظهارنامه اقدام فرمائید.

عملیات	فروش کالا و خدمات طی سال	شرح اینتا کد	اینتا کد
اطلاعاتی ثبت نشده			

اطلاعات فروش از سایر منابع

مالیات قطعی سال گذشته	مالیات قطعی دو سال گذشته	فروش ۴ دوره ارزش افزوده	گردش دریافتی pos	مکسوره پزشکان	طرف دوم سر
۸۶,۷۱۷,۹۸۸			۲۸,۵۱۸,۴۲۸,۰۰۰	۰	۱۵۰,۰۰۰

- مشخصات هویتی
- مشخصات محل و نوع فعالیت
- تقسیم
- ثبت نهایی



فرم رسید استفاده از تسهیلات موضوع تبصره ماده ۱۰۰ قانون مالیات های مستقیم و پذیرش مالیات مقطوع (گروه سوم انفرادی)			
تاریخ ثبت در سامانه: ۱۴۰۱/۰۳/۰۴	عملکرد سال: ۱۴۰۰	از تاریخ: ۱۴۰۰/۰۷/۰۱	تا تاریخ: ۱۴۰۰/۱۲/۲۹
این قسمت توسط اداره امور مالیاتی کشور تکمیل می شود.		ویرایش: ۱	
کد رهگیری: ۲۶۸۸۸۳۶۸۶۱		 2688836861	
اداره کل امور مالیاتی:	اداره امور مالیاتی: ۱۴۰۰	شماره ملی برای اتباع ایرانی / کد فراگیر برای اتباع خارجی: ۱۹۰۶	
شماره کلاس پرونده:	شماره اقتصادی قدیم:		
مشخصات شخص حقیقی 		کد رهگیری پیش ثبت نام: ۱۵۹۱۲۱۵۹۳۷	
جنسیت: مرد	نام: کیوان	نام خانوادگی: ابری	
نام پدر: علیرضا	تاریخ تولد: ۱۳۶۴/۰۱/۰۹	شماره شناسنامه: ۱۳	
نوع تابعیت: ایرانی	کشور تابعیت: ایران (جمهوری اسلامی)		
کشور محل اقامت: ایران (جمهوری اسلامی)	نوع شغل / فعالیت: ...		
تلفن ثابت:	تلفن همراه:	تلفن همراه: ۰۹۱۱	
tax.maliyat			
اقامتگاه قانونی مودی / واحد کسبی			
شهرت کسبی: سوریه	تاریخ آغاز فعالیت: ۱۳۹۶/۰۲/۱۵		
استان: ...	شهرستان: ...	شماره پستی: ...	
نشانی: خیابان ۲۲، تهران، منطقه سوم واحد ۱۲			
مودی گرامی: مطابق دستورالعمل موضوع تبصره ماده ۱۰۰ قانون مالیات های مستقیم به شماره ۲۰۰/۱۴۰۱/۵۲۷ و با استناد بند م تبصره ۶ ماده واحده قانون بودجه سال ۱۴۰۱ با توجه به اظهار و تایید شما مبنی بر اینکه میزان فروش کالا یا ارائه خدمات آن واحد شغلی طی سال ۱۴۰۰ کل کشور کمتر از ۳۰ برابر معافیت موضوع ماده ۸۴ قانون مالیات های مستقیم معادل ۱۴,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بوده است. لذا مبلغ مالیات عملکرد ۱۴۰۰ شما بصورت مقطوع و به شرح ذیل تعیین می گردد و نیازی به نگهداری اسناد و مدارک و اظهارنامه مالیاتی جداگانه برای عملکرد ۱۴۰۰ نمی باشد.			
تسلیم درخواست بخشودگی جرائم در اجرای مفاد ماده ۱۹۱ قانون مالیات های مستقیم می باشید؟		بهای موجودی کالای پایان دوره	
بله			
مجموع فروش کالا و خدمات در طی سال:		مالیات مقطوع عملکرد سال ۱۴۰۰	
۱,۹۷۰,۶۸۰,۰۰۰			
لذا قبض / قبوض پرداخت مالیات صادر گردید. بدیهی است عدم پرداخت در سررسید مقرر، مشمول جرایم موضوع ماده ۱۹۰ قانون مالیات های مستقیم خواهد بود.			

اظہارنامہ اشخاص حقوقی

اهداف دوره

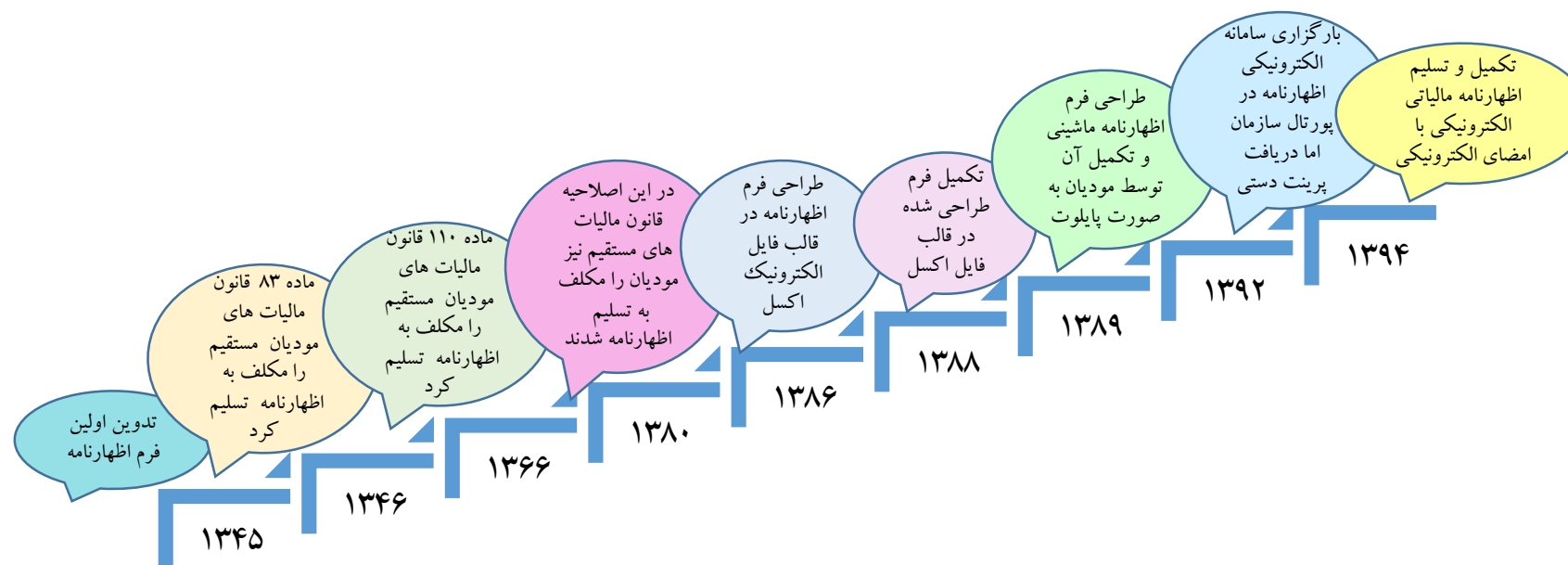
آشنایی با قوانین و
مقررات مرتبط با
اظهارنامه مالیاتی

آشنایی با کاربری نرم
افزار اظهارنامه مالیاتی

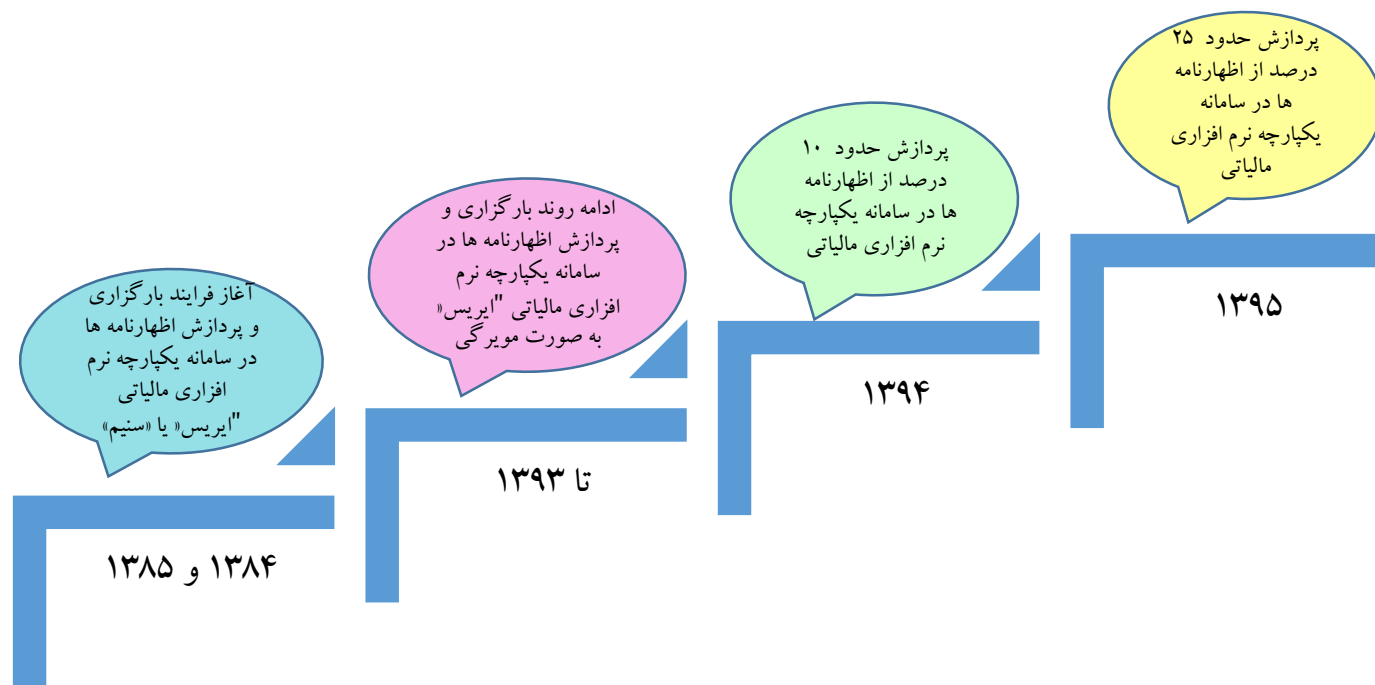
آشنایی با پیش
نیازهای تکمیل
اظهارنامه مالیاتی

تکمیل
اظهارنامه
مالیاتی

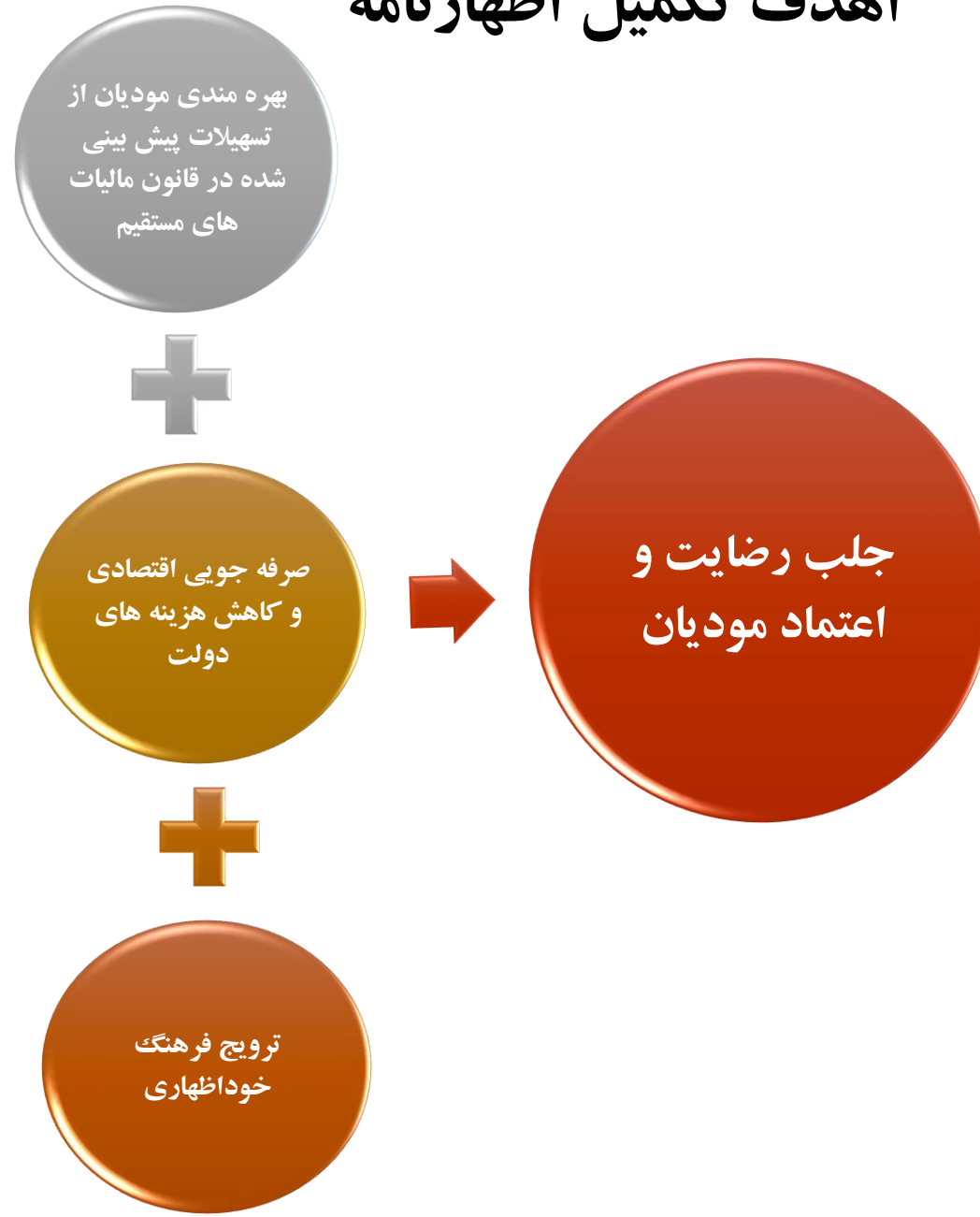
تاریخچه اظهارنامه مالیاتی



تاریخچه بارگذاری اظهارنامه های در یافتی در سامانه نرم افزاری یکپارچه مالیاتی "ایریس"،



اهداف تکمیل اظهارنامه



اشخاص حقوقی غیر ایرانی

نسبت به درآمدهایی که در ایران تحصیل می نمایند و همچنین نسبت به درآمدهایی که بابت واگذاری امتیازات یا سایر حقوق خود و یا دادن تعلیمات و کمک های فنی و یا واگذاری فیلم های سینمایی از ایران تحصیل می کنند.

اشخاص

حقوقی مشمول

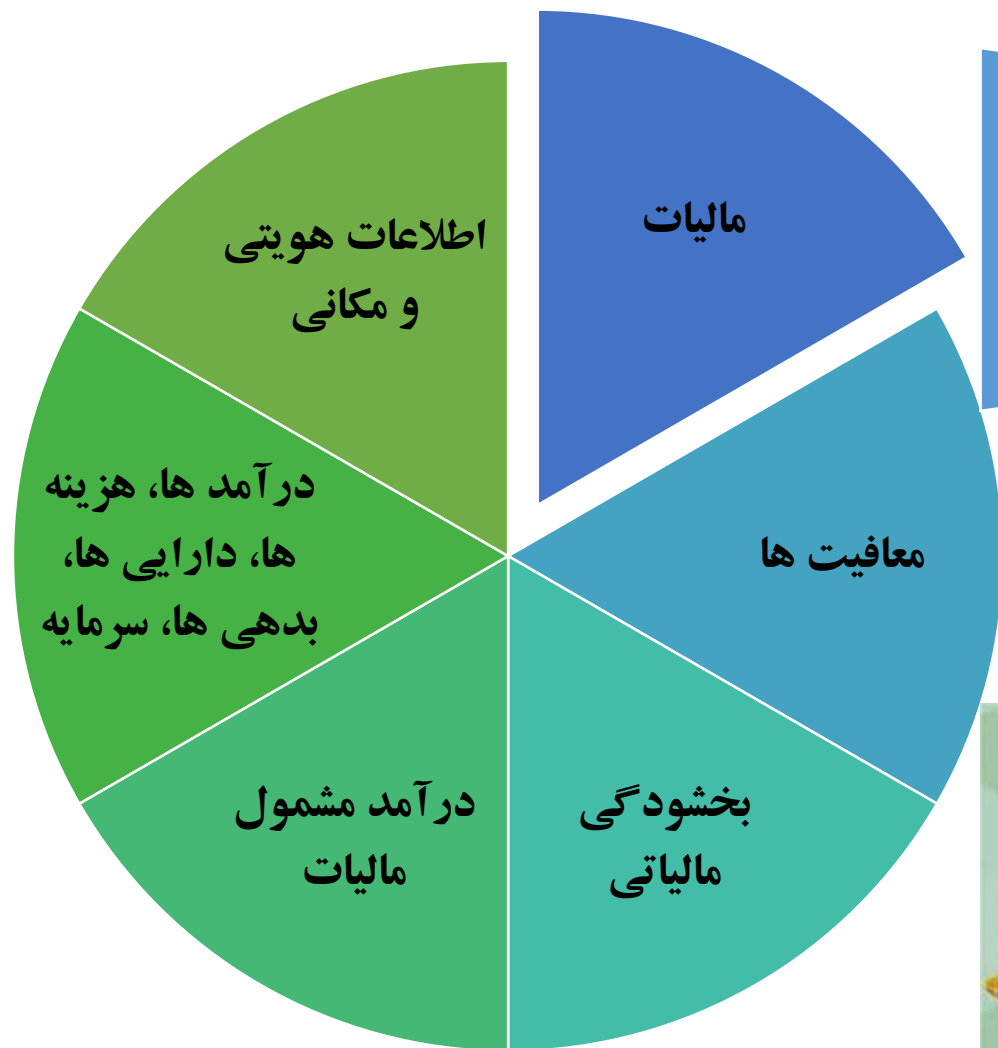
اشخاص حقوقی ایرانی

نسبت به کلیه درآمدهایی که در ایران یا خارج از ایران تحصیل می نمایند

کلیه اشخاص حقوقی مالک

نسبت به اموال یا املاک خود واقع در ایران،

فرم اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقوقی



اظهارنامه مالیاتی فرمی است برای اظهار اطلاعات:



الزام قانونی تسلیم اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقوقی

ماده ۱۱۰ قانون مالیات های
مستقیم

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 مالی تسلیم نمایند

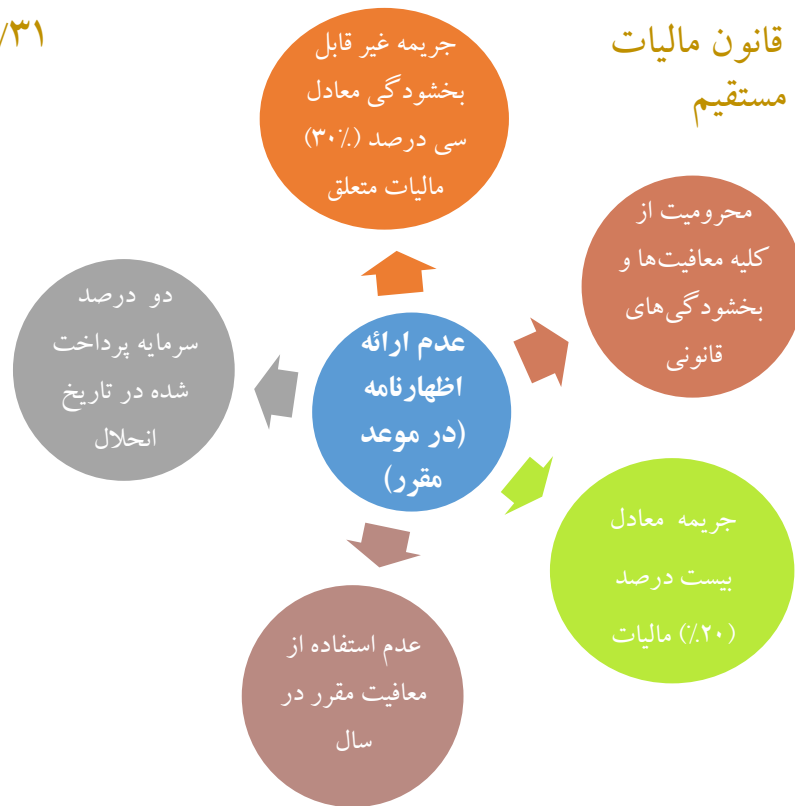


جرائم

ماده ۱۹۲ قانون مالیات
های مستقیم اصلاحیه
۹۴/۰۴/۳۱

ماده ۲۰۱ قانون مالیات
های مستقیم

مواد ۱۱۴ و ۱۱۸ قانون
مالیاتهای مستقیم



ماده ۱۹۳ قانون
مالیات های مستقیم

تبصره ماده ۱۹۳ قانون
مالیات های مستقیم



جرائم

ماده ۱۹۲ قانون مالیات
های مستقیم اصلاحیه
۹۴/۰۴/۳۱

جریمه غیر قابل
بخشودگی معادل
سی درصد (۳۰٪)
مالیات متعلق



مواد ۱۱۴ و ۱۱۸ قانون
مالیاتهای مستقیم

ارائه اظهارنامه
خلاف واقع

ماده ۲۰۱ قانون مالیات
های مستقیم

یک درصد سرمایه
پرداخت شده در
تاریخ انحلال

محرومیت از
معافیت‌ها و
بخشودگی‌های
قانونی



وظایف و تکالیف سازمان / مأمور مالیاتی در خصوص اظهارنامه اشخاص حقوقی



وظایف و تکالیف مؤدیان مالیاتی در خصوص اظهارنامه اشخاص حقوقی

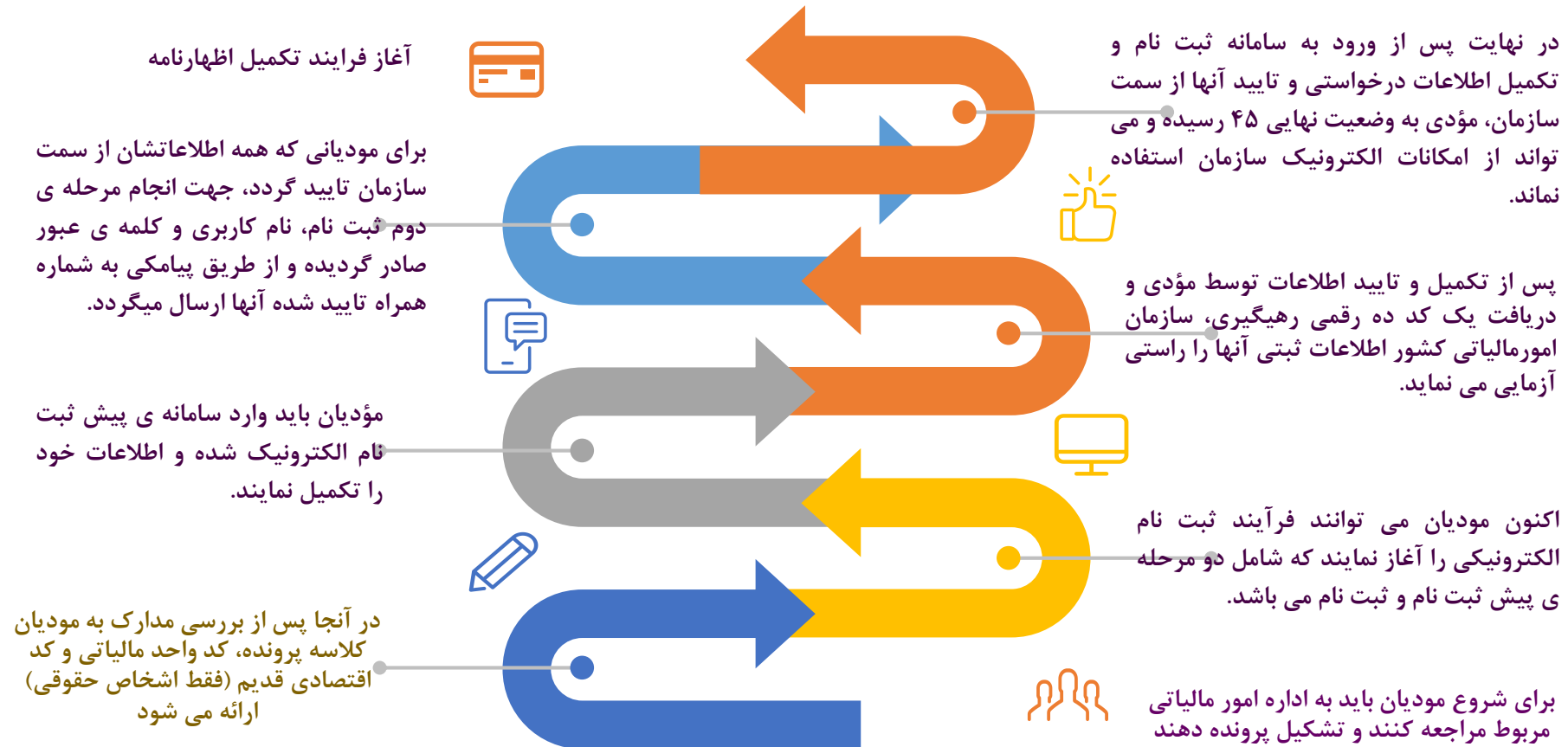
ماده ۱۶۹ مکرر و تبصره (۱)
آن و همچنین به دستورالعمل
اجرائی شماره:
ص/۲۴۴۶۸/۲۰۰
تاریخ: ۲۷/۱۰/۱۳۹۰ موضوع
ماده ۱۶۹ مکرر

ماده ۱۱۰ قانون
مالیات های
مستقیم

ثبت نام و دریافت
شماره اقتصادی

تکمیل و ارسال
اظهارنامه

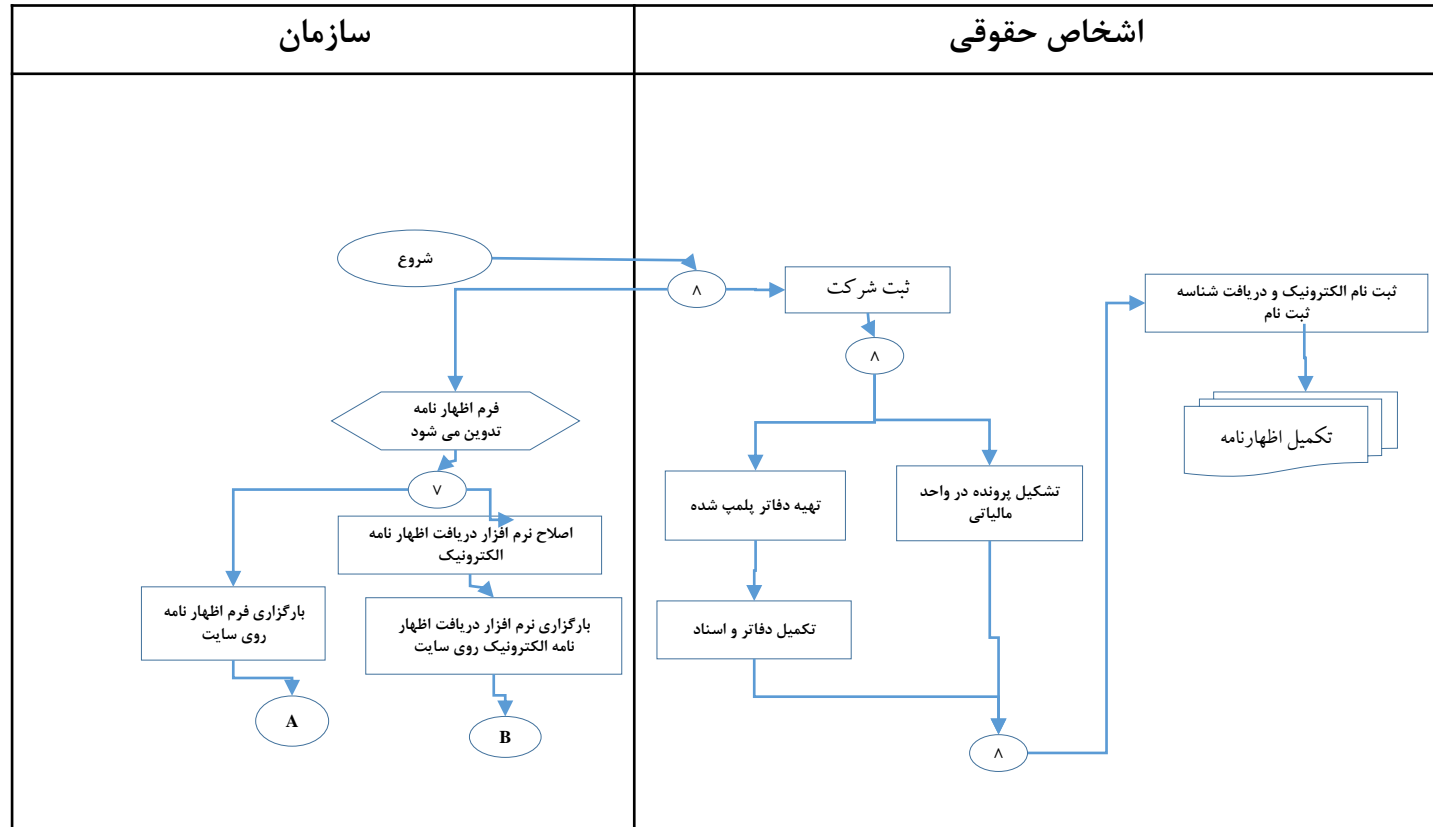
فرایند اجرایی ثبت نام



فرایند اجرایی ثبت نام



فرایند اجرایی تکمیل اظهارنامه



نکات قانونی در خصوص تکمیل اظهارنامه

در صورت عدم ارائه اظهارنامه در موعد مقرر، مرور زمان مالیاتی پنج سال از تاریخ سررسید پرداخت مالیات (بر اساس سال مالی مودی) می‌باشد و پس از گذشتن پنج سال مذکور مالیات متعلق قابل مطالبه نخواهد بود

عدم تسلیم اظهارنامه در موعد مقرر موجب عدم رسیدگی به ترازنامه و حساب سود و زیان آنها که در موعد مقرر قانونی تسلیم شده است طی یک سال از پایان سال مهلت ارائه اظهارنامه نخواهد بود. در غیر این صورت، درآمد مذکور در ترازنامه یا حساب سود و زیان تسلیمی قطعی خواهد بود

هرگاه پس از قطعی شدن اظهارنامه مالیاتی یا بعد از رسیدگی معلوم شود مودی درآمد یا فعالیت‌های انتفاعی کتمان شده‌ای داشته و مالیات متعلق به آن نیز مطالبه نشده باشد، فقط مالیات بردرآمد آن فعالیت‌ها با رعایت ماده مرور زمان مالیات ی پنج سال از تاریخ سررسید پرداخت مالیات (بر اساس سال مالی مودی) قابل مطالبه می‌باشد و پس از گذشتن پنج سال مذکور مالیات متعلق قابل مطالبه نخواهد بود

مؤدیان مالیاتی اجازه دارند 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



تبصره ماده ۲۲۶ قانون مالیاتهای مستقیم

اظهارنامه مالیاتی اصلاحی

تبصره ماده ۲۲۶ قانون مالیاتهای مستقیم

تبصره: به مؤدیان 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 می باشد.

تبصره ماده ۲۲۶ قانون مالیاتهای مستقیم

نکته : منظور از محاسبه اشتباهی در مفاد تبصره ماده ۲۲۶ بر خلاف تصور همگان منحصرأً به چهار عمل اصلی ریاضی نبوده و در مواردی ممکن است مؤدی کلیه وقایع مالی و پولی را در دفاتر و اسناد و مدارک ابرازی ثبت نموده ولی در اظهارنامه مالیاتی اشتبهاً آنرا انتقال و منعکس نموده باشد که حتی در اینصورت با تغییر ترازنامه و حساب سود و زیان خلی به اعتبار اظهارنامه اصلاحی وارد نیست.

بخشنامه سازمان به شماره ۲۰۰/۱۲۱۹/ص مورخ ۱۳۹۲/۰۷/۰۷ در خصوص تبصره ماده ۲۲۶

به مؤدیان 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"

بنابراین به منظور وحدت رویه اجرائی مقرر می گردد:

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.

بخشنامه سازمان به شماره ۱۲۱۹/۲۰۰/ص مورخ ۱۳۹۲/۰۷/۰۷ در خصوص تبصره ماده ۲۲۶

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.

اظهار نظر مدیر کل دفتر فنی در خصوص تبصره ماده ۲۲۶ قانون مالیاتهای مستقیم



جمهوری اسلامی ایران
سازمان امور مالیاتی کشور
بیتشاهی
پیششاهی
شماره
تاریخ
پست
کمیسیون ماده ۵۴ - سرکاره نژاد شایسته مردم علی افتخار هادی
اداره کل امور مالیاتی آذربایجان غربی

بازگشت به نامه شماره ۱۰۴/۸۲/۲۱۷۴۳ مورخ ۸۲/۱۰/۲۱ در خصوص فتاوی صادره از هیات حل اختلاف مالیاتی (مرحله تجدید نظر) به اطلاع می‌رساند:
چنانچه اشتباه محاسبه موضوع تبصره ۳ ماده ۲۲۶ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفندماه ۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن، صرفاً ناشی از اشتباه محاسبه عملیات مالی بوده که قبلاً در فتاوی صادره ثبت گردیده و به تبع آن در زمان اصلاح اظهارنامه، ترازنامه و حساب سود و زیان تفسیر خواهد نمود. در این حالت نیز موضوع از مصادیق تبصره ماده مذکور می‌باشد و این نوع اشتباه محدود به تصحیح اشتباه در چهار عمل اصلی (محاسبات ریاضی) نخواهد بود. لیکن در صورتی که اصلاح اشتباه مربوط به انجام عملیات مالی جدید و یا ثبت اسناد و مدارک از قلم افتاده باشد، مورد از مصادیق تبصره یادشده نخواهد بود. ۱۳۹۰ ع

امیر حسن علی حکیم
مدیر کل دفتر مالیاتی

دفتر فنی
مستقیم (ماده ۵۴)
۱۳۹۰ ع

کتابخانه
سازمان امور مالیاتی کشور

دورنگی
۸۵/۲/۱۵