



سازمان امور مالیاتی کشور

اظهار نامه مالیاتی

عملکرد ۱۴۰۴



اداره کل امور مالیاتی استان گلستان

تهیه کننده: حاجی مهدی - مدیر کل امور مالیاتی استان گلستان

تازه های حسابداری

ACCPress.com





تقسیم بندی قانون مالیات مستقیم

باب اول

اشخاص
مشمول
و غیر
مشمول
مالیاتی

باب دوم : مالیات بر دارایی

مالیات سالانه املاک
مالیات مستغلات مسکونی خالی
مالیات بر اراضی بایر
مالیات بر ارث
حق تمبر

باب سوم : مالیات بر درآمد

درآمد املاک
درآمد کشاورزی
درآمد حقوق
درآمد مشاغل
درآمد اشخاص
حقوقی اتفاقی
جمع درآمد
ناشی از منابع
مختلف

باب چهارم : در مقررات مختلف

معافیت ها
هزینه های قابل قبول و
استهلاک
قرائن و ضرایب مالیاتی
مقررات عمومی
وظائف مودیان
وظایف اشخاص ثالث
تشویقات و جرائم
مالیاتی
ابلاغ
وصول مالیات

باب پنجم : تشخیص مراجع مالیاتی

مراجع تشخیص
مالیات و وظایف و
اختیارات
ترتیب رسیدگی
مرجع حل اختلاف
مالیاتی
شورای عالی مالیاتی
هیئت عالی و انتظامی
دادستانی انتظامی
مالیاتی
سایر قوانین مرتبط

اداره کل امور مالیاتی استان گلستان



سازمان امور مالیاتی کشور

انواع مالیات (پایه های مالیاتی)

۱. مالیات بر درآمد

حقوق، اجاره، درآمد حاصل از فعالیتهای تجاری، سایر درآمدها و ...

۲. مالیات بر ثروت و دارایی

مالیات بر ارث، مالیات (حق تمیر سرمایه)

مالیات بر باقیمانده سرمایه شرکتهای منحل شده

مالیات بر خانه های گران قیمت بیش از ۵۰ میلیارد تومان سال ۱۴۰۵

مالیات بر خودروهای سواری لوکس بیش از ۷/۵ میلیارد تومان سال ۱۴۰۵

مالیات نقل و انتقال املاک

مالیات نقل و انتقال سهام

۳. مالیات بر مصرف

مستقیم و غیر مستقیم

مالیات ارزش افزوده؟



اداره کل امور مالیاتی استان گلستان

اشخاص مشمول مالیات



سازمان امور مالیاتی کشور



۱. اشخاص حقیقی

مواد ۸۲، ۸۳ تا ۹۲ ق. م. م.

مواد ۱، ۵۳، ۵۷، ۸۰، ۹۵، ق. م. م.

۲. اشخاص حقوقی

ماده ۱، ۱۰۵، ۱۰۶، ۱۱۰ ق. م. م.



اداره کل امور مالیاتی استان گلستان



سازمان امور مالیاتی کشور

صاحبان مشاغل چه اشخاصی هستند ؟

• کسبه ، اصناف ، پیشه وران ، صاحبان کارخانه ها ، کارگاه های تولیدی
(مشاغل صنفی و حرفه ای) که به صورت مستقل در قالب شخص حقیقی
مبادرت به فعالیت اقتصادی می نمایند



اداره کل امور مالیاتی استان گلستان



سازمان امور مالیاتی کشور

اشخاص مکلف به تسلیم اظهارنامه

۱- اشخاص حقیقی

موضوع ماده ۹۵ ق. م. م.

آیین نامه اجرایی ماده ۹۵

نوع فعالیت و حجم فعالیت

گروه اول

گروه دوم

گروه سوم

۲- اشخاص حقوقی



اداره کل امور مالیاتی استان گلستان

تهیه کننده: حاجی مهدی - مدیر کل امور مالیاتی استان گلستان



سازمان امور مالیاتی کشور

انواع فعالیت در قالب مالیات بر درآمد مشاغل

مشارکتی

انفرادی



اداره کل امور مالیاتی استان گلستان



سازمان آمد، مالیات، گشم،

هدف اصلی از گروه بندی مشاغل

• ایجاد تفاوت در انجام تکالیف مودیان فصل مالیات بر درآمد مشاغل

اداره کل امور مالیاتی استان گلستان



سازمان امور مالیاتی کشور

نحوہ گروہ بندی صاحبان مشاغل (مادہ ۲ آیین نامہ ۹۵)

۲

بر اساس حجم ریالی
فعالیت

۱

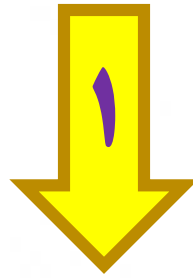
بر اساس نوع فعالیت

ادارہ کل امور مالیاتی استان گلستان



سازمان امور مالیاتی کشور

نحوه گروه بندی صاحبان مشاغل (ماده ۲ آیین نامه ۹۵)



بر اساس نوع
فعالیت

اداره کل امور مالیاتی استان گلستان



اشخاص حقیقی مشمول مالیات (نوع فعالیت)

۱. وارد کنندگان و صادر کنندگان

۲. صاحبان کارخانه ها و واحدهای تولیدی و بهره برداران معادن دارای جواز تأسیس و پروانه بهره برداری از وزارتخانه ذیربط

۳. صاحبان هتل های سه ستاره و بالاتر

۴. صاحبان بیمارستان ها، درمانگاه ها، زایشگاه ها، کلینیک های تخصصی

۵. صاحبان مشاغل صرافی

۶. فروشگاه های زنجیره ایی دارای مجوز فعالیت از وزارتخانه ذی ربط

۷. موسسات حمل و نقل از ۱۴۰۰

۸. فعالیت های مشاوره ای، فعالان حوزه انفورماتیک و طراحی سیستم ۱۴۰۰

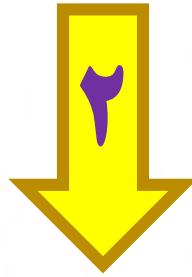


_____ اداره کل امور مالیاتی استان گلستان



سازمان امور مالیاتی کشور

نحوہ گروہ بندی صاحبان مشاغل (مادہ ۲ آیین نامہ ۹۵)



بر اساس حجم ریالی
فعالیت

ادارہ کل امور مالیاتی استان گلستان



سازمان امور مالیاتی کشور

نحوه گروه بندی مشاغل بر اساس فروش یا درآمد مشمول مالیات قطعی (از سال ۱۴۰۲ به بعد)

گروه
اول

درآمد (فروش) ابرازی بر اساس اظهارنامه **دو** سال قبل

آخرین درآمد قطعی شده (به شرط ابلاغ برگ قطعی تا پایان
دی ماه سال قبل)

بیش از
۳۰۰ میلیارد ریال

گروه
دوم

درآمد (فروش) ابرازی بر اساس اظهارنامه **دو** سال قبل

آخرین درآمد قطعی شده (به شرط ابلاغ برگ قطعی تا پایان دی ماه
سال قبل)

بیش از ۱۰۰ میلیارد
ریال تا
۳۰۰ میلیارد ریال

گروه
سوم

سایر صاحبان مشاغل که در گروه های اول و دوم قرار نمی گیرند .

اداره کل امور مالیاتی استان گلستان



سازمان امور مالیاتی کشور

گروه بندی اشخاص حقیقی (حجم فعالیت)

نکات مهم:

- دوسال اول فعالیت در مورد مشاغلی که حجم فعالیت مناسب است، کسب و کار در گروه سوم قرار می گیرد.
- فعالیت هایی که خدماتی هستند، ۵۰٪ حدنصاب گروه دوم و سوم مبنای طبقه بندی قرار می گیرد.
- مشاغل بصورت اختیاری می توانند گروه های بالاتر را انتخاب کنند.



اداره کل امور مالیاتی استان گلستان



سازمان امور مالیاتی کشور

تکالیف مودیان گروه سه گانه مشاغل

مودیان گروه اول

- ✓ تسلیم اظهار نامه مشاغل گروه اول
- ✓ تسلیم ترازنامه و سود و زیان
- ✓ تهیه و تحریر و ارائه دفاتر قانونی
- ✓ ارسال فهرست معاملات فصلی

مودیان گروه دوم

- ✓ تسلیم اظهار نامه مشاغل گروه دوم
- ✓ تسلیم خلاصه درآمد و هزینه ماهانه

مودیان گروه سوم

- ✓ تسلیم اظهار نامه مشاغل گروه سوم
- ✓ تسلیم صورت درآمد و هزینه سالانه

اداره کل امور مالیاتی استان گلستان



اهمیت تنظیم اظهارنامه مالیاتی

• طبق تبصره ۱ ماده ۱۴۶ مکرر ، **ارائه اظهارنامه مالیاتی ، دفاتر و اسناد و مدارک موضوع ماده ۹۵ قانون به ترتیبی** که سازمان امور مالیاتی اعلام می نماید ، **شرط برخورداری از نرخ صفر و هرگونه معافیت یا مشوق مالیاتی** مندرج در این قانون و سایر قوانین می باشد و در صورت عدم ارائه اظهارنامه ، دفاتر و یا اسناد و مدارک مذکور ، مودی مطابق احکام و ضوابط این قانون مشمول **مالیات ، جریمه و مجازات** مقرر در این قانون می شود .

اظهارنامه برای مودی هم ایجاد حق می کند هم ایجاد تکلیف

اداره کل امور مالیاتی استان گلستان



برخی از شروط اصلی برای اعمال نرخ صفر یا مشوق یا معافیت

- ۱ - تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر
- ۲ - ارائه دفاتر قانونی (ارسال دفاتر تجاری) در مهلت قانونی
- ۳ - ارائه اسناد و مدارک در موعد مقرر
- ۴ - انجام تکالیف قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان



سازمان امور مالیاتی کشور

مقررات عمومی ارائہ اظہار نامہ مالیاتی

ادارہ کل امور مالیاتی استان گلستان

تہیہ کنندہ: حاجی مشہدی — مدیر کل امور مالیاتی استان گلستان



سازمان امور مالیاتی کشور

نحوه تهیه و ارسال اظهارنامه های مالیاتی عملکرد

* ثبت نام اینترنتی در نظام مالیاتی

* سامانه ثبت نام مودیان مالیاتی دارای وضعیت - گام ۴

* My.tax.gov.ir

* معرفی موبایل متعلق به مودی و کدپستی محل فعالیت

* تکمیل اطلاعات مندرج در سامانه ثبت نام مودیان

* انتخاب اینتاکد فعالیت

* معرفی شماره شبای بانکی

The screenshot displays the INTA website interface for taxpayer registration. At the top, the Iranian flag and the text 'درگاه ملی خدمات الکترونیک سازمان امور مالیاتی' (National Gateway of Electronic Services of the Tax Administration) are visible. The page is divided into several sections:

- دسترسی سریع (Quick Access):** Includes links for 'پرداخت الکترونیک' (Electronic Payment), 'میز خدمت عملیات الکترونیک مالیاتی' (Electronic Tax Service Counter), 'پایگاه خبری سازمان امور مالیاتی کشور' (Tax Administration News Portal), 'ثبت شکایت و ارتباط با سازمان' (Complaint Registration and Contact with the Organization), 'پنجره ملی خدمات دولت هوشمند' (Smart Government Service Window), and 'سوالات متداول' (Frequently Asked Questions).
- ملاحظات (Notes):** Contains important information for taxpayers, such as the requirement to register by a specific deadline (March 14, 1403) and the consequences of non-compliance.
- احراز هویت (Identity Verification):** Includes a section for 'تصویر امنیتی' (Security Image) and a 'ورود به درگاه ملی' (Login to National Gateway) button.
- سایر روش های ورود (Other Login Methods):** Lists alternative login options like 'ورود از طریق دولت من ویژه حقوقی' (Legal Special Government of Me Login) and 'ورود از طریق دولت من ویژه حقوقی' (Legal Special Government of Me Login).

At the bottom, there is a copyright notice: 'Copyright © ۲۰۲۴ Iranian National Tax Administration (INTA). All rights reserved. IP: [۸۱.۳۸.۲۴۶.۱۶۱] Browser:[Firefox] SID:۴۳'.

اداره کل امور مالیاتی استان گلستان

تهیه کننده: حاجی مهدی - مدیر کل امور مالیاتی استان گلستان



شماره اقتصادی مالیاتی

شماره اقتصادی اشخاص حقیقی



ده رقم اول کد ملی و چهار رقم آخر از
۰۰۰۱ شروع می شود

شماره اقتصادی اشخاص حقوقی



شناسه ملی ۱۱ رقمی تخصیص یافته
توسط سازمان ثبت اسناد و املاک

شماره اقتصادی مشارکت مدنی



شماره اقتصادی اشخاص که در قالب
مشارکت مدنی فعالیت دارند شناسه
مشارکت می باشد

شماره اقتصادی اتباع غیر ایرانی



یازده رقم اول کد اتباع و دو رقم آخر
از ۰۱ شروع می شود

اداره کل امور مالیاتی استان گلستان



این کد مالیاتی چیست ؟

این کد معادل فارسی (classification international standard industrial) است . سازمان مالیات جهت افزایش دقت در طبقه بندی فعالیتهای اقتصادی و مشاغل و تسهیل در روند امور مالیاتی، به هر فعالیت یک کد مالیاتی اختصاص می دهد ، که این کد نامیده می شود . این کد به گونه ای عمل می کند تا شما با داشتن کد مالیاتی ، تعریف دقیق و منحصر به فردی نسبت به نوع فعالیت خود به سازمان مالیات ارائه دهید .

بخش
بازرگانی

بخش
خدمات

بخش
تولید



سازمان امور مالیاتی کشور

اشخاص حقیقی) اظهارنامه های مالیاتی

۱- اظهارنامه مشاغل

* تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م

* اظهارنامه های اشخاص (شامل ۳ گروه)

۲- اظهارنامه املاک ماده ۸۰



اظهارنامه ی مالیاتی

اداره کل امور مالیاتی استان گلستان

تهیه کننده: حاجی مشهدی - مدیرکل امور مالیاتی استان گلستان



سازمان امور مالیاتی کشور

انواع اظهارنامه مالیاتی (اشخاص حقیقی)

- ۱- اظهارنامه گروه اول انفرادی و مشارکتی
- ۲- اظهارنامه گروه دوم انفرادی و مشارکتی
- ۳- اظهارنامه گروه سوم انفرادی و مشارکتی
- ۴- فرم تبصره ماده ۱۰۰
- ۵- اظهارنامه پیش فرض؟

اظهارنامه های
مالیاتی

اداره کل امور مالیاتی استان گلستان



سازمان امور مالیاتی کشور

مواعد قانونی تسلیم اظہار نامہ

۱۔ اظہار نامہ مالیات بر درآمد صاحبان مشاغل و فرم تبصرہ مادہ ۱۰۰ ق م م

*** حداکثر تا ۳۰ آبان ۱۴۰۵**

۲۔ اظہار نامہ درآمد اشخاص حقوقی و اجارہ املاک

*** تا ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۵ طبق مادہ ۸۰**

*** آخرین روز مهلت قانونی تعطیل رسمی**



ادارہ کل امور مالیاتی استان گلستان

تہیہ کنندہ: حاجی مشہدی — مدیر کل امور مالیاتی استان گلستان



سازمان امور مالیاتی کشور

مهلت ارائه اظهارنامه اصلاحی

- اظهارنامه مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی
- تبصره ماده ۲۲۶ ق م م
- تا ۱ ماه پس از تاریخ انقضاء مهلت تسلیم اظهارنامه
- فقط یکبار اصلاح



اداره کل امور مالیاتی استان گلستان



سازمان امور مالیاتی کشور

هزینه های قابل قبول مالیاتی

ماده ۱۴۷ ق م م

هزینه های متعارف متکی به مدارک و مربوط با رعایت حد نصاب مقرر

نکته : طبق موازین قانونی

ماده ۱۴۸ ق م م

خرید مواد و کالا

هزینه های استخدامی و کارکنان؟

هزینه های فروش و بازاریابی

اجاره محل کار و ماشین آلات و استهلاك

سوخت و برق و روشنایی ، استهلاك

هزینه بیمه دارائیا

هزینه های مالی

هزینه ها و زیان سنواتی

جرایم و دیرکرد؟



اداره کل امور مالیاتی استان گلستان

نرخ های مالیات بر درآمد مشمول مالیات



سازمان امور مالیاتی کشور

اشخاص حقیقی

ماده ۱۳۱ ق م م از سال ۱۳۹۴

مصوبه جدید هیئت وزیران ۱۴۰۱

تا ۲،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال در سال ۱۵٪

از ۲ میلیارد ریال تا ۴ میلیارد ریال ۲۰٪

بیش از ۴ میلیارد ریال ۲۵٪

نسبت به خالص سود مبنای محاسبه مالیات



اداره کل امور مالیاتی استان گلستان



سازمان امور مالیاتی کشور

کاهش نرخ های مالیات بر درآمد

طبق تبصره ماده ۱۳۱ ق م م

نکته : طبق بند الف تبصره ۶ قانون بودجه ۱۴۰۳ بعد از مازاد ۴۰٪ - عملکرد ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳
طبق بند د تبصره ۱ قانون بودجه ۱۴۰۴ بعد از مازاد ۳۵٪ - عملکرد ۱۴۰۳ و ۱۴۰۴



به ازای هر ۱۰٪ افزایش در درآمد مشمول مالیات ابرازی؟
نسبت به سال قبل

۱٪ کاهش نرخ مالیات بر درآمد
حداکثر تا ۵ واحد درصد قابل استفاده است .
شرایط استفاده:

تسویه بدهی مالیاتی

تسلیم اظهارنامه در موعد قانونی

و طبق بخشنامه: ۲۰۰/۹۶/۱۵۸ ضوابط اعلامی شورای عالی مالیاتی

اداره کل امور مالیاتی استان گلستان



سازمان امور مالیاتی کشور

سقف معافیت مالیاتی در آمد اشخاص حقیقی

ماده ۱۰۱ ق. م. م.

معافیت سالانه برای کلیه اشخاص حقیقی در سال از هر منبع در آمدی
به شرط انجام تکالیف قانونی مالیاتی



سال	مبلغ معافیت (ریال)
۱۴۰۱	۳۹۶,۰۰۰,۰۰۰
۱۴۰۲	۴۷۵,۰۰۰,۰۰۰
۱۴۰۳	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
	۱,۴۴۰,۰۰۰,۰۰۰ در صورت معرفی خریداران (سامانه مودیان)
۱۴۰۴	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

اداره کل امور مالیاتی استان گلستان



سازمان امور مالیاتی کشور

سقف معافیت مالیاتی درآمدهای اشخاص در مشارکت

تبصره ۱ ماده ۱۰۱ ق.م.م.



✓ مشارکت مدنی و قهری

حداکثر ۲ معافیت سالانه

✓ شراکت زوج و زوجه ۱ معافیت

تبصره ۲ ماده ۱۰۱ ق.م.م.

مالک چند واحد شغلی حق استفاده از یک معافیت سالانه را دارد.

اداره کل امور مالیاتی استان گلستان



سازمان امور مالیاتی کشور

تسهیلات تبصره ماده ۱۰۰ ق م م برای موذیان حقیقی

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 (۱۵۰) 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 مؤذیان مذکور را به صورت مقطوع تعیین و وصول نماید.
- حکم این تبصره مانع از رسیدگی به اظهارنامه های مالیاتی تسلیم شده در
- موعد مقرر نخواهد بود.

• حکم سال ۱۴۰۴ (۱۵۰ مالیات حقوق مندرج در قانون بودجه کل کشور)

۷۲۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال

اداره کل امور مالیاتی استان گلستان



ضرایب افزایش مالیات مقطوع تبصره ۱۰۰ سال ۱۴۰۴

مودیان گروه اول و دوم و سوم (مشاغل) که در آمد مشمول مالیات آنها در سال ۱۴۰۴ حداکثر تا ۷۲۰،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال باشد.

$$۴۰۰،۰۰۰،۰۰۰ * ۱۲ * ۱۵۰ = ۷۲۰،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰$$

نحوه محاسبه مالیات تبصره ۱۰۰؟

۱. بر اساس اطلاعات در دسترس سازمان
۲. اطلاعات فعالیت دستگاه پوز و واریزی به حسابهای تجاری مودی
۳. اطلاعات خرید و فروش ارسالی دیگران برای مودی
۴. اطلاعات خرید و فروش ارسالی خود مودی
۵. اطلاعات ارزش افزوده ارسالی خود مودی
۶. اطلاعات مالیات مکسوره پزشکان
۷. اطلاعات کارکرد مودی



اداره کل امور مالیاتی استان گلستان



اشخاص مشمول تبصره ماده ۱۰۰ ق م م در سال ۱۴۰۴

۱. کلیه مشاغل گروه اول و دوم و سوم با دارا بودن شرایط زیر:
• **مودیان انفرادی و مشارکتی** که مجموع فروش و ارایه خدمات آنها حداکثر تا ۷۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

چند نکته مهم ؟

۱. در صورت عدم پذیرش مالیات پیشنهادی ارسال اظهارنامه مالیاتی
۲. فروش بیش از حد نصاب ارسال اظهارنامه مالیاتی
۳. فروش بیش از حد نصاب لیکن استفاده از تبصره ماده ۱۰۰ بعنوان عدم ارسال اظهارنامه مالیاتی
۴. تهیه اظهارنامه بر آوردی توسط سازمان مالیاتی موضوع ماده ۹۷
۵. لغو معافیت و بخشودگی ها
۶. محاسبه و مطالبه جرایم موضوع ماده ۱۹۲ ق م م

جرایم ماده ۱۹۲ ق.م.م

چکیده ماده ۱۹۲ قانون مالیاتهای مستقیم و تکالیف قانونی گروه های مختلف

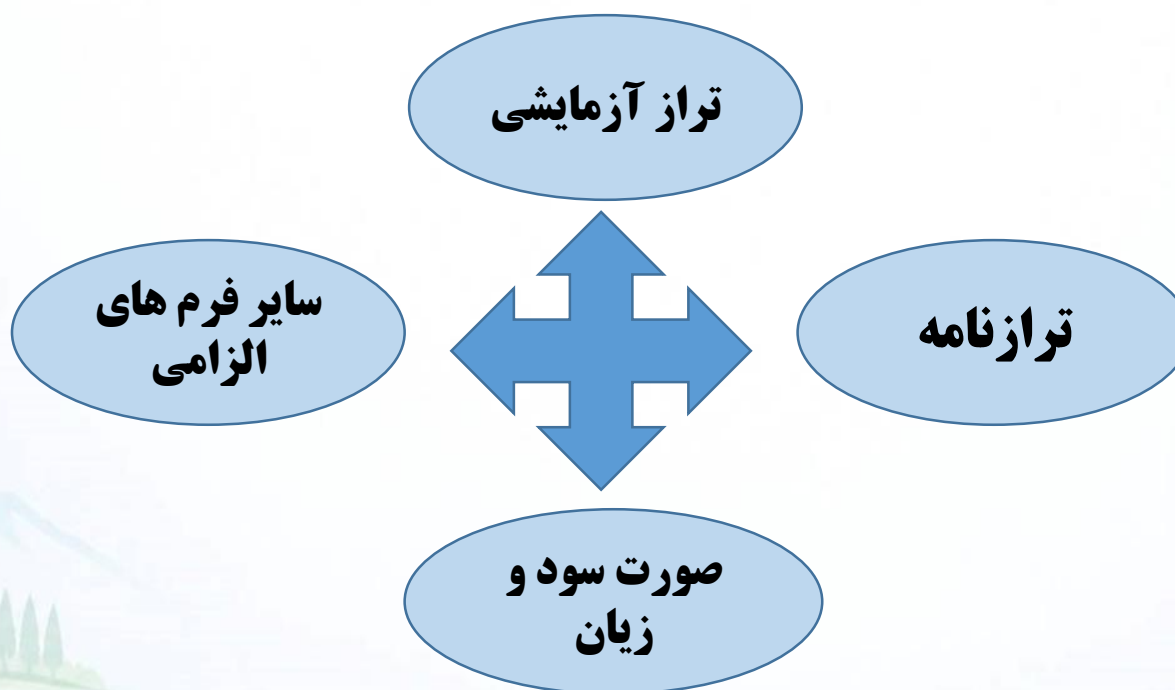
نوع	عدم تسلیم اظهارنامه	عدم تسلیم ترازنامه و سود و زیان	عدم ارایه دفاتر
اشخاص حقوقی	۳۰٪	۲۰٪	۲۰٪
گروه اول	۳۰٪	۲۰٪	۲۰٪
گروه دوم	۳۰٪	تکلیفی جهت ارایه ترازنامه و سود و زیان ندارند	
گروه سوم	۳۰٪	تکلیفی جهت ارایه ترازنامه و سود و زیان ندارند	
سایر مودیان	۱۰٪	تکلیفی جهت ارایه ترازنامه و سود و زیان ندارند	

مش
اغل

اداره کل امور مالیاتی استان گلستان



نکات مهم در تنظیم اظهارنامه مالیاتی





اقلام ویژه در اظهارنامه مالیاتی

ماده
۱۴۹

استهلاک

ماده ۱۴۷-۱۴۸

هزینه‌های
غیر قابل قبول

ماده
۸۱

درآمدهای
معاف

اداره کل امور مالیاتی استان گلستان



جداول اطلاعات اختصاصی اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقوقی

آیا شخص حقوقی برای فعالیت خود دارای مجوز فعالیت از مراجع مربوط می باشد ؟

۱

آیا برای دوره مالی مربوط دارای دفاتر قانونی ثبت شده می باشید؟

۲

نکته : زمان ارسال دفاتر تجاری ۶ ماهه اول سال ۱۴۰۴ تا پایان اردیبهشت ماه ۱۴۰۵
زمان ارسال دفاتر تجاری ۶ ماهه دوم سال ۱۴۰۴ تا پایان شهریور ماه ۱۴۰۵

آیا سهام شخص حقوقی در بازارهای بورس پذیرفته شده است ؟

۳

اداره کل امور مالیاتی استان گلستان



جداول اطلاعات اختصاصی اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقوقی

آیا شخص حقوقی مشمول ماده ۱۴۳ ق.م.م می باشد ؟

۴

ماده ۱۴۳ : معادل ۱۰٪ از مالیات بر درآمد حاصل از فروش کالاهایی که در بورس پذیرفته شده و به فروش می رسد و ... با تایید سازمان بخشوده می شود.

آیا تمام یا برخی از مکان های فعالیت مورد استفاده استیجاری می باشد ؟

۵۰

آیا موسسه بیمه ایرانی مشمول موضوع ماده ۱۰۹ ق.م.م می باشید ؟

۶

ماده ۱۰۹ : شامل ذخایر فنی در آخر سال مالی / حق بیمه های اتکایی وصولی پس از کسر برگشتی ها و ...

اداره کل امور مالیاتی استان گلستان



جداول اطلاعات اختصاصی اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقوقی

آیا آیا در دوره مالی مربوطه واردات و یا صادرات داشته اید ؟

۷

آیا شخص حقوقی مشمول در آمد اتفاقی می باشد؟

۸۰

ماده ۱۱۹ : شامل درآمدهای نقدی و غیر نقدی که اشخاص حقیقی و حقوقی بدون ارایه خدمات یا انجام معامله به دست می آورند مانند هبه ، صلح رایگان

آیا در دوره مالی مربوطه دارای فعالیت های معاف یا نرخ صفر بوده اید ؟ (کسر از در آمد)

۹

اداره کل امور مالیاتی استان گلستان



جداول اطلاعات اختصاصی اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقوقی

آیا شخص حقوقی در دوره مالی مربوط دارای معافیت و بخشودگی مالیاتی می باشد؟ (کسر از مالیات)

۱۰

آیا شخص حقوقی در دوره مالی مربوط دارای معافیت های موضوع ماده ۱۳۲ ق.م.م می باشد؟

۱۱

ماده ۱۳۲: مدت معافیت در مناطق خاص که شامل نرخ صفر مالیاتی هستند.

آیا در دوره مالی مربوطه متقاضی استفاده از قوانین موافقنامه های اجتناب از اخذ مالیات مضاعف (ماده ۱۶۸) می باشید؟

۱۲

ماده ۱۶۸: دولت می تواند برای جلوگیری از اخذ مالیات مضاعف و تبادل اطلاعات راجع به درآمد و دارایی مودیان با دولت های خارجی موافقنامه مالیاتی منعقد و به مرحله اجرا بگذارد.

اداره کل امور مالیاتی استان گلستان



جداول اطلاعات اختصاصی اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقوقی

آیا در دوره مالیاتی مربوطه دارای مالیات های پرداختی قابل کسر در راستای موضوع تبصره ماده ۱۸۰ ق.م.م. بوده اید ؟ (کسر از مالیات)

۱۳

ماده ۱۸۰: هر شخص ایرانی که ثابت کند در آمد یک سال مالیاتی خود را در یکی از کشورهای خارج به عنوان مقیم مالیات پرداخته است.

آیا در دوره مالی مربوطه دارای درآمدهایی که مالیات آن مقطوع است بوده اید ؟

۱۴۰

آیا در دوره مالیاتی مربوطه دارای کمک پرداختی موضوع ماده ۱۷۲ ق.م.م. بوده اید؟

۱۵

ماده ۱۷۲: صد درصد وجوهی که به حسابهای تعیین شده از طرف دولت به منظور بازسازی یا کمک به صورت بلاعوض پرداخت می شود از در آمد مشمول مالیات عملکرد سال پرداخت که مودی انتخاب خواهد کرد قابل کسر می باشد.

اداره کل امور مالیاتی استان گلستان



جداول اطلاعات اختصاصی اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقوقی

آیا شخص حقوقی در دوره مالی مربوطه جذب سرمایه گذاری خارجی داشته است؟

۱۶

آیا شخص حقوقی در دوره مالی مربوطه جایزه دولتی، موقوفه، نذر، بریه ولی فقیه، زکات، وجوه نقدی و غیر نقدی دریافت نموده است؟

۱۷۰

آیا شخص حقوقی در سال مورد گزارش استهلاك زیان سنواتی داشته است؟

۱۸

بند ۱۲ ماده ۱۴۸ ق.م.م: زیان اشخاص حقیقی و حقوقی از طریق رسیدگی احراز گردد برابر مقررات قانونی مزبور قابل استهلاك از درآمد سال یا سالهای بعد می باشد.

اداره کل امور مالیاتی استان گلستان



جدول اطلاعات اختصاصی اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقوقی

آیا مشمول مقررات موضوع ماده ۲۷۲ ق.م.م هستید؟

۱۹

ماده ۲۷۲: ارایه گزارش حسابرسی در صورتی که جمع در آمد ناخالص ۵۰۰ میلیارد ریال و یا جمع ستون بدهکار ترازنامه بیش از ۸۰۰ میلیارد ریال باشد.

آیا شخص حقوقی در دوره مالی مورد گزارش نسبت به تجدید ارزیابی دارایی ها اقدام نموده است ؟

۲۰

آیا شخص حقوقی بدهی های مالیاتی سال قبل خود را تسویه نموده است ؟

۲۱

در آمد ابرازی مشمول مالیات سال قبل (ریال)

۲۲

اداره کل امور مالیاتی استان گلستان



جداول اطلاعات اختصاصی اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقوقی

آیا در آمد ناشی از ساخت و ساز فروش مسکن موضوع ماده ۷۷ ق.م.م داشته اید؟

۲۳

ماده ۷۷: در آمد اشخاص حقیقی و حقوقی ناشی از ساخت و فروش هر نوع ساختمان حسب مورد مشمول مقررات مالیات بر در آمد موضوع فصول چهار و پنجم باب سوم این قانون خواهد بود.

آیا شخص حقوقی در دوره مالی مربوطه سرمایه گذاری در اوراق بهادار داشته است؟

۲۴

آیا مودی در دوره مالی مربوطه دارای مجوز شرکتها و موسسات دانش بنیان بوده است ؟

۲۵

اداره کل امور مالیاتی استان گلستان



جداول اطلاعات اختصاصی اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقوقی

آیا مودی در دوره مالی مربوطه فروش دانش بنیان داشته اید؟

۲۶

آیا مودی در دوره مالی مربوطه هزینه های تحقیق و توسعه موضوع بند (ب) ماده ۱۱ قانون جهش تولید دانش بنیان داشته است؟

۲۷

آیا مودی در دوره مالی مربوطه سرمایه گذاری مستقیم در شرکتها و موسسات دانش بنیان داشته است؟

۲۸

آیا در دوره مالی در آمد ناشی از فروش (عرضه) واحدهای احداثی موضوع قانون جهش تولید مسکن مصوب ۱۴۰۰/۵/۱۷ داشته اید؟

۲۹

آیا مودی در دوره مالی مربوطه هزینه های قابل قبول بند ث ماده ۳۸ بند ح ماده ۷۱ بند خ ماده ۷۵، بند ت ماده ۸۱ جز ۲ بند ت ماده ۹۲ و بند خ ماده ۹۲ قانون برنامه پنج ساله هفتم پیشرفت و سایر موارد داشته اید؟

۳۰

اداره کل امور مالیاتی استان گلستان



شماره ۲۰۰/۱۴۰۵/۴۷

تاریخ ۱۴۰۵/۰۶/۱۷

پیوست ندارد



سال اقتصاد مقاومتی در سایه وحدت ملی و امنیت ملی

بسمه تعالی

ادارات کل امور مالیاتی

موضوع: تفویض اختیار تقسیط بدهی مالیات ابرازی اشخاص حقوقی عملکرد سال ۱۴۰۴

باسلام و احترام

در اجرای مفاد ماده (۱۶۷) قانون مالیات‌های مستقیم و با عنایت به مقتضیات اقتصادی کشور و شرایط ناشی از جنگ تحمیلی سوم، به جهت مساعدت و همراهی با فعالان اقتصادی و در راستای بهبود فضای کسب و کار و تکریم مودیان محترم مالیاتی، تقسیط بدهی مالیات ابرازی عملکرد سال ۱۴۰۴ اشخاص حقوقی که حداکثر تا پایان روز سه‌شنبه مورخ ۱۴۰۵/۰۶/۳۱ نسبت به تسلیم اظهارنامه مالیاتی و ترتیب پرداخت بدهی اقدام می‌نمایند، به شرح ذیل به مدیران کل امور مالیاتی تفویض می‌گردد:

- ۱- حداقل پیش پرداخت چهل درصد (۴۰٪) به صورت نقد، مابقی حداکثر تا سه (۳) ماه.
 - ۲- درخصوص اشخاص حقوقی تولیدی، حداقل پیش پرداخت بیست و پنج درصد (۲۵٪) به صورت نقد، مابقی حداکثر تا پنج (۵) ماه.
 - ۳- درخصوص اشخاص حقوقی غیر تولیدی آسیب دیده مستقیم از جنگ تحمیلی سوم، حداقل پیش پرداخت پانزده درصد (۱۵٪) به صورت نقد، مابقی حداکثر تا هفت (۷) ماه.
 - ۴- درخصوص اشخاص حقوقی تولیدی آسیب دیده مستقیم از جنگ تحمیلی سوم، حداقل پیش پرداخت ده درصد (۱۰٪) به صورت نقد، مابقی حداکثر تا هشت (۸) ماه.
 - ۵- درخصوص شرکت‌های هواپیمایی، بدون پیش پرداخت حداکثر تا ده (۱۰) ماه.
- شایان ذکر است مودیان که از تاریخ ۱۴۰۵/۰۷/۰۱ لغایت ۱۴۰۵/۰۷/۱۵ نسبت به تعیین تکلیف بدهی ابرازی اقدام می‌نمایند، به ترتیب ده درصد (۱۰٪) به حد نصاب‌های پیش پرداخت فوق اضافه و یک ماه از اقساط کسر می‌شود. همچنین مودیان که از تاریخ ۱۴۰۵/۰۷/۱۶ لغایت ۱۴۰۵/۰۷/۳۰ نسبت به تعیین تکلیف بدهی ابرازی اقدام می‌نمایند، به ترتیب بیست درصد (۲۰٪) به حد نصاب‌های مذکور اضافه شده و دو ماه از اقساط کاسته خواهد شد.

سد محمدادی سبحانی
رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

تهران - خیابان داور - سازمان امور مالیاتی کشور - صندوق پستی: ۱۶۵۱-۱۱۱۱۵

اداره کل امور مالیاتی استان گلستان

تهیه کننده: حاجی مهدی - مدیر کل امور مالیاتی استان گلستان



سازمان امور مالیاتی کشور

نحوه پرداخت مالیات عملکرد سال ۱۴۰۴

پیش پرداخت ۴۰٪

مابقی حداکثر ۳ قسط

شرکتهای غیر تولیدی

پیش پرداخت ۲۵٪

مابقی حداکثر ۵ قسط

تولیدی

پیش پرداخت ۱۵٪

مابقی حداکثر ۷ قسط

غیر تولیدی آسیب
دیده در جنگ

پیش پرداخت ۱۰٪

مابقی حداکثر ۸ قسط

تولیدی آسیب
دیده در جنگ

حداکثر ۱۰ ماه

شرکت های هواپیمایی

اداره کل امور مالیاتی استان گلستان



سازمان امور مالیاتی کشور

نحوه ارسال اظهارنامه مالیاتی

■ از طریق درگاه ملی مالیات

■ My.tax.gov.ir

■ . از طریق پست سفارشی ؟

■ ماده ۱۷۸ ق م م

■ از طریق پیام رسان بله





تبصره های ماده ۱۷۷ ق.م.م

- هرگاه آخرین روز مهلت یا موعد مقرر برای تسلیم اظهارنامه یا سایر اوراقی که مودی مالیاتی به موجب مقررات مکلف به تسلیم آن می باشد ، 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 .
- تبصره ۲ - تسلیم اظهارنامه و پرداخت مالیات مودیانی که در خارج از ایران اقامت دارند و همچنین موسسات و شرکتهایی که مرکز اصلی آنها در خارج از کشور است ، چنانچه دارای نماینده در ایران باشند به عهده نماینده آنها خواهد بود .



ماده ۱۷۸ ق.م.م.م

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



شرکت پست جمهوری اسلامی ایران

اداره کل امور مالیاتی استان گلستان





سازمان امور مالیاتی کشور

با سپاس از اینکه همراه ما بودید.

سعی نابرده به جایی نرسی

مزد اگر می طلبی طاعت استادبیر

شکر خدای که هر چه طلب کردم از خدا

بر منتهای همت خویش کامروا شدم

موفق باشید

تابستان ۱۴۰۵

اداره کل امور مالیاتی استان گلستان

تهیه کننده: حاجی مهدی - مدیر کل امور مالیاتی استان گلستان