

به نام خدا



# چگونه اظهارنامه مالیاتی خود را تنظیم و ارسال نمایید

مؤلف:

حامد ناصری



هرگونه چاپ و تکثیر از محتویات این کتاب بدون اجازه کتبی ناشر ممنوع است. متخلفان به موجب قانون حمایت حقوق مؤلفان، مصنفان و هنرمندان تحت پیگرد قانونی قرار می گیرند.

## ◀ عنوان کتاب: چگونه اظهارنامه مالیاتی خود را تنظیم و ارسال نمایید

◀ مولف: حامد ناصری

◀ ناشر: موسسه فرهنگی هنری دیباگران تهران

◀ ویراستار: مهدیه مخبری

◀ صفحه آرای: نازنین نصیری

◀ طراح جلد: داریوش فرسای

◀ نوبت چاپ: اول

◀ تاریخ نشر: ۱۳۹۹

◀ چاپ و صحافی: صدف

◀ تیراژ: ۱۰۰ جلد

◀ قیمت: ۴۳۰۰۰۰ ریال

◀ شابک: ۹۷۸-۶۲۲-۲۱۸-۴۰۵-۶

نشانی واحد فروش: تهران، میدان انقلاب،

خ کارگر جنوبی، روبروی پاساژ مهستان،

پلاک ۱۲۵۱

تلفن: ۲۲۰۸۵۱۱۱-۶۶۴۱۰۰۴۶

فروشگاههای اینترنتی دیباگران تهران:

[WWW.MFTBOOK.IR](http://WWW.MFTBOOK.IR)

[www.dibagartehran.com](http://www.dibagartehran.com)

[www.dibbook.ir](http://www.dibbook.ir)

نشانی تلگرام: @mftbook      نشانی اینستاگرام دیبا dibagaran\_publishing

هر کتاب دیباگران، یک فرصت جدید شغلی.

هرگوشی همراه، یک فروشگاه کتاب دیباگران تهران.

از طریق سایتها و اپ دیباگران، در هر جای ایران به کتابهای ما دسترسی دارید.

# فهرست مطالب

۸.....	مقدمه ناشر
۹.....	مقدمه مؤلف
۱۰.....	پیشگفتار

## فصل اول

۱۱.....	تاریخچه مالیات در ایران
---------	-------------------------

## فصل دوم

۱۴.....	تعاریف مالیاتی و سؤالات متداول
---------	--------------------------------

۱۵.....	تعریف مالیات
۱۵.....	تعریف سازمان امور مالیاتی
۱۵.....	تعریف مؤدی
۱۵.....	تعریف کارشناس ارشد مالیاتی (ممیز)
۱۵.....	تعریف پرونده مالیاتی
۱۵.....	تعریف واحد مالیاتی
۱۵.....	تعریف مأمور مالیاتی
۱۶.....	اشخاصی که مشمول پرداخت مالیات می‌باشند
۱۶.....	اشخاصی که مشمول پرداخت مالیات نیستند
۱۶.....	اظهارنامه مالیاتی عملکرد چیست؟
۱۶.....	چه کسانی مکلف به تهیه و ارسال اظهارنامه مالیاتی عملکرد هستند؟
۱۷.....	انواع اظهارنامه‌های مالیاتی
۱۸.....	چند نوع اظهارنامه مالیات بر درآمد در حال حاضر وجود دارد؟
۱۹.....	مؤدیان، اظهارنامه مالیاتی عملکرد را از کجا باید تهیه کنند؟
۱۹.....	مراحل تهیه و ارسال اظهارنامه مالیاتی چیست؟
۱۹.....	حداکثر تا چه زمانی باید اظهارنامه مالیاتی عملکرد را ارسال کنیم؟
۲۰.....	عواقب عدم ارسال اظهارنامه مالیاتی عملکرد چیست؟
۲۰.....	مزایای ارسال اظهارنامه مالیاتی عملکرد چیست؟
۲۰.....	اظهارنامه‌های مالیاتی عملکرد تا چه زمانی مورد رسیدگی قرار می‌گیرد؟
۲۰.....	آیا بعد از ارسال اظهارنامه مالیاتی امکان اصلاح اظهارنامه وجود دارد؟

---

## فصل سوم

---

### ۲۱..... نرخ مالیات بر درآمد

۲۲	..... نرخ مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی و حقوقی
۲۲	..... اشخاص حقیقی
۲۸	..... اشخاص حقوقی

---

## فصل چهارم

---

### ۳۱..... راهنمای تکمیل اظهارنامه مالیات بر عملکرد اشخاص حقوقی

۳۲	..... هدف
۳۲	..... تکمیل فرم‌های اظهارنامه مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی
۳۲	..... Time Zone کامپیوتر مورد استفاده می‌بایست برابر با Tehran (UTC +3:30) باشد.
۳۲	..... تاریخ کامپیوتر بهروز و دقیق باشد.
۳۲	..... ساعت کامپیوتر بهروز و دقیق باشد.
۳۴	..... صورت وضعیت مالی (ترازنامه)
۳۴	..... صورت سود و زیان
۳۴	..... گردش حساب سود و زیان انباشته
۳۴	..... ثبت کمک‌های مالی پرداختی
۳۴	..... گردش موجودی کالا
۳۴	..... اطلاعات فروش (داخلی و خارجی)
۳۴	..... بهای تمام شده کالای فروش رفته (داخلی و خارجی)
۳۴	..... درآمد ناخالص پیمانکاری / ارائه خدمت (داخلی و خارجی)
۳۴	..... مشخصات حسابداران رسمی در اجرای مقررات موضوع ماده ۲۷۲ قانون مالیات‌های مستقیم
۳۶	..... تکمیل فرم مشخصات شخص حقوقی
۳۷	..... تکمیل و پاسخ به پرسش‌های فرم اطلاعات اختصاصی
۳۷	..... جدول ۱- اطلاعات مجوزهای فعالیت‌های اقتصادی
۳۸	..... جدول ۲- اسامی اعضای هیأت مدیره و مدیرعامل
۳۸	..... جدول ۳- اطلاعات دفاتر قانونی مؤدی
۳۹	..... جدول ۴- جزئیات پذیرش بورس سهام
۴۰	..... جدول ۵- درآمدهایی که مالیات آنها قبلاً به صورت مقطوع پرداخت شده است
۴۱	..... جدول ۶- درآمدهای معاف / نرخ صفر مالیات (کسر از درآمدها)
۴۱	..... جدول ۷- استهلاك زیان سنواتی

جدول ۸ - معافیت‌ها و بخشودگی‌های مالیاتی (کسر از مالیات).....	۴۲
جدول ۹ - توسعه، نوسازی و بازسازی واحدهای صنعتی و معدنی (ماده ۱۳۸ ق.م.م).....	۴۳
جدول ۱۰ - ثبت کمک‌های مالی پرداختی.....	۴۴
جدول ۱۱ - صورت‌وضعیت مالی (ترازنامه).....	۴۴
دارایی‌های جاری.....	۴۵
دارایی‌های غیرجاری.....	۴۵
جدول ۱۲ - صورت سود و زیان.....	۴۶
جدول ۱۳ - گردش حساب سود (زیان) انباشته.....	۴۷
جدول ۱۴ - موجودی مواد و کالا.....	۴۸
جدول ۱۵ - سرمایه.....	۴۹
جدول ۱۶ - اطلاعات فروش (داخلی و خارجی).....	۴۹
جدول ۱۷ - بهای تمام‌شده کالای فروش رفته.....	۵۰
جدول ۱۸ - درآمد ناخالص پیمانکاری / ارائه خدمات.....	۵۰
جدول ۱۹ - بهای تمام‌شده کار انجام‌شده پیمانکاری / خدمات (داخلی و خارجی).....	۵۱
تعداد کارکنان.....	۵۲
جدول ۲۱ - فهرست واردات، صادرات و مابه‌ازای دریافتی.....	۵۲
اضافه (کسر) می‌شود به (ازای) سود (زیان) ویژه.....	۵۲
پانویس.....	۵۳
تأیید نهایی اطلاعات.....	۵۴
لیست قبوض.....	۵۴
روش تنظیم اظهارنامه مالیات بر عملکرد اشخاص حقوقی با نرم‌افزار آفالین.....	۵۵
مؤدیان حقوقی.....	۵۵
مراحل و فرآیند تکمیل اظهارنامه الکترونیکی.....	۵۵
مراحل تهیه و ارسال اظهارنامه مالیاتی.....	۵۵
اجرای نرم‌افزار اظهارنامه مالیاتی.....	۵۶
نحوه تکمیل اظهارنامه مالیاتی برای اشخاص حقوقی.....	۵۶

## فصل پنجم

### راهنمایی تکمیل اظهارنامه مالیات بر عملکرد اشخاص حقیقی..... ۷۰

روش تنظیم اظهارنامه مالیات بر عملکرد اشخاص حقیقی با نرم‌افزار آفالین.....	۷۱
مؤدیان حقیقی.....	۷۱
نحوه پر کردن اظهارنامه مالیاتی برای اشخاص حقیقی.....	۷۱

---

## فصل ششم

---

۷۴..... صفر تا صد رسیدگی و نمونه لایحه دفاعیه مالیاتی

۷۵..... صفر تا صد رسیدگی پرونده مالیاتی

---

## فصل هفتم

---

۷۸..... قوانین، مقررات و اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده

۷۹..... مالیات بر ارزش افزوده

۷۹..... مالیات بر ارزش افزوده

۸۰..... کالاهای و خدمات معاف از پرداخت مالیات بر ارزش افزوده

۸۱..... تخلفات و جرائم مالیات بر ارزش افزوده

۸۱..... نحوه محاسبه مالیات بر ارزش افزوده

۸۲..... ثبت نام مؤدیان مالیات بر ارزش افزوده

۸۴..... مدارک مورد نیاز برای ثبت نام اشخاص حقیقی

۸۴..... مدارک مورد نیاز برای ثبت نام اشخاص حقوقی

۸۶..... تدوین اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده

۸۶..... تکمیل اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده

---

## فصل هشتم

---

۸۹..... اظهارنامه مالیات بر حقوق

۹۰..... نحوه تنظیم لیست مالیات بر حقوق

۹۰..... منوی اطلاعات هویتی

۹۱..... منوی اطلاعات لیست

۹۱..... تعریف لیست و خلاصه لیست حقوق

۹۲..... مشاهده و ویرایش لیست های حقوق

---

## فصل نهم

---

۹۸..... اظهارنامه مالیات بر اجاره

۱۰۴..... نصب نرم افزار اظهارنامه الکترونیکی اجاره املاک

۱۰۸..... اجرای نرم افزار اظهارنامه مالیات بر اجاره املاک

۱۱۵..... چاپ اطلاعات اظهارنامه

۱۱۶.....	ارسال اطلاعات اظهارنامه بدون امضا الکترونیکی
۱۱۹.....	ارسال اطلاعات اظهارنامه همراه با امضا الکترونیکی
۱۲۲.....	اظهارنامه جایگزین
۱۲۳.....	اظهارنامه اصلاحی
۱۲۳.....	ورود کاربران دارای مجوز ثبت اطلاعات اظهارنامه

---

## فصل دهم

---

### ۱۲۴..... گزارشات معاملات فصلی

۱۲۵.....	گزارشات معاملات فصلی
۱۲۵.....	تعریف مؤدی
۱۲۶.....	تکالیف مؤدیان در صدور صورتحساب فروش کالا و خدمات
۱۲۶.....	تکالیف مؤدیان در ارسال فهرست معاملات
۱۲۷.....	روش برخط
۱۲۸.....	ثبت گزارش خریدوفروش در سامانه معاملات فصلی
۱۳۱.....	روش غیر برخط
۱۳۱.....	موارد عدم شمول ارسال فهرست معاملات
۱۳۲.....	جرائم ماده ۱۶۹ قانون مالیات‌های مستقیم

خط مشی کیفیت انتشارات مؤسسه فرهنگی هنری دیباگران تهران در عرصه کتاب‌های است که بتواند  
خواسته‌های به روز جامعه فرهنگی و علمی کشور را تا حد امکان پوشش دهد.  
هر کتاب دیباگران تهران، یک فرصت جدید شغلی و علمی

حمد و سپاس ایزد منان را که با الطاف بیکران خود این توفیق را به ما ارزانی داشت تا بتوانیم در راه ارتقای دانش عمومی و فرهنگی این مرز و بوم در زمینه چاپ و نشر کتب علمی دانشگاهی، علوم پایه و به ویژه علوم کامپیوتر و انفورماتیک گام‌هایی هرچند کوچک برداشته و در انجام رسالتی که بر عهده داریم، مؤثر واقع شویم.

گسترده‌گی علوم و توسعه روزافزون آن، شرایطی را به وجود آورده که هر روز شاهد تحولات اساسی چشمگیری در سطح جهان هستیم. این گسترش و توسعه نیاز به منابع مختلف از جمله کتاب را به عنوان قدیمی‌ترین و راحت‌ترین راه دستیابی به اطلاعات و اطلاع‌رسانی، بیش از پیش روشن می‌نماید.

در این راستا، واحد انتشارات مؤسسه فرهنگی هنری دیباگران تهران با همکاری جمعی از اساتید، مؤلفان، مترجمان، متخصصان، پژوهشگران، محققان و نیز پرسنل ورزیده و ماهر در زمینه امور نشر درصدد هستند تا با تلاش‌های مستمر خود برای رفع کمبودها و نیازهای موجود، منابعی پُر بار، معتبر و با کیفیت مناسب در اختیار علاقمندان قرار دهند.

کتابی که در دست دارید با همت "جناب آقای حامد ناصری" و تلاش جمعی از همکاران انتشارات میسر گشته که شایسته است از یکایک این گرامیان تشکر و قدردانی کنیم.

**کارشناسی و نظارت بر محتوا: زهره قزلباش**

در خاتمه ضمن سپاسگزاری از شما دانش‌پژوه گرامی درخواست می‌نمایم با مراجعه به آدرس [dibagaran.mft.info](mailto:dibagaran.mft.info) (ارتباط با مشتری) فرم نظرسنجی را برای کتابی که در دست دارید تکمیل و ارسال نموده، انتشارات دیباگران تهران را که جلب رضایت و وفاداری مشتریان را هدف خود می‌داند، یاری فرمایید.

امیدواریم همواره بهتر از گذشته خدمات و محصولات خود را تقدیم حضورتان نماییم.

مدیر انتشارات

مؤسسه فرهنگی هنری دیباگران تهران  
[bookmarket@mft.info](mailto:bookmarket@mft.info)



## مقدمه مؤلف

انجام تکالیف قانونی شرکتها و اشخاص حقیقی در باب مالیات همیشه یکی از نگرانی‌های اشخاص بوده است. کتاب حاضر با زبانی ساده، روان و کاملاً کاربردی نحوه انجام این تکالیف را آموزش داده تا تمامی مدیران بنگاه‌های اقتصادی، مدیران مالی، حسابداران، حسابرسان مالیاتی، دانشجویان، کسبه و عموم مردم بتوانند با مطالعه آن درکی کامل از وظایف قانونی خود پیدا نمایند.

**مؤلف: حامد ناصری**

### درود بی کران بر پروردگار یکتا و بی همتا

امام علی (ع):

" هر کس برای خدا دانش بیاموزد و به آن عمل کند و به دیگران آموزش دهد، در ملکوت آسمان‌ها به بزرگی یاد شود و گویند: برای خدا آموخت و برای خدا عمل کرد و برای خدا آموزش داد"

سپاس و ستایش مرس خدای را جل و جلاله که آثار قدرت او بر چهره روز روشن و تابان است و انوار حکمت او در دل شب تار، درفشان. آفریدگاری که خویشتن را به ما شناساند و درهای علم را بر ما گشود و عمری و فرصتی عطا فرمود تا بدان، بنده ضعیف خویش را در طریق علم و معرفت بیازماید.

ای پدر از خوبی‌هایت هرچه می‌گویم باز کم گفته‌ام، خورشیدی شدی و از روشنایی‌ات جان گرفتم و در ناامیدی‌ها نازم را کشیدی و لبریزم کردی از شوق، اکنون دستان خسته‌ات رمز موفقیتیم شد به خودم تبریک می‌گویم که تو را دارم و دنیا با همه بزرگیش مثل تو را ندارد...

و تو ای مادر، ای شوق زیبایی نفس کشیدیم، ای روح مهربان هستی‌ام، تو رنگ شادی‌هایم شدی و عمری خستگی‌ها را به جان خریدی تا اکنون توانستی طعم خوش پیروزی را به من بچشانی ...

همسرم به پاس عاطفه سرشار و گرمای امیدبخش وجودت که در سردترین روزگاران بهترین پشتیبان هستی و به پاس قلب بزرگت که فریادرس و سرگردانی و ترس در پناهت به شجاعت می‌گراید و به پاس محبت‌های بی‌دریغی که هرگز فروکش نمی‌کند...

نازنین فرزندم، همین که تو را دارم، بهترین هدیه دنیا را دارم، دیگر در بین ستاره‌ها به دنبال درخشان‌ترین ستاره نیستم، در میان گل‌ها به دنبال زیباترین گل نیستم، تو کهکشانی هستی از پرنورترین ستاره‌ها... دوست دارم بیشتر از دیروز کمتر از فردا ...

تقدیم با افتخار به خانواده عزیزم.

مؤلف: حامد ناصری