



آشنایی با قانون و مقررات

مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی

(به همراه اطلاعات مورد نیاز برای سال ۱۳۹۴ و پیش از آن)



مشور حقوق مؤدیان مالیاتی

اصل (۱): مؤدی محترم حق برخورداری از رفتار عادلانه، مضامنه و قانونمند را دارد.

اصل (۲): مؤدی محترم حق کسب اطلاع و راهنمایی را دارد.

اصل (۳): مؤدی محترم حق برخورداری از خدمات مالیاتی مطلوب را دارد.

اصل (۴): پابندی مابده اصل رازداری و حفظ حریم خصوصی، حق مؤدی محترم است.

اصل (۵): مؤدی محترم حق اعتراض، نسیات و تجدید نظرخواهی دارد.

سازمان امور مالیاتی کشور

مساکنت مالیات های مستقیم

دفتر خدمات مؤدیان

اردیبهشت ماه ۱۳۹۶

مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی

بر اساس ماده ۱۰۵ قانون مالیات های مستقیم (ق.م.م) جمع درآمد شرکت ها و درآمد ناشی از فعالیت های انتفاعی سایر اشخاص حقوقی که از منابع مختلف در ایران یا خارج از ایران تحصیل می شود، پس از وضع زیان های حاصل از منابع غیر معاف و کسر معافیت های مقرر در قانون، به استثنای مواردی که طبق مقررات دارای نرخ جداگانه ای می باشد، مشمول مالیات به نرخ بیست و پنج درصد (۲۵٪) خواهند بود.

تکالیف اشخاص حقوقی در قانون مالیات های مستقیم

اشخاص حقوقی پس از تأسیس، مکلفند اقداماتی به شرح ذیل انجام دهند:

۱) دریافت دفترچه ثبت نام اشخاص حقوقی از اداره کل امور مالیاتی مربوطه، تشکیل پرونده (دریافت شماره واحد مالیاتی و شماره کلاس پرونده) و پرداخت حق تمبر. از ابتدای سال ۱۳۹۵ سهام و سهم الشرکه کلیه شرکت های ایرانی موضوع قانون تجارت به استثنای شرکت های تعاونی، بر اساس ارزش اسمی سهام یا سهم الشرکه به قرار نیم در هزار، مشمول حق تمبر (پیش از سال ۱۳۹۵ به قرار دو در هزار) می باشد.

تکته: حق تمبر سهام و سهم الشرکه شرکت ها باید ظرف مدت دو ماه از تاریخ ثبت قانونی شرکت و در مورد افزایش سرمایه و سهام اضافی از تاریخ ثبت افزایش سرمایه در اداره ثبت شرکت ها از طریق ابطال تمبر پرداخت شود. در غیر این صورت، متخلف علاوه بر اصل حق تمبر، معادل دو برابر آن جریمه خواهد شد.

۲) با مراجعه به سامانه عملیات الکترونیکی مؤدیان مالیاتی (www.tax.gov.ir) به نشانی (به نشانی www.tax.gov.ir) نسبت به ثبت نام الکترونیکی و دریافت شماره اقتصادی اقدام نمایند. مؤدیان محترم می توانند پس از انجام ثبت نام مرحله اول، نام کاربری (user name) و رمز عبور (password) دریافت و در نهایت مراحل ثبت نام خود را کامل نمایند. پس از تکمیل مراحل ثبت نام، مؤدیان از تسهیلات خدمات الکترونیکی نظیر تسلیم الکترونیکی اظهارنامه های مالیاتی، پرداخت الکترونیکی مالیات، تسلیم الکترونیکی فهرست حقوق و فهرست معاملات و دریافت گواهی های الکترونیکی برخوردار خواهند گردید.

۳) ثبت و پلمپ دفاتر روزنامه و کل باید قبل از شروع سال مالی انجام شود. مؤدیان محترم می توانند با مراجعه به سامانه جامع ثبت شرکت ها و موسسات غیرتجاری، درخواست خود جهت دریافت دفاتر را ثبت و مراحل لازم برای دریافت دفاتر پلمپ شده را بر اساس دستورالعمل موجود در سامانه مذکور طی نموده و کد رهگیری دریافت کنند.

۴) در اجرای ماده ۱۶۹ قانون مالیات های مستقیم، ضمن صدور صورتحساب برای معاملات خود، شماره اقتصادی خود و طرف معامله را در صورتحساب ها، قراردادهای و سایر اسناد مشابه درج و فهرست معاملات خود را به صورت فصلی تا یک ماه و نیم پس از پایان هر فصل (قبل از سال ۱۳۹۶ تا یک ماه پس از پایان هر فصل) طبق ترتیبات مورد نظر سازمان امور مالیاتی کشور از طریق سامانه الکترونیکی مؤدیان مالیاتی ارسال نمایند.

۵) پرداخت کنندگان حقوق، هنگام هر پرداخت یا تخصیص آن مکلفند مالیات متعلق را طبق مقررات محاسبه کسر و «**تا پایان ماه بعد**» ضمن تسلیم فهرستی متضمن نام و نشانی دریافت کنندگان حقوق و میزان آن به اداره امور مالیاتی محل، پرداخت و در ماه های بعد فقط تغییرات را صورت دهند. تسلیم فهرست حقوق و پرداخت مالیات از طریق سامانه الکترونیکی انجام می شود.

۶) اشخاص موضوع تبصره ۹ ماده ۵۲ (اشخاص حقوقی و ...)، در صورت پرداخت مال الاجاره، مالیات مربوط را در هر پرداخت، کسر و تا پایان ماه بعد به اداره امور مالیاتی محل وقوع ملک، بپردازد و رسید آن را به موجد تسلیم نمایند (اگر ملک بصورت رهن تصرف (بدون پرداخت مال الاجاره) واگذار شده باشد، کسر و پرداخت مالیات به تبع عدم پرداخت مال الاجاره متنی است).

۷) از تاریخ ۱۳۹۵/۱/۱ تا توجه به حذف ماده (۱۰۴) قانون مالیات های مستقیم، مؤدیان ملزم به کسر و واریز مالیات تکلیفی موضوع این ماده نمی باشند.

۸) حداکثر ظرف مدت چهار ماه شمسی پس از پایان سال مالی، اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان متکی به دفاتر و اسناد و مدارک خود را به همراه فهرست هویت شرکاء و سهامداران و حسب مورد میزان سهم الشرکه یا تعداد سهام و نشانی هر یک از آن ها را از طریق الکترونیکی به اداره امور مالیاتی که محل فعالیت اصلی شخص حقوقی در آن واقع است تسلیم و مالیات متعلق را پرداخت نمایند.

۹) در صورت انحلال شخص حقوقی، مدیران تصفیه مکلفند، ظرف مدت ۶ ماه از تاریخ انحلال (ثبت انحلال در اداره ثبت شرکتها) اظهارنامه مالیاتی آخرین دوره عملیات شخص حقوقی را تسلیم و مالیات متعلق را پرداخت نمایند.

اظهارنامه مالیاتی می بایست به صورت الکترونیکی از طریق سامانه عملیات الکترونیکی مؤدیان مالیاتی به نشانی www.tax.gov.ir تسلیم گردد. مؤدیان محترم مالیاتی می توانند با مراجعه به بخش اظهارنامه الکترونیکی این سامانه، نسبت به دریافت نرم افزار الکترونیکی و راهنمای آن، اقدام و با استفاده از نام کاربری و رمز عبور که در مرحله ثبت نام دریافت کرده اند، اظهارنامه مالیاتی خود را تسلیم نمایند. پیش نیاز ارائه اظهارنامه الکترونیکی، تکمیل مراحل ثبت نام توسط مؤدیان می باشد. سازمان امور مالیاتی از طریق شماره تلفن ۱۵۲۶ (بدون پیش شماره) پاسخگوی سؤالات مؤدیان در خصوص مراحل تسلیم اظهارنامه های الکترونیکی می باشد.

تشخیص درآمد مشمول مالیات اشخاص حقوقی

بر اساس مهلت مقرر در تبصره ماده ۹۷ ق.م.م، برای عملکرد سالهای ۱۳۹۵، ۱۳۹۶ و ۱۳۹۷، درآمد مشمول مالیات در مورد اشخاص حقوقی (به استثناء درآمدهایی که طبق مقررات ق.م.م نحوه دیگری برای تشخیص آن مقرر شده است) از روش های ذیل تشخیص می گردد:

۱- تشخیص درآمد مشمول مالیات بر مبنای رسیدگی به دفاتر قانونی

اشخاص حقوقی، مکلف به ثبت کلیه معاملات و رویدادهای مالی و محاسباتی خود در دفاتر روزنامه و کل موضوع قانون تجارت هستند و باید دفاتر و اسناد مربوط را مطابق استانداردهای پذیرفته شده حسابداری، تحریر و نگهداری نمایند. چنانچه دفاتر و اسناد و مدارک این مؤدیان مورد قبول قرار گیرد درآمد مشمول مالیات آنان مطابق ماده (۹۴) ق.م.م به شرح زیر محاسبه می گردد:

(استهلاکات + هزینه های قابل قبول) - (سایر درآمدها + فروش کالا و خدمات) = درآمد مشمول مالیات

۲- تشخیص درآمد مشمول مالیات از طریق علی الراس*

در موارد زیر، درآمد مشمول مالیات به صورت علی الراس تشخیص داده خواهد شد.

- چنانچه تا موعد مقرر، ترازنامه و حساب سود و زیان تسلیم نشده باشد.
- چنانچه مؤدی به درخواست کتبی اداره امور مالیاتی مربوط، از ارائه دفاتر و یا مدارک حساب در محل کار خود، خودداری نماید.
- چنانچه دفاتر و اسناد و مدارک ارزیابی برای محاسبه درآمد مشمول مالیات، به نظر اداره امور مالیاتی، غیر قابل رسیدگی تشخیص داده شود، یا به علت عدم رعایت موازین قانونی مورد قبول واقع نشود. در این صورت مراتب باید با ذکر دلایل کافی کتبا به مؤدی ابلاغ و پرونده برای رسیدگی و اظهارنظر در مورد امکان رسیدگی به دفاتر، به هیأتی متشکل از سه نفر حسابرس منتخب رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور محول گردد.

* پس از اجرای طرح جامع مالیاتی در ادارات امور مالیاتی (ظرف مدت سه سال از تاریخ ابلاغ

اصلاحیه قانون مالیات های مستقیم) درآمد مشمول مالیات بر اساس میزان سوددهی فعالیت و مقررات مربوط تعیین خواهد شد.

بر اساس ماده ۲۲۲ اصلاحی ق.م.م و سایر مقررات مربوط، برای عملکرد سال ۱۳۹۵ «شرکتهای پذیرفته شده یا متقاضی پذیرش در بورس اوراق بهادار» و «شرکتها و مؤسسات موضوع بندهای (الف) و (ب) ماده ۷ اساسنامه قانون سازمان حسابرسی مصوب ۱۳۶۶ ملزم به ارائه صورتهای مالی حسابرسی شده توسط سازمان حسابرسی یا مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران می باشند. علاوه بر موارد فوق، اشخاص زیر که شروع سال مالی آنها از تاریخ ۱۳۹۶/۱/۱ و به بعد باشد نیز ملزم به ارائه گزارش حسابرسی موضوع ماده ۲۲۲ ق.م.م می باشند:

● اشخاص حقیقی و حقوقی بر اساس نوع فعالیت

۱. شعب و دفاتر نمایندگی شرکت های خارجی که در اجرای قانون اجازه ثبت شعبه یا نمایندگی شرکت های خارجی مصوب ۱۳۷۶، در ایران ثبت شده اند.
۲. شرکتهای سهامی عام و شرکت های تابعه و وابسته به آن ها
۳. موسسات و نهادهای عمومی غیر دولتی و شرکتها، سازمان ها و موسسات تابعه و وابسته به آن ها

● اشخاص حقیقی یا حقوقی بر اساس حجم فعالیت

سایر اشخاص حقیقی و حقوقی (شامل شرکتهای سهامی خاص و سایر شرکتها و همچنین موسسات انتفاعی غیر تجاری، شرکتها و موسسات تعاونی و اتحادیه های آنها و اشخاص حقیقی که طبق مقررات مربوط، مکلف به نگهداری دفاتر قانونی می باشند) که بر اساس آخرین اظهارنامه تسلیمی خود، جمع کل ناخالص درآمد (فروش و یا خدمات اعم از عملیاتی و غیر عملیاتی) آنها بیش از ۵۰ میلیارد ریال (در مورد شرکتهای بیمه انکاری، دریافتی بابت بیمه های متعقد شده بیش از ۵۰ میلیارد ریال) یا جمع دارایی های آنها (جمع ستون بهدکار ترازنامه) بیش از ۸۰ میلیارد ریال باشد.

صورتهای مالی حسابرسی شده مذکور باید به همراه اظهارنامه مالیاتی یا حداکثر سه ماه پس از انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه ارائه گردد. صورتهای مالی حسابرسی شده و مطالب مذکور در گزارشهای حسابرسی و بازرسی قانونی که در چارچوب مقررات ق.م.م تنظیم شده باشد، می تواند برای تشخیص درآمد مشمول مالیات اشخاص یاد شده توسط ادارات مالیاتی مورد استفاده و استناد قرار گیرد.

هزینه های قابل قبول (در صورت قبولی دفاتر)

هزینه‌هایی برای تشخیص درآمد مشمول مالیات، قابل قبول خواهند بود که:

- در حدود متعارف، منگی به مدارک باشند.
- متحصراً مربوط به تحصیل درآمد در دوره مالی مربوط، با رعایت حد نصابهای مقرر قانونی باشند. نکته: هزینه های مربوط به درآمدهایی که از پرداخت مالیات معاف یا مشمول مالیات با نرخ صفر بوده یا با نرخ مقطوع محاسبه می شود، به عنوان هزینه های قابل قبول مالیاتی شناخته نمی شوند. نکته ۲: از تاریخ ۱۳۹۵/۱/۱ به بعد پذیرش هزینه های پرداختی قابل قبول مالیاتی موضوع ق.م.م که به شیوه تهاوتی انجام نشود، از مبلغ ۵۰ میلیون ریال به بالا منوط به پرداخت یا تسویه وجه آن از طریق سامانه بانکی می باشد.

برخی از هزینه‌های قابل قبول، بر اساس ماده (۱۴۸) ق.م.م عبارتند از:

- قیمت خرید کالای فروخته شده و یا قیمت مواد مصرفی در کالا و خدمات فروخته شده.
- هزینه‌های استخدامی متناسب با خدمت کارکنان بر اساس مقررات استخدامی و به شرح بند (۲) ماده (۱۴۸) ق.م.م.
- کرایه محل مؤسسه، اجاره بیهی ماشین آلات و ادوات مرتبط در صورتی که اجاری باشد.
- مخارج سوخت، برق، روشنایی، آب، مخاریات و ارتباطات.
- وجه پرداختی بابت انواع بیمه مربوط به عملیات و دارایی مؤسسه.
- مخارج حمل و نقل و هزینه های ایاب و ذهاب، پذیرایی و اینبارداری.

برای اطلاع از مشروح هزینه های قابل قبول، به ماده ۱۴۸ ق.م.م، آیین نامه ها و بخشنامه های مربوط مراجعه شود.

محاسبه استهلاک دارایی‌ها

آن قسمت از دارایی های استهلاک پذیر (شامل دارایی هایی از قبیل دارایی های ثابت مشهود و نامشهود، سرمایه گذاری بلند مدت و دارایی زبستی مولد) که بر اثر به کارگیری یا گذشت زمان یا سایر عوامل و بدون توجه به تغییر قیمت ها، ارزش آن تقلیل می یابد و همچنین هزینه‌های تأسیس، قابل استهلاک بوده و هزینه استهلاک آنها جزء هزینه های قابل قبول مالیاتی تلقی می‌شود. برخی از نکات قابل توجه در محاسبه استهلاک دارایی‌ها به شرح ذیل می‌باشد:

- افزایش بیهی ناشی از تجدید ارزیابی دارایی های اشخاص حقوقی، با رعایت استانداردهای حسابداری، مشمول پرداخت مالیات بر درآمد نیست و هزینه استهلاک ناشی از افزایش تجدید ارزیابی نیز به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی تلقی نمی‌شود.
- در صورتی که بر اثر فروش مال قابل استهلاک یا مسلوب المنفعه شدن ماشین آلات، زبانی متوجهه مؤسسه گردد، زبان حاصل معادل ارزش مستهلاک نشده دارایی منهای حاصل فروش (در صورت فروش) یکجا قابل احتساب در حساب سود و زیان همان سال است.
- مخارج مربوط به تعمیر اساسی دارایی در زمان انجام هزینه به ارزش دفتری دارایی، اضافه و در طول باقیمانده عمر مفید دارایی، قابل استهلاک خواهد بود. مخارج مربوط به تعمیر اساسی دارایی‌های ثابت که پس از عمر مفید دارایی انجام می‌شود، در سال انجام مخارج، قابل استهلاک است.
- مبدأ محاسبه استهلاک دارایی‌ها از ابتدای ماه بعد از بهره برداری می‌باشد.
- هزینه تأسیس در سال تأسیس به میزان صد درصد قابل استهلاک است.
- هزینه‌های قبل از بهره‌برداری (به استثناء هزینه‌هایی که طبق استانداردهای حسابداری در بهای تمام‌شده دارایی‌های استهلاک پذیر قابل احتساب باشد) درسال انجام هزینه به حساب هزینه دوره منظور می‌گردد.
- روش‌های خط مستقیم، مانده نزولی و تعداد تولید یا کارکرد، برای محاسبه استهلاک قابل قبول هستند.
- چنانچه قیمت تمام شده یک دارایی تحصیل یا ایجاد شده کمتر از ده درصد حد نصاب معاملات کوچک موضوع قانون برگزاری مناقصات در آن سال باشد، در سال تحصیل یا ایجاد قابل استهلاک خواهد بود.
- دارایی‌هایی که قیمت تمام شده آنها بطور کامل مستهلاک شده، تا زمانی که در مالکیت مؤسسه باشند بایند بیهی تمام شده و میزان استهلاک انباشته آنها به طور کامل در حسابها و دفاتر مؤسسه نشان داده شود.
- دارایی نا مشهود (یک دارایی قابل تشخیص غیر پولی و فاقد ماهیت عینی) با عمر مفید نا محدود، به لحاظ مالیاتی قابل استهلاک نمی‌باشد.

توجه: اطلاعات تکمیلی در خصوص محاسبه استهلاکات، نحوه اعمال تغییرات و جداول مربوط از وبگاه سازمان امور مالیاتی کشور به نشانی www.intamedia.ir قابل دریافت است.

مراجع حل اختلاف مالیاتی

- در مواردی که مؤدی نسبت به برگ تشخیص مالیات ابلاغ شده معترض باشد، می تواند ظرف مدت سی روز از تاریخ ابلاغ، شخصاً یا به وسیله وکیل تام الاختیار خود به اداره امور مالیاتی مراجعه و با ارائه دلایل و اسناد و مدارک، کتباً تقاضای رسیدگی مجدد نماید. در صورتی که مسئول مربوط، دلایل و اسناد و مدارک ابرازی را در تعدیل درآمد، موثر تشخیص دهد و نظر او مورد قبول مؤدی قرار گیرد، مراتب پشت برگ تشخیص، منتهکس و به امضاء مسئول مربوط و مؤدی رسیده و و پرونده امر از لحاظ میزان درآمد مشمول مالیات محتومه تلقی می‌گردد.
- هرگاه دلایل و اسناد و مدارک ابرازی در رد یا تعدیل درآمد مندرج در برگ تشخیص مؤثر واقع نگردد، پرونده به هیأت حل اختلاف مالیاتی ارجاع خواهد گردید و رأی هیأت با اکثریت آراء قطعی و لازم الاجرا است. مگر اینکه ظرف مدت ۲۰ روز از تاریخ ابلاغ رأی، از طرف مأموران مالیاتی مربوط یا مؤدی، مورد اعتراض کتبی قرار گیرد. در این صورت پرونده جهت رسیدگی به هیأت حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر محول خواهد شد. در این مرحله مؤدی مکلف است مقدار مالیات مورد قبول را در همان مهلت مقرر، پرداخت و نسبت به مازاد بر آن، اعتراض خود را تسلیم نماید.

معافیت های مالیاتی

از تاریخ ۱۳۹۵/۱/۱ رویکرد معافیت های مالیاتی تغییر یافته و در اغلب موارد معافیت ها با مالیات به نرخ صفر جایگزین شده است. در این روش مؤدیان به کلیه تکالیف مالیاتی، مشابه سایر مؤدیان عمل نموده و سازمان امور مالیاتی پس از تعیین درآمد مشمول مالیات، مالیات را با نرخ صفر محاسبه می‌کند.

- طبق بند (ت) ماده ۱۳۲ ق.م.م و تبصره (۱) ماده (۱۴۶) مکرر ق.م.م تسلیم اظهارنامه مالیاتی (شامل ترازنامه و حساب سود و زیان طبق نمونه سازمان امور مالیاتی) و دفاتر و اسناد و مدارک موضوع ماده (۹۵) ق.م.م در موعد مقرر قانونی، شرط برخورداری از نرخ صفر و هرگونه معافیت و مشوق مالیاتی برای اشخاص حقوقی (اعم از فعالان اقتصادی مناطق آزاد و یا سایر مناطق کشور) می‌باشد.

- مالیات با نرخ صفر صرفاً شامل درآمد ابرازی به جز درآمدهای کتمان شده می‌باشد.**
اشخاص حقوقی با توجه به نوع فعالیت خود حسب مورد می توانند از معافیتهای مالیاتی ق.م.م که برخی از آنها در جدول زیر درج شده است، استفاده نمایند. استفاده از هر یک از معافیت‌های زیر منوط به رعایت شرایط مندرج در ماده قانونی مربوط می‌باشد.

ردیف	ماده قانونی	برخی از درآمدهای معاف از مالیات (و یا مالیات با نرخ صفر)
۱	۱۳۲	درآمد ابرازی ناشی از فعالیت‌های تولیدی و معدنی اشخاص حقوقی غیر دولتی، درآمدهای خدماتی بیمارستان‌ها، هتلها و مراکز اقامتی گردشگری
۲	۱۳۳	درآمد صندوق حمایت از توسعه بخش کشاورزی، شرکت‌های تعاونی روستایی، عشایری، کشاورزی، صیادان، کارگری، کارمندی، دانشجویان و دانش آموزان و اتحادیه‌های آنها
۳	۱۳۴	درآمد حاصل از تعلیم و تربیت مدارس غیر انتفاعی، آموزشگاههای فنی و حرفه ای آزاد، دانشگاهها و مراکز آموزش عالی غیر انتفاعی و مهد کودک در مناطق کمتر توسعه یافته و روستاها و درآمد موسسات نگهداری معلولین ذهنی و حرکتی
۴	۱۳۸ مکرر	معادل حداقل سود عقد مشارکتی برای فراهم کنندگان آورده نقدی جهت تأمین مالی پروژه— طرح و سرمایه در گردش بنگاههای تولیدی را در قالب عقد مشارکتی
۵	۱۳۹	موقوفات، نذورات، پذیره، کمک‌ها و هدایای دریافتی نقدی و غیر نقدی اماکن متبرکه، کمکها و هدایای دریافتی نقدی و غیر نقدی جمعیت هلال احمر، صندوق های پس انداز بازنشستگی و سازمانهای بیمه، فعالیتهای مذهبی، خیریه و عام المنفعه
۶	۱۴۱	۱۰۰٪ درآمد حاصل از صادرات خدمات و کالاهای غیر نفتی و محصولات بخش کشاورزی و ۲۰٪ صادرات مواد خام
۷	۱۴۲	درآمد کارگاههای فرش دستباف و صنایع دستی و شرکتهای تعاونی و اتحادیه‌های تولیدی مربوط
۸	۱۴۳	۱۰٪ مالیات بر درآمد حاصل از فروش کالاها در بورس کالا و ۱۰٪ مالیات بر درآمد شرکتهایی که سهام آنها در بورسهای داخلی یا خارجی و ۵٪ مالیات بر درآمد شرکتهایی که سهام آنها در بازار خارج از بورس داخلی یا خارجی پذیرفته شده‌اند
۹	۱۴۵	سود دریافتی از سپرده‌ها، اوراق مشارکت، اوراق قرضه دولتی و خزانه

تشویقات مالیاتی

ردیف	موضوع	تشویقات مالیاتی
۱	مؤدیانی که به تکالیف قانونی خود راجع به تسلیم به موقع اظهارنامه یا ترازنامه و حساب سود و زیان و پرداخت یا ترتیب پرداخت مالیات طبق اظهارنامه یا تراز نامه و حساب سود و زیان و حسب مورد، ارائه به موقع دفاتر و اسناد و مدارک خود اقدام نموده‌اند در موارد مذکور در ماده ۳۲۹ ق.م.م، هرگاه برگ تشخیص مالیاتی صادره را قبول یا با اداره امور مالیاتی توافق نمایند و نسبت به پرداخت یا ترتیب پرداخت آن اقدام نمایند.	معافیت از ۸۰٪ جرایم متعلقه مقرر در ق.م.م
۲	در صورت پرداخت یا ترتیب پرداخت مالیات توسط این گونه مؤدیان (ردیف ۱ فوق) ظرف مدت یک ماه از تاریخ ابلاغ برگ قطعی مالیات	معافیت از ۴۰٪ جرایم متعلقه مقرر در ق.م.م
۳	علی الحساب پرداختی بابت مالیات بر عملکرد در هر سال مالی قبل از سررسید مقرر در ق.م.م	جایزه ای معادل ۱٪ مبلغ پرداختی به ازای هر ماه تا سررسید مقرر

جرایم مالیاتی

ردیف	موضوع	جریمه متعلقه تا پایان سال ۱۳۹۴	جریمه متعلقه از تاریخ ۱۳۹۵/۱/۱
۱	پرداخت مالیات پس از سر رسید مقرر	به ازاء هر ماه ۲/۵٪ مالیات	به ازاء هر ماه ۲/۵٪ مالیات
۲	عدم تسلیم اظهارنامه	۴۰٪ مالیات متعلق (غیر قابل بخشودگی)	۳۰٪ مالیات متعلق (غیر قابل بخشودگی)
۳	کتمان درآمد یا اظهار هزینه‌های غیر واقعی در اظهارنامه تسلیمی	۴۰٪ مالیات متعلق به درآمد کتمان شده یا هزینه غیر واقعی (غیر قابل بخشودگی)	۳۰٪ مالیات متعلق به درآمد کتمان شده یا هزینه غیر واقعی (غیر قابل بخشودگی)
۴	عدم تسلیم ترازنامه و حساب سود و زیان یا عدم ارائه دفاتر	۲۰٪ مالیات برای هر یک از موارد مذکور	۲۰٪ مالیات برای هر یک از موارد مذکور
۵	رد دفاتر قانونی	۱۰٪ مالیات متعلق	—
۶	عدم تسلیم فهرست دریافت کنندگان حقوق ظرف مهلت مقرر	۲٪ حقوق پرداختی	۲٪ حقوق پرداختی
۷	عدم ارسال صورت یا فهرست یا فرادادهای بیمه‌گذاری (ماده ۱۰۴ ق.م.م)	۱٪ مبلغ کل قرارداد	—
۸	عدم پرداخت مالیات حقوق و مالیات تکلیفی (موضوع تبصره ۵، تبصره ۲ ماده ۱۰۳ و ماده ۱۰۷ ظرف مهلت مقرر	۲۰٪ مالیات پرداخت نشده	۱۰٪ مالیات پرداخت نشده در موعد مقرر و ۲/۵٪ مالیات به ازای هر ماه تاخیر از سررسید پرداخت
۹	عدم پرداخت مالیات تکلیفی موضوع ماده ۱۰۴ ق.م.م (پیش از اصلاحیه مورخ ۱۳۹۵/۰۴/۳۱) ظرف مهلت مقرر	۲۰٪ مالیات پرداخت نشده	—
۱۰	عدم صدور صورتحساب یا عدم درج شماره اقتصادی خود و طرف معامله، یا استفاده از شماره اقتصادی خود برای معاملات دیگران یا شماره اقتصادی دیگران برای معاملات خود	۲٪ مبلغ مورد معامله	۲٪ مبلغ مورد معامله
۱۱	عدم ارائه فهرست معاملات انجام شده و فراداده‌ها در سامانه مربوط در مهلت مقرر (موضوع ماده ۱۶۹ ق.م.م)	۱٪ مبلغ معاملات	۱٪ مبلغ معاملات
۱۲	عدم ارائه گزارش حسابرسی مالی موضوع ماده ۲۲۷ در مهلت مقرر	—	۲۰٪ مالیات متعلق