

نمونه بکارگیری استاندارد ۳۵ و ارائه اظهارنامه مالیاتی

۱- فرض می‌شود اطلاعات شرکت آسمان (پذیرفته شده در بورس) به شرح ذیل است:

ردیف	شرح	میلیون ریال
۱	سود قبل از مالیات عملیات در حال تداوم	۲۷,۰۰۰
۲	هزینه مالیات بر درآمد عملیات در حال تداوم سال‌های قبل	۴۰۰
۳	زیان مالیاتی استفاده نشده ^۱	۱,۷۷۸
	برگشت دارایی مالیات انتقالی - بابت اثر مالیاتی استهلاک زیان تایید شده (۰/۲۲۵ * ۱,۷۷۸)	۴۰۰
۴	هزینه مرخصی استفاده نشده کارکنان	۱,۲۰۰
	دارایی مالیات انتقالی - بابت اثر مالیاتی هزینه مرخصی استفاده نشده کارکنان (۰/۲۲۵ * ۱,۲۰۰)	۲۷۰
۵	تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود ^۲	۸,۸۸۹
	بدهی مالیات انتقالی - بابت اثر مالیاتی تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود (۰/۲۲۵ * ۸,۸۸۹)	۲,۰۰۰
۶	هزینه‌های غیر قابل قبول مالیاتی	۶۰۰
۷	درآمدهای معاف از مالیات	۱۸,۰۰۰

نحوه ارائه یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی و اظهارنامه شرکت برای سال ۱۳۹۹ به شرح ذیل است:

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی:

۳۷-۷- اجزای اصلی هزینه مالیات بر درآمد به شرح زیر است:

مالیات مربوط به صورت سود و زیان:

عملیات در حال تداوم:

۱۳۹۹	
میلیون ریال	
۴۲,۰۳۰	مالیات جاری ^۳
۴۰۰	هزینه مالیات انتقالی بابت برگشت دارایی مالیات انتقالی
(۲۷۰)	(درآمد مالیات انتقالی) بابت ایجاد دارایی مالیات انتقالی
۲,۱۶۰	هزینه مالیات بر درآمد جاری
۴۰۰	مالیات سال‌های قبل
<u>۲,۵۶۰</u>	مالیات بر درآمد عملیات در حال تداوم

مالیات مربوط به سایر اقلام سود و زیان جامع:

۱۳۹۹	
میلیون ریال	
۲,۰۰۰	مالیات انتقالی مربوط به سایر اقلام سود و زیان جامع طی سال
<u>۲,۰۰۰</u>	مالیات انتقالی مربوط به تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود
	مالیات بر درآمد عملیات در حال تداوم

^۱ زیان مالیاتی استفاده نشده، توسط اداره امور مالیاتی تایید شده است.

^۲ تجدید ارزیابی در پایان سال صورت گرفته است.

^۳ مالیات پرداختی سال جاری که طبق اظهارنامه ابراز می‌شود.

^۴ $۲,۰۳۰ = (۰/۲۲۵ * ۱,۷۷۸) - (۰/۲۲۵ * ۱,۲۰۰) + (۰/۲۲۵ * ۱۸,۰۰۰ + ۶۰۰) - (۰/۲۲۵ * ۲۷,۰۰۰)$



۳۷-۸- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ(های) مالیات قابل اعمال به شرح زیر است:

۱۳۹۹	
میلیون ریال	سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
۲۷,۰۰۰	
۲۷,۰۰۰	سود حسابداری قبل از مالیات
۶,۰۷۵	هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ مالیات قابل اعمال ۲۲/۵ درصد
۴۰۰	مالیات جاری سال‌های قبل عملیات در حال تداوم
	اثر درآمدهای معاف از مالیات:
(۴,۰۵۰)	درآمدهای معاف از مالیات
	اثر هزینه‌های غیر قابل کسر برای مقاصد مالیاتی:
۱۳۵	هزینه‌های غیر قابل قبول مالیاتی
۲,۵۶۰	هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با میانگین نرخ موثر مالیات ۹/۴۸ درصد
۲,۵۶۰	هزینه مالیات بر درآمد عملیات در حال تداوم

۳۷-۹- مالیات انتقالی مربوط به تفاوت‌های موقتی به شرح زیر است:

صورت وضعیت مالی		
۱۳۹۹		
دارایی مالیات انتقالی	بدهی مالیات انتقالی	خالص
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۰	(۲,۰۰۰)	(۲,۰۰۰)
۲۷۰	۰	۲۷۰
۲۷۰	(۲,۰۰۰)	(۱,۷۳۰)

دارایی ثابت مشهود- تجدید ارزیابی
حساب‌های پرداختی- مرخصی استفاده نشده کارکنان

۳۷-۱۰- گردش حساب مالیات انتقالی به شرح زیر است:

سال ۱۳۹۹

مانده ابتدای سال	شناسایی شده در صورت سود و زیان	شناسایی شده در سایر اقلام سود و زیان جامع	شناسایی شده در حقوق مالکانه	تحصیل/ واگذاری	مانده پایان سال
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۰	(۲,۰۰۰)	۰	۰	۰	(۲,۰۰۰)
۰	۰	۰	۰	۰	۲۷۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰
(۴۰۰)	۶۷۰	(۲,۰۰۰)	۰	۰	(۱,۷۳۰)

دارایی‌ها (بدهی‌های) مالیات انتقالی مربوط به:
دارایی ثابت مشهود- تجدید ارزیابی
حساب‌های پرداختی- مرخصی استفاده نشده کارکنان
سود (زیان) انباشته - زیان مالیاتی استفاده نشده

ثبت حسابداری:

شرح	بدهکار (میلیون ریال)	بستانکار (میلیون ریال)
هزینه مالیات بر درآمد سال جاری	۲,۱۶۰	
دارایی مالیات انتقالی - مرخصی کارکنان	۲۷۰	
دارایی مالیات انتقالی - زیان مالیاتی استفاده نشده		۴۰۰
مالیات پرداختی		۲,۰۳۰



ردیف	شرح	مبلغ (میلیون ریال)
۱	سود (زیان) ویژه (نقل از جدول ۱۲)	۲۷,۰۰۰
۲	تعدیلات سود/ (زیان) سنواری	۰
۳	اضافه یا کسر می شود به (از) سود (زیان) ویژه	
	شرح موضوع	مبلغ (میلیون ریال)
۱	تفاوت موقتی بابت احتساب ذخیره مرخصی استفاده نشده کارکنان	۱,۲۰۰
۲	تفاوت دائمی بابت هزینه های غیر قابل قبول	۶۰۰
	جمع	۱,۸۰۰
۴	کسر می شود درآمدهای معاف/نرخ صفر (نقل از جدول ۶)	(۱۸,۰۰۰)
۵	کسر می شود درآمدهای اتفاقی (نقل از جدول ۱۲)	۰
۶	اضافه می شود: مازاد کمک مالی پرداختی (نقل از جدول ۱۰)	۰
۷	جمع تعدیلات $۷ = \pm ۲ \pm ۳ - ۴ - ۵ + ۶$	(۱۶,۲۰۰)
۸	زیان ناشی از فعالیت های غیر معاف سال جاری	۰
۹	درآمد مشمول مالیات پس از کسر تعدیلات	۱۰,۸۰۰
۱۰	استهلاک زیان انباشته از سنوات قبل (مورد تایید سازمان) (نقل از جدول ۷)	(۱,۷۷۸)
۱۱	خسارت وارده در اجرای مفاد ماده ۱۶۵ ق.م.م	۰
۱۲	درآمد مشمول مالیات ناخالص	۹,۰۲۲
۱۳	سهم اتاق بازرگانی	۰
۱۴	خالص درآمد مشمول مالیات ابرازی	۹,۰۲۲
۱۵	مالیات متعلقه به نرخ ماده ۱۰۵ ق.م.م	۲,۰۳۰
۱۶	بخشودگی های مالیاتی (نقل از جدول ۸)	۰
۱۷	تخفیف در نرخ مالیات متعلقه (موضوع تبصره ۷ ماده ۱۰۵ ق.م.م)	۰
۱۸	مالیات قابل پرداخت به نرخ ماده ۱۰۵ ق.م.م.	۲,۰۳۰
۱۹	درآمد مشمول مالیات اتفاقی	۰
۲۰	مالیات درآمد اتفاقی به نرخ ماده ۱۳۱ ق.م.م	۰
۲۱	پرداخت های انجام شده	۰
	مانده مالیات قابل پرداخت برای این اظهارنامه	۲,۰۳۰

گردش کنترلی:

۱۳۹۹	
میلیون ریال	
۲,۵۶۰	هزینه مالیات عملیات در حال تداوم
(۴۰۰)	مالیات‌های سال قبل
۲۷۰	تفاوت موقتی - ذخیره مرخصی کارکنان
(۴۰۰)	تفاوت موقتی - زیان مالیاتی استفاده نشده
<u>۲,۰۳۰</u>	مالیات بر درآمد پرداختنی (مندرج در اظهارنامه)

۲- فرض می‌شود اطلاعات شرکت آسمان (پذیرفته شده در بورس) به شرح ذیل است:

ردیف	شرح	میلیون ریال
۱	سود قبل از مالیات عملیات در حال تداوم	۲۷,۰۰۰
۲	هزینه مالیات بر درآمد عملیات در حال تداوم سال‌های قبل	۱,۴۰۰
۳	سود قبل از مالیات عملیات متوقف شده	۷,۰۰۰
۴	هزینه مالیات عملیات متوقف شده سال‌های قبل	۵۰۰
۵	زیان مالیاتی استفاده نشده ^۱	۱,۷۷۸
	برگشت دارایی مالیات انتقالی - بابت اثر مالیاتی استهلاک زیان تایید شده (۰/۲۲۵ * ۱,۷۷۸)	۴۰۰
۶	هزینه مرخصی استفاده نشده کارکنان	۱,۲۰۰
	دارایی مالیات انتقالی - بابت اثر مالیاتی هزینه مرخصی استفاده نشده کارکنان (۰/۲۲۵ * ۱,۲۰۰)	۲۷۰
۷	تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود ^۲	۸,۸۸۹
	بدهی مالیات انتقالی - بابت اثر مالیاتی تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود (۰/۲۲۵ * ۸,۸۸۹)	۲,۰۰۰
۸	هزینه‌های غیر قابل قبول مالیاتی	۶۰۰
۹	درآمدهای معاف از مالیات	۱۸,۰۰۰

نحوه ارائه یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی و اظهارنامه شرکت برای سال ۱۳۹۹ به شرح ذیل است:

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی:

۳۷-۳۷- اجزای اصلی هزینه مالیات بر درآمد به شرح زیر است:

مالیات مربوط به صورت سود و زیان:

عملیات در حال تداوم:

۱۳۹۹	
میلیون ریال	مالیات جاری ^۳
۴۲,۰۳۰	هزینه مالیات انتقالی بابت برگشت دارایی مالیات انتقالی
۴۰۰	(درآمد مالیات انتقالی) بابت ایجاد دارایی مالیات انتقالی
(۲۷۰)	هزینه مالیات بر درآمد جاری
۲,۱۶۰	مالیات سال‌های قبل
۱,۴۰۰	مالیات بر درآمد عملیات در حال تداوم
۳,۵۶۰	

^۱ زیان مالیاتی استفاده نشده، توسط اداره امور مالیاتی تایید شده است.

^۲ تجدید ارزیابی در پایان سال صورت گرفته است.

^۳ مالیات پرداختی سال جاری مربوط به عملیات در حال تداوم که طبق اظهارنامه ابراز می‌شود.

^۴ $۲,۰۳۰ = (۰/۲۲۵ * ۱,۷۷۸) - (۰/۲۲۵ * ۱,۲۰۰) + (۰/۲۲۵ * ۶۰۰) + (۰/۲۲۵ * ۱۸,۰۰۰ - ۲۷,۰۰۰)$



سازمان بورس و اوراق بهادار
Securities Exchange Organization

۱۳۹۹
میلیون ریال
۱,۵۷۵
.
۱,۵۷۵
۵۰۰
۲,۰۷۵

عملیات متوقف شده:

مالیات جاری^۱
(درآمد مالیات انتقالی) مربوط به ایجاد دارایی مالیات انتقالی
مالیات بر درآمد سال جاری
مالیات سال‌های قبل

مالیات بر درآمد عملیات متوقف شده

مالیات مربوط به سایر اقلام سود و زیان جامع:

۱۳۹۹
میلیون ریال
۲,۰۰۰
۲,۰۰۰

مالیات انتقالی مربوط به سایر اقلام سود و زیان جامع طی سال
مالیات انتقالی مربوط به تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود
مالیات بر درآمد عملیات در حال تداوم

۳۷-۸- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ(های) مالیات قابل اعمال به شرح زیر است:

۱۳۹۹
میلیون ریال
۲۷,۰۰۰
۷,۰۰۰
۳۴,۰۰۰
۷,۶۵۰
۱,۴۰۰
۵۰۰
(۴,۰۵۰)
۱۳۵
۵,۶۳۵
۳,۵۶۰
۲,۰۷۵

سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
سود (زیان) عملیات متوقف شده قبل از مالیات
سود حسابداری قبل از مالیات
هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ مالیات قابل اعمال ۲۲/۵ درصد
مالیات جاری سال‌های قبل عملیات در حال تداوم
مالیات جاری سال‌های قبل عملیات متوقف شده
اثر درآمدهای معاف از مالیات:

درآمدهای معاف از مالیات (۱۸,۰۰۰ * ۰/۲۲۵)
اثر هزینه‌های غیر قابل کسر برای مقاصد مالیاتی:

هزینه‌های غیر قابل قبول مالیاتی (۶۰۰ * ۰/۲۲۵)

هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با میانگین نرخ موثر مالیات ۱۶/۵۷ درصد

هزینه مالیات بر درآمد عملیات در حال تداوم
هزینه مالیات بر درآمد/اثر مالیاتی عملیات متوقف شده

۳۷-۹- مالیات انتقالی مربوط به تفاوت‌های موقتی به شرح زیر است:

صورت وضعیت مالی		
۱۳۹۹		
خالص	بدهی مالیات انتقالی	دارایی مالیات انتقالی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
(۲,۰۰۰)	(۲,۰۰۰)	۰
۲۷۰	۰	۲۷۰
(۱,۷۳۰)	(۲,۰۰۰)	۲۷۰

دارایی ثابت مشهود- تجدید ارزیابی
حساب‌های پرداختی - مرخصی استفاده نشده کارکنان

^۱ مالیات پرداختی سال جاری مربوط به عملیات متوقف شده که طبق اظهارنامه ابراز می‌شود.



سازمان بورس و اوراق بهادار
Securities Exchange Organization

۱۰-۳۷- گردش حساب مالیات انتقالی به شرح زیر است:

سال ۱۳۹۹

مانده پایانی سال	-	تحصیل / واگذاری	مستقیماً شناسایی شده در حقوق مالکانه	شناسایی شده در سایر اقلام سود و زیان جامع	شناسایی شده در صورت سود و زیان	مانده ابتدای سال
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
(۲,۰۰۰)	۰	۰	۰	(۲,۰۰۰)	۰	۰
۲۷۰	۰	۰	۰	۰	۲۷۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۴۰۰	(۴۰۰)
(۱,۷۳۰)	۰	۰	۰	(۲,۰۰۰)	۶۷۰	(۴۰۰)

دارایی‌ها (بدهی‌های) مالیات انتقالی مربوط به:

دارایی ثابت مشهود- تجدید ارزیابی

حساب‌های پرداختی- مرخصی استفاده نشده کارکنان

سود (زیان) انباشته - زیان مالیاتی استفاده نشده

ثبت حسابداری:

شرح	بدهکار (میلیون ریال)	بستانکار (میلیون ریال)
هزینه مالیات بر درآمد سال جاری- مربوط به عملیات در حال تداوم و متوقف شده	۱۳,۷۳۵	
دارایی مالیات انتقالی- مرخصی کارکنان	۲۷۰	
دارایی مالیات انتقالی- زیان مالیاتی استفاده نشده		۴۰۰
مالیات پرداختی		۳,۶۰۵

$$۲,۱۶۰ + ۱,۵۷۵ = ۳,۷۳۵^۱$$



ردیف	شرح	مبلغ (میلیون ریال)
۱	سود (زیان) ویژه (نقل از جدول ۱۲)	۳۴,۰۰۰
۲	تعدیلات سود/ (زیان) سنواتی	۰
۳	اضافه یا کسر می شود به (از) سود (زیان) ویژه	
	شرح موضوع	مبلغ (میلیون ریال)
۱	تفاوت موقتی بابت احتساب ذخیره مرخصی استفاده نشده کارکنان	۱,۲۰۰
۲	تفاوت دائمی بابت هزینه های غیرقابل قبول	۶۰۰
	جمع	۱,۸۰۰
۴	کسر می شود درآمدهای معاف نرخ صفر (نقل از جدول ۶)	(۱۸,۰۰۰)
۵	کسر می شود درآمدهای اتفاقی (نقل از جدول ۱۲)	۰
۶	اضافه می شود: مازاد کمک مالی پرداختی (نقل از جدول ۱۰)	۰
۷	جمع تعدیلات $۷ = \pm ۲ \pm ۳ - ۴ - ۵ + ۶$	(۱۶,۲۰۰)
۸	زیان ناشی از فعالیت های غیر معاف سال جاری	۰
۹	درآمد مشمول مالیات پس از کسر تعدیلات	۱۷,۸۰۰
۱۰	استهلاک زیان انباشته از سنوات قبل (مورد تایید سازمان) (نقل از جدول ۷)	(۱,۷۷۸)
۱۱	خسارت وارده در اجرای مفاد ماده ۱۶۵ ق.م.م	۰
۱۲	درآمد مشمول مالیات ناخالص	۱۶,۰۲۲
۱۳	سهم اتاق بازرگانی	۰
۱۴	خالص درآمد مشمول مالیات ابرازی	۱۶,۰۲۲
۱۵	مالیات متعلقه به نرخ ماده ۱۰۵ ق.م.م	۳,۶۰۵
۱۶	بخشودگی های مالیاتی (نقل از جدول ۸)	۰
۱۷	تخفیف در نرخ مالیات متعلقه (موضوع تبصره ۷ ماده ۱۰۵ ق.م.م)	۰
۱۸	مالیات قابل پرداخت به نرخ ماده ۱۰۵ ق.م.م	۳,۶۰۵
۱۹	درآمد مشمول مالیات اتفاقی	۰
۲۰	مالیات درآمد اتفاقی به نرخ ماده ۱۳۱ ق.م.م	۰
۲۱	پرداخت های انجام شده	۰
	مانده مالیات قابل پرداخت برای این اظهارنامه	۳,۶۰۵

گردش کنترلی:

۱۳۹۹	
میلیون ریال	
۵,۶۳۵	هزینه مالیات عملیات در حال تداوم و متوقف شده
(۱,۹۰۰)	مالیات‌های سال قبل
۲۷۰	تفاوت موقتی - ذخیره مرخصی کارکنان
(۴۰۰)	تفاوت موقتی - استهلاک زیان مالیاتی استفاده نشده
<u>۳,۶۰۵</u>	مالیات بر درآمد پرداختنی (مندرج در اظهارنامه)