

قبل از زدن دکمه

ارسال نهایی اظهارنامه

این ۶ نکته باید چک بشه!



نخبه حساب

چک لیست طلایی اظهارنامه عملکرد

۶ گام حیاتی که قبل از فشردن دکمه «ارسال نهایی» باید کنترل شوند

ارسال اظهارنامه مالیاتی پایان کار نیست، بلکه آغاز فرآیند رسیدگی توسط سازمان امور مالیاتی است. با توجه به سیستمی شدن حداکثری تقاطع‌گیری‌ها و راه‌اندازی کامل سامانه مودیان، کوچک‌ترین مغایرت در اعداد ابرازی شما می‌تواند منجر به رد دفاتر، علی‌الراس شدن (تشخیص قرینه‌ای) و تعلق جرایم سنگین شود. در این راهنما، ۶ گام اساسی برای کنترل نهایی اظهارنامه سال ۱۴۰۴ را بررسی می‌کنیم.

گام اول: تطبیق سه‌جانبه فروش (مثلث درآمدی)

درآمد ابرازی شما در اظهارنامه عملکرد دیگر یک عدد ایزوله نیست. ممیز مالیاتی پیش از هر چیز یک تقاطع‌گیری سه‌جانبه انجام می‌دهد:



۱. سامانه مودیان: جمع صورتحساب‌های الکترونیکی صادر شده (کارپوشه).
 ۲. اظهارنامه ارزش افزوده: مجموع درآمدهای ابرازی در ۴ فصل سال.
 ۳. صورتحساب‌های بانکی (پیوز و درگاه‌ها): ورودی‌های حساب‌های تجاری.
- ⚠ هشدار مالیاتی:

درآمد ابرازی شما باید دقیقاً با فروش ثبت شده در اظهارنامه‌های ارزش افزوده و کارپوشه سامانه مودیان همخوانی داشته باشد. هرگونه شکاف عددی در این ۳ راس مثلث، چراغ قرمز حسابرس است و به معنای کتمان درآمد یا نیاز به آنالیز ریز تراکنش‌های بانکی تلقی می‌شود.



گام دوم: غربالگری و آنالیز گردش بانکی (حساب‌های تجاری)



تمامی ورودی‌ها به حساب‌های متصل به دستگاه‌های کارتخوان (POS) و حساب‌های تجاری معرفی شده، پیش‌فرض «درآمد عملیاتی» دارند، مگر آنکه خلاف آن ثابت شود.

باید تراکنش‌های زیر را از درآمدهای عملیاتی تفکیک کرده و اسناد مثبت‌ه آن‌ها را آماده کنید:

* دریافت وام و تسهیلات

* استردادها (برگشت از فروش یا مساعده‌ها)

* تراکنش‌های اشخاص ثالث (واریزی‌های غیرمرتبط)

💡 راهکار اجرایی:

آیا واریزی‌های غیردرآمدی را تفکیک کرده‌اید؟ اگر در دفاتر قانونی شما ثبت شفاف‌ی برای این موارد وجود ندارد، حتماً پیش از بستن سال مالی، اسناد اصلاحی لازم را بزنید تا در زمان رسیدگی بتوانید ماهیت غیردرآمدی آن‌ها را اثبات کنید.



گام دوم

غربالگری و آنالیز گردش بانکی

آنالیز حساب‌های بانکی و پوز تجاری

آیا واریزی‌های غیر درآمدی را تفکیک کرده‌اید؟
تراکنش‌های غیر مرتبط را همین حالا از درآمدهای عملیاتی
جدا کنید؛ اگر در دفاتر ثبت شفاف ندارند، برای آن‌ها سند.

نخبه‌دلب

گام سوم: فیلتر هزینه‌های قابل قبول مالیاتی (مواد ۱۴۷ و ۱۴۸ ق.م.م)

سازمان امور مالیاتی هر هزینه‌ای را از شما نمی‌پذیرد. برای اینکه هزینه‌های شما رد نشود و به سود اضافه نگردد، باید از فیلترهای زیر عبور کند:

۱. داشتن فاکتور معتبر: فاکتورها باید در سامانه مودیان ثبت شده باشند (در صورت شمول طرف مقابل).

۲. پرداخت از مسیر بانکی رسمی: طبق قوانین جدید، خریدهایی که در سامانه مودیان طرف مقابل ثبت نشده‌اند، یا هزینه‌های بالای ۲۰ میلیون تومان، الزاماً باید از طریق حساب‌های بانکی رسمی شرکت پرداخت شده باشند.

⚠️ هشدار مالیاتی:



فقط داشتن فاکتور کاغذی کافی نیست! اگر هزینه بالای ۲۰ میلیون تومان فاکتور داشته باشد اما پرداخت آن منوط به حساب‌های غیررسمی یا تهاتر بدون سند باشد، در زمان رسیدگی برگشت خورده و علاوه بر پرداخت مالیات آن، مشمول جریمه نیز خواهید شد.



گام چهارم: تطبیق حقوق، دستمزد و مالیات تکلیفی

یکی از ساده‌ترین اما پرریسک‌ترین بخش‌های رسیدگی، تطبیق لیست‌های ارسالی است. شما باید سه مورد را با هم تطبیق دهید:

۱. لیست ارسال شده به سازمان تامین اجتماعی.
۲. لیست مالیات حقوق ارسالی به سازمان امور مالیاتی (موضوع ماده ۸۶).
۳. هزینه حقوق و دستمزد ثبت شده در جدول هزینه‌های اظهارنامه عملکرد.



⚠ هشدار مالیاتی:

جمع دستمزد ناخالص سالانه در اظهارنامه باید **دقیقاً برابر** با مجموع ۱۲ ماهه لیست حقوق ارسالی به دارایی و تامین اجتماعی (به علاوه محاسبات تسویه حساب پایان سال) باشد. هرگونه مغایرت در این بخش، مشمول جرایم غیرقابل بخشودگی موضوع مواد ۱۹۷ و ۱۹۹ قانون مالیات‌های مستقیم خواهد شد.



گام پنجم: اثبات مالیات‌ها و درآمدهای با نرخ صفر (معافیت‌ها)

اگر شرکت تولیدی، دانش‌بنیان، یا صادرکننده هستید، صرفاً تیک زدن گزینه «معافیت» در اظهارنامه هیچ حقی برای شما ایجاد نمی‌کند.

برای بهره‌مندی از نرخ صفر مالیاتی (مثل ماده ۱۳۲ ق.م.م)، سیستم به صورت خودکار موارد زیر را چک می‌کند:

* پلمپ و ارائه به موقع دفاتر قانونی (روزنامه و کل).

* ارائه مستندات هویتی و مجوزهای معافیت (پروانه بهره‌برداری، گواهی دانش‌بنیان، پروانه گمرکی صادرات).

* تسلیم به موقع اظهارنامه.

⚠ هشدار مالیاتی:

چنانچه دفاتر قانونی شما به هر دلیلی رد شود، یا مستندات و تاییدیه‌های مراجع ذی‌صلاح (نظیر معاونت علمی ریاست‌جمهوری، گمرک یا وزارت صمت) بارگذاری و تطبیق داده نشود، معافیت به طور کامل لغو شده و مالیات بر مبنای نرخ عادی محاسبه و مطالبه خواهد شد.



گام ششم: کنترل تراز افتتاحیه و مانده‌های انتقالی

یکی از نقاط کنترل اتوماتیک سامانه، تطبیق مانده‌های پایان دوره سال گذشته با مانده‌های اول دوره سال جاری است.

{مانده پایان سال ۱۴۰۳} = {مانده اول دوره سال ۱۴۰۴}

* تمام سرفصل‌های ترازنامه اعم از موجودی نقد و بانک، حساب‌های دریافتی، موجودی کالا، دارایی‌های ثابت و بدهی‌ها باید بدون ریالی تفاوت از سال قبل منتقل شده باشند.

* هرگونه تغییر در ارقام اختتامیه سال قبل، صرفاً از طریق ثبت‌های تعدیل سنواتی و با رعایت استانداردهای حسابداری امکان‌پذیر است.

⚠ هشدار مالیاتی:

هرگونه مغایرت در ارقام تراز افتتاحیه با تراز اختتامیه سال قبل، برای حسابرسان مالیاتی نشانه دستکاری در حساب‌ها تلقی شده و پرونده را در اولویت رسیدگی دقیق میدانی و ریسک بالا قرار می‌دهد.





چک‌لیست نهایی قبل از فشردن دکمه «ارسال نهایی»

ردیف	شرح کنترل	وضعیت (تایید / رد)
۱	تطبیق درآمد اظهارنامه با جمع ۴ فصل ارزش افزوده و کارپوشه سامانه مودیان	☐
۲	تفکیک واریزی‌های غیردرآمدی و دارای سند اصلاحی در حساب‌های تجاری	☐
۳	بررسی پرداخت بانکی فاکتورها و هزینه‌های بالای ۲۰ میلیون تومان	☐
۴	تطبیق جمع هزینه حقوق با مجموع ۱۲ ماهه لیست مالیات حقوق و بیمه	☐
۵	کنترل مدارک مثبت و دفاتر	☐

۶	تطبيق تراز افتتاحیه دوره با تراز اختتامیه دوره قبل	☐
---	--	--------------------------

نتیجه گیری و توصیه راهبردی

با توجه به پیاده سازی سیستم مدیریت ریسک و حسابرسی مبتنی بر ریسک در سازمان امور مالیاتی، در صورت رعایت دقیق ۶ گام فوق، اظهارنامه عملکرد شما در رده «کم ریسک» قرار گرفته و احتمال رسیدگی مجدد و رد دفاتر به حداقل ممکن خواهد رسید. حتماً پس از ارسال نهایی، کد رهگیری و نسخه چاپی اظهارنامه تایید شده را به همراه تمامی فایل های پشتیبان الکترونیکی در آرشیو مالی شرکت نگهداری نمایید.

نخبه حساب

