



نکته شماره

۱

چنانچه ثبت عملیات فروردین ماه و تراز افتتاحیه قبل از تاریخ پلمپ دفاتر قانونی باشد آیا اشکالی دارد
چنانچه شرکت ۱۰۰٪ متعلق به دولت باشد چه حکمی دارد؟
ج - هرگونه ثبت عملیات در دفاتر بایستی بعد از پلمپ دفاتر صورت گیرد و از این بابت تفاوتی بین شرکتهای دولتی و خصوصی وجود ندارد. چنانچه عملیاتی در دفتر پلمپ شده به تاریخ قبل از پلمپ ثبت گردد مشمول مقررات تأخیر ثبت و پلمپ خواهد بود.

نکته شماره ۲

آیا در مواردی که عملیات بطور کامل در دفاتر قانونی ثبت می-گردد ولی اسناد با کامپیوتر صادر می-گردند مودی مکلف به تسلیم گزارش سه ماهه می-باشد یا خیر؟

ج - خیر زیرا سیستم به طور کامل مکانیزه نیست ضمن اینکه در آئین نامه تحریر دفاتر عنوان شده است مودیانی که از سیستم مکانیزه استفاده می نمایند حداقل بایستی ماهی یک بار خلاصه عملیات را در دفاتر روزنامه ثبت نمایند، بنابراین ثبت روزانه عملیات در دفاتر مشمول تسلیم گزارش موضوع قسمت اخیر ماده ۱۷ آئین نامه نحوه تنظیم و تحریر دفاتر قانونی خواهد بود.

نکته شماره ۳

چرا با وجود غیر کاربردی بودن دفاتر روزنامه و کل اقدامی برای مکانیزه و یکنواخت نمودن ثبت عملیات مالی به عمل نمی آید؟

ج- هر چند عبارت غیرکاربردی بودن دارای مفهوم مشخص نمی باشد معهداً استفاده از دفاتر قانونی روزنامه و کل مادامی که قانون تجارت اصلاح نگردد المزامن خواهد بود.

نکته شماره ۴

آیا اشتباه حسابداری که در خلال سال کشف نشده باقی بماند در سال بعد موجب رد دفاتر است؟

ج - طبق تبصره ماده ۱۱ و بند ۱۰ ماده ۲۰ آئین نامه تنظیم دفاتر (تبصره ۲ ماده ۹۰) موجب رد دفاتر است ولی با استاندارد حسابداری و اصلاح اشتباها مغایر است.

نکته شماره ۵

در صورتی که تراز افتتاحیه (اختمامیه سال قبل) دارای اشکال باشد ، آیا با ثبت تعديلات ، دفاتر قابل قبول است ؟

ج - اگر تعديلات مربوط به ارقام باشد مانند مانده بانک ها ، دفاتر رد می شود .

نکته شماره ۶

عدم ثبت چه مواردی از اسناد حسابداری با توجه به ماهیت حساب موجب رد دفاتر می گردد ؟

ج - به موجب بند ۲۰ آئین نامه نحوه تحریر دفاتر عدم ثبت یک یا چند فعالیت مالی در دفاتر به شرط احراز موجب رد دفاتر است.

نکته شماره ۷

آیا اظهارنامه مالیاتی تعریف مشخصی دارد و آیا درج اسم به تنها یی در فرم مخصوص به معنی دادن اظهار نامه است؟

ج - اظهار نامه مالیاتی برای منابع مختلف مالیاتی طبق نمونه‌ای می‌باشد که توسط سازمان امور مالیاتی تهیه و در دسترس قرار می‌گیرد.

نکته شماره ۸

با توجه به مهلت ۴ ماهه برای اصلاح حسابهای پایان سال، مودیان گزارش خلاصه عملیات سه ماهه خود را در چه زمانی باید ارسال نمایند؟

ج- حداقل تا دهم بعد از سه ماه آخر(شرکتها یی که پایان سال مالی آنها منطبق با سال شمسی است حداقل تا دهم فروردین)

نکته شماره ۹

آیا عدم ارائه اظهارنامه موجب سلب معافیت می‌گردد در صورت ارائه اظهارنامه و عدم ارائه صورتهای مالی و دفاتر چگونه باید برخورد شود؟

ج- در کلیه مواردی که مودیان مکلف به نگهداری دفاتر قانونی می‌باشند به استناد تبصره ماده ۱۹۳ قانون مالیات‌های مستقیم عدم تسلیم اظهارنامه و ترازنامه و سود و زیان در دوره معافیت، مانع از برخورداری از معافیت مقرر در آن سال خواهد بود.

لکن عدم ارائه صورتهای مالی با وجود تسلیم اظهارنامه در موعد مقرر موجب تشخیص مالیات به طور علی‌الراس خواهد شد که در این صورت علاوه بر پرداخت مالیات بابت عدم تسلیم صورتهای مالی در موعد مقرر مشمول جریمه معادل ۲۰ درصد مالیات می‌باشد و چنانچه دفاتر خود را برای رسیدگی ارائه زده باید معادل ۲۰ درصد دیگر جریمه بابت عدم ارائه دفاتر پرداخت کند.