



سازمان بورس و اوراق بهادار
Securities & Exchange Organization

۱۴۰۰/۳۳

راهنمای بکارگیری استاندارد حسابداری ۳۵

"مالیات بر درآمد"

سازمان بورس و اوراق بهادار
فروردین ماه ۱۴۰۰

راهنمای بکارگیری استاندارد حسابداری ۳۵ "مالیات بر درآمد"

با توجه به لازم الاجرا شدن استاندارد حسابداری ۳۵ "مالیات بر درآمد" برای کلیه صورت‌های مالی که دوره مالی آنها از تاریخ ۱۳۹۹/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می‌شود، و با توجه به اینکه استاندارد مذکور برای اولین بار در کشور بکار گرفته می‌شود، سازمان بورس و اوراق بهادار با همکاری سازمان حسابرسی، اقدام به تدوین این مجموعه در راستای چگونگی بکارگیری استاندارد مذکور در گزارشگری مالی شرکت‌ها، نموده است.

• گزیده‌ای از استاندارد حسابداری ۳۵ "مالیات بر درآمد"

– هزینه مالیات (درآمد مالیات)

هزینه مالیات، مجموع هزینه مالیات جاری و هزینه مالیات انتقالی است. مالیات جاری و مالیات انتقالی باید در صورت سود و زیان منعکس شوند، مگر در مواردی که به ارقام شناسایی شده در صورت سود و زیان جامع یا حقوق صاحبان سرمایه مرتبط باشند که به ترتیب باید در صورت سود و زیان جامع یا در حقوق مالکانه شناسایی شوند.

– مالیات جاری

مالیات جاری، مبلغ مالیات بر درآمد پرداختنی (قابل بازیافت) در ارتباط با سود مشمول مالیات (زیان مالیاتی) یک دوره است. بدهی‌های مالیات جاری (دارایی‌های مالیات جاری) مربوط به دوره جاری و دوره‌های قبل، باید به مبلغی اندازه‌گیری شود که انتظار می‌رود با استفاده از نرخ‌های مالیاتی (و قوانین مالیاتی) لازم‌الاجرا تا پایان دوره گزارشگری، به مراجع مالیاتی پرداخت شود (یا از مراجع مالیاتی بازیافت شود).

شرکت در صورتی می‌تواند دارایی‌های مالیات جاری و بدهی مالیات جاری را تهاتر کند که حق قانونی برای تهاتر داشته باشد و قصد تسویه بر مبنای خالص، یا بازیافت و تسویه همزمان دارایی و بدهی را داشته باشد.

مالیات جاری دوره جاری که هنوز پرداخت نشده است، به عنوان بدهی مالیات جاری شناسایی می‌شود. با توجه به اینکه مبلغ مربوط به مالیات دوره‌های قبل که تا پایان دوره جاری پرداخت شده است، بیش از مبلغ بدهی مربوط به آن دوره‌ها است، این مازاد به عنوان دارایی مالیات جاری (پیش‌پرداخت مالیات) شناسایی شده و با توجه به اینکه بدهی مالیات جاری و دارایی مالیات جاری مربوط به مالیات وضع شده توسط یک مرجع مالیاتی است و حق قانونی تهاتر وجود دارد، لذا دارایی مالیات جاری (پیش‌پرداخت مالیات) و بدهی مالیات جاری در صورت وضعیت مالی تهاتر شده و بدهی مالیات جاری (مالیات پرداختنی) در صورت وضعیت مالی شناسایی شده است.

– مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی‌ها و بدهی‌ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می‌شود. بدهی‌های مالیات انتقالی معمولاً برای تمام تفاوت‌های موقتی مشمول مالیات محاسبه می‌شود. دارایی مالیات انتقالی برای زیان‌های مالیاتی استفاده نشده و تفاوت‌های موقتی کاهنده مالیات تنها تا میزانی شناسایی می‌شود که وجود سودهای مشمول مالیات در آینده محتمل باشد. دارایی و بدهی مالیات انتقالی برای تفاوت‌های موقتی ناشی از شناخت اولیه دارایی‌ها و بدهی‌ها، در معاملاتی که بر درآمد مشمول مالیات و سود حسابداری موثر نیست، شناسایی نمی‌شود. مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی (مبنای مالیاتی) یک دارایی، مبلغی است که از هر گونه منافع اقتصادی مشمول مالیات در زمان بازیافت مبلغ دفتری دارایی، برای مقاصد مالیاتی قابل کسر است. مبنای مالیاتی یک بدهی، مبلغ دفتری بدهی پس از کسر مبلغی است که برای مقاصد مالیاتی، در ارتباط با آن بدهی در دوره‌های آتی قابل کسر است.

در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت بازیافت مبلغ دفتری دارایی‌های مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش‌بینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می‌گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری

دارایی‌های مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده می‌شود. چنین کاهش، در صورتی برگشت داده می‌شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.

دارایی‌ها و بدهی‌های مالیات انتقالی باید به نرخ‌های مالیاتی قابل اعمال در دوره‌ای که انتظار می‌رود دارایی بازیافت یا بدهی تسویه شود، اندازه‌گیری شود و این اندازه‌گیری مبتنی بر نرخ‌های مالیاتی (و قوانین مالیاتی) لازم‌الاجرا تا پایان دوره گزارشگری است.

در صورتیکه دارایی مالیات انتقالی و بدهی مالیات انتقالی شرکت مربوط به مالیات وضع شده توسط یک مرجع مالیاتی باشد و شرکت حق قانونی برای تهاتر دارایی‌های مالیات جاری و بدهی‌های مالیات جاری را داشته باشد، لذا دارایی مالیات انتقالی و بدهی مالیات انتقالی در صورت وضعیت مالی تهاتر می‌شود.

- زیان‌های مالیاتی استفاده نشده و اعتبارهای مالیاتی استفاده نشده

دارایی مالیات انتقالی، بابت انتقال زیان‌های مالیاتی استفاده نشده و اعتبارهای مالیاتی استفاده نشده به دوره‌های آتی، باید تا میزانی شناسایی شود که در مقابل زیان‌های مالیاتی استفاده نشده و اعتبارهای مالیاتی استفاده نشده، وجود سود مشمول مالیات قابل استفاده محتمل باشد.

در ارزیابی احتمال وجود سود مشمول مالیات قابل استفاده در مقابل زیان‌های استفاده نشده و اعتبارهای استفاده نشده، واحد تجاری معیارهای زیر را در نظر می‌گیرد:

الف- وجود تفاوت‌های موقتی مشمول مالیات کافی برای واحد تجاری در یک حوزه مقرراتی، که منجر به ایجاد مبالغ مشمول مالیات قابل استفاده در مقابل زیان‌های مالیاتی استفاده نشده یا اعتبارهای مالیاتی استفاده نشده، شود؛

ب- وجود سود مشمول مالیات کافی در واحد تجاری قبل از انقضای زیان‌های مالیاتی استفاده نشده یا اعتبارهای مالیاتی استفاده نشده، محتمل باشد؛

پ- زیان‌های مالیاتی استفاده نشده ناشی از دلایل قابل تشخیصی باشد که تکرار آن محتمل نباشد؛ و

ت- وجود فرصت‌های برنامه‌ریزی مالیاتی، به گونه‌ای که سود مشمول مالیات را در دوره‌ای ایجاد کند که زیان‌های مالیاتی استفاده نشده یا اعتبارهای مالیاتی استفاده نشده، در آن دوره قابل استفاده باشد.

چنانچه در مقابل زیان‌های استفاده نشده یا اعتبارهای مالیاتی استفاده نشده، وجود سود مشمول مالیات قابل استفاده در آینده محتمل نباشد، دارایی مالیات انتقالی شناسایی نمی‌شود.

واحد تجاری در پایان هر دوره گزارشگری، دارایی‌های مالیات انتقالی شناسایی نشده را مجدداً بررسی می‌کند. واحد تجاری دارایی مالیات انتقالی که قبلاً شناسایی نشده است را تا میزانی شناسایی می‌کند که بازیافت دارایی مالیات انتقالی از محل سودهای مشمول مالیات آتی امکان‌پذیر باشد.

• نحوه عمل بکارگیری استاندارد حسابداری ۳۵ "مالیات بر درآمد"

واحدهای تجاری باید از استانداردهای حسابداری به منظور ارائه صورهای مالی خود، استفاده نمایند و از سوی دیگر برای محاسبه مالیات عملکرد و ارائه اظهارنامه به سازمان امور مالیاتی، بایستی قوانین مالیاتی رعایت گردد، که این موضوع باعث به وجود آمدن چالش‌هایی برای واحد تجاری می‌شود.

در خصوص بکارگیری استاندارد حسابداری ۳۵، با توجه به اینکه هزینه مالیات بر درآمد در صورت سود و زیان، بر اساس استانداردهای حسابداری شناسایی می‌شود، اگر تفاوت‌های موقتی بین مبلغ دفتری یک دارایی یا بدهی در صورت وضعیت مالی و مبنای مالیاتی آن وجود داشته باشد، تفاوت‌های موقتی مشمول مالیات (بدهی مالیات انتقالی) و یا کاهنده مالیات (دارایی مالیات انتقالی)، ایجاد می‌شود. واحدهای تجاری در راستای بکارگیری این استاندارد به جهت سهولت عمل، بهتر است در خصوص دارایی‌ها و بدهی‌ها که تفاوت موقتی ایجاد می‌نمایند، اطلاعات بر مبنای هر دو روش (طبق استانداردهای حسابداری و طبق قوانین مالیاتی) را نگهداری نموده و به درستی اطلاعات خود را ارائه نمایند.

با توجه به بررسی استانداردهای حسابداری و قوانین مالیاتی کشور، در موارد زیر بین مبنای حسابداری (بر اساس استانداردهای حسابداری) و مبنای مالیاتی تفاوت وجود دارد و باعث ایجاد دارایی مالیات انتقالی (بدهی مالیات انتقالی) می‌شود:

۱- استهلاک متفاوت از قانون مالیات‌های مستقیم

۲- زیان کاهش ارزش دارایی‌ها

۳- هزینه مرخصی استفاده نشده کارکنان

۴- تجدید ارزیابی دارایی‌ها

۵- زیان مالیاتی استفاده نشده

در این مجموعه مثال‌هایی در خصوص موارد فوق‌الذکر برای تبیین چگونگی بکارگیری استاندارد حسابداری ۳۵ "مالیات بر درآمد" ارائه شده است. لازم به ذکر است در این مجموعه تنها صورتهای مالی واحد تجاری که مشمول تلفیق و ارزش ویژه نیست، مدنظر قرار گرفته است.

هزینه استهلاک

شرکت آفتاب (سهامی عام) که در فرابورس ایران پذیرفته شده است، در ابتدای سال ۱۳۹۹ یک دارایی ثابت مشهود به بهای تمام شده ۶۰٫۰۰۰ میلیون ریال خریداری نموده است. شرکت قصد دارد دارایی مذکور را با توجه به الگوی مصرف خود به روش خط مستقیم طی ۲ سال مستهلک نماید، در صورتیکه طبق قانون مالیات‌های مستقیم کشور، عمر مفید دارایی مذکور ۳ سال است. از آنجایی که بین استهلاک شرکت و استهلاک مورد قبول سازمان امور مالیاتی تفاوت وجود دارد، طبق استاندارد حسابداری ۳۵ تفاوت موقت مالیاتی به وجود می‌آید. همچنین شرکت دارای ۵۰٫۰۰۰ میلیون ریال درآمد معاف است. صورت‌های مالی و ثبت‌های مربوط برای ۳ سال شرکت، به شرح ذیل است:

سال ۱۳۹۹:

صورت سود و زیان:

سال ۱۳۹۹	
میلیون ریال	
۷۰۰٫۰۰۰	درآمدهای عملیاتی
(۵۲۰٫۰۰۰)	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۱۸۰٫۰۰۰	سود ناخالص
(۵۰٫۰۰۰)	هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
۱۳۰٫۰۰۰	سود عملیاتی
(۲۰٫۰۰۰)	هزینه‌های مالی
۳۰٫۰۰۰	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی
۱۴۰٫۰۰۰	سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
(۲۰٫۲۵۰)	هزینه مالیات بر درآمد
۱۱۹٫۷۵۰	سود خالص عملیات در حال تداوم
	عملیات متوقف شده
	سود خالص عملیات متوقف شده
۰	
۱۱۹٫۷۵۰	سود خالص

$$۳۰٫۰۰۰ = ۶۰٫۰۰۰ / ۲ = \text{استهلاک در نظر گرفته شده توسط شرکت}$$

$$۲۰٫۰۰۰ = ۶۰٫۰۰۰ / ۳ = \text{استهلاک در نظر گرفته شده توسط سازمان امور مالیاتی}$$

$$۲٫۲۵۰ = ۲۲٫۵\% * (۳۰٫۰۰۰ - ۲۰٫۰۰۰) = \text{دارایی مالیات انتقالی}$$

$$۲۲٫۵۰۰ = ۲۲٫۵\% * ((۳۰٫۰۰۰ - ۲۰٫۰۰۰) + (۱۴۰٫۰۰۰ - ۵۰٫۰۰۰)) = \text{مالیات پرداختنی}$$

$$۲۰٫۲۵۰ = ۲۲٫۵۰۰ - ۲٫۲۵۰ = \text{هزینه مالیات}$$

ثبت حسابداری:

شرح	بدهکار (میلیون ریال)	بستانکار (میلیون ریال)
هزینه مالیات بر درآمد	۲۰٫۲۵۰	
دارایی مالیات انتقالی		۲٫۲۵۰
مالیات پرداختنی		۲۲٫۵۰۰

صورت وضعیت مالی:

۱۳۹۹/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	
.....	دارایی‌ها
	دارایی‌های غیر جاری
.....	دارایی‌های ثابت مشهود
.....	دارایی‌های نامشهود
.....	سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
.....	دریافتی‌های بلندمدت
۲,۲۵۰	دارایی‌های مالیات انتقالی
.....	سایر دارایی‌ها
.....	جمع دارایی‌های غیر جاری

۱۳۹۹/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	
.....	بدهی‌های جاری
.....	پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها
۲۲,۵۰۰	مالیات پرداختی
.....	سود سهام پرداختی
.....	تسهیلات مالی
.....	پیش‌دریافت‌ها
.....	جمع بدهی‌های جاری
.....	جمع بدهی‌ها

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	مالیات جاری
۲۲,۵۰۰	(درآمد مالیات انتقالی) مربوط به ایجاد دارایی مالیات انتقالی
(۲,۲۵۰)	هزینه مالیات بر درآمد سال جاری
۲۰,۲۵۰	مالیات سال‌های قبل
.	مالیات بر درآمد عملیات در حال تداوم
۲۰,۲۵۰	

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
۱۴۰,۰۰۰	سود (زیان) عملیات متوقف شده قبل از مالیات
.	سود حسابداری قبل از مالیات
۱۴۰,۰۰۰	هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ مالیات قابل اعمال ۲۲/۵ درصد
۳۱,۵۰۰	مالیات جاری سال‌های قبل عملیات در حال تداوم
.	مالیات جاری سال‌های قبل عملیات متوقف شده
.	اثر درآمدهای معاف از مالیات:
(۱۱,۲۵۰)	درآمد معاف (۲۲,۵٪ * ۵۰,۰۰۰)
.	اثر هزینه‌های غیر قابل کسر برای مقاصد مالیاتی:
.	-
۲۰,۲۵۰	هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با میانگین نرخ موثر مالیات ۱۴/۴۶ درصد
۲۰,۲۵۰	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		
خالص	بدهی مالیات انتقالی	دارایی مالیات انتقالی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۲,۲۵۰	.	۲,۲۵۰
۲,۲۵۰	.	۲,۲۵۰

دارایی ثابت مشهود- بابت استهلاک

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

سال ۱۳۹۹

مانده پایان سال	-	تحصیل / واگذاری	شناسایی شده		مانده ابتدای سال
			در سایر اقلام سود و زیان جامع	در صورت سود و زیان	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۲,۲۵۰	۰	۰	۰	۲,۲۵۰	۰
۲,۲۵۰	۰	۰	۰	۲,۲۵۰	۰

دارایی‌ها (بدهی‌های) مالیات انتقالی مربوط به:
دارایی مالیات انتقالی - بابت استهلاك دارایی ثابت مشهود

سال ۱۴۰۰:
صورت سود و زیان:

سال ۱۳۹۹	سال ۱۴۰۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۷۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	عملیات در حال تداوم
(۵۲۰,۰۰۰)	(۴۰۰,۰۰۰)	درآمدهای عملیاتی
۱۸۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
(۵۰,۰۰۰)	(۵۰,۰۰۰)	سود ناخالص
۱۳۰,۰۰۰	۵۵۰,۰۰۰	هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
(۲۰,۰۰۰)	(۱۰,۰۰۰)	سود عملیاتی
۳۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	هزینه‌های مالی
۱۴۰,۰۰۰	۵۵۰,۰۰۰	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی
(۲۰,۲۵۰)	(۱۲۳,۷۵۰)	سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
۱۱۹,۷۵۰	۴۲۶,۲۵۰	هزینه مالیات بر درآمد
		عملیات متوقف شده
		سود خالص عملیات متوقف شده
		سود خالص
۱۱۹,۷۵۰	۴۲۶,۲۵۰	

$۳۰۰,۰۰۰ = ۶۰,۰۰۰ / ۲$ = استهلاک در نظر گرفته شده توسط شرکت
 $۲۰۰,۰۰۰ = ۶۰,۰۰۰ / ۳$ = استهلاک در نظر گرفته شده توسط سازمان امور مالیاتی
 $۲,۲۵۰ = (۳۰,۰۰۰ - ۲۰,۰۰۰) * ۲۲,۵\%$ = دارایی مالیات انتقالی
 $۱۲۶,۰۰۰ = (۵۵۰,۰۰۰ + (۳۰,۰۰۰ - ۲۰,۰۰۰)) * ۲۲,۵\%$ = مالیات پرداختنی
 $۱۲۳,۷۵۰ = ۱۲۶,۰۰۰ - ۲,۲۵۰$ = هزینه مالیات بر درآمد سال ۱۴۰۰

ثبت حسابداری:

بستانکار (میلیون ریال)	بدهکار (میلیون ریال)	شرح
	۱۲۳,۷۵۰	هزینه مالیات بر درآمد
	۲,۲۵۰	دارایی مالیات انتقالی
۱۲۶,۰۰۰		مالیات پرداختنی

صورت وضعیت مالی:

۱۳۹۹/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
		دارایی‌ها
		دارایی‌های غیر جاری
.....	.....	دارایی‌های ثابت مشهود
.....	.....	دارایی‌های نامشهود
.....	.....	سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
.....	.....	دریافتی‌های بلندمدت
۲۲۵۰	۴۵۰۰	دارایی‌های مالیات انتقالی
.....	.....	سایر دارایی‌ها
.....	.....	جمع دارایی‌های غیر جاری

۱۳۹۹/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
		بدهی‌های جاری
		پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها
۲۲۵۰۰	۱۴۸۵۰۰	مالیات پرداختنی
.....	.....	سود سهام پرداختنی
.....	.....	تسهیلات مالی
.....	.....	پیش‌دریافت‌ها
.....	.....	جمع بدهی‌های جاری
.....	.....	جمع بدهی‌ها

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	۱۴۰۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	مالیات جاری
۲۲,۵۰۰	۱۲۶,۰۰۰	(درآمد مالیات انتقالی) مربوط به ایجاد دارایی مالیات انتقالی
(۲,۲۵۰)	(۲,۲۵۰)	هزینه مالیات بر درآمد سال جاری
۲۰,۲۵۰	۱۲۳,۷۵۰	مالیات سال‌های قبل
.	.	
۲۰,۲۵۰	۱۲۳,۷۵۰	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	۱۴۰۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
۱۴۰,۰۰۰	۵۵۰,۰۰۰	سود (زیان) عملیات متوقف شده قبل از مالیات
.	.	سود حسابداری قبل از مالیات
۱۴۰,۰۰۰	۵۵۰,۰۰۰	هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ مالیات قابل اعمال ۲۲/۵ درصد برای سال ۱۴۰۰ و نرخ مالیات قابل اعمال ۱۴/۴۶ درصد برای سال ۱۳۹۹
۳۱,۵۰۰	۱۲۳,۷۵۰	مالیات جاری سال‌های قبل عملیات در حال تداوم
.	.	مالیات جاری سال‌های قبل عملیات متوقف شده
.	.	اثر درآمدهای معاف از مالیات:
(۱۱,۲۵۰)	.	درآمد معاف
.	.	اثر هزینه‌های غیر قابل کسر برای مقاصد مالیاتی:
.	.	-
۲۰,۲۵۰	۱۲۳,۷۵۰	هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با میانگین نرخ موثر مالیات ۲۲/۵ درصد
۲۰,۲۵۰	۱۲۳,۷۵۰	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			۱۴۰۰		
خالص	انتقالی	بدهی مالیات	خالص	انتقالی	بدهی مالیات
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۲,۲۵۰	.	۲,۲۵۰	۴,۵۰۰	.	۴,۵۰۰
۲,۲۵۰	.	۲,۲۵۰	۴,۵۰۰	.	۴,۵۰۰

دارایی ثابت مشهود- بابت استهلاک

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

سال ۱۴۰۰

مانده پایان سال	-	تحصیل / واگذاری	شناسایی شده		مانده ابتدای سال
			در سایر اقلام سود و زیان جامع	شناسایی شده در صورت سود و زیان	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۴۵۰۰	۰	۰	۰	۲۲۵۰	۲۲۵۰
۴۵۰۰	۰	۰	۰	۲۲۵۰	۲۲۵۰

دارایی‌ها (بدهی‌های) مالیات انتقالی مربوط به:
دارایی ثابت مشهود- بابت استهلاک

سال ۱۳۹۹

مانده پایان سال	-	تحصیل / واگذاری	شناسایی شده		مانده ابتدای سال
			در سایر اقلام سود و زیان جامع	شناسایی شده در صورت سود و زیان	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۲۲۵۰	۰	۰	۰	۲۲۵۰	۰
۲۲۵۰	۰	۰	۰	۲۲۵۰	۰

دارایی‌ها (بدهی‌های) مالیات انتقالی مربوط به:
دارایی ثابت مشهود- بابت استهلاک

سال ۱۴۰۱:
صورت سود و زیان:

سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۵۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰	عملیات در حال تداوم
(۴۰۰,۰۰۰)	(۹۰۰,۰۰۰)	درآمدهای عملیاتی
۶۰۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
(۵۰,۰۰۰)	(۵۰,۰۰۰)	سود ناخالص
۵۵۰,۰۰۰	۵۵۰,۰۰۰	هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
(۱۰,۰۰۰)	(۱۰,۰۰۰)	سود عملیاتی
۱۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰	هزینه‌های مالی
۵۵۰,۰۰۰	۵۷۰,۰۰۰	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی
(۱۲۳,۷۵۰)	(۱۲۸,۲۵۰)	سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
۴۲۶,۲۵۰	۴۴۱,۲۵۰	هزینه مالیات بر درآمد
		عملیات متوقف شده
		سود عملیات متوقف شده
۴۲۶,۲۵۰	۴۴۱,۲۵۰	سود خالص

• = استهلاك در نظر گرفته شده توسط شرکت

$۲۰,۰۰۰ = ۳ / ۶۰,۰۰۰ =$ استهلاك در نظر گرفته شده توسط سازمان امور مالیاتی

$(۴,۵۰۰) = ۲۲,۵\% * (۰ - ۲۰,۰۰۰) =$ مالیات انتقالی

$۱۲۳,۷۵۰ = ۲۲,۵\% * (۰ - ۲۰,۰۰۰) + (۵۷۰,۰۰۰) =$ مالیات پرداختنی

$۱۲۸,۲۵۰ = ۴,۵۰۰ + ۱۲۳,۷۵۰ =$ هزینه مالیات بر درآمد سال ۱۴۰۱

ثبت حسابداری:

شرح	بدهکار (میلیون ریال)	بستانکار (میلیون ریال)
هزینه مالیات بر درآمد	۱۲۸,۲۵۰	
دارایی مالیات انتقالی		۴,۵۰۰
مالیات پرداختنی		۱۲۳,۷۵۰

صورت وضعیت مالی:

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
		دارایی‌ها
		دارایی‌های غیر جاری
.....	.....	دارایی‌های ثابت مشهود
.....	.....	دارایی‌های نامشهود
.....	.....	سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
.....	.....	دریافتی‌های بلندمدت
۴۵۰۰	۰	دارایی‌های مالیات انتقالی
.....	.....	سایر دارایی‌ها
.....	.....	جمع دارایی‌های غیر جاری

۱۳۹۹/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
		بدهی‌های جاری
		پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها
.....	.....	مالیات پرداختی
۱۵۹,۷۵۰	۲۸۳,۵۰۰	سود سهام پرداختی
.....	.....	تسهیلات مالی
.....	.....	پیش‌دریافت‌ها
.....	.....	جمع بدهی‌های جاری
.....	.....	جمع بدهی‌ها

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی:

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

مالیات مربوط به صورت سود و زیان:

عملیات در حال تداوم:

۱۴۰۰	۱۴۰۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	مالیات جاری
۱۲۶,۰۰۰	۱۲۳,۷۵۰	هزینه مالیات انتقالی مربوط به برگشت دارایی مالیات انتقالی
.	۴۵۰۰	(درآمد مالیات انتقالی) مربوط به ایجاد دارایی مالیات انتقالی
(۲,۲۵۰)	.	هزینه مالیات بر درآمد سال جاری
۱۲۳,۷۵۰	۱۲۸,۲۵۰	مالیات سال‌های قبل
.	.	مالیات بر درآمد عملیات در حال تداوم
<u>۱۲۳,۷۵۰</u>	<u>۱۲۸,۲۵۰</u>	

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

۱۴۰۰	۱۴۰۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
۵۵۰,۰۰۰	۵۷۰,۰۰۰	سود (زیان) عملیات متوقف شده قبل از مالیات
.	.	سود حسابداری قبل از مالیات
۵۵۰,۰۰۰	۵۷۰,۰۰۰	هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ مالیات قابل اعمال ۲۲/۵ درصد
۱۲۳,۷۵۰	۱۲۸,۲۵۰	مالیات جاری سال‌های قبل عملیات در حال تداوم
.	.	مالیات جاری سال‌های قبل عملیات متوقف شده
.	.	اثر درآمدهای معاف از مالیات:
.	.	-
.	.	اثر هزینه‌های غیر قابل کسر برای مقاصد مالیاتی:
.	.	-
<u>۱۲۳,۷۵۰</u>	<u>۱۲۸,۲۵۰</u>	هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با میانگین نرخ موثر مالیات ۲۲/۵ درصد
۱۲۳,۷۵۰	۱۲۸,۲۵۰	هزینه مالیات بر درآمد عملیات در حال تداوم
.	.	هزینه مالیات بر درآمد/اثر مالیاتی عملیات متوقف شده

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

صورت وضعیت مالی					
۱۴۰۰			۱۴۰۱		
خالص	بدهی مالیات انتقالی	دارایی مالیات انتقالی	خالص	بدهی مالیات انتقالی	دارایی مالیات انتقالی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۴۵۰۰	.	۴۵۰۰	.	.	.
۴۵۰۰	.	۴۵۰۰	.	.	.

دارایی ثابت مشهود- بابت استهلاک

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

سال ۱۴۰۱

مانده پایان سال	-	تحصیل / واگذاری	شناسایی شده		مانده ابتدای سال
			در سایر اقلام سود و زیان جامع	شناسایی شده در صورت سود و زیان	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۰	۰	۰	۰	(۴۵۰۰)	۴۵۰۰
۰	۰	۰	۰	(۴۵۰۰)	۴۵۰۰

دارایی‌ها (بدهی‌های) مالیات انتقالی مربوط به:
دارایی ثابت مشهود- بابت استهلاک

سال ۱۴۰۰

مانده پایان سال	-	تحصیل / واگذاری	شناسایی شده		مانده ابتدای سال
			در سایر اقلام سود و زیان جامع	شناسایی شده در صورت سود و زیان	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۴۵۰۰	۰	۰	۰	۲۲۵۰	۲۲۵۰
۴۵۰۰	۰	۰	۰	۲۲۵۰	۲۲۵۰

دارایی‌ها (بدهی‌های) مالیات انتقالی مربوط به:
دارایی ثابت مشهود- بابت استهلاک

کاهش ارزش دارایی‌ها

مثال ۱-۱- شرکت آسمان (پذیرفته شده در بورس) که تولیدکننده مواد غذایی است، دارای مانده موجودی کالا به مبلغ دفتری ۵۰۰٫۰۰۰ میلیون ریال است که در پایان سال ۱۳۹۹، موجودی مذکور دارای کاهش ارزش بوده و به مبلغ ۳۹۰٫۰۰۰ میلیون ریال در صورت‌های مالی ارائه شده است. با توجه به اینکه سازمان امور مالیاتی کاهش ارزش موجودی را به عنوان هزینه غیر قابل قبول به حساب می‌آورد، بنابراین مبنای حسابداری موجودی مذکور ۳۹۰٫۰۰۰ میلیون ریال است و مبنای مالیاتی موجودی ۵۰۰٫۰۰۰ میلیون ریال است. تفاوت مالیاتی ایجاد شده و ثبت حسابداری و صورت‌های مالی مربوط به آن به شرح ذیل است:

صورت سود و زیان:

سال ۱۳۹۹	
میلیون ریال	
	عملیات در حال تداوم
۱٫۲۰۰٫۰۰۰	درآمدهای عملیاتی
(۵۰۰٫۰۰۰)	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۷۰۰٫۰۰۰	سود ناخالص
(۵۰٫۰۰۰)	هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
۶۵۰٫۰۰۰	سود عملیاتی
(۱۰٫۰۰۰)	هزینه‌های مالی
۳۰٫۰۰۰	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی
۶۷۰٫۰۰۰	سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
(۱۵۰٫۷۵۰)	هزینه مالیات بر درآمد
۵۱۹٫۲۵۰	سود خالص عملیات در حال تداوم
	عملیات متوقف شده
.	سود عملیات متوقف شده
۵۱۹٫۲۵۰	سود خالص

$$۱۷۵٫۵۰۰ = ۲۲٫۵\% * (۱۱۰٫۰۰۰ + ۶۷۰٫۰۰۰) = \text{مالیات پرداختنی}$$

$$۲۴٫۷۵۰ = ۲۲٫۵\% * ۱۱۰٫۰۰۰ = \text{دارایی مالیات انتقالی}$$

$$۱۵۰٫۷۵۰ = ۱۷۵٫۵۰۰ - ۲۴٫۷۵۰ = \text{هزینه مالیات بر درآمد}$$

ثبت حسابداری:

شرح	بدهکار (میلیون ریال)	بستانکار (میلیون ریال)
هزینه مالیات بر درآمد	۱۵۰٫۷۵۰	
دارایی مالیات انتقالی	۲۴٫۷۵۰	
مالیات پرداختنی		۱۷۵٫۵۰۰

صورت وضعیت مالی:

۱۳۹۹/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	
.....	دارایی‌ها
.....	دارایی‌های غیر جاری
.....	دارایی‌های ثابت مشهود
.....	دارایی‌های نامشهود
.....	سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
.....	دریافتی‌های بلندمدت
۲۴,۷۵۰	دارایی‌های مالیات انتقالی
.....	سایر دارایی‌ها
.....	جمع دارایی‌های غیر جاری

۱۳۹۹/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	
.....	بدهی‌های جاری
.....	پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها
۱۷۵,۵۰۰	مالیات پرداختی
.....	سود سهام پرداختی
.....	تسهیلات مالی
.....	پیش‌دریافت‌ها
.....	جمع بدهی‌های جاری
.....	جمع بدهی‌ها

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	مالیات جاری
۱۷۵٫۵۰۰	(درآمد مالیات انتقالی) مربوط به ایجاد تفاوت‌های موقتی
(۲۴٫۷۵۰)	هزینه مالیات بر درآمد جاری
۱۵۰٫۷۵۰	مالیات سال‌های قبل
.	
۱۵۰٫۷۵۰	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	سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
۶۷۰٫۰۰۰	سود (زیان) عملیات متوقف شده قبل از مالیات
.	
۶۷۰٫۰۰۰	سود حسابداری قبل از مالیات
۱۵۰٫۷۵۰	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:
.	-
.	اثر هزینه‌های غیر قابل کسر برای مقاصد مالیاتی:
.	-
۱۵۰٫۷۵۰	هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با میانگین نرخ موثر مالیات ۲۲/۵ درصد
۱۵۰٫۷۵۰	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		
خالص	بدهی مالیات انتقالی	دارایی مالیات انتقالی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۲۴٫۷۵۰	.	۲۴٫۷۵۰
۲۴٫۷۵۰	.	۲۴٫۷۵۰

موجودی کالا- بابت کاهش ارزش

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

سال ۱۳۹۹

مانده پایان سال	-	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
۲۴,۷۵۰	۰	۰	۲۴,۷۵۰	۰
۲۴,۷۵۰	۰	۰	۲۴,۷۵۰	۰

دارایی‌ها (بدهی‌های) مالیات انتقالی مربوط به:
موجودی کالا - بابت کاهش ارزش

مثال ۱-۲- در سال ۱۴۰۰ چهل درصد از موجودی کالای مذکور در مثال قبل به مبلغ ۳۰۰٫۰۰۰ میلیون ریال به فروش رفته است. با توجه به اینکه مبنای حسابداری موجودی کالا ۳۹۰٫۰۰۰ میلیون ریال است، بنابراین سود حاصل از فروش ۴۰ درصد از موجودی مذکور ۱۴۴٫۰۰۰ میلیون ریال است، در صورتی که با توجه به اینکه مبنای مالیاتی موجودی مذکور ۵۰۰٫۰۰۰ ریال است، لذا سود حاصل از فروش ۴۰ درصد از این موجودی از نظر سازمان امور مالیاتی، ۱۰۰٫۰۰۰ میلیون ریال است. با توجه به موارد مذکور، برخی از تفاوت های انتقالی ایجاد شده در سال قبل برگشت می شود. ثبت حسابداری و صورت های مالی به شرح ذیل است:

صورت سود و زیان:

سال ۱۳۹۹	سال ۱۴۰۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
		عملیات در حال تداوم
۱٫۲۰۰٫۰۰۰	۱٫۶۰۰٫۰۰۰	درآمدهای عملیاتی
(۵۰۰٫۰۰۰)	(۲۰۰٫۰۰۰)	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۷۰۰٫۰۰۰	۹۰۰٫۰۰۰	سود ناخالص
(۵۰٫۰۰۰)	(۵۰٫۰۰۰)	هزینه های فروش، اداری و عمومی
۶۵۰٫۰۰۰	۸۵۰٫۰۰۰	سود عملیاتی
(۱۰٫۰۰۰)	(۳۰٫۰۰۰)	هزینه های مالی
۳۰٫۰۰۰	۶۰٫۰۰۰	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۶۷۰٫۰۰۰	۸۸۰٫۰۰۰	سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
(۱۵۰٫۷۵۰)	(۱۹۸٫۰۰۰)	هزینه مالیات بر درآمد
۵۱۹٫۲۵۰	۶۸۲٫۰۰۰	سود خالص عملیات در حال تداوم
		عملیات متوقف شده
		سود عملیات متوقف شده
۵۱۹٫۲۵۰	۶۸۲٫۰۰۰	سود خالص

$$۱۸۸٫۱۰۰ = ۲۲٫۵\% * (۱۴۴٫۰۰۰ - ۱۰۰٫۰۰۰) + ۸۸۰٫۰۰۰ = \text{مالیات پرداختنی}$$

$$۹٫۹۰۰ = ۲۲٫۵\% * (۱۴۴٫۰۰۰ - ۱۰۰٫۰۰۰) = \text{برگشت دارایی مالیات انتقالی}$$

$$۱۹۸٫۰۰۰ = ۱۸۸٫۱۰۰ + ۹٫۹۰۰ = \text{هزینه مالیات بر درآمد سال ۱۴۰۰}$$

ثبت حسابداری:

شرح	بدهکار (میلیون ریال)	بستانکار (میلیون ریال)
هزینه مالیات بر درآمد	۱۹۸٫۰۰۰	
دارایی مالیات انتقالی		۹٫۹۰۰
مالیات پرداختنی		۱۸۸٫۱۰۰

صورت وضعیت مالی:

۱۳۹۹/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
		دارایی‌ها
		دارایی‌های غیر جاری
.....	.....	دارایی‌های ثابت مشهود
.....	.....	دارایی‌های نامشهود
.....	.....	سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
.....	.....	دریافتی‌های بلندمدت
۲۴,۷۵۰	۱۴,۸۵۰	دارایی‌های مالیات انتقالی
.....	.....	سایر دارایی‌ها
.....	.....	جمع دارایی‌های غیر جاری

۱۳۹۹/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
		بدهی‌های جاری
.....	.....	پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها
۱۷۵,۵۰۰	۳۶۳,۶۰۰	مالیات پرداختی
.....	.....	سود سهام پرداختی
.....	.....	تسهیلات مالی
.....	.....	پیش‌دریافت‌ها
.....	.....	جمع بدهی‌های جاری
.....	.....	جمع بدهی‌ها

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی:

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

مالیات مربوط به صورت سود و زیان:

عملیات در حال تداوم

۱۳۹۹	۱۴۰۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	مالیات جاری
۱۷۵,۵۰۰	۱۸۸,۱۰۰	(درآمد مالیات انتقالی) مربوط به ایجاد دارایی مالیات انتقالی
(۲۴,۷۵۰)	۰	هزینه مالیات انتقالی مربوط به برگشت دارایی مالیات انتقالی
۰	۹,۹۰۰	هزینه مالیات بر درآمد سال جاری
۱۵۰,۷۵۰	۱۹۸,۰۰۰	مالیات سال‌های قبل
۰	۰	
۱۵۰,۷۵۰	۱۹۸,۰۰۰	مالیات بر درآمد عملیات در حال تداوم

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

۱۳۹۹	۱۴۰۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
۶۷۰,۰۰۰	۸۸۰,۰۰۰	سود (زیان) عملیات متوقف شده قبل از مالیات
۰	۰	
۶۷۰,۰۰۰	۸۸۰,۰۰۰	سود حسابداری قبل از مالیات
۱۵۰,۷۵۰	۱۹۸,۰۰۰	هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ مالیات قابل اعمال ۲۲/۵ درصد
۰	۰	مالیات جاری سال‌های قبل عملیات در حال تداوم
۰	۰	مالیات جاری سال‌های قبل عملیات متوقف شده
۰	۰	اثر درآمدهای معاف از مالیات:
۰	۰	-
۰	۰	اثر هزینه‌های غیر قابل کسر برای مقاصد مالیاتی:
۰	۰	-
۱۵۰,۷۵۰	۱۹۸,۰۰۰	هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با میانگین نرخ موثر مالیات ۲۲/۵ درصد
۱۵۰,۷۵۰	۱۹۸,۰۰۰	هزینه مالیات بر درآمد عملیات در حال تداوم
۰	۰	هزینه مالیات بر درآمد/اثر مالیاتی عملیات متوقف شده

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

صورت وضعیت مالی

۱۳۹۹			۱۴۰۰			
خالص	انتقالی	دارایی مالیات بدهی مالیات	خالص	انتقالی	دارایی مالیات بدهی مالیات	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۴,۷۵۰	۰	۲۴,۷۵۰	۱۴,۸۵۰	۰	۱۴,۸۵۰	موجودی کالا- بابت کاهش ارزش
۲۴,۷۵۰	۰	۲۴,۷۵۰	۱۴,۸۵۰	۰	۱۴,۸۵۰	

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

سال ۱۴۰۰

مانده پایان سال	-	تحصیل / واگذاری	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
۱۴,۸۵۰	۰	۰	۰	(۹,۹۰۰)	۲۴,۷۵۰
۱۴,۸۵۰	۰	۰	۰	(۹,۹۰۰)	۲۴,۷۵۰

دارایی‌ها (بدهی‌های) مالیات انتقالی مربوط به:
موجودی کالا - بابت کاهش ارزش

سال ۱۳۹۹

مانده پایان سال	-	تحصیل / واگذاری	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
۲۴,۷۵۰	۰	۰	۰	۲۴,۷۵۰	۰
۲۴,۷۵۰	۰	۰	۰	۲۴,۷۵۰	۰

دارایی‌ها (بدهی‌های) مالیات انتقالی مربوط به:
موجودی کالا - بابت کاهش ارزش

هزینه مرخصی استفاده نشده کارکنان

برنامه شرکت خورشید (پذیرفته شده در بورس) به این صورت است که مرخصی استفاده نشده کارکنان خود را در پایان سال‌های خدمت پرداخت نکرده و در زمان ترک شرکت و زمان بازنشستگی به طور یکجا مانده مرخصی‌های استفاده نشده را به کارکنان پرداخت می‌کند. بنابراین شرکت در پایان هر سال ذخیره مرخصی استفاده نشده را در حساب‌ها منظور می‌کند.
 مثال ۱-۱: فرض شود شرکت خورشید در سال ۱۳۹۹ با ۱۰۰٫۰۰۰ نفر کارکنان شروع به فعالیت نموده است. ثبت حسابداری در خصوص مرخصی استفاده نشده کارکنان آن، به شرح ذیل است (با فرض اینکه مرخصی استفاده نشده هر فرد ۸ روز به مبلغ ۳٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال است):

شرح	بدهکار (میلیون ریال)	بستانکار (میلیون ریال)
هزینه حقوق - مرخصی استفاده نشده	۳۰۰٫۰۰۰	
حساب‌های پرداختی - مرخصی استفاده نشده		۳۰۰٫۰۰۰

مطابق با بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۸/۹۱ مورخ ۱۳۹۸/۱۰/۳۰، "هزینه مربوط به ذخیره حقوق ایام مرخصی استفاده نشده با توجه به عدم پیش‌بینی در مواد ۱۴۷ و ۱۴۸ قانون مالیات‌های مستقیم به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی قابل پذیرش نخواهد بود، لیکن هزینه مذکور در زمان پرداخت و یا تخصیص (بستانکار نمودن حقوق‌بگیر) به استناد ماده ۲ ماده ۱۴۸ قانون مالیات‌های مستقیم به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی تلقی می‌شود."

بنابراین با توجه به موارد فوق، در سال ۱۳۹۹ مبنای حسابداری حساب‌های پرداختی - مرخصی استفاده نشده، ۳۰۰٫۰۰۰ میلیون ریال است و مبنای مالیاتی بدهی مذکور، صفر است و بنابراین با توجه به تفاوت بین مبنای مالیاتی و مبنای حسابداری، تفاوت مالیاتی به وجود آمده و با توجه به بیشتر بودن مبنای حسابداری بدهی مذکور، تفاوت مالیاتی مذکور کاهنده مالیات در این سال است و بنابراین دارایی مالیات انتقالی به وجود می‌آید. در سال ۱۳۹۹، ۱۰٫۰۰۰ نفر از کارکنان در قسمت‌های مربوط به عملیات متوقف شده فعالیت می‌کنند. همچنین فرض می‌شود سود عملیات متوقف شده، ۱۵۰٫۰۰۰ میلیون ریال است. ثبت حسابداری آن و صورت سود و زیان و صورت وضعیت مالی و یادداشت‌های توضیحی به شرح ذیل است.

صورت سود و زیان:

سال ۱۳۹۹	
میلیون ریال	
عملیات در حال تداوم	
درآمدهای عملیاتی	۲٫۰۰۰٫۰۰۰
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۸۰۰٫۰۰۰)
سود ناخالص	۱٫۲۰۰٫۰۰۰
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	(۵۰۰٫۰۰۰)
سود عملیاتی	۷۰۰٫۰۰۰
هزینه‌های مالی	(۱۰۰٫۰۰۰)
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی	۲۰٫۰۰۰
سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	۷۱۰٫۰۰۰
هزینه مالیات بر درآمد	(۱۵۹٫۷۵۰)
سود خالص عملیات در حال تداوم	۵۵۰٫۲۵۰
عملیات متوقف شده	
سود خالص عملیات متوقف شده	۱۱۶٫۲۵۰
سود خالص	۶۶۶٫۵۰۰

$$\begin{aligned}
 261,000 &= 22,5\% * (710,000 + 150,000 + 300,000) = \text{مالیات پرداختی} \\
 67,500 &= 22,5\% * 300,000 = \text{دارایی مالیات انتقالی} \\
 159,750 &= 261,000 - 67,500 = \text{هزینه مالیات بر درآمد عملیات در حال تداوم} \\
 116,250 &= 150,000 - (150,000 * 22,5\%) = \text{سود خالص عملیات متوقف شده}
 \end{aligned}$$

ثبت حسابداری:

شرح	بدهکار (میلیون ریال)	بستانکار (میلیون ریال)
هزینه مالیات بر درآمد	۱۹۳٫۵۰۰	
دارایی مالیات انتقالی	۶۷٫۵۰۰	
مالیات پرداختی		۲۶۱٫۰۰۰

صورت وضعیت مالی:

۱۳۹۹/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	
دارایی‌ها	
دارایی‌های غیر جاری	
دارایی‌های ثابت مشهود	.....
دارایی‌های نامشهود	.....
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	.....
دریافتی‌های بلندمدت	.....
دارایی‌های مالیات انتقالی	۶۷٫۵۰۰
سایر دارایی‌ها	.....
جمع دارایی‌های غیر جاری	.....

۱۳۹۹/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	
بدهی‌های جاری	
پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها	.....
مالیات پرداختی	۲۶۱٫۰۰۰
سود سهام پرداختی	.....
تسهیلات مالی	.....
پیش‌دریافت‌ها	.....
جمع بدهی‌های جاری	.....
جمع بدهی‌ها	.....

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	
۲۲۰,۵۰۰	مالیات جاری
(۶۰,۷۵۰)	(درآمد مالیات انتقالی) مربوط به ایجاد دارایی مالیات انتقالی
۱۵۹,۷۵۰	
.	مالیات سال‌های قبل
<u>۱۵۹,۷۵۰</u>	مالیات بر درآمد عملیات در حال تداوم

عملیات متوقف شده:

۴۰,۵۰۰	مالیات جاری
(۶,۷۵۰)	(درآمد مالیات انتقالی) مربوط به ایجاد دارایی مالیات انتقالی
<u>۳۳,۷۵۰</u>	مالیات بر درآمد عملیات متوقف شده

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	
۷۱۰,۰۰۰	سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
۱۵۰,۰۰۰	سود (زیان) عملیات متوقف شده قبل از مالیات
<u>۸۶۰,۰۰۰</u>	سود حسابداری قبل از مالیات
۱۹۳,۵۰۰	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:
.	-
.	اثر هزینه‌های غیر قابل کسر برای مقاصد مالیاتی:
.	-
<u>۱۹۳,۵۰۰</u>	هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با میانگین نرخ موثر مالیات ۲۲/۵ درصد
۱۵۹,۷۵۰	هزینه مالیات بر درآمد عملیات در حال تداوم
<u>۳۳,۷۵۰</u>	هزینه مالیات بر درآمد/اثر مالیاتی عملیات متوقف شده

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

صورت وضعیت مالی		
خالص	بدهی مالیات انتقالی	دارایی مالیات انتقالی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۶۷,۵۰۰	.	۶۷,۵۰۰
۶۷,۵۰۰	.	۶۷,۵۰۰

حساب‌های پرداختی - بابت مرخصی استفاده نشده کارکنان

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

سال ۱۳۹۹

مانده پایان سال	-	تحصیل / واگذاری	شناسایی شده		مانده ابتدای سال
			در سایر اقلام سود و زیان جامع	شناسایی شده در صورت سود و زیان	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۶۷,۵۰۰	۰	۰	۰	۶۷,۵۰۰	۰
۶۷,۵۰۰	۰	۰	۰	۶۷,۵۰۰	۰

دارایی‌ها (بدهی‌های) مالیات انتقالی مربوط به:
حساب‌های پرداختی - بابت مرخصی استفاده نشده کارکنان

مثال ۱-۲: با در نظر گرفتن مفروضات مثال قبل، در پایان سال ۱۴۰۰، ۳۰۰,۰۰۰ نفر از کارکنان شرکت الف که در قسمت عملیات در حال تداوم شرکت فعالیت می‌کردند و از ابتدای سال ۱۳۹۹ در استخدام شرکت بوده‌اند، شرکت را ترک نموده و مانده حساب‌های کارکنان بابت مرخصی‌های استفاده نشده به ایشان پرداخت شد. در سال ۱۴۰۰ نیز هزینه مرخصی منظور شده در حساب‌ها مانند سال پیش است و از مانده مرخصی سال پیش نیز استفاده نشده است. با توجه به اینکه در سال ۱۴۰۰، عملیات مرتبط با قسمت عملیات متوقف شده برچیده شد، کلیه کارکنان مربوطه نیز به بخش عملیات در حال تداوم انتقال یافته‌اند.

صورت سود و زیان:

سال ۱۳۹۹	سال ۱۴۰۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
		عملیات در حال تداوم
۲,۰۰۰,۰۰۰	۱,۹۰۰,۰۰۰	درآمدهای عملیاتی
(۸۰۰,۰۰۰)	(۶۰۰,۰۰۰)	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۱,۲۰۰,۰۰۰	۱,۳۰۰,۰۰۰	سود ناخالص
(۵۰۰,۰۰۰)	(۶۰۰,۰۰۰)	هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
۷۰۰,۰۰۰	۷۰۰,۰۰۰	سود عملیاتی
(۱۰۰,۰۰۰)	(۱۰۰,۰۰۰)	هزینه‌های مالی
۲۰۰,۰۰۰	۳۱۰,۰۰۰	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی
۷۱۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
(۱۵۹,۷۵۰)	(۲۲۵,۰۰۰)	هزینه مالیات بر درآمد
۵۵۰,۲۵۰	۷۷۵,۰۰۰	سود خالص عملیات در حال تداوم
		عملیات متوقف شده
۱۱۶,۲۵۰	۰	سود خالص عملیات متوقف شده
۶۶۶,۵۰۰	۷۷۵,۰۰۰	سود خالص

$$۲۵۲,۰۰۰ = ۲۲,۵\% * (۲۱۰,۰۰۰ + ۹۰,۰۰۰ - ۱,۰۰۰,۰۰۰) = \text{مالیات پرداختنی}$$

$$۲۲۵,۰۰۰ = ۲۰,۲۵۰ + ۴۷,۲۵۰ - ۲۵۲,۰۰۰ = \text{هزینه مالیات بر درآمد سال ۱۴۰۰}$$

ثبت حسابداری:

شرح	بدهکار (میلیون ریال)	بستانکار (میلیون ریال)
هزینه مالیات بر درآمد	۲۲۵,۰۰۰	
دارایی مالیات انتقالی	۴۷,۲۵۰	
دارایی مالیات انتقالی		۲۰,۲۵۰
مالیات پرداختنی		۲۵۲,۰۰۰

$$۴۷,۲۵۰ = ۲۲,۵\% * (۷۰,۰۰۰ / ۱۰۰,۰۰۰) * ۳۰۰,۰۰۰ = \text{دارایی مالیات انتقالی (بابت هزینه مرخصی ۷۰,۰۰۰ نفر کارکنان باقیمانده در شرکت)}$$

$$۲۰,۲۵۰ = ۲۲,۵\% * ۹۰,۰۰۰ = \text{برگشت دارایی مالیات انتقالی}$$

یا

شرح	بدهکار (میلیون ریال)	بستانکار (میلیون ریال)
هزینه مالیات بر درآمد	۲۲۵,۰۰۰	
دارایی مالیات انتقالی	۲۷,۰۰۰	
مالیات پرداختنی		۲۵۲,۰۰۰

صورت وضعیت مالی:

۱۳۹۹/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
		دارایی‌ها
		دارایی‌های غیر جاری
.....	.....	دارایی‌های ثابت مشهود
.....	.....	دارایی‌های نامشهود
.....	.....	سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
.....	.....	دریافتی‌های بلندمدت
۶۷,۵۰۰	۹۴,۵۰۰	دارایی‌های مالیات انتقالی
.....	.....	سایر دارایی‌ها
.....	.....	جمع دارایی‌های غیر جاری

۱۳۹۹/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
		بدهی‌های جاری
		پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها
.....	.....	مالیات پرداختی
۲۶۱,۰۰۰	۵۱۳,۰۰۰	سود سهام پرداختی
.....	.....	تسهیلات مالی
.....	.....	پیش‌دریافت‌ها
.....	.....	جمع بدهی‌های جاری
.....	.....	جمع بدهی‌ها

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی:

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

مالیات مربوط به صورت سود و زیان:

عملیات در حال تداوم:

۱۳۹۹	۱۴۰۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۲۰,۵۰۰	۲۵۲,۰۰۰	مالیات جاری
(۶۰,۷۵۰)	(۴۷,۲۵۰)	(درآمد مالیات انتقالی) مربوط به ایجاد دارایی مالیات انتقالی
.	۲۰,۲۵۰	هزینه مالیات انتقالی مربوط به برگشت دارایی مالیات انتقالی
۱۵۹,۷۵۰	۲۲۵,۰۰۰	هزینه مالیات بر درآمد سال جاری
.	.	مالیات سال‌های قبل
۱۵۹,۷۵۰	۲۲۵,۰۰۰	مالیات بر درآمد عملیات در حال تداوم

عملیات متوقف شده:

۴۰,۵۰۰	.	مالیات جاری
(۶,۷۵۰)	.	(درآمد مالیات انتقالی) مربوط به ایجاد دارایی مالیات انتقالی
۳۳,۷۵۰	.	مالیات بر درآمد عملیات متوقف شده

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

۱۳۹۹	۱۴۰۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۷۱۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
۱۵۰,۰۰۰	.	سود (زیان) عملیات متوقف شده قبل از مالیات
۸۶۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	سود حسابداری قبل از مالیات
۱۹۳,۵۰۰	۲۲۵,۰۰۰	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:
.	.	-
.	.	اثر هزینه‌های غیر قابل کسر برای مقاصد مالیاتی:
.	.	-
۱۹۳,۵۰۰	۲۲۵,۰۰۰	هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با میانگین نرخ موثر مالیات ۲۲/۵ درصد
۱۵۹,۷۵۰	۲۲۵,۰۰۰	هزینه مالیات بر درآمد عملیات در حال تداوم
۳۳,۷۵۰	.	هزینه مالیات بر درآمد/اثر مالیاتی عملیات متوقف شده

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

صورت وضعیت مالی					
۱۳۹۹			۱۴۰۰		
خالص	بدهی مالیات انتقالی	دارایی مالیات انتقالی	خالص	بدهی مالیات انتقالی	دارایی مالیات انتقالی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۶۰,۷۵۰	۰	۶۰,۷۵۰	۹۴,۵۰۰	۰	۹۴,۵۰۰
۶۰,۷۵۰	۰	۶۰,۷۵۰	۹۴,۵۰۰	۰	۹۴,۵۰۰

حساب‌های پرداختی - بابت مرخصی استفاده نشده کارکنان

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

سال ۱۴۰۰

مانده پایان سال	-	تحصیل/ واگذاری	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
۹۴,۵۰۰	۰	۰	۰	۲۷,۰۰۰	۶۷,۵۰۰
۹۴,۵۰۰	۰	۰	۰	۲۷,۰۰۰	۶۷,۵۰۰

دارایی‌ها (بدهی‌های) مالیات انتقالی مربوط به:

حساب‌های پرداختی - بابت مرخصی استفاده نشده کارکنان

سال ۱۳۹۹

مانده پایان سال	-	تحصیل/ واگذاری	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
۶۷,۵۰۰	۰	۰	۰	۶۷,۵۰۰	۰
۶۷,۵۰۰	۰	۰	۰	۶۷,۵۰۰	۰

دارایی‌ها (بدهی‌های) مالیات انتقالی مربوط به:

حساب‌های پرداختی - بابت مرخصی استفاده نشده کارکنان

مثال ۳-۱: شرکت خورشید (پذیرفته شده در بورس) از سال ۱۳۹۶ شروع به فعالیت نموده است. مانده حساب حساب‌های پرداختی-مرخصی‌های استفاده نشده آن در ابتدای سال ۱۳۹۹ مبلغ ۹۰۰٫۰۰۰ میلیون ریال است. در طی این چند سال شرکت همواره سودده بوده است. شرکت در سال ۱۳۹۹ باید استاندارد حسابداری ۳۵ «مالیات بر درآمد» را بکارگیرد. در سال ۱۳۹۹ هزینه مرخصی استفاده نشده کارکنان ۳۰۰٫۰۰۰ میلیون ریال است و کارکنان از مانده مرخصی‌های سال قبل نیز در طی سال ۱۳۹۹ استفاده نکرده‌اند. در این صورت ثبت‌های حسابداری در خصوص ذخیره مرخصی و صورت‌های مالی به شرح ذیل است. از آنجایی که استاندارد جدید از ابتدای سال ۱۳۹۹ لازم‌الاجراست و توسط شرکت بکار گرفته می‌شود و با توجه به اینکه در صورتی که این استاندارد در سال‌های پیش بکار گرفته می‌شد، مالیات انتقالی به وجود می‌آمد، بنابراین در ابتدا باید ثبت حسابداری مربوط به بکارگیری استاندارد ۳۵ با تسری به گذشته در دفاتر شرکت منظور گردد.

صورت سود و زیان:

(تجدید ارائه شده)		
سال ۱۳۹۸	سال ۱۳۹۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
		عملیات در حال تداوم
۲٫۳۰۰٫۰۰۰	۲٫۰۰۰٫۰۰۰	درآمدهای عملیاتی
(۹۰۰٫۰۰۰)	(۸۰۰٫۰۰۰)	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۱٫۴۰۰٫۰۰۰	۱٫۲۰۰٫۰۰۰	سود ناخالص
(۵۰۰٫۰۰۰)	(۵۰۰٫۰۰۰)	هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
۹۰۰٫۰۰۰	۷۰۰٫۰۰۰	سود عملیاتی
(۱۰۰٫۰۰۰)	(۱۰۰٫۰۰۰)	هزینه‌های مالی
-	۲۰۰٫۰۰۰	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی
۸۹۰٫۰۰۰	۷۱۰٫۰۰۰	سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
(۲۰۰٫۲۵۰)	(۱۵۹٫۷۵۰)	هزینه مالیات بر درآمد
۶۸۹٫۷۵۰	۵۵۰٫۲۵۰	سود خالص عملیات در حال تداوم
		عملیات متوقف شده
	۱۱۶٫۲۵۰	سود خالص عملیات متوقف شده
۶۸۹٫۷۵۰	۶۶۶٫۵۰۰	سود خالص

۱۳۹۸٫۲۵۰ = ۲۰۰٫۲۵۰ * ۲۲٫۵٪ * ۸۹۰٫۰۰۰ = هزینه مالیات بر درآمد سال ۱۳۹۸

$$۲۶۱٫۰۰۰ = ۲۲٫۵٪ * (۳۰۰٫۰۰۰ + ۱۵۰٫۰۰۰ + ۷۱۰٫۰۰۰) = \text{مالیات پرداختی}$$

$$۶۷٫۵۰۰ = ۲۲٫۵٪ * ۳۰۰٫۰۰۰ = \text{دارایی مالیات انتقالی}$$

$$۱۹۳٫۵۰۰ = ۲۶۱٫۰۰۰ - ۶۷٫۵۰۰ = \text{هزینه مالیات بر درآمد سال ۱۳۹۹}$$

$$۲۲۰٫۵۰۰ = ۲۲٫۵٪ * ((۳۰۰٫۰۰۰ * ۹۰٫۰۰۰ / ۱۰۰٫۰۰۰) + ۷۱۰٫۰۰۰) = \text{مالیات پرداختی عملیات در حال تداوم سال ۱۳۹۹}$$

$$۱۵۹٫۷۵۰ = (۹۰٫۰۰۰ / ۱۰۰٫۰۰۰) * (۶۷٫۵۰۰ - ۲۲۰٫۵۰۰) = \text{هزینه مالیات عملیات در حال تداوم سال ۱۳۹۹}$$

ثبت حسابداری:

شرح	بدهکار (میلیون ریال)	بستانکار (میلیون ریال)
دارایی مالیات انتقالی	۲۰۲٫۵۰۰	
سود انباشته		۲۰۲٫۵۰۰

$$۲۰۲٫۵۰۰ = ۲۲٫۵٪ * ۹۰۰٫۰۰۰ = \text{دارایی مالیات انتقالی}$$

شرح	بدهکار (میلیون ریال)	بستانکار (میلیون ریال)
هزینه مالیات بر درآمد	۱۹۳٫۵۰۰	
دارایی مالیات انتقالی	۶۷٫۵۰۰	
مالیات پرداختی		۲۶۱٫۰۰۰

صورت وضعیت مالی:

(تجدید ارائه شده)	(تجدید ارائه شده)		دارایی ها
۱۳۹۸/۰۱/۰۱	۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
			دارایی های غیر جاری
			دارایی های ثابت مشهود
			دارایی های نامشهود
			سرمایه گذاری های بلندمدت
			دریافتی های بلندمدت
۱۳۵,۰۰۰	۲۰۲,۵۰۰	۲۷۰,۰۰۰	دارایی های مالیات انتقالی
			سایر دارایی ها
			جمع دارایی های غیر جاری

(تجدید ارائه شده)	(تجدید ارائه شده)		بدهی های جاری
۱۳۹۸/۰۱/۰۱	۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۲۹	
			پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۲۰	۱۲۶۷,۷۵۰	۵۲۸,۷۵۰	مالیات پرداختی
			سود سهام پرداختی
			تسهیلات مالی
			پیش دریافت ها
			جمع بدهی های جاری
			جمع بدهی ها

$${}^1 (۲۰۰,۲۵۰ + ۶۷,۵۰۰) = ۲۶۷,۷۵۰$$

^۲ فرض شده شرکت بدهی مالیاتی خود را تا قبل از سال ۱۳۹۸ پرداخت کرده است.

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی:

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

مالیات مربوط به صورت سود و زیان:

عملیات در حال تداوم

(تجدید ارائه شده)	
۱۳۹۸	۱۳۹۹
میلیون ریال	میلیون ریال
۲۶۷,۷۵۰	۲۲۰,۵۰۰
(۶۷,۵۰۰)	(۶۰,۷۵۰)
۲۰۰,۲۵۰	۱۵۹,۷۵۰
.	.
۲۰۰,۲۵۰	۱۵۹,۷۵۰

مالیات جاری
(درآمد مالیات انتقالی) مربوط به ایجاد دارایی مالیات انتقالی
هزینه مالیات بر درآمد سال جاری
مالیات سال‌های قبل
مالیات بر درآمد عملیات در حال تداوم

عملیات متوقف شده

.	۴۰,۵۰۰
.	(۶,۷۵۰)
.	۳۳,۷۵۰

مالیات جاری
(درآمد مالیات انتقالی) مربوط به ایجاد دارایی مالیات انتقالی
مالیات بر درآمد عملیات متوقف شده

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

(تجدید ارائه شده)	
۱۳۹۸	۱۳۹۹
میلیون ریال	میلیون ریال
۸۹۰,۰۰۰	۷۱۰,۰۰۰
.	۱۵۰,۰۰۰
۸۹۰,۰۰۰	۸۶۰,۰۰۰
۲۰۰,۲۵۰	۱۹۳,۵۰۰
.	.
.	.
.	.
۲۰۰,۲۵۰	۱۹۳,۵۰۰
۲۰۰,۲۵۰	۱۵۹,۷۵۰
.	۳۳,۷۵۰

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:
-
اثر هزینه‌های غیر قابل کسر برای مقاصد مالیاتی:
-
هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با میانگین نرخ موثر مالیات ۲۲/۵ درصد
هزینه مالیات بر درآمد عملیات در حال تداوم
هزینه مالیات بر درآمد/اثر مالیاتی عملیات متوقف شده

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

صورت وضعیت مالی

(تجدید ارائه شده) ۱۳۹۸		۱۳۹۹	
خالص	انتقالی	خالص	انتقالی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۲۰۲,۵۰۰	.	۲۷۰,۰۰۰	.
۲۰۲,۵۰۰	.	۲۷۰,۰۰۰	.

حساب‌های پرداختی - بابت مرخصی استفاده نشده کارکنان

۱۱-۳۷- گردش حساب مالیات انتقالی به شرح زیر است:

سال ۱۳۹۹

مانده پایان سال	-	تحصیل / واگذاری	شناسایی شده		مانده ابتدای سال
			در سایر اقلام سود و زیان جامع	شناسایی شده در صورت سود و زیان	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۲۷۰٫۰۰۰	۰	۰	۰	۶۷٫۵۰۰	۲۰۲٫۵۰۰
۲۷۰٫۰۰۰	۰	۰	۰	۶۷٫۵۰۰	۲۰۲٫۵۰۰

دارایی‌ها (بدهی‌های) مالیات انتقالی مربوط به:
حساب‌های پرداختی - بابت مرخصی استفاده نشده کارکنان

سال ۱۳۹۸

مانده پایان سال	-	تحصیل / واگذاری	شناسایی شده		مانده ابتدای سال
			در سایر اقلام سود و زیان جامع	شناسایی شده در صورت سود و زیان	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۲۰۲٫۵۰۰	۰	۰	۰	۶۷٫۵۰۰	۱۳۵٫۰۰۰
۲۰۲٫۵۰۰	۰	۰	۰	۶۷٫۵۰۰	۱۳۵٫۰۰۰

دارایی‌ها (بدهی‌های) مالیات انتقالی مربوط به:
حساب‌های پرداختی - بابت مرخصی استفاده نشده کارکنان

تجدید ارزیابی دارایی‌ها

شرکت الف (پذیرفته شده در فرابورس) در ابتدای سال ۱۳۹۹ دارایی ثابت مشهود خود را که مبلغ دفتری آن ۴۲۰٫۰۰۰ میلیون ریال است و عمر مفید آن ۵ سال است به مبلغ ۸۰۰٫۰۰۰ میلیون ریال تجدید ارزیابی کرده است. از آنجایی که در ابتدای سال مالی تجدید ارزیابی شده است، مبنای حسابداری دارایی مذکور ۸۰۰٫۰۰۰ میلیون ریال است و مبنای مالیاتی ۴۲۰٫۰۰۰ میلیون ریال بوده بنابراین تفاوت مالیات انتقالی به وجود آمده است. به دلیل بیشتر بودن مبنای حسابداری دارایی از مبنای مالیاتی آن، بدهی مالیات انتقالی به وجود آمده و بدهی مذکور طی عمر مفید دارایی برگشت می‌شود. از طرف دیگر با توجه به محاسبه هزینه استهلاک دارایی مزبور در دفاتر شرکت بر مبنای حسابداری و محاسبه هزینه استهلاک بر مبنای مالیاتی توسط سازمان امور مالیاتی، هزینه استهلاک بر مبنای حسابداری و مالیاتی متفاوت بوده که این تفاوت کاهنده بدهی مالیات انتقالی است. ثبت‌های حسابداری و صورت‌های مالی شرکت الف در این خصوص به شرح ذیل است:

سال ۱۳۹۹:

صورت سود و زیان:

سال ۱۳۹۹	
میلیون ریال	
۱۳۰۰٫۰۰۰	درآمدهای عملیاتی
(۵۰۰٫۰۰۰)	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۸۰۰٫۰۰۰	سود ناخالص
(۵۰٫۰۰۰)	هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
۷۵۰٫۰۰۰	سود عملیاتی
(۱۰٫۰۰۰)	هزینه‌های مالی
۲۰٫۰۰۰	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی
۷۶۰٫۰۰۰	سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
(۱۷۱٫۰۰۰)	هزینه مالیات بر درآمد
۵۸۹٫۰۰۰	سود خالص عملیات در حال تداوم
	عملیات متوقف شده
۰	سود عملیات متوقف شده
۵۸۹٫۰۰۰	سود خالص

$$۱۶۰٫۰۰۰ = ۸۰۰٫۰۰۰ / ۵ = \text{استهلاک بر مبنای حسابداری}$$

$$۸۴٫۰۰۰ = ۴۲۰٫۰۰۰ / ۵ = \text{استهلاک بر مبنای مالیاتی}$$

$$۱۸۸٫۱۰۰ = ۲۲٫۵\% * (۷۶۰٫۰۰۰ + ۷۶٫۰۰۰) = \text{مالیات پرداختنی}$$

$$۱۷۱٫۰۰۰ = ۱۸۸٫۱۰۰ - ۱۷٫۱۰۰ = \text{هزینه مالیات بر درآمد}$$

ثبت حسابداری:

شرح	بدهکار (میلیون ریال)	بستانکار (میلیون ریال)
دارایی	۳۸۰٫۰۰۰	
مازاد تجدید ارزیابی دارایی		۳۸۰٫۰۰۰

$$۳۸۰٫۰۰۰ = ۸۰۰٫۰۰۰ - ۴۲۰٫۰۰۰ = \text{مازاد تجدید ارزیابی}$$

شرح (در زمان انجام تجدید ارزیابی)	بدهکار (میلیون ریال)	بستانکار (میلیون ریال)
مازاد تجدید ارزیابی - مالیات	۸۵٫۵۰۰	
بدهی مالیات انتقالی		۸۵٫۵۰۰

$۸۵٫۵۰۰ = ۲۳٫۵\% * ۳۸۰٫۰۰۰ =$ بدهی مالیات انتقالی

شرح	بدهکار (میلیون ریال)	بستانکار (میلیون ریال)
هزینه مالیات بر درآمد	۱۷۱٫۰۰۰	
بدهی مالیات انتقالی		۱۷٫۱۰۰
مالیات پرداختنی		۱۸۸٫۱۰۰

$۱۷٫۱۰۰ = ۸۵٫۵۰۰ / ۵ =$ برگشت بدهی مالیات انتقالی

شرح	بدهکار (میلیون ریال)	بستانکار (میلیون ریال)
مازاد تجدید ارزیابی	۷۶٫۰۰۰	
سود انباشته		۷۶٫۰۰۰

$۷۶٫۰۰۰ = ۸۴٫۰۰۰ - ۱۶۰٫۰۰۰ =$ انتقال مازاد به سود انباشته

شرح	بدهکار (میلیون ریال)	بستانکار (میلیون ریال)
سود انباشته	۱۷٫۱۰۰	
مازاد تجدید ارزیابی - مالیات		۱۷٫۱۰۰

$۱۷٫۱۰۰ = ۸۵٫۵۰۰ / ۵ =$ انتقال مالیات سود و زیان جامع به سود انباشته

صورت سود و زیان جامع

سال ۱۳۹۹	
میلیون ریال	
۵۸۹,۰۰۰	سود خالص
	سایر اقلام سود و زیان جامع
۳۸۰,۰۰۰	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود
(۸۵,۵۰۰)	مالیات مربوط به سایر اقلام سود و زیان جامع
۲۹۴,۵۰۰	سایر اقلام سود و زیان جامع سال پس از کسر مالیات
۸۸۳,۵۰۰	سود جامع سال

صورت وضعیت مالی:

۱۳۹۹/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	
.....	حقوق مالکانه و بدهی‌ها
.....	حقوق مالکانه
.....	سرمایه
.....	افزایش سرمایه در جریان
.....	صرف سهام
.....	صرف سهام خزانه
.....	اندوخته قانونی
.....	سایر اندوخته‌ها
۲۳۵,۶۰۰	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها
.....	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
.....	سود انباشته
.....	سهام خزانه
.....	جمع حقوق مالکانه
.....	بدهی‌ها
.....	بدهی‌های غیر جاری
.....	پرداختی‌های بلندمدت
.....	تسهیلات مالی بلندمدت
۶۸,۴۰۰	بدهی مالیات انتقالی
.....	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
.....	جمع بدهی‌های غیر جاری
.....	بدهی‌های جاری
.....	پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها
۱۸۸,۱۰۰	مالیات پرداختی
.....	سود سهام پرداختی

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	
۱۸۸,۱۰۰	مالیات جاری
(۱۷,۱۰۰)	(درآمد مالیات انتقالی) مربوط به برگشت بدهی مالیات انتقالی
۱۷۱,۰۰۰	هزینه مالیات بر درآمد سال جاری
۰	مالیات سال‌های قبل
<u>۱۷۱,۰۰۰</u>	مالیات بر درآمد عملیات در حال تداوم

مالیات مربوط به سایر اقلام سود و زیان جامع:

۱۳۹۹	
میلیون ریال	
۸۵,۵۰۰	مالیات انتقالی مربوط به سایر اقلام سود و زیان جامع طی سال
۸۵,۵۰۰	مالیات انتقالی مربوط به تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود
<u>۸۵,۵۰۰</u>	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	
۷۶۰,۰۰۰	سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
۰	سود (زیان) عملیات متوقف شده قبل از مالیات
<u>۷۶۰,۰۰۰</u>	سود حسابداری قبل از مالیات
۱۷۱,۰۰۰	هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ مالیات قابل اعمال ۲۲/۵ درصد
۰	مالیات جاری سال‌های قبل عملیات در حال تداوم
۰	مالیات جاری سال‌های قبل عملیات متوقف شده
۰	اثر درآمدهای معاف از مالیات:
۰	-
۰	اثر هزینه‌های غیر قابل کسر برای مقاصد مالیاتی:
۰	-
<u>۱۷۱,۰۰۰</u>	هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با میانگین نرخ موثر مالیات ۲۲/۵ درصد
۱۷۱,۰۰۰	هزینه مالیات بر درآمد عملیات در حال تداوم
<u>۰</u>	هزینه مالیات بر درآمد/اثر مالیاتی عملیات متوقف شده

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

صورت وضعیت مالی		
خالص	دارایی مالیات	
	بدهی مالیات انتقالی	انتقالی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
(۶۸,۴۰۰)	(۶۸,۴۰۰)	۰
(۶۸,۴۰۰)	(۶۸,۴۰۰)	۰

دارایی ثابت مشهود - بابت تجدید ارزیابی

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

سال ۱۳۹۹

مانده پایان سال	-	تحصیل / واگذاری	شناسایی شده		مانده ابتدای سال
			در سایر اقلام سود و زیان جامع	در صورت سود و زیان	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
(۶۸,۴۰۰)	۰	۰	(۸۵,۵۰۰)	۱۷,۱۰۰	۰
(۶۸,۴۰۰)	۰	۰	(۸۵,۵۰۰)	۱۷,۱۰۰	۰

دارایی‌ها (بدهی‌های) مالیات انتقالی مربوط به:
دارایی ثابت مشهود - بابت تجدید ارزیابی

سال ۱۴۰۰:
صورت سود و زیان:

سال ۱۳۹۹	سال ۱۴۰۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۳۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	عملیات در حال تداوم
(۵۰۰,۰۰۰)	(۵۰۰,۰۰۰)	درآمدهای عملیاتی
۸۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
(۵۰,۰۰۰)	(۵۰,۰۰۰)	سود ناخالص
۷۵۰,۰۰۰	۴۵۰,۰۰۰	هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
(۱۰,۰۰۰)	(۳۰,۰۰۰)	سود عملیاتی
۲۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	هزینه‌های مالی
۷۶۰,۰۰۰	۴۸۰,۰۰۰	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی
(۱۷۱,۰۰۰)	(۱۰۸,۰۰۰)	سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
۵۸۹,۰۰۰	۳۷۲,۰۰۰	هزینه مالیات بر درآمد
.	.	عملیات متوقف شده
۵۸۹,۰۰۰	۳۷۲,۰۰۰	سود عملیات متوقف شده
		سود خالص

$$۱۲۵,۱۰۰ = ۲۲,۵\% * (۴۸۰,۰۰۰ + ۷۶,۰۰۰) = \text{مالیات پرداختنی}$$

$$۱۷,۱۰۰ = ۲۲,۵\% * ۷۶,۰۰۰ = \text{برگشت بدهی مالیات انتقالی}$$

$$۱۰۸,۰۰۰ = ۱۲۵,۱۰۰ - ۱۷,۱۰۰ = \text{هزینه مالیات بر درآمد سال ۱۴۰۰}$$

ثبت حسابداری:

شرح	بدهکار (میلیون ریال)	بستانکار (میلیون ریال)
هزینه مالیات بر درآمد	۱۰۸,۰۰۰	
بدهی مالیات انتقالی	۱۷,۱۰۰	
مالیات پرداختنی		۱۲۵,۱۰۰

$$۱۲۵,۱۰۰ = ۲۲,۵\% * (۴۸۰,۰۰۰ + ۷۶,۰۰۰) = \text{مالیات پرداختنی}$$

شرح	بدهکار (میلیون ریال)	بستانکار (میلیون ریال)
مازاد تجدید ارزیابی	۷۶,۰۰۰	
سود انباشته		۷۶,۰۰۰

شرح	بدهکار (میلیون ریال)	بستانکار (میلیون ریال)
سود انباشته	۱۷,۱۰۰	
مازاد تجدید ارزیابی - مالیات		۱۷,۱۰۰

صورت سود و زیان جامع

سال ۱۳۹۹	سال ۱۴۰۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۵۸۹,۰۰۰	۳۷۲,۰۰۰	سود خالص
		سایر اقلام سود و زیان جامع
۳۸۰,۰۰۰	.	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود
(۸۵,۵۰۰)	.	مالیات مربوط به سایر اقلام سود و زیان جامع
۲۹۴,۵۰۰	.	سایر اقلام سود و زیان جامع سال پس از کسر مالیات
۸۸۳,۵۰۰	۳۷۲,۰۰۰	سود جامع سال

صورت وضعیت مالی:

۱۳۹۹/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
		حقوق مالکانه و بدهی‌ها
		حقوق مالکانه
		سرمایه
		افزایش سرمایه در جریان
		صرف سهام
		صرف سهام خزانه
		اندوخته قانونی
		سایر اندوخته‌ها
۲۳۵,۶۰۰	۱۷۶,۷۰۰	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها
		تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
		سود انباشته
		سهام خزانه
		جمع حقوق مالکانه
		بدهی‌ها
		بدهی‌های غیر جاری
		پرداختی‌های بلندمدت
		تسهیلات مالی بلندمدت
۶۸,۴۰۰	۵۱,۳۰۰	بدهی مالیات انتقالی
		ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
		جمع بدهی‌های غیر جاری
		بدهی‌های جاری
		پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها
۱۸۸,۱۰۰	۳۱۳,۲۰۰	مالیات پرداختی
		سود سهام پرداختی

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی:

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

مالیات مربوط به صورت سود و زیان:

عملیات در حال تداوم:

۱۳۹۹	۱۴۰۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	مالیات جاری
۱۸۸,۱۰۰	۱۲۵,۱۰۰	(درآمد مالیات انتقالی) مربوط به برگشت بدهی مالیات انتقالی
(۱۷,۱۰۰)	(۱۷,۱۰۰)	هزینه مالیات بر درآمد سال جاری
۱۷۱,۰۰۰	۱۰۸,۰۰۰	مالیات سال‌های قبل
.	.	مالیات بر درآمد عملیات در حال تداوم
۱۷۱,۰۰۰	۱۰۸,۰۰۰	

مالیات مربوط به سایر اقلام سود و زیان جامع:

۱۳۹۹	۱۴۰۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	مالیات انتقالی مربوط به سایر اقلام سود و زیان جامع طی سال
۸۵,۵۰۰	.	مالیات انتقالی مربوط به تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود
۸۵,۵۰۰	.	مالیات بر درآمد عملیات در حال تداوم

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

۱۳۹۹	۱۴۰۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
۷۶۰,۰۰۰	۴۸۰,۰۰۰	سود (زیان) عملیات متوقف شده قبل از مالیات
.	.	سود حسابداری قبل از مالیات
۷۶۰,۰۰۰	۴۸۰,۰۰۰	هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ مالیات قابل اعمال ۲۲/۵ درصد
۱۷۱,۰۰۰	۱۰۸,۰۰۰	مالیات جاری سال‌های قبل عملیات در حال تداوم
.	.	مالیات جاری سال‌های قبل عملیات متوقف شده
.	.	اثر درآمدهای معاف از مالیات:
.	.	-
.	.	اثر هزینه‌های غیر قابل کسر برای مقاصد مالیاتی:
.	.	-
۱۷۱,۰۰۰	۱۰۸,۰۰۰	هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با میانگین نرخ موثر مالیات ۲۲/۵ درصد
۱۷۱,۰۰۰	۱۰۸,۰۰۰	هزینه مالیات بر درآمد عملیات در حال تداوم
.	.	هزینه مالیات بر درآمد/اثر مالیاتی عملیات متوقف شده

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

صورت وضعیت مالی					
۱۳۹۹			۱۴۰۰		
خالص	بدهی مالیات انتقالی	دارایی مالیات انتقالی	خالص	بدهی مالیات انتقالی	دارایی مالیات انتقالی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
(۶۸,۴۰۰)	(۶۸,۴۰۰)	۰	(۵۱,۳۰۰)	(۵۱,۳۰۰)	۰
(۶۸,۴۰۰)	(۶۸,۴۰۰)	۰	(۵۱,۳۰۰)	(۵۱,۳۰۰)	۰

دارایی ثابت مشهود- بابت تجدید ارزیابی

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

سال ۱۴۰۰

مانده پایان سال	-	تحصیل / واگذاری	شناسایی شده		مانده ابتدای سال
			در سایر اقلام سود و زیان جامع	در صورت سود و زیان	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
(۵۱,۳۰۰)	۰	۰	۰	۱۷,۱۰۰	(۶۸,۴۰۰)
(۵۱,۳۰۰)	۰	۰	۰	۱۷,۱۰۰	(۶۸,۴۰۰)

دارایی‌ها (بدهی‌های) مالیات انتقالی مربوط به:
دارایی ثابت مشهود - بابت تجدید ارزیابی

سال ۱۳۹۹

مانده پایان سال	-	تحصیل / واگذاری	شناسایی شده		مانده ابتدای سال
			در سایر اقلام سود و زیان جامع	در صورت سود و زیان	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
(۶۸,۴۰۰)	۰	۰	(۸۵,۵۰۰)	۱۷,۱۰۰	۰
(۶۸,۴۰۰)	۰	۰	(۸۵,۵۰۰)	۱۷,۱۰۰	۰

دارایی‌ها (بدهی‌های) مالیات انتقالی مربوط به:
دارایی ثابت مشهود - بابت تجدید ارزیابی

زیان مالیاتی استفاده نشده

مطابق با بند ۳۳ استاندارد حسابداری ۳۵ "مالیات بر درآمد" «دارایی مالیات انتقالی، بابت انتقال زیان‌های مالیاتی استفاده نشده و اعتبارهای مالیاتی استفاده نشده به دوره‌های آتی، باید تا میزانی شناسایی شود که در مقابل زیان‌های مالیاتی استفاده نشده و اعتبارهای مالیاتی استفاده نشده، وجود سود مشمول مالیات قابل استفاده محتمل باشد.»

مطابق با بند ۱۲ ماده ۱۴۸ قانون مالیات‌های مستقیم، زیان اشخاص حقیقی یا حقوقی که از طریق رسیدگی به دفاتر آنها و با توجه به مقررات احراز گردد، از درآمد سال یا سال‌های بعد استهلاک پذیر است.

بنابراین در سالی که عملکرد شرکت منجر به زیان می شود، پس از تعیین زیان مالیاتی (زیان محاسبه شده بر پایه مبانی مالیاتی)، مطابق با استاندارد حسابداری ۳۵، می‌توان دارایی مالیات انتقالی را شناسایی نمود. در این خصوص باید دو مورد به منظور تعیین مبلغ دارایی مالیات انتقالی، ارزیابی و برآورد گردد. اول اینکه با توجه به سوابق مالیاتی، چه میزان از زیان مالیاتی مزبور مورد تایید مرجع مالیاتی قرار خواهد گرفت؛ و دوم اینکه در مقابل این زیان مالیاتی، وجود چه میزان سود مشمول مالیات قابل استفاده در دوره های آتی محتمل است. در این خصوص به مثال زیر توجه نمایید.

عملکرد شرکت بهار در سال ۱۳۹۸ منتج به مبلغ ۱۵۰٫۰۰۰ میلیون ریال زیان شده است و زیان مالیاتی آن برای سال مذکور تفاوتی با زیان حسابداری نداشته است. طبق ارزیابی شرکت، تایید مبلغ ۱۲۰٫۰۰۰ میلیون ریال از زیان، توسط مرجع مالیاتی بسیار محتمل است. در زمان تهیه صورت‌های مالی ۱۳۹۸ شواهد گویای سودآور بودن عملکرد شرکت در سال ۱۳۹۹ و سال‌های بعد، در دسترس بوده است. عملکرد شرکت برای سال ۱۳۹۹ منتج به مبلغ ۱۰۰٫۰۰۰ میلیون ریال سود قبل از کسر مالیات شده است که فرض می شود تفاوتی با سود مشمول مالیات ندارد. با توجه به اینکه استاندارد حسابداری ۳۵ برای صورت‌های مالی که دوره مالی آن‌ها از ۱۳۹۹/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می‌شود، لازم‌الاجراست و با تسری به گذشته باید بکار گرفته شود، ثبت‌های حسابداری و صورت‌های مالی به شرح ذیل است. (نرخ مالیات شرکت ۲۵ درصد است)

صورت سود و زیان:

سال ۱۳۹۸	سال ۱۳۹۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
		عملیات در حال تداوم
۱۶۰۰٫۰۰۰	۱۸۰۰٫۰۰۰	درآمدهای عملیاتی
(۱٫۳۰۰٫۰۰۰)	(۱٫۳۰۰٫۰۰۰)	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۳۰۰٫۰۰۰	۵۰۰٫۰۰۰	سود ناخالص
(۴۵۰٫۰۰۰)	(۴۰۰٫۰۰۰)	هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
(۱۵۰٫۰۰۰)	۱۰۰٫۰۰۰	زیان عملیاتی
(۱۰۰٫۰۰۰)	(۱۰۰٫۰۰۰)	هزینه‌های مالی
۱۰٫۰۰۰	۱۰٫۰۰۰	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی
(۱۵۰٫۰۰۰)	۱۰۰٫۰۰۰	زیان عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
.	(۲۵٫۰۰۰)	هزینه مالیات بر درآمد
(۱۵۰٫۰۰۰)	۷۵٫۰۰۰	زیان خالص عملیات در حال تداوم
		عملیات متوقف شده
.	.	سود خالص عملیات متوقف شده
(۱۵۰٫۰۰۰)	۷۵٫۰۰۰	سود (زیان) خالص

$$۲۵٫۰۰۰ = ۲۵\% * ۱۰۰٫۰۰۰ = \text{هزینه مالیات بر درآمد سال ۹۹}$$

ثبت حسابداری:

شرح	بدهکار (میلیون ریال)	بستانکار (میلیون ریال)
دارایی مالیات انتقالی	۳۰,۰۰۰	
سود انباشته		۳۰,۰۰۰

۳۰,۰۰۰ = ۲۵٪ * ۱۲۰,۰۰۰ = دارایی مالیات انتقالی

شرح	بدهکار (میلیون ریال)	بستانکار (میلیون ریال)
هزینه مالیات بر درآمد	۲۵,۰۰۰	
دارایی مالیات انتقالی		۲۵,۰۰۰

۲۵,۰۰۰ = ۲۵٪ * ۱۰۰,۰۰۰ = هزینه مالیات بر درآمد

صورت وضعیت مالی:

۱۳۹۹/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	
دارایی‌ها	
دارایی‌های غیر جاری	
دارایی‌های ثابت مشهود	.....
دارایی‌های نامشهود	.....
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	.....
دریافتی‌های بلندمدت	.....
دارایی‌های مالیات انتقالی	۵,۰۰۰
سایر دارایی‌ها	.....
جمع دارایی‌های غیر جاری	.....

۱۳۹۹/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	
حقوق مالکانه و بدهی‌ها	
حقوق مالکانه	
سرمایه	.....
افزایش سرمایه در جریان	.....
صرف سهام	.....
صرف سهام خزانه	.....
اندوخته قانونی	.....
سایر اندوخته‌ها	.....
مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها	.....
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	.....
سود انباشته	۵,۰۰۰
سهام خزانه	.....
جمع حقوق مالکانه	.....
بدهی‌ها	
بدهی‌های غیر جاری	
پرداختی‌های بلندمدت	.....
تسهیلات مالی بلندمدت	.....
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	.....
جمع بدهی‌های غیر جاری	.....
بدهی‌های جاری	
پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها	.....
مالیات پرداختی	۰
سود سهام پرداختی	.....

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	مالیات جاری
.	هزینه مالیات انتقالی مربوط به برگشت دارایی مالیات انتقالی
۲۵,۰۰۰	هزینه مالیات بر درآمد جاری
۲۵,۰۰۰	مالیات سال‌های قبل
.	
۲۵,۰۰۰	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	سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
۱۰۰,۰۰۰	سود (زیان) عملیات متوقف شده قبل از مالیات
.	سود حسابداری قبل از مالیات
۱۰۰,۰۰۰	هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ مالیات قابل اعمال ۲۵ درصد
۲۵,۰۰۰	مالیات جاری سال‌های قبل عملیات در حال تداوم
.	مالیات جاری سال‌های قبل عملیات متوقف شده
.	اثر درآمدهای معاف از مالیات:
.	-
.	اثر هزینه‌های غیر قابل کسر برای مقاصد مالیاتی:
.	-
۲۵,۰۰۰	هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با میانگین نرخ موثر مالیات ۲۵ درصد
۲۵,۰۰۰	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		
خالص	بدهی مالیات انتقالی	دارایی مالیات انتقالی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۵,۰۰۰	.	۵,۰۰۰
۵,۰۰۰	.	۵,۰۰۰

سود انباشته- زیان مالیاتی استفاده نشده

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

سال ۱۳۹۹

مانده پایان 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
۵,۰۰۰	۰	۰	۳۰,۰۰۰	۰	(۲۵,۰۰۰)	۰
۵,۰۰۰	۰	۰	۳۰,۰۰۰	۰	(۲۵,۰۰۰)	۰

دارایی‌ها (بدهی‌های) مالیات انتقالی مربوط به:
سود انباشته - زیان مالیاتی استفاده نشده

سال ۱۴۰۰:

در سال ۱۴۰۰، سازمان امور مالیاتی صورتهای مالی سال ۱۳۹۸ را رسیدگی کرده و زیان آن سال به مبلغ ۱۱۵٫۰۰۰ میلیون ریال مورد تایید قرار گرفته است. عملکرد شرکت برای سال ۱۴۰۰ منتج به مبلغ ۷۰۰٫۰۰۰ میلیون ریال سود قبل از کسر مالیات شده است که فرض می شود تفاوتی با سود مشمول مالیات ندارد. ثبتهای حسابداری و صورتهای مالی به شرح ذیل است.

شرح	بدهکار (میلیون ریال)	بستانکار (میلیون ریال)
هزینه مالیات بر درآمد	۱٫۲۵۰	
دارایی مالیات انتقالی		۱٫۲۵۰

$$۱٫۲۵۰ = ۲۵\% * (۱۱۵٫۰۰۰ - ۱۲۰٫۰۰۰) = \text{تعدیل دارایی مالیات انتقالی}$$

صورتهای سود و زیان:

سال ۱۳۹۹	سال ۱۴۰۰	
میلیون ریال		
		عملیات در حال تداوم
		درآمدهای عملیاتی
۱٫۸۰۰٫۰۰۰	۲٫۰۰۰٫۰۰۰	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
(۱٫۳۰۰٫۰۰۰)	(۸۰۰٫۰۰۰)	سود ناخالص
۵۰۰٫۰۰۰	۱٫۲۰۰٫۰۰۰	هزینههای فروش، اداری و عمومی
(۴۰۰٫۰۰۰)	(۵۰۰٫۰۰۰)	سود (زیان) عملیاتی
۱۰۰٫۰۰۰	۷۰۰٫۰۰۰	هزینههای مالی
(۱۰۰٫۰۰۰)	(۱۰۰٫۰۰۰)	سایر درآمدها و هزینههای غیرعملیاتی
۱۰۰٫۰۰۰	۱۰۰٫۰۰۰	سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
۱۰۰٫۰۰۰	۷۰۰٫۰۰۰	هزینه مالیات بر درآمد
(۲۵٫۰۰۰)	(۱۷۵٫۰۰۰)	سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم
۷۵٫۰۰۰	۵۲۵٫۰۰۰	عملیات متوقف شده
		سود خالص عملیات متوقف شده
		سود (زیان) خالص
۷۵٫۰۰۰	۵۲۵٫۰۰۰	

$$۱۷۱٫۲۵۰ = ۳٫۷۵۰ - (۲۵\% * ۷۰۰٫۰۰۰) = \text{مالیات پرداختنی}$$

$$۱۷۵٫۰۰۰ = ۳٫۷۵۰ + ۱۷۱٫۲۵۰ = \text{هزینه مالیات بر درآمد سال ۱۴۰۰}$$

ثبت حسابداری:

شرح	بدهکار (میلیون ریال)	بستانکار (میلیون ریال)
هزینه مالیات بر درآمد	۱۷۵٫۰۰۰	
دارایی مالیات انتقالی		۳٫۷۵۰
مالیات پرداختنی		۱۷۱٫۲۵۰

صورت وضعیت مالی:

۱۳۹۹/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
		دارایی‌ها
		دارایی‌های غیر جاری
.....	.....	دارایی‌های ثابت مشهود
.....	.....	دارایی‌های نامشهود
.....	.....	سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
.....	.....	دریافتی‌های بلندمدت
۵,۰۰۰	۰	دارایی‌های مالیات انتقالی
.....	.....	سایر دارایی‌ها
.....	.....	جمع دارایی‌های غیر جاری

۱۳۹۹/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
		حقوق مالکانه و بدهی‌ها
		حقوق مالکانه
.....	.....	سرمایه
.....	.....	افزایش سرمایه در جریان
.....	.....	صرف سهام
.....	.....	صرف سهام خزانه
.....	.....	اندوخته قانونی
.....	.....	سایر اندوخته‌ها
.....	.....	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها
.....	.....	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
۵,۰۰۰	.....	سود انباشته
.....	.....	سهام خزانه
.....	.....	جمع حقوق مالکانه
		بدهی‌ها
		بدهی‌های غیر جاری
.....	.....	پرداختی‌های بلندمدت
.....	.....	تسهیلات مالی بلندمدت
.....	.....	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
.....	.....	جمع بدهی‌های غیر جاری
		بدهی‌های جاری
.....	.....	پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها
.....	.....	مالیات پرداختی
۰	۱۷۱,۲۵۰	سود سهام پرداختی
.....	

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	۱۴۰۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	مالیات جاری
۰	۱۷۱,۲۵۰	هزینه مالیات انتقالی مربوط به برگشت دارایی مالیات انتقالی
۲۵,۰۰۰	۳,۷۵۰	هزینه مالیات بر درآمد جاری
۲۵,۰۰۰	۱۷۵,۰۰۰	مالیات سال‌های قبل
۰	۱,۲۵۰	مالیات بر درآمد در حال تداوم
۲۵,۰۰۰	۱۷۶,۲۵۰	

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

۱۳۹۹	۱۴۰۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
۱۰۰,۰۰۰	۷۰۰,۰۰۰	سود (زیان) عملیات متوقف شده قبل از مالیات
۰	۰	سود حسابداری قبل از مالیات
۱۰۰,۰۰۰	۷۰۰,۰۰۰	هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ مالیات قابل اعمال ۲۵ درصد
۲۵,۰۰۰	۱۷۵,۰۰۰	مالیات جاری سال‌های قبل عملیات در حال تداوم
۰	۱,۲۵۰	مالیات جاری سال‌های قبل عملیات متوقف شده
۰	۰	اثر درآمدهای معاف از مالیات:
۰	۰	-
۰	۰	اثر هزینه‌های غیر قابل کسر برای مقاصد مالیاتی:
۰	۰	-
۲۵,۰۰۰	۱۷۶,۲۵۰	هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با میانگین نرخ موثر مالیات ۲۵ درصد
۲۵,۰۰۰	۱۷۶,۲۵۰	هزینه مالیات بر درآمد عملیات در حال تداوم
۰	۰	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			۱۴۰۰		
خالص	بدهی مالیات انتقالی	دارایی مالیات انتقالی	خالص	بدهی مالیات انتقالی	دارایی مالیات انتقالی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۵,۰۰۰	۰	۵,۰۰۰	۰	۰	۰
۵,۰۰۰	۰	۵,۰۰۰	۰	۰	۰

سود انباشته- زیان مالیاتی استفاده نشده

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

سال ۱۴۰۰

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
۰	۰	۰	۰	۰	(۵,۰۰۰)	۵,۰۰۰
۰	۰	۰	۰	۰	(۵,۰۰۰)	۵,۰۰۰

دارایی‌ها (بدهی‌های) مالیات انتقالی مربوط به:
سود انباشته - زیان مالیاتی استفاده نشده

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
۵,۰۰۰	۰	۰	۳۰,۰۰۰	۰	(۲۵,۰۰۰)	۰
۵,۰۰۰	۰	۰	۳۰,۰۰۰	۰	(۲۵,۰۰۰)	۰

دارایی‌ها (بدهی‌های) مالیات انتقالی مربوط به:
سود انباشته - زیان مالیاتی استفاده نشده