



مروری بر

قوانین مالیاتی

جلسه دوم



Hesabno.com

مدرس: ابراهیم صدرایی

سال مالی و سال مالیاتی:



ماده ۱۵۵ - سال مالیاتی عبارت است از یک سال شمسی که از اول فروردین ماه هر سال شروع و به آخر اسفند ماه همان سال ختم می‌شود لکن در مورد اشخاص حقوقی مشمول مالیات که سال مالی آنها به موجب اساسنامه با سال مالیاتی تطبیق نمی‌کند درآمد سال مالی آنها به جای سال مالیاتی مبنای تشخیص مالیات قرار می‌گیرد و موعد تسلیم اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان و سر رسید پرداخت مالیات آنها چهار ماه شمسی پس از سال مالی می‌باشد.

Hesabno.com



سال مالی و سال مالیاتی:

برابر با سال مالیاتی

اگر سال مالی برابر با سال شمسی باشد

مبنای زمانی
رسیدگی مالیاتی

برابر با سال مالی

اگر سال مالی برابر با سال شمسی نباشد

سال مالیاتی همواره ثابت و مصادف با سال شمسی است ولی سال مالی بر اساس اساسنامه متغیر است

Hesabno.com



جمهوری اسلامی ایران
وزارت اقتصاد و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور



اظهارنامه مالیاتی:

تعدادی از پیش نیازهای ارسال اظهارنامه:

- ۱- اظهارنامه سال قبل (برای کنترل افتتاحیه)
- ۲- مشخصات هویتی مجموعه و سهامداران
- ۳- گزارش حساب های بانکی
- ۴- گزارش های تراز نرم افزار حسابداری
- ۵- صورت گردش مواد و کالا و آخرین موجودی انبار
- ۶- گزارشات صورت معاملات فصلی
- ۷- اظهارنامه های ارزش افزوده
- ۸- جدول محاسبات استهلاك دارایی ثابت
- ۹- لیست های حقوق و دستمزد ارسالی
- ۱۰- جدول محاسبات عیدی و پاداش و سنوات
- ۱۱- دفاتر قانونی

**اظهارنامه ،
ترازنامه و
حساب سود و زیان اشخاص حقوقی**

موضوع ماده ۱۱۰ قانون مالیات های مستقیم

نام شخص حقوقی ۱	سالت پاران به نفعم
عملکرد منتهی به ۱	۱۳۹۷/۱۲/۲۹
شناسه مالی ۱	۱۳۰۰۶۴۹۲۲۴۵
کد رهگیری ۱	۲۱۸۷۶۱۷۵۵۹
تاریخ ارسال ۱	۱۳۹۸/۰۴/۲۶

مودی گرامی، به دلیل حذف فرآیند تسلیم اظهارنامه کاغذی به اداره امور مالیاتی، ارسال اظهارنامه به صورت الکترونیکی به منزله تسلیم اظهارنامه تلقی خواهد گردید و نیازی به تسلیم اظهارنامه چاپ شده به اداره امور مالیاتی نمی باشد.

Hesabno.com

مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی:

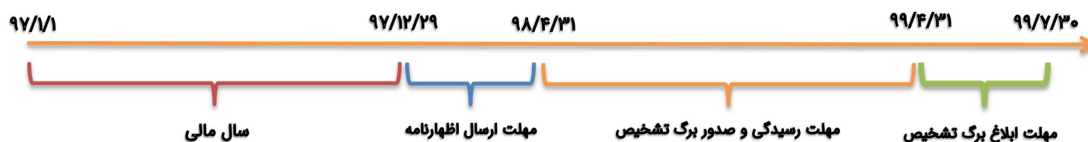
درآمد مشمول مالیات آن دسته از درآمدهای اشخاص حقوقی که طبق ق.م.م نحوه دیگری برای تشخیص آن تعیین شده است: (نرخ مقطوع)

- ۱- سهام بورسی: تابلوی بورس * ۵/۰ درصد (تبصره ۲ ماده ۱۴۳) اخیرا ۱/۰ درصد شده است
- ۲- سهام غیربورسی: ارزش اسمی (دفتری) * ۴ درصد (تبصره ۱ ماده ۱۴۳)
- ۳- نقل و انتقال رسمی ملک: ارزش معاملاتی * ۵ درصد (ماده ۵۹)
- ۴- نقل و انتقال رسمی سرقفلی: ارزش روز * ۲ درصد (ماده ۵۹) مختص املاک تجاری و اداری

Hesabno.com

تایم لاین مالیاتی

مهلت ارسال اظهارنامه مالیات عملکرد اشخاص حقوقی و مهلت رسیدگی به اظهارنامه مالیاتی



در مثال فوق چنانچه پرونده مالیاتی مودی به هیئت موضوع بند ۳ ارسال گردد دوماه به زمان رسیدگی اضافه می شود.

چنانچه مودی در مهلت مقرر اظهارنامه ارائه نکرده باشد، مهلت رسیدگی از ۱ سال به ۵ سال افزایش می یابد.

مدت زمان رسیدگی به پرونده های مالیاتی و متمم:

در صورتی که اشخاص حقوقی در مهلت مقرر نسبت به ارسال اظهارنامه اقدام کرده باشند، واحد مالیاتی مکلف است ظرف **مدت یکسال** از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه، برگ تشخیص را ظرف همین مدت صادر و حداکثر ظرف **۳ ماه** پس از انقضای یک سال فوق الذکر ابلاغ نماید و در صورتی که برگ تشخیص و ابلاغ انجام نشود اظهارنامه مالیاتی قطعی محسوب می شود.

در صورتی که پرونده مالیاتی به هیئت بند ۳ ماده ۹۷ احاله گردد، **دوماه** به مهلت رسیدگی اضافه می شود.

در صورت عدم اقدام در زمان مقرر توسط اشخاص حقوقی در خصوص ارسال اظهارنامه، مهلت رسیدگی و صدور برگ تشخیص **۵ سال** از مهلت انقضای تسلیم اظهارنامه خواهد بود (و باید حداکثر ظرف ۳ ماه از تاریخ انقضای ۵ سال ابلاغ گردد).

Hesabno.com

روش های محاسبه مالیات

مالیات = نرخ * (درآمد مشمول مالیات) = سود ابرازی - هزینه ابرازی - فروش ابرازی

با قبول کلیه هزینه ها



روش های رسیدگی به دفاتر

با برگشت تمام یا قسمتی از هزینه ها



مالیات = نرخ * درآمد مشمول مالیات = هزینه های غ.ق. + سود ابرازی



حسابنو
آموزش و مشاوره مالی و مالیاتی

درآمد مشمول مالیات = نرخ ضرایب مالیاتی * فروش ابرازی
مالیات = نرخ * درآمد مشمول مالیات



روش علی الراس

درآمد مشمول مالیات = نرخ ضرایب مالیاتی * فروش برآوردی
مالیات = نرخ * درآمد مشمول مالیات





در چه صورت علی‌الراس می‌شویم:

تعریف علی‌الراس:

نوعی روش رسیدگی است که در آن اداره مالیات به صورت سرخود مالیات قابل پرداخت را مشخص و مطالبه می‌کند.

به موجب ماده ۹۷ ق.م.م (قبل از اصلاحیه) در موارد زیر علی‌الراس خواهیم شد:

- ۱- عدم تسلیم ترازنامه و صورت سود و زیان در موعد مقرر (علی‌الراس مستقیم، نظر هیئت بند ۳ نیاز نیست)
- ۲- خودداری از تسلیم دفاتر و مدارک به درخواست کتبی اداره امور مالیاتی (علی‌الراس مستقیم، نظر هیئت بند ۳ نیاز نیست)
- ۳- به استناد نظر هیئت بند ۳ ماده ۹۷ (علی‌الراس غیرمستقیم)

Hesabno.com

علی‌الراسی تا چه زمانی ادامه دارد:

تبصره ماده ۱۷ آیین‌نامه اجرایی ماده ۹۵:



در اجرای مقررات تبصره ماده ۹۷ ق.م.م شرایط علی‌الراس، به مدت ۳ سال از تاریخ اجرای قانون (عملکرد سال ۹۵ تا ۹۷) و صرفاً در ادارات امور مالیاتی که طرح جامع مالیاتی در آن به صورت کامل اجرا نشده، همچنان جاری است.

Hesabno.com



هیئت ۳ نفره حسابرسان بند ۳ ماده ۹۷ ق.م.م

قبل از تشخیص مالیات چنانچه ممیز دارایی تشخیص به قابل استناد نبودن دفاتر داشته باشد برای رد دفاتر باید مجوزی اخذ کند و به هیئت ۳ نفره ارجاع می‌شود.

در هیئت بند ۳ ضمن بررسی مطابقت آیین‌نامه تحریر دفاتر و استانداردهای حسابداری و رعایت موازین قانونی با دفاتر، **نظر هیئت در ۳ حالت** اعلام می‌شود:

۱- **قبولی (رسیدگی به دفاتر)**

۲- **مردود شدن دفاتر (به استناد ماده ۱۶ آیین‌نامه تحریر دفاتر)**

۳- **غیرقابل رسیدگی (در صورت مشکل در استانداردهای حسابداری)**

تبصره‌ای که در دفاعیات علی‌الراس کاربرد دارد:

تبصره ۲ ماده ۹۷: هرگاه طبق اسناد و مدارک ابرازی یا به دست آمده امکان تعیین درآمد واقعی مودی وجود داشته باشد، اداره امور مالیاتی مکلف است درآمد مشمول مالیات را براساس رسیدگی به اسناد و مدارک مزبور یا دفاتر، حسب مورد، تعیین کند.

Hesabno.com

فرمول علی‌الراس، قرینه و ضرایب مالیاتی:

درآمد مشمول مالیات = ضرایب مالیاتی * قرینه‌های مالیاتی

قرینه مالیاتی: (ماده ۱۵۲ قدیم)

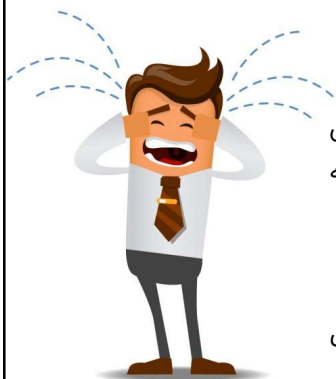
عواملی که در هر رشته از مشاغل برای تشخیص مالیات علی‌الراس استفاده می‌شود و شامل فروش یا خرید سالانه، میزان تولید، درآمد ناویژه، ارزش حق واگذاری محل کسب و سایر عوامل به تشخیص کمیسیون تعیین می‌شود.

ضرایب مالیاتی: (ماده ۱۵۳ قدیم)

ارقام مشخصی که حاصلضرب آن در قرینه مالیاتی، درآمد مشمول مالیات را در علی‌الراس مشخص می‌کند.

فرمول تبدیل خرید به فروش: مبلغ فروش = (عدد ضریب فروش - ۱۰۰) / (۱۰۰ * مبلغ خرید)

Hesabno.com





راهکارهای کمک کننده در دفاعیات علی‌الراسی:

بخشنامه ۸۵/۵/۱۸ تاریخ ۲۱۳/۷۷۶/۱۶۱۹۹

تاکید بر اولویت رسیدگی از طریق اسناد و مدارک و استفاده از ضرایب مالیاتی فقط در علی‌الراس و پرهیز از ارائه دلایل ضعیف در گزارشگری مالیاتی و تشخیص مالیات عادلانه از طریق تحقیق و رسیدگی

دستورالعمل ۸۳/۴/۱۳ تاریخ ۲۳۵/۴۶۲/۶۳۹/۵۸۱۸

در خصوص نحوه رسیدگی و قطعی نمودن پرونده‌های مالیاتی

تبصره ۲ ماده ۹۷: هرگاه طبق اسناد و مدارک ابرازی یا به دست آمده امکان تعیین درآمد واقعی مودی وجود داشته باشد، اداره امور مالیاتی مکلف است درآمد مشمول مالیات را براساس رسیدگی به اسناد و مدارک مزبور یا دفاتر، حسب مورد، تعیین کند.

Hesabno.com



مثالی از نحوه رسیدگی و تعیین مالیات:

شرکت آوازه با ارائه اظهارنامه مالیاتی خود در موعد مقرر، موارد زیر را اعلام کرده است، ضمناً با توجه به دفترچه ضرایب سال مورد رسیدگی، ضریب مالیاتی مذکور به نرخ ۱۸٪ می‌باشد:

فروش اظهار شده: ۲۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

بهای تمام شده و هزینه‌ها: ۱۸/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

سود ویژه در اظهارنامه: ۲/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

در حالت‌های اعلام شده میزان مالیات قابل پرداخت را بررسی می‌کنیم ...

Hesabno.com





۱- در صورتی که از سوی اداره مالیات دفاتر و اسناد و مدارک، قابل رسیدگی تشخیص داده شود:

$$۲/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ * \%۲۵ = ۵۰۰/۰۰۰/۰۰۰$$

۲- در صورتی که از سوی اداره مالیات ۲/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال از هزینه‌ها غیر متعارف

و ۱/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال از هزینه‌ها فاقد مدارک و اسناد و مدارک و دفاتر قابل رسیدگی تشخیص داده شود:

$$۲/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ + (۲/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ + ۱/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰) = ۵/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ \quad ۵/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ * \%۲۵ = ۱/۲۵۰/۰۰۰/۰۰۰$$

۳- در صورتی که به تشخیص هیئت موضوع بند ۳ ماده ۹۷، دفاتر و اسناد و مدارک غیر قابل رسیدگی باشد و میزان فروش

برآوردی مبلغ ۳۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال تشخیص داده شود.

$$۳۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ * \%۱۸ = ۵/۴۰۰/۰۰۰/۰۰۰ \quad ۵/۴۰۰/۰۰۰/۰۰۰ * \%۲۵ = ۱/۳۵۰/۰۰۰/۰۰۰$$

Hesabno.com

جرایم مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی



مطابق ماده ۱۹۰ ق.م.م پرداخت مالیات پس از موعد مقرر جریمه‌ای معادل ۲/۵ درصد به ازای

هر ماه خواهد داشت. (از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه یا سررسید مهلت پرداخت)

مطابق ماده ۱۹۲ ق.م.م در کلیه مواردی که مودی موظف به تسلیم اظهارنامه است چنانچه از

تسلیم آن در موعد قانونی خودداری نماید مشمول جریمه‌ای معادل ۳۰٪ برای اشخاص

حقوقی و مشاغل و ۱۰٪ مالیات متعلق در مورد اشخاص حقیقی می‌باشد که **مشمول**

بخشودگی نیست.

Hesabno.com

جرایم مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی



مطابق ماده ۱۹۳ ق.م.م نسبت به مودیانی که مکلف به نگهداری دفاتر قانونی هستند در صورت عدم تسلیم ترازنامه و حساب سود و زیان یا عدم ارائه دفاتر، مشمول جریمه‌ای معادل ۲۰٪ مالیات برای هر یک از موارد مذکور می‌باشند.

عدم تسلیم اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان در دوره معافیت موجب عدم استفاده از معافیت مقرر در سال مربوطه خواهد بود.

Hesabno.com

جرایم مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی

موضوع جریمه	ماده	نرخ	ماخذ
عدم صدور صورتحساب یا عدم درج شماره اقتصادی خود و طرف معامله یا استفاده از شماره اقتصادی خود برای دیگران یا بالعکس	۱۶۹	۲٪	مبلغ مورد معامله
عدم ارائه فهرست معاملات انجام شده به سازمان	۱۶۹	۱٪	معاملاتی که ارائه نشده
تاخیر در پرداخت مالیات	۱۹۰	۲/۵٪ برای هرماه	مالیات
عدم تسلیم اظهارنامه (غیرقابل بخشودگی)	۱۹۲	۳۰٪	مالیات
کتمان درآمد یا اعلام هزینه‌های غیرواقعی (غیرقابل بخشودگی)	۱۹۲	۳۰٪	مالیات متعلق به موارد
عدم ارائه دفاتر قانونی، ترازنامه و حساب سود و زیان	۱۹۳	۲۰٪	مالیات قطعی برای هرکدام

Hesabno.com



بخشودگی جرایم مالیاتی

تبصره ۱ ماده ۱۹۰ ق.م.م: مودیانی که به تکالیف قانونی خود راجع به تسلیم به موقع اظهارنامه یا ترازنامه و حساب سود و زیان و پرداخت یا ترتیب پرداخت مالیات اظهارنامه و ارائه به موقع دفاتر و مدارک اقدام نموده‌اند هرگاه برگ تشخیص را قبول یا توافق نمایند از ۸۰٪ جرایم مقرر در این قانون معاف خواهند بود.

بخشنامه شماره ۲۱۱/۲۰۱/۱۷۴۷۳ مورخ ۸۵/۵/۱۰ (درخصوص بخشودگی جرایم مالیات تکلیفی و حقوق ماده ۱۰۴)

بخشودگی جرایم ۸۰٪ در خصوص مالیات تکلیفی حقوق نیز به شرط تحقق شرایط بالا جاری است.

Hesabno.com

مالیات بر درآمد مشاغل:



تعریف مشاغل از نظر اداره مالیات:

کسبه، اصناف، صاحبان حرف، صاحبان کارخانه‌ها، کارگاه‌های تولیدی و سایر افرادی که به صورت شخص حقیقی بابت درآمد حاصل از اشتغال به مشاغل آزاد به‌طور انفرادی یا مشارکت مدنی فعالیت دارند و به‌هر عنوان دیگری درآمد تحصیل می‌کنند.

Hesabno.com

نکاتی از ثبت نام مالیاتی اشخاص حقیقی:



۱- صاحبان مشاغل مکلف به ثبت نام، باید برای هر واحد شغلی و هر محل به صورت جداگانه در نظام مالیاتی ثبت نام کنند.

۲- چنانچه صاحبان مشاغل بر اساس مجوز صادره بیش از یک محل فعالیت برای همان مجوز داشته باشند برای تمامی این محلها فقط یک ثبت نام مالیاتی کافی است و یک محل به عنوان اصلی و سایر محلها به عنوان شعبه در نظر گرفته خواهد شد.

۳- اگر صاحبان مشاغل در یک محل بیش از یک فعالیت شغلی داشته باشند مکلف به یک ثبت نام برای کلیه فعالیتها هستند.

۴- مشاغل مشارکتی به عنوان یک مودی ثبت نام می شوند.

Hesabno.com

جدول گروه بندی مشاغل براساس حجم فعالیت

گروه	شرح	تکالیف
اول	مجموع مبلغ درآمد فروش کالا و خدمات سال قبل یا ده برابر درآمد مشمول مالیات قطعی شده طبق آخرین برگ مالیات قطعی عملکرد سال ۱۳۹۱ و مددکه تا تاریخ پایان دی ماه سال قبل از شروع سال مالیاتی ابلاغ شده باشد، هر کدام بیشتر از مبلغ سی میلیارد ریال باشد. اشخاص ذیل فارغ از حجم فعالیت از لحاظ انجام تکالیف جزء مؤدیان گروه اول محسوب می شوند. ۱ دارندگان کارت بازرگانی (واردکننده و صادرکننده). ۲ صاحبان کارخانه ها و واحدهای تولیدی و بهره برداران معادن ذرات، حواص تالاسس و پروانه بهره برداری، از وزارتخانه های ذی ربط. ۳ صاحب هتل های سه ستاره و بالاتر. ۴ صاحبان بیمارستان ها، رازشگاه ها و کلینیک های تخصصی. ۵ صاحبان مشاغل صرافتی. ۶ فروشگاه های زنجیره ای دارای مجوز فعالیت از وزارتخانه های ذی ربط.	نگهداری دفاتر روزنامه و کل یا سایر دفاتر حسب مورد، دستی یا ماشینی متکی به اسناد و مدارک. مؤدیان برای ثبت و بلمب دفتر روزنامه و کل در سال اول باید حداکثر تا ۳۰ روز پس از شروع فعالیت و در سنوات آتی باید قبل از شروع سال مالیاتی به سامانه جامع ثبت شرکت ها و مؤسسات غیرتجاری مراجعه و درخواست خود جهت دریافت دفاتر را ثبت و مراحل لازم را براساس دستورالعمل موجود در سامانه مذکور طی نمایند.
دوم	مجموع مبلغ درآمد فروش کالا و خدمات سال قبل یا ده برابر درآمد مشمول مالیات قطعی شده طبق آخرین برگ مالیات قطعی عملکرد سال ۱۳۹۱ و بعد که تا تاریخ پایان دی ماه سال قبل از شروع سال مالیاتی ابلاغ شده باشد، هر کدام بیشتر از مبلغ ده میلیارد و کمتر از سی میلیارد ریال باشد.	نگهداری اسناد و مدارک معاملات از قبیل اسناد درآمدی فروش کالا یا ارائه خدمات و سایر درآمدها و اسناد خرید کالا، خدمات و دارایی و سایر اسناد هزینه های انجام شده به تفکیک و به ترتیب تاریخ وقوع هر یک از رویدادهای مالی هر سال مالیاتی و تنظیم صورت درآمد و هزینه ماهیانه و سالانه خود در چارچوب فرم های زیر: صورت درآمد و هزینه ماهیانه مؤدیان گروه دوم و صورت درآمد و هزینه سالانه مؤدیان گروه دوم.
سوم	مؤدیان که در گروه های اول و دوم قرار نمی گیرند، جزء گروه سوم محسوب می شوند.	نگهداری اسناد و مدارک مربوط به معاملات خود از قبیل اسناد درآمدی فروش کالا یا ارائه خدمات و سایر درآمدها و اسناد خرید کالا و خدمات و نیز اسناد هزینه انجام شده برای هر سال مالیاتی و تنظیم خلاصه درآمد و هزینه در چارچوب فرم خلاصه درآمد و هزینه سالانه گروه سوم.

گروه بندی صاحبان مشاغل:

صاحبان مشاغل موظفند دفاتر و اسناد و مدارک را براساس گروه بندی تعیین شده، نگهداری و تنظیم نمایند.

این گروه بندی براساس **حجم و نوع فعالیت** می باشد.

Hesabno.com



نکاتی از گروه‌بندی صاحبان مشاغل:

- در مواردی که مودی صرفاً به ارائه خدمات اشتغال دارد، ۵۰٪ مبلغ فوق‌الذکر ملاک عمل است.
- در مشارکت مدنی جمع مبلغ درآمد فروش کالا و خدمات و یا درآمد مشمول مالیات قطعی شده کلیه شرکا ملاک عمل است.
- مودیان مالیاتی که در هرگروه قرار می‌گیرند تا ۳ سال بعد از نظر انجام تکالیف قانونی در طبقات پایین‌تر قرار نخواهند گرفت.
- به استثنای مودیانی که بر اساس نوع فعالیت در گروه اول قرار می‌گیرند، انتخاب گروه و انجام تکالیف قانونی در دو سال اول شروع فعالیت به انتخاب مودی خواهد بود.
- صاحبان مشاغلی که در گروه‌های دوم و سوم قرار می‌گیرند می‌توانند در هر سال مالیاتی نسبت به انجام تکالیف گروه بالاتر اقدام نمایند و در این صورت مکلف به انجام مقررات مربوطه خواهند بود.

Hesabno.com

نرخ مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی:



نرخ مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی به استناد ماده ۱۳۱ ق.م.م.ت تعیین می‌شود:

نرخ مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی مقرر در ماده ۱۳۱ ق.م.م.	
تا ۵۰ میلیون تومان درآمد مشمول مالیات سالیانه	۱۵٪
مازاد بر ۵۰ میلیون تومان تا میزان ۱۰۰ میلیون تومان درآمد مشمول مالیات سالیانه	۲۰٪
نسبت به مازاد بر ۱۰۰ میلیون تومان درآمد مشمول مالیات سالیانه	۲۵٪

تبصره ماده ۱۳۱: به ازای هر ۱۰٪ افزایش درآمد ابرازی مشمول مالیات (فروش) اشخاص نسبت به سال گذشته، یک واحد درصد و حداکثر تا ۵ درصد از نرخ‌های مذکور کاسته می‌شود. (منوط به تسلیم اظهارنامه و تسویه بدهی مالیاتی سال گذشته)

Hesabno.com

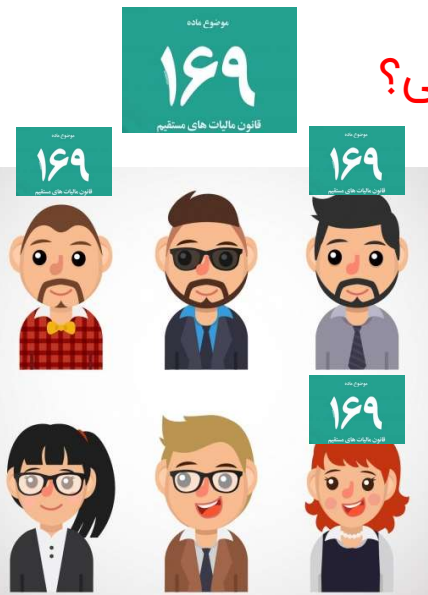
تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م:



سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند برخی از مشاغل و گروه‌هایی را که میزان فروش کالا و خدمات سالانه آن‌ها حداکثر ۳۰ برابر معافیت ماده ۸۴ باشد را از انجام بخشی از تکالیف از قبیل نگهداری اسناد و مدارک و ارائه اظهارنامه مالیاتی معاف کند و مالیات مودیان مذکور به صورت مقطوع تعیین و وصول خواهد شد.
(درمورد مشاغل گروه سوم معمولاً هر سال این رویه جاری است و معمولاً هر سال طی دستورالعملی از سوی سازمان امور مالیاتی ابلاغ می‌شود.)

Hesabno.com

مشمولیت ارسال فهرست معاملات فصلی؟



مطابق آیین نامه اجرایی موضوع تبصره ۳ ماده ۱۶۹ ق.م.م ، گروه اول صاحبان مشاغل ضمن صادر نمودن صورتحساب و درج شماره اقتصادی خود و طرف معامله در تمامی صورتحساب‌ها، فهرست معاملات خود را به صورت فصلی تا یک‌ماه و نیم پس از پایان هر فصل به اداره امور مالیاتی ارائه نمایند.

Hesabno.com

مزیت فعالیت اشخاص حقیقی نسبت به اشخاص حقوقی:



۱- محاسبه نرخ مالیات به صورت پلکانی

۲- عدم تکلیف به نگهداری دفاتر و اسناد و مدارک در گروه

دوم و سوم اشخاص حقیقی

۳- بهره‌مندی از معافیت معیشتی ماده ۱۰۱

۴- استفاده از تبصره ماده ۱۰۰

۵- نگرش عمومی متمیز مالیاتی به صورت سهل‌گیرانه‌تر

Hesabno.com

جدول معافیت سالانه ماده ۱۰۱: (معافیت معیشتی)

ماده ۱۰۱ - درآمد سالانه مشمول مالیات مؤدیان موضوع این فصل که اظهارنامه مالیاتی خود را طبق مقررات این فصل در موعد مقرر تسلیم کرده‌اند تا میزان معافیت موضوع ماده (۸۴) این قانون از پرداخت مالیات معاف و مازاد آن به نرخ‌های مذکور در ماده (۱۳۱) این قانون مشمول مالیات خواهد بود. شرط تسلیم اظهارنامه برای استفاده از معافیت فوق نسبت به عملکرد سال ۱۳۸۲ به بعد جاری است.

میزان معافیت سالانه	سال عملکرد
۱۲۰/۰۰۰/۰۰۰	۹۳
۱۳۸/۰۰۰/۰۰۰	۹۴
۱۵۶/۰۰۰/۰۰۰	۹۵
۱۸۰/۰۰۰/۰۰۰	۹۶
۲۱۶/۰۰۰/۰۰۰	۹۷
۲۵۸/۰۰۰/۰۰۰	۹۸
۲۸۸/۰۰۰/۰۰۰	۹۹

Hesabno.com



نکاتی از ثبت شرکت، نوع شرکت یا موسسه

- اگر قصد داریم صرفا فعالیت خدماتی داشته باشیم بهتر است موسسه ثبت کنیم. (که غیرتجاری محسوب می‌شود)
- موسسه با عنوان غیرتجاری محسوب می‌شود و نمی‌تواند فعالیت بازرگانی و تولید کالا داشته باشد.
- اگر الزام به ثبت شرکت داریم و نیازی به اعتبار خاصی نداریم شرکت با مسئولیت محدود و ترجیحا با حداقل سرمایه
- تمامی مدیران اشخاص حقوقی غیردولتی نسبت به بدهی مالیاتی عملکرد و ارزش افزوده که در دوران مدیریت آن‌ها محقق شده و قطعی شده مسئولیت تضامنی دارند. (حتی با یک درصد سهام یا سهم‌الشرکه) ماده ۱۹۸ ق.م.م و ماده ۱۲۲ قانون برنامه پنجم توسعه
- تعاونی‌ها فقط تخفیف روی نرخ مالیاتی دارند یعنی ۲۵٪ تخفیف روی ۲۵٪ نرخ

$$25\% * 25\% = 18.75\%$$

Hesabno.com



هزینه‌های قابل قبول مالیاتی:

مطابق ماده ۱۴۷ ق.م.م:

هزینه‌هایی که در **حدود متعارف!!** و **متکی به مدارک بوده** و منحصرأ مربوط به تحصیل درآمد موسسه (اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل) در **راستای عملیات** شرکت در دوره مالی مربوط با **رعایت حدنصاب** مقرر باشد.

تبصره ۳ ماده ۱۴۷ ق.م.م:

پذیرش هزینه‌های قابل قبول مالیاتی که به شیوه تهاتری انجام نشود از **مبلغ ۵ میلیون تومان** به بالا منوط به پرداخت یا تسویه وجه آن از طریق سامانه بانکی خواهد بود.

نام هزینه دقیقا با ماده ۱۴۸ مطابق باشد.

✓ فهرست هزینه‌های قابل قبول مالیاتی در ماده ۱۴۸ ق.م.م

Hesabno.com

راه حل تبصره ۳ ماده ۱۴۷:

شماره: 131/96/200

تاریخ: 04/10/1396

بخشنامه

م	تبصره 3 ماده 147	96	131
---	------------------	----	-----

تبصره ۳ ماده ۱۴۷ ق.م.م:

پذیرش هزینه‌های قابل قبول مالیاتی که به شیوه تهاطری انجام نشود از مبلغ ۵ میلیون تومان به بالا منوط به پرداخت یا تسویه وجه آن از طریق سامانه بانکی خواهد بود.

ولی بخشنامه ۲۰۰/۹۶/۱۳۱ مورخ ۹۶/۱۰/۴ می‌تواند راهگشا باشد.

tesabno.com

مخاطبین/ذینفعان	امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	اجرای حکم تبصره 3 ماده 147 قانون مالیاتهای مستقیم
با توجه به سوالات و ابهامات مطرح‌شده در خصوص اجرای مفاد حکم مذکور در تبصره 3 ماده 147 قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 31/04/1394 و به منظور اتخاذ وحدت رویه بدین وسیله مقرر می‌دارد: نظر به اینکه در تبصره فوق به صورت صریح هزینه های پرداختی مورد حکم قرارگرفته است، بنابراین نصاب مندرج در تبصره فوق صرفا درخصوص هزینه های پرداختی که به صورت نقدی و بیش از پنجاه میلیون ریال (50000000) بوده، جاری است. لذا در صورتی که هزینه های پرداختی نقدی بیش از پنجاه میلیون ریال که از طریق سیستم بانکی مودی انجام نشده باشد، از نظر مالیاتی قابل قبول نخواهد بود. این حکم به سایر هزینه های انجام شده که از سایر طرق تسویه و یا تهاط میگردد، قابل تسری نخواهد بود. 14/9-71	

تاثیر هزینه‌های غرق بر مالیات:

مالیات = نرخ * (درآمد مشمول مالیات) سود ابرازی = هزینه ابرازی - فروش ابرازی

با قبول کلیه هزینه‌ها

انواع روش‌های
رسیدگی به دفاتر

با برگشت تمام
یا قسمتی از هزینه‌ها

مالیات = نرخ * درآمد مشمول مالیات = هزینه های غرق.ق. + سود ابرازی

نکات هزینه‌های قابل قبول مالیاتی:



نکته (تبصره ۲ ماده ۱۴۷): هزینه‌های مربوط به درآمدهایی که به موجب این قانون از

پرداخت مالیات معاف یا مشمول مالیات به نرخ صفر بوده یا به نرخ مقطوع محاسبه می‌شود به عنوان هزینه‌های قابل قبول قبول شناخته نمی‌شود.

تغییرات هزینه‌های قابل قبول در اصلاحیه اخیر قانون جدید:

- پذیرش هزینه‌های قابل قبول مالیاتی که به شیوه تهاثری انجام نشود از مبلغ ۵ میلیون تومان به بالا منوط به پرداخت یا تسویه وجه آن از طریق سامانه بانکی خواهد بود.
- پرداختی به بازنشستگان موسسه حداکثر تا سقف یک دوازدهم معافیت موضوع ماده ۸۴
- ذخیره مربوط به خدمات پس از فروش (گارانتی) اشخاص حقوقی

Hesabno.com

پایان جلسه دوم

ممنون که با ما بودید



دوستان عزیز،

تکالیف این جلسه فراموش نشود!

جهت آموزش‌های بیشتر با حسابنو همراه باشید.

Hesabno.com

