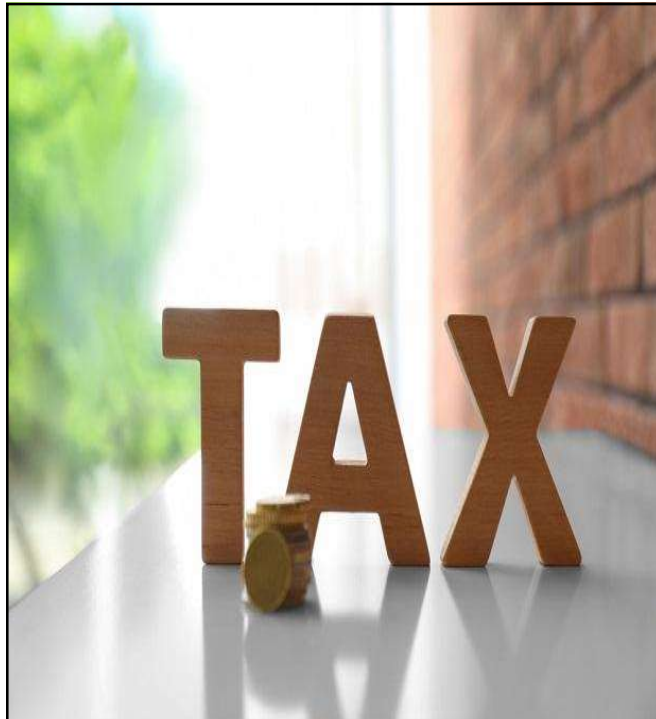




مروری بر

قوانین و مقررات 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 می شود لکن در مورد اشخاص حقوقی مشمول مالیات که سال مالی آنها به موجب اساسنامه با سال مالیاتی تطبیق نمی کند درآمد سال مالی آنها به جای سال مالیاتی مبنای تشخیص مالیات قرار می گیرد و موعد تسلیم اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان و سر رسید پرداخت مالیات آنها چهار ماه شمسی پس از سال مالی می باشد.

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

Hesabno.com

دعوتنامه اسناد و مدارک موضوع بند ۲ ماده ۹۷:

جمهوری اسلامی ایران		
وزارت امور اقتصادی و دارایی		
سازمان امور مالیاتی کشور		
شماره:	برگ درخواست ارائه اسناد و مدارک	
تاریخ:	در اجرای بند ۲ ماده ۹۷ قانون مالیاتهای مستقیم	
اداره کل امور مالیاتی	اداره امور مالیاتی	واحد مالیاتی
نشانی:	تلفن	شماره پرونده:
نام مودی:	شماره ملی:	شماره ملی:
نوع فعالیت:	شماره شناسایی:	شماره شناسایی:
شهرت کسبی:	شماره پستی:	شماره پستی:
نشانی:	تلفن	تلفن
در اجرای بند ۲ ماده ۹۷ قانون مالیاتهای مستقیم در روز..... مورخ..... برای رسیدگی به دفاتر و اسناد و مدارک مربوط به عملکرد سال..... مراجعه خواهند شد. خواهشمند است دستور فرمایید دفاتر و اسناد و مدارک و صورتهای مربوط به شرح ذیل در اختیار اینها بآب قرار گیرد بدینجه است در صورت عدم ارائه هر یک از موارد مذکور، بعداً به نفع شما قابل استناد نخواهد بود. ۱- دفاتر قانونی (روزنامه کل، مبنی یا مثالی) ترازنامه و حساب سود و زیان ۲- مشخصات دفاتر مأیونه از اداره ثبت شرکتها که تاجیس مانده است. ۳- دستور العمل های موجود از بازرگانه های مالی مورد استفاده ۴ - کپی فاکتورها و اسناد مربوط به خرید و فروش کالا و خدمات ۵- مکاتبات و قراردادها و اسناد ۶- صورت حسابهای بانکی و صورت مغایرت آنها ۷- صورت یز سرمایه گذاری با ذکر نرخ سرمایه گذاری و مشخصات آن، مبلغ و میزان سود حاصله ۸- صورت گردش مواد اولیه ۹- صورت معاملات ایست تمام شده کالای تولیدی ۱۰- صورت تلفیک کالا یا باقی نرخ واحد و مقدار در مقابل فروشکن با ذکر شماره منحه ۱۱- دفتر کل یا مبنی یا دفتر مشاق یا کارت کالا فروش قیمت گذاری موجودی آخر سال ۱۲- صورت یز کامل و قراردادها با ذکر شماره منحه دفتر کل یا مبنی و نوع ۱۳- کپی اسناد و مدارک مربوط به هزینه ها ۱۴- صورت یز استهلاکات سنواتی به تفکیک هر سال یا ذکر تاریخ بهره برداری، ذخیره استهلاک و نحوه نظری دفتر کل یا ذکر شماره منحه دفتر کل یا مبنی ۱۵- تراز چهارمینی دفتر کل یا صورت یز بانکداران، مستکاران اسناد دریافتی و اسناد پرداختی با ذکر شماره منحه دفتر مربوط		
۱۶- صورت طبقیت و سند یز پرداختی به تفکیک هر ماه یا ذکر میزان مالیات مکسور و شماره و تاریخ رسید پرداخت مالیات ۱۷- فهرست کپی قراردادهای منعقد با ذکر شماره و تاریخ قرارداد و شماره رسید ارسال آن به اداره امور مالیاتی ۱۸- صورت یز و وجوه پرداختی بابت ملالاجاره، حق اوقاعه، حق از صمعهای پزشکی و بیمارستانی، مشاوره، کارشناسی، خدمات مالی واری، مالی و حق اعمل کاری، هزینه کارشناسی و حسابرسی و نظارت و حسابرسی ۱۹- قس حمل و نقل، و گذاری استیازات و قلمهای سیمانی، بیمه تکمیلی و سایر موارد مذکور تبصره ۹ ماده ۹۷ و تبصره ۲ ماده ۱۰۳ و ماده ۱۰۴، قسمت اخیر بند ب ماده ۱۰۷ و تبصره ۵ ماده ۱۰۹ به تفکیک هر روز و یا ذکر میزان مالیات مکسور و شماره رسید پرداخت مالیات ۲۰- فهرستی صورت وادعای وجوه پرداختی به پیمانکاران خارجی بابت هزینه کارشناسی، حسابرسی و نظارت، و معاملات مالی و غیره ۲۱- مستندات تفریاتی که در جریان سال فرستاده شده، مطابق به وجوه ایستادست ۲۲- صورت وجوه دریافتی بابت حق اوقاعه مشاوره کارشناسی، خدمات مالی واری و مالی، حق اعمل کاری و غیره ۲۳- فهرستی کپی اسناد اجاره رسمی یا غیره قرارداد مالی اجاره ۲۴- فهرستی کپی اسناد مالکیت املاک ۲۵- اسناد و مدارک مربوط به انتقال حق و گذاری محل (سرقتی) ۲۶- گزارش حسابرسی و بررسی قلمی به تصدیق صورت های مالی حسابرسی شده و دانشتهای همراه صورت های مالی ۲۷- سایر...		
نام و نام خانوادگی کارشناس ارشد مالیاتی مهر و امضاء		

ماموران مالیاتی مکلفند تاریخ مراجعه به محل

جهت رسیدگی به دفاتر و اسناد و مدارک را کتبا به

مودی ابلاغ نمایند و فاصله تاریخ ابلاغ تا روز

مراجعه نباید کمتر از یک هفته و بیشتر از ۱۵ روز

باشد و در صورت تقاضای مودی مشروط به عذر

موجه، مهلت مذکور تا ۵ روز بیشتر تمدید می شود.

Hesabno.com

مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی:

مطابق ماده ۱۰۵ ق.م.م.، جمع درآمد شرکت‌ها و درآمد ناشی از فعالیت‌های انتفاعی سایر اشخاص حقوقی که از منابع مختلف در ایران یا خارج از کشور تحصیل می‌شود، پس از وضع زیان‌های حاصل از منابع غیرمعاف و کسر معافیت‌های مقرر مشمول مالیات خواهند بود.

درآمد مشمول مالیات = (معافیت‌های مقرر + هزینه‌ها و زیان‌های حاصل از منابع غیرمعاف) - (سایر درآمدها + فروش)

نرخ مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی: (به استثنای مواردی که نرخ جداگانه‌ای دارد)

نرخ مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی ۲۵٪ است.

سوال: اگر شخصی واجد شرایط معافیت باشد و در اظهارنامه اعلام نکند آیا معافیت وی در نظر گرفته نمی‌شود؟

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) اخیراً ۱/۰ درصد شده است

۲- سهام غیربورسی: ارزش اسمی (دفتری) * ۴ درصد (تبصره ۱ ماده ۱۴۳)

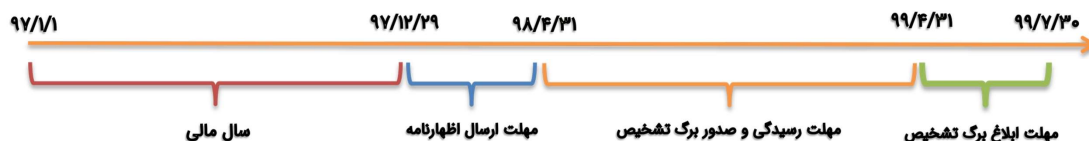
۳- نقل و انتقال رسمی ملک: ارزش معاملاتی * ۵ درصد (ماده ۵۹)

۴- نقل و انتقال رسمی سرقتی: 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 می‌شود.

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



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 می‌شود.

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

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).



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

روش‌های محاسبه مالیات

روش‌های رسیدگی به دفاتر

روش علی‌الراس



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

با قبول کلیه هزینه‌ها

با برگشت تمام یا قسمتی از هزینه‌ها

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

درآمد مشمول مالیات = نرخ ضرایب مالیاتی * فروش ابرازی

مالیات = نرخ * درآمد مشمول مالیات

درآمد مشمول مالیات = نرخ ضرایب مالیاتی * فروش برآوردی

مالیات = نرخ * درآمد مشمول مالیات








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)

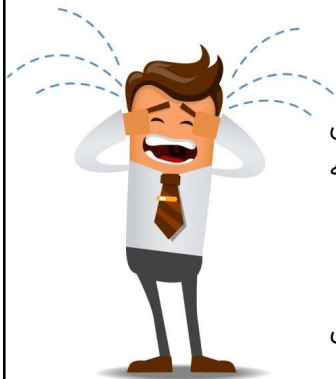
عواملی که در هر رشته از مشاغل برای تشخیص مالیات علی‌الراس استفاده می‌شود و شامل فروش یا خرید سالانه، میزان تولید، درآمد ناویژه، ارزش حق واگذاری محل کسب و سایر عوامل به تشخیص کمیسیون تعیین می‌شود.

ضرایب مالیاتی: (ماده ۱۵۳ قدیم)

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

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

Hesabno.com



راهکارهای کمک کننده در دفاعیات علی‌الراسی:

بخشنامه ۲۱۳/۷۷۶/۱۶۱۹۹ تاریخ ۸۵/۵/۱۸

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 ۲۳۵/۴۶۲/۶۳۹/۵۸۱۸ تاریخ ۸۳/۴/۱۳

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 ۲۰٪ 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 صورتی‌که از سوی اداره مالیات دفاتر و اسناد و مدارک، قابل رسیدگی تشخیص داده شود:

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

۲- در صورتی‌که 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 صورتی‌که 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.

$$۳۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ * ۲۰\% = ۶/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ \quad ۶/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ * ۲۵\% = ۱/۵۰۰/۰۰۰/۰۰۰$$

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

ماليات بر درآمد مشاغل:



تعريف مشاغل از نظر اداره ماليات:

كسبه، اصناف، صاحبان حرف، صاحبان كارخانه‌ها، كارگاه‌های توليدي و ساير افرادی كه به صورت شخص حقيقي بابت درآمد حاصل از اشتغال به مشاغل آزاد به‌طور انفرادی یا مشاركت مدنی فعالیت دارند و به‌هر عنوان ديگری درآمد تحصيل می‌کنند.

Hesabno.com

نکاتی از ثبت نام مالياتی اشخاص حقيقي:



۱- صاحبان مشاغل مكلف به ثبت نام، بايد برای هر واحد شغلی و هر محل به صورت جداگانه در نظام مالياتی ثبت نام کنند.

۲- چنانچه صاحبان مشاغل بر اساس مجوز صادره بيش از يك محل فعالیت برای همان مجوز داشته باشند برای تمامی اين محل‌ها فقط يك ثبت نام مالياتی کافی است و يك محل به‌عنوان اصلی و ساير محل‌ها به‌عنوان شعبه درنظر گرفته خواهد شد.

۳- اگر صاحبان مشاغل در يك محل بيش از يك فعالیت شغلی داشته باشند مكلف به يك ثبت نام برای کلیه فعالیت‌ها هستند.

۴- مشاغل مشاركتی به‌عنوان يك مودی ثبت نام می‌شوند.

Hesabno.com

جدول گروه‌بندی 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 بعد که تا تاریخ پایان دی ماه سال قبل از شروع سال مالیاتی ابلاغ شده باشد، هر کدام بیشتر از مبلغ سی میلیارد ریال باشد. تکالیف: نگهداری دفاتر روزنامه و کل یا سایر دفاتر حسب مورد، دستی یا ماشینی متکی به اسناد و مدارک. مؤدیان برای ثبت و پلمپ 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 شرکت‌ها و مؤسسات غیرتجاری مراجعه و درخواست خود جهت دریافت دفاتر را ثبت و مراحل لازم را براساس دستورالعمل موجود در سامانه مذکور طی نمایند. اشخاص ذیل فارغ از حجم فعالیت از لحاظ انجام تکالیف جزء مؤدیان گروه اول محسوب می‌شوند. ۱- دارندگان کارت بازرگانی (واردکننده و صادرکننده). ۲- صاحبان کارخانه‌ها و واحدهای تولیدی و بهره‌برداران معادن دارای جواز تأسیس و پروانه بهره‌برداری، از وزارتخانه‌های ذی‌ربط. ۳- صاحب هتل‌های سه ستاره و بالاتر. ۴- صاحبان بیمارستان‌ها، رایشگاه‌ها و کلینیک‌های تخصصی. ۵- صاحبان مشاغل صرافیه. ۶- فروشگاه‌های زنجیره‌ای دارای مجوز فعالیت از وزارتخانه‌های ذی‌ربط.	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 هزینه‌های انجام شده به تفکیک و به ترتیب تاریخ وقوع هر یک از رویدادهای مالی برای هر سال مالیاتی و تنظیم صورت درآمد و هزینه ماهیانه و سالانه خود در چارچوب فرم‌های زیر: صورت درآمد و هزینه ماهیانه مؤدیان گروه دوم و صورت درآمد و هزینه سالانه مؤدیان گروه دوم.
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 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.
سوم	مؤدیانی که در گروه‌های اول و دوم قرار نمی‌گیرند، جزء گروه سوم محسوب می‌شوند.	

گروه‌بندی صاحبان مشاغل:

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

این گروه‌بندی براساس **حجم و نوع فعالیت** می‌باشد.

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.
- مؤدیان مالیاتی که در هرگروه قرار می‌گیرند تا ۳ سال بعد از نظر انجام تکالیف قانونی در طبقات پایین‌تر قرار نخواهند گرفت.
- به استثنای مؤدیانی 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. 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.

Hesabno.com

نحوه تعیین مالیات مقطوع تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م

صاحبان مشاغل گروه‌های دوم و سوم

۹۹۰/۰۰۰/۰۰۰ تومان < مجموع فروش

دست‌آورد
۲۰۰/۹۹/۵۱۰
۹۹/۵/۱۱

بدون افزایش

مالیات قطعی ۹۷ از ۰ تا ۲۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال

۴٪ افزایش

مالیات قطعی ۹۷ از ۲۵/۰۰۰/۰۰۰ تا ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

۸٪ افزایش

مالیات قطعی ۹۷ از ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ تا ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

۱۲٪ افزایش

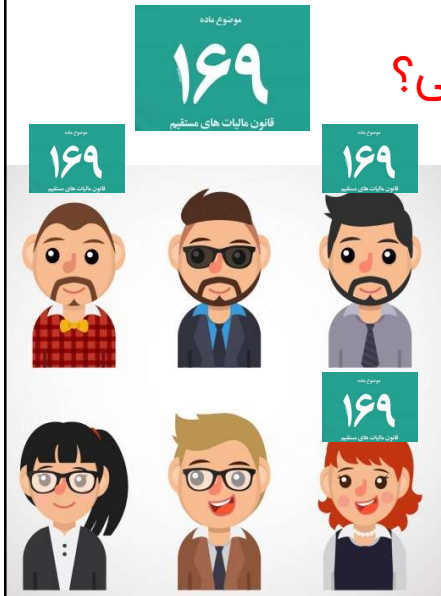
مالیات قطعی ۹۷ از ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ تا بالاتر



نکاتی از تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م:

- مالیات مقطوع مشخص شده حداکثر تا ۵ ماه به صورت مساوی قابل تقسیط است.
- متقاضیان استفاده از این روش باید درخواست را در سامانه مالیاتی اعلام نمایند.
- سال اولی‌ها (اگر سال ۹۸ اولین سال فعالیت بوده) مشمول این دستورالعمل نیستند.
- سایر مودیان، مکلف به تسلیم اظهارنامه در موعد مقرر هستند و اگر به این روش عمل کنند علاوه بر مطالبه مانده مالیات به روش رسیدگی برابر مقررات، مشمول جرایم عدم تسلیم اظهارنامه و عدم برخورداری از معافیت‌ها می‌شوند.
- مشاغلی که در سال ۹۸ ملزم به استفاده از پایانه فروشگاهی (کارتخوان بانکی) شده‌اند و به تکلیف قانونی خود عمل ننموده‌اند مشمول این دستورالعمل نمی‌باشند.

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 ممیز 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 کرده اند تا میزان معافیت موضوع ماده (۸۴) این قانون از پرداخت مالیات معاف و مازاد آن به نرخ های 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 می شود)
- موسسه با عنوان غیرتجاری محسوب می شود و نمی تواند 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 آن ها محقق شده و قطعی شده مسئولیت تضامنی دارند. (حتی با یک درصد سهام یا سهم الشرکه) ماده ۱۹۸ ق.م.م و ماده ۱۲۲ قانون برنامه پنجم توسعه
- تعاونی ها فقط تخفیف روی نرخ مالیاتی دارند یعنی ۲۵٪ تخفیف روی ۲۵٪ نرخ

$$۲۵\% * ۷۵\% = ۱۸.۷۵\%$$

Hesabno.com

هزینه‌های قابل قبول مالیاتی:

مطابق ماده ۱۴۷ ق.م.م:



هزینه‌هایی که در **حدود متعارف متکی به مدارک بوده** و منحصرًا 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 دقیقًا 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 ۳ ماده ۱۴۷	96	131
---	------------------	----	-----

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.

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

مخاطبین/ذینفعان	امور مالیاتی شهر و استان تهران
موضوع	ادارات کل امور مالیاتی
اجرای حکم تبصره ۳ ماده ۱۴۷ قانون مالیاتهای مستقیم	
با توجه به سوالات و ابهامات مطرح‌شده در خصوص اجرای مفاد حکم مذکور در تبصره ۳ ماده ۱۴۷ 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 قرار گرفته است، بنابراین نصاب مندرج در تبصره فوق صرفًا 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 تهاثر می‌گردد، قابل تسری نخواهد بود. 14/9-71	

lesabno.com

تأثير 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 - هزینه‌های غرق + 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 تهاتری 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



پایان جلسه دوم

ممنون که با ما بودید



دوستان عزیز،
تکالیف این جلسه فراموش نشود !

جهت آموزش‌های بیشتر با حسابنو همراه باشید.

Hesabno.com

