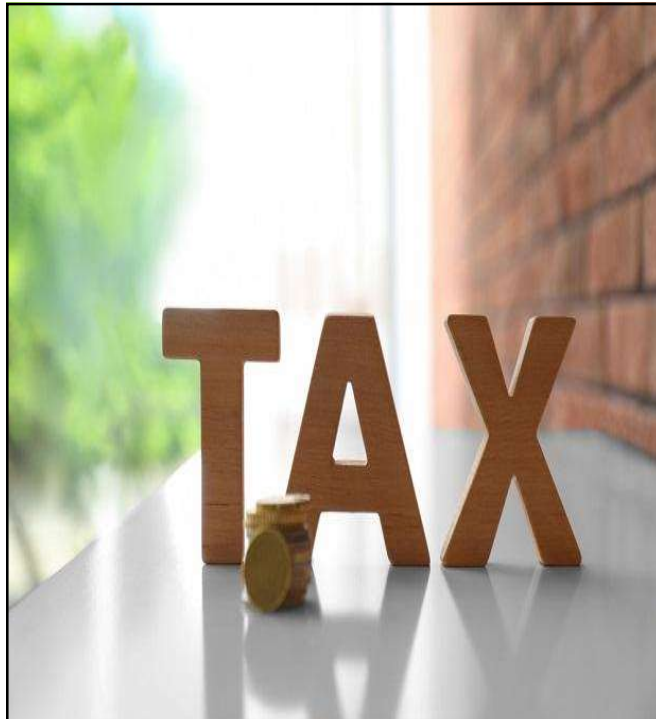




دوره سیر تا پیاز مالیات

جلسه: دوم



Hesabno.com

مدرس: ابراهیم صدراپی



استفاده از جزوه و محتوای این آموزش صرفاً مختص شرکت‌کنندگان کارگاه در نظر گرفته شده و هرگونه استفاده، انتشار و کپی‌برداری توسط افراد دیگر، به لحاظ شرعی و قانونی غیرمجاز بوده و مورد رضایت مولف نمی‌باشد.

یک ماده قانونی بسیار با اهمیت:

ماده ۹۷ ق.م.م: درآمد مشمول مالیات اشخاص حقیقی موضوع این قانون که مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی می‌باشند به استناد اظهارنامه مالیاتی مودی که با رعایت مقررات مربوط تنظیم و ارائه شده و مورد پذیرش قرار گرفته باشد، خواهد بود. سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند اظهارنامه‌های مالیاتی دریافتی را بدون رسیدگی قبول و تعدادی از آنها را بر اساس معیارها و شاخصهای تعیین شده و یا به طور نمونه انتخاب و برابر مقررات مورد رسیدگی قرار دهد. در صورتی که مودی از ارائه اظهارنامه مالیاتی در مهلت قانونی و مطابق با مقررات خودداری کند، سازمان امور مالیاتی کشور نسبت به تهیه اظهارنامه مالیاتی برآوردی براساس فعالیت و اطلاعات اقتصادی کسب شده مودیان از طرح جامع مالیاتی و مطالبه مالیات متعلق به موجب برگ تشخیص مالیات اقدام می‌کند.

در صورت اعتراض مودی چنانچه ظرف مدت سی روز از تاریخ ابلاغ برگ تشخیص مالیات، نسبت به ارائه اظهارنامه مالیاتی مطابق مقررات مربوط اقدام کند، اعتراض مودی طبق مقررات این قانون مورد رسیدگی قرار می‌گیرد.

ماده ۱۰۶ ق.م.م: درآمد مشمول مالیات در مورد اشخاص حقوقی (به‌استثنای درآمدهایی که طبق مقررات این قانون نحوه دیگری برای تشخیص آن مقرر شده است) براساس میزان سوددهی فعالیت و مقررات مواد (۹۴)، (۹۵) و (۹۷) این قانون و تبصره آن تعیین می‌شود.

تفاوت رسيدگي مالياتي در دونسل مختلف

رسيدگي مالياتي از سال ۹۸ به بعد

دسته‌بندی به پرریسک، کم ریسک و ریسک متوسط

پذیرش اغلب اظهارنامه‌ها و رسيدگي منتخب

اصل بر قبولی درآمد ابرازی مگر خلاف آن ثابت شود

اهمیت بالای اظهارنامه ابرازی در تشخیص درآمد

اهمیت بالای پایگاه اطلاعات جامع مالياتي

پذیرش دفاتر در هر شرایطی برای تشخیص درآمد

اظهارنامه برآوردی در صورت عدم ارائه اظهارنامه

رسيدگي مالياتي تا پايان سال ۹۷

رسيدگي بدون دسته‌بندی مودیان

رسيدگي به تمامی اظهارنامه‌ها

اصل بر عدم قبولی درآمد ابرازی

اهمیت کمتر اظهارنامه ابرازی در تشخیص درآمد

اهمیت کمتر پایگاه اطلاعات جامع مالياتي

ردی دفاتر ولو با ایرادات محدود

تشخیص علی‌الراس در اغلب موارد حتی با ارائه اظهارنامه

ماليات بر درآمد اشخاص حقيقي:

مطابق ماده ۱۰۵ ق.م.م، جمع درآمد شرکت‌ها و درآمد ناشی از فعالیت‌های انتفاعی سایر اشخاص حقيقي 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)

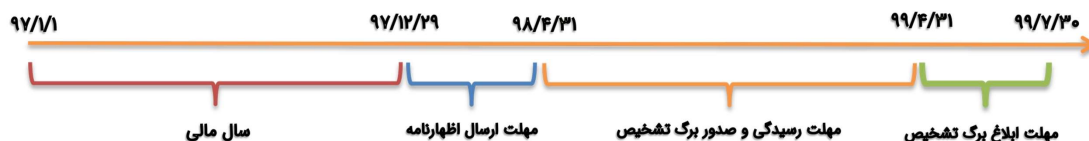
درآمد مشمول مالیات = معافیت‌های مقرر - هزینه‌های حاصل از منابع معاف + سود حسابداری

نرخ مالیات بر درآمد اشخاص حقيقي (به استثنای مواردی که نرخ جداگانه‌ای دارد) ۲۵٪ است.

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

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.



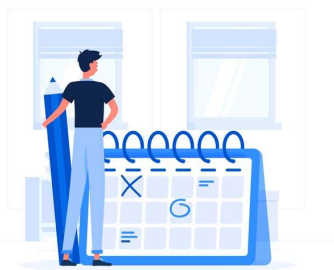
مدت زمان رسیدگی به پرونده های مالیاتی و متمم:

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).

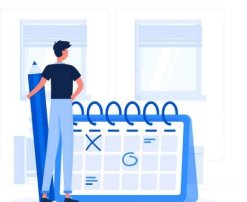
سال مالی و سال مالیاتی:



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:



رسیدگی
بر اساس سال مالیاتی

اگر سال مالی برابر با سال شمسی باشد

رسیدگی
بر اساس سال مالی

اگر سال مالی برابر با سال شمسی نباشد

مبنای زمانی
رسیدگی مالیاتی

Hesabno.com

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

با قبول کليه هزینه‌ها

😊

با برگشت تمام يا قسمتی از هزینه‌ها

😡

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

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

😞

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

😞

روش‌های محاسبه ماليات

روش‌های رسیدگی به دفاتر



حسابنو

آموزش و مشاوره مالی و مالیاتی

روش علی‌الراس

فرمول علی‌الراس، قرینه و ضرایب مالیاتی:

درآمد مشمول ماليات = 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



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. (ازتاریخ 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 **هریک** 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



معافیت از 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)

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

Hesabno.com



بخشودگی جرایم مالیاتی

ماده ۱۹۱ ق.م.م: تمام یا قسمتی از جرایم مقرر در این قانون بنا به درخواست مودی با توجه به دلایل ابرازی مبنی بر خارج از اختیار بودن عدم انجام تکالیف مقرر و با در نظر گرفتن سوابق مالیاتی و خوش حسابی مودی به تشخیص و موافقت سازمان امور مالیاتی قابل بخشوده شدن می‌باشد.

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 یا به هر عنوان دیگری درآمد تحصیل می‌کنند.

Hesabno.com

ماليات بر درآمد اشخاص حقيقي:



دو سيستم مالياتي در مورد اشخاص حقيقي:

سيستم تفصيلي (در حال حاضر)

۱

سيستم جمع درآمدي (در آينده نزديك)

۲

Hesabno.com

نكاتي از ثبت نام مالياتي اشخاص حقيقي:



۱- صاحبان مشاغل مكلف به ثبت نام، بايد براي هر واحد شغلي و هر محل به صورت جداگانه در نظام مالياتي ثبت نام كنند.

۲- چنانچه صاحبان مشاغل بر اساس مجوز صادره بيش از يك محل فعاليت براي همان مجوز داشته باشند براي تمامي اين محلهـا فقط يك ثبت نام مالياتي كافي است و يك محل به عنوان اصلي و ساير محلهـا به عنوان شعبه در نظر گرفته خواهد شد.

۳- اگر صاحبان مشاغل در يك محل بيش از يك فعاليت شغلي داشته باشند مكلف به يك ثبت نام براي كليـه فعاليت هـا هستند.

۴- مشاغل مشاركتي به عنوان يك مودي ثبت نام مي شوند.

Hesabno.com

گروه‌بندی جديد صاحبان مشاغل:



صاحبان مشاغل موظفند دفاتر و اسناد و مدارک را براساس گروه‌بندی تعیین شده، نگهداری و تنظيم نمایند.
این گروه‌بندی براساس **حجم و موضوع فعالیت** می‌باشد.

بخشنامه ۹۹/۸/۱۴ - ۲۰۰/۹۹/۶۰

اصلاح مواد ۲ و ۳ آیین‌نامه اجرایی موضوع ماده ۹۵ اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم (آیین‌نامه ۲۳۰۷۶۱)

Hesabno.com



گروه‌بندی جديد صاحبان مشاغل:

مشاغلی که بر اساس موضوع فعالیت، در گروه اول قرار می‌گیرند:

- ۱- کلیه واردکنندگان و صادرکنندگان.
- ۲- صاحبان کارخانه ها و واحدهای تولیدی و بهره برداران معادن دارای پروانه بهره برداری از وزارتخانه یا مراجع ذیربط.
- ۳- صاحبان هتل‌های سه ستاره و بالاتر.
- ۴- صاحبان بیمارستان ها، زایشگاه ها، درمانگاهها، کلینیک های تخصصی.
- ۵- صاحبان مشاغل صرافی.
- ۶- صاحبان فروشگاه‌های زنجیره ای دارای مجوز فعالیت از وزارتخانه و یا مراجع ذیربط.
- ۷- صاحبان موسسات حسابرسي، حسابداری و دفترداری، خدمات مالی و ارائه دهندگان خدمات مدیریتی، مشاوره ای، انفورماتیک و طراحی سیستم.
- ۸- صاحبان موسسات حمل و نقل موتوری، زمینی، دریایی و هوایی اعم از مسافری و یا باربری.

Hesabno.com



گروه‌بندی جدید صاحبان مشاغل:

از عملکرد ابتدای سال ۱۴۰۰		تا عملکرد منتهی به پایان سال ۱۳۹۹		
کمتر از ۱۸ میلیارد ریال	درآمد ابرازی (فروش کالا یا فروش توام کالا و ارائه خدمت) براساس اظهارنامه تسلیمی دو سال قبل یا آخرین سال قبل یا کمتر از ۳۰ میلیارد ریال	کمتر از ۱۰ میلیارد ریال	مجموع مبلغ فروش کالا و خدمات سال قبل	گروه سوم
بیش از ۱۸ میلیارد ریال و مساوی یا کمتر از ۵۵ میلیارد ریال	درآمد ابرازی (فروش کالا یا فروش توام کالا و ارائه خدمت) براساس اظهارنامه تسلیمی دو سال قبل یا آخرین سال قبل یا کمتر از ۳۰ میلیارد ریال	بیش از ۱۰ میلیارد ریال و مساوی یا کمتر از ۳۰ میلیارد ریال	مجموع مبلغ فروش کالا و خدمات سال قبل	گروه دوم
بیش از ۵۵ میلیارد ریال	درآمد ابرازی (فروش کالا یا فروش توام کالا و ارائه خدمت) براساس اظهارنامه تسلیمی دو سال قبل یا آخرین سال قبل یا کمتر از ۳۰ میلیارد ریال	بیش از ۳۰ میلیارد ریال	مجموع مبلغ فروش کالا و خدمات سال قبل	گروه اول

گروه‌بندی مشاغل براساس حجم فعالیت :

Hesabno.com



نکاتی از گروه‌بندی صاحبان مشاغل:

- در مواردی که مودی صرفاً به ارائه خدمات اشتغال دارد، ۵۰٪ مبلغ فوق‌الذکر مبنای گروه‌بندی است.
- در مشاغل مشارکتی، درآمد ابرازی و یا قطعی شده‌ی مشارکت ملاک گروه‌بندی می‌باشد.
- صاحبان مشاغل (به‌استثناء مودیانی که به واسطه موضوع فعالیت جزو گروه اول طبقه‌بندی شده‌اند)، در اولین سال ایجاد تا دو سال جزو گروه سوم محسوب و از سال سوم فعالیت به بعد می‌بایست بر اساس نصاب‌های مقرر طبقه‌بندی شوند.
- تسلیم اظهارنامه گروه‌های بالاتر توسط صاحبان مشاغلی که در گروه‌های پایین‌تر قرار دارند منعی ندارد، ولی صرف انجام این امر مودی را در گروه‌های بالاتر قرار نخواهد داد.
- مفاد تغییرات فوق از عملکرد سال ۱۴۰۰ (۱۴۰۰/۱/۱) اجرایی می‌باشد.

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.

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 از ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

۸٪ افزایش

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

۱۲٪ افزایش

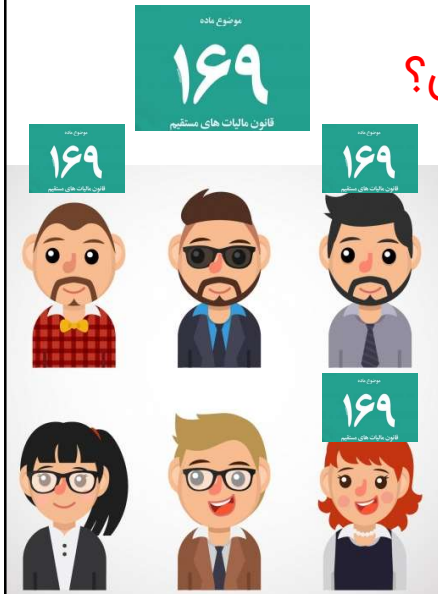
مالیات قطعی ۹۷ از ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ تا بالاتر



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.

مشمولين ارسال فهرست معاملات فصلی؟



مطابق آيين نامه اجرائي موضوع تبصره ۳ ماده ۱۶۹ ق.م.م ، گروه اول صاحبان مشاغل ضمن صادر نمودن صورتحساب و درج شماره اقتصادي خود و طرف معامله در تمامي صورتحسابها، فهرست معاملات خود را به صورت فصلي تا يكماه و نيم پس از پايان هرفصل به اداره امور مالياتي ارائه نمايند.

Hesabno.com

مزيت فعاليت اشخاص حقيقي نسبت به اشخاص حقوقی:



۱- محاسبه نرخ ماليات به صورت پلکاني

۲- عدم تکليف به نگهداري دفاتر و اسناد و مدارک در گروه

دوم و سوم اشخاص حقيقي

۳- بهره مندي از معافيت معيشتي ماده ۱۰۱

۴- استفاده از تبصره ماده ۱۰۰

۵- نگرش عمومي مميز مالياتي به صورت سهل گيرانه تر

Hesabno.com

جدول معافيت سالانه ماده ۱۰۱: (معافيت معيشتي)

ماده ۱۰۱ - درآمد سالانه مشمول ماليات مؤديان موضوع اين فصل كه اظهارنامه مالياتي خود را طبق مقررات اين فصل در موعد مقرر تسليم كرده اند تا ميزان معافيت موضوع ماده (۸۴) اين قانون از پرداخت ماليات معاف و مازاد آن به نرخ هاي مذكور در ماده (۱۳۱) اين قانون مشمول ماليات خواهد بود. شرط تسليم اظهارنامه براي استفاده از معافيت فوق نسبت به عملکرد سال ۱۳۸۲ به بعد جاري است.

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

Hesabno.com



نكاتي از ثبت شركت، نوع شركت يا موسسه

- اگر قصد داريم صرفا فعاليت خدماتي داشته باشيم بهتر است موسسه ثبت كنيم. (كه غيرتجاري محسوب مي شود)
- موسسه با عنوان غيرتجاري محسوب مي شود و نمي تواند فعاليت بازرگاني و توليد کالا داشته باشد.
- اگر الزام به ثبت شركت داريم و نيازي به اعتبار خاصي نداريم شركت با مسئوليت محدود و ترجيحا با حداقل سرمايه
- تمامي مديران اشخاص حقيقي غيردولتي نسبت به بدهي مالياتي عملکرد و ارزش افزوده كه در دوران مديريت آنها محقق شده و قطعي شده مسئوليت تضامني دارند. (حتي با يك درصد سهام يا سهم الشركه) ماده ۱۹۸ ق.م.م و ماده ۱۲۲ قانون برنامه پنجم توسعه
- تعاوني ها فقط تخفيف روي نرخ مالياتي دارند يعني ۲۵٪ تخفيف روي ۲۵٪ نرخ

$$۲۵\% * ۷۵\% = ۱۸.۷۵\%$$

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

