

بسمه تعالی

اداره آموزش

مروری بر قوانین و مقررات و آیین نامه های مالیاتی

فهرست

- ۱- مفاهیم و کلیات قانون مالیاتی (۳)
- ۲- انواع شرکتها از لحاظ پرداخت مالیات (۴)
- ۳- مالیات های تکلیفی (۶)
- ۴- مالیات تعاونی های تولیدی و توزیعی (۱۰)
- ۵- مالیات تعاونی های روستایی و کشاورزی تحت پوشش وزارت جهاد کشاورزی (۱۱)
- ۶- فعالیت های خارج از چارچوب اساسنامه در تعاونی ها پرداخت مالیات می شود (۱۳)
- ۷- مالیات مضائف (۱۴)
- ۸- نحوه تنظیم و تکمیل اظهارنامه مالیاتی (۱۶)

۱ - مفاهیم و کلیات قانون مالیاتی

سازمان امور مالیاتی کشور:

سازمان امور مالیاتی بر اساس ماده ۵۹ قانون برنامه سوم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی سازمان امور مالیاتی کشور یک مؤسسه دولتی بوده و زیر نظر وزارت امور اقتصادی و دارایی ایجاد شده و کلیه اختیارات، وظایف، کارکنان، امکانات و تجهیزات موجود وزارت امور اقتصادی و دارایی که در معاونت امور مالیاتی و بخش ها و حوزه های مالیاتی به کار گرفته شده بود، به این سازمان منتقل شده است.

مأموران مالیاتی :

به کلیه کارکنانی که عهده دار انجام وظایف موضوع ماده ۲۱۹ قانون مالیاتهای مستقیم مشتمل بر شناسایی، تشخیص، مطالبه و وصول مالیات های موضوع قانون مالیاتهای مستقیم می باشند مأموران مالیاتی اطلاق می شود. عناوین شغلی مأموران مالیاتی عبارت است از: کاردان مالیاتی، کارشناس مالیاتی کارشناس ارشد مالیاتی، رییس گروه مالیاتی و رییس اداره امور مالیاتی

مؤدیان مالیاتی :

مودیان مالیاتی کسانی هستند که مالیات به دولت می پردازند و طبق قانون به دولت مدیون هستند. به عبارت دیگر مؤدیان مالیاتی به اشخاصی اطلاق می گردد که بدهی مالیاتی بابت هر گونه فعالیت یا معاملات انجام شده متوجه آنهاست.

واحد مالیاتی :

واحد مالیاتی کوچکترین جزء تقسیمات اداری بخش مالیاتی است که بر اساس محدوده جغرافیایی، منابع مالیاتی نوع مؤدیان یا حسب وظیفه مقرر در قانون مالیاتهای مستقیم از طرف سازمان امور مالیاتی کشور تعیین می شود.

سال مالیاتی:

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

اظهارنامه مالیاتی:

اظهارنامه مالیاتی فرم خاصی است که بر طبق مقررات از طرف سازمان امور مالیاتی کشور تهیه و در اختیار مؤدیان مالیاتی قرار می گیرد و مؤدیان مکلف اند مشخصات خود و نشانی محل کسب و سکونت یا منبع تحصیل در آمد و نیز اطلاعاتی درباره درآمد و حسب مورد دارایی ها و سود و زیان را که در فرم موصوف پیش بینی گردیده منعکس و ظرف مهلت مقرر به اداره امور مالیاتی تسلیم نمایند. ضمناً مطابق تبصره ماده ۲۲۶ ق.م.م به مؤدیان مالیاتی اجازه داده می شود در صورتی که به نحوی از انحاء در اظهارنامه یا ترازنامه با حساب سود و زیان تسلیمی از نظر محاسبه اشتباهی شده باشد، با ارائه مدارک لازم ظرف یک ماه از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه نسبت به رفع اشتباه اقدام و اظهارنامه یا ترازنامه یا حساب سود و زیان اصلاحی را حسب مورد تسلیم نماید و در هر حال تاریخ تسلیم اظهارنامه مؤدی تاریخ تسلیم اظهارنامه اول می باشد.

برگ تشخیص:

برگ تشخیص نظر مکتوبی است که مأموران مالیاتی پس از رسیدگی به درآمد و دارایی مؤدی اعلام می دارند و ضمن آن درآمد یا دارایی مشمول مالیات و مبلغ مالیات متعلق را مشخص می سازند.

درآمد مشمول مالیات:

درآمد مشمول مالیات را می توان به معنای مبلغی دانست که مالیات بر آن تعلق می گیرد و یا به عبارت دیگر مبلغی که نرخ مالیاتی بر آن اعمال می شود. هر چند ضمن قانون مالیاتهای مستقیم، این عنوان گاهی به اقلام در آمد قبل از کسر معافیت ها اطلاق شده است. مانند حکم مذکور در ماده ۹۴ ق.م.م

معافیت مالیاتی:

قوانین مالیاتی غالب برای اشخاص، اقلام و معاملات و غیره، معافیت هایی قائل می شود که اگر چنین نبود آن موارد مشمول مالیات یا مأخذ محاسبه اقلام مشمول مالیات قرار می گرفتند. به طور کلی معافیت مالیاتی یعنی چشم پوشی دولت از مالیاتی که متوجه شخص یا اشخاص معین شده است.

مفاصاحساب مالیاتی:

مفاصاحساب مالیاتی عبارت است از سندی که مقامات مالیاتی به عنوان مؤدی صادر و طی آن گواهی می کنند که وی کلیه مالیات های قطعی خود را پرداخته است و یا مشمول هیچ گونه مالیاتی نمی باشد.

هیأت حل اختلاف مالیاتی:

مرجع رسیدگی به کلیه اختلاف های مالیاتی جز در مواردی که ضمن مقررات قانون مالیاتهای مستقیم مرجع دیگری پیش بینی شده، هیأت حل اختلاف مالیاتی است.

۲- انواع شرکتها از لحاظ پرداخت مالیات

شرکت ها اصولاً از نظر هدف هایی که دنبال میکنند به دو دسته شرکت های تجاری و غیر تجاری تقسیم میشوند. در این مقاله قصد داریم به بررسی انواع مالیات شرکت های تجاری و غیر تجاری بپردازیم.

مالیات شرکت های تجاری

شرکت در معنا و مفهوم به معنی همکاری و شراکت میباشد که حداقل دو نفر باید برای اینکه یک هدف اقتصادی (درآمد) بدست آورند به دنبال تاسیس و ثبت شرکت میروند. شرکت های تجاری صرفاً به جهت کسب درآمد و منافع اقتصادی تاسیس میشوند. تمامی شرکت ها از شخصیت حقوقی مستقل برخوردار بوده و شخصیت حقوقی با استناد و اجازه از قانون و اساسنامه شرکت حق تصمیم گیری دارند. شرکت ها به محض ثبت در دفاتر ثبت دارای شخصیت حقوقی هستند.

باتوجه به ماده ۲۰ قانون تجارت شرکت های تجاری به ۷ نوع تقسیم میشوند که عبارتند از: شرکت سهامی، شرکت با مسئولیت محدود، شرکت تضامنی، شرکت مختلط غیر سهامی، شرکت مختلط سهامی، شرکت نسبی و شرکت تعاونی تولید و مصرف نرخ مالیات شرکت های تجاری) ۲۵٪ (میباشد. تمامی شرکت های مذکور باید از قانون مالیات شرکت های تجاری تبعیت کنند.

تعاون به معنای باهم کار کردن برای انجام یک هدف مشترک در طول ادوار تاریخی وجود داشته است به عبارت دیگر تعاون اقتصادی زندگی اجتماعی بوده است.

شرکت تعاونی شرکتی است که برای فعالیت در امور مربوط به تولید و توزیع، در جهت اهداف مطرح در قانون بخش تعاونی و به منظور بهبود وضع اقتصادی و اجتماعی اعضاء از طریق همکاری و تشریک مساعی آن ها با رعایت قانون مذکور تشکیل می شود.

بنابراین در شرکت تعاونی هدف شرکاء شرکت از تاسیس یک شرکت، مشارکت برای تحصیل کالا و خدمات با قیمتی ارزان تر و حذف واسطه ها بین تولید کننده و مصرف کننده است. به عبارت دیگر اشخاص از تاسیس شرکت تعاونی به دنبال کسب نفع و سودآوری برای اعضاء نیستند بلکه به دنبال همکاری و تعاون در جهت کاهش هزینه ها و جلوگیری از مضرات احتمالی اند.

برای توسعه امور و تسهیل عملیات شرکت های تعاونی قانون مزایایی برای شرکت های تعاونی در نظر گرفته است که به قرار ذیل می باشد:

۱- طبق بند (ح) ماده ۴ مطالبات شرکت های تعاونی از اعضاء، جزو دیون ممتازه محسوب می شوند. قبل از شرح این ماده باید در نظر داشت که عبارت دیون ممتازه صحیح نیست و منظور مطالبات ممتازه است. به این ترتیب قانون مقرر داشته است که در صورتیکه معاملات شرکاء با شرکت نسبی باشد در صورت ورشکستگی یا اعسار، بدهکاران شرکت خواهند توانست قبل از سایر طلبکاران طلب خود را از دارایی بدهکار وصول کنند و این موضوع مزیت بزرگی است که برای شرکت های تعاونی در نظر گرفته شده است. زیرا مشتریان شرکت های تعاونی اغلب دارای سرمایه ناچیزی بوده و سایر کسانی که با آن معاملات نسبی می نمایند ممکن است شرایط سنگینی به آن تحمیل کنند و قبل از آنکه شرکت بتواند به پول خود برسد دارایی آن را از بین ببرند و شرکت در نتیجه دچار زیان متناهی گردد. با تصریح این امر اگر یکی از مشتریان شرکت ورشکست یا معسر گردد در مرتبه اول شرکت تعاونی می تواند طلب خود را از دارایی بدهکار وصول کند.

۲- طبق ماده ۵ قانون شرکت های تعاونی مصوب ۱۳۳۴: " شرکت های تعاونی که طبق این قانون تشکیل و اساسنامه آن ها به تصویب شورای تعاون عالی کشور می رسد از پرداخت حق الثبت و تمیر سهام و مالیات بر درآمد معاف می باشند و همچنین مبالغی که در پایان هر سال طبق بند ۳ ماده ۳ این قانون به شرکاء پرداخت می شود از مالیات معاف خواهد بود"

۳- معافیت مالیاتی شرکت های تعاونی علاوه بر آنکه قانونگذار خواسته است کمکی به آن ها بنماید بیشتر از این جهت است که شرکت تعاونی اگر درست عمل کند اصولاً نباید سود داشته باشد و اگر سودی پیدا می کند از این جهت است که خدماتی را که انجام داده زیاد قیمت گذاشته یا اینکه اجناسی را که فروخته است زیادتر از قیمت تمام شده فروخته است و سودی که در آخر سال تحصیل شود در حقیقت اضافه دریافتی از شرکاء است و باید به آن ها مسترد شود و چون مشمول تعریف سود نمی شود مالیاتی به آن ها تعلق نمی گیرد. به همین ترتیب شرکاء شرکت تعاونی که مبلغی به عنوان سود یا برگشتی دریافت می کنند چون این مبلغ برگشت اضافه پرداختی آن ها است مبلغ مزبور نیز مشمول تعریف سود نمی شود تا مالیات به آن تعلق گیرد. به همین جهت بهره ای که بابت سهام پرداخت می شود از مالیات بر درآمد معاف نیست و مقررات این ماده شامل بند (و) ماده ۳ نمی شود.

علاوه بر تسهیلات قانونی بالا کلیه موسسات دولتی و بانکی تسهیلات عملی زیادی برای شرکت های تعاونی قائل می شوند. مثلاً مدیران مجربی در اختیار آنان می گذارند، برای آن ها محل مناسب با اجاره کم تهیه می کنند و حسابداران آن ها را به عهده می گیرند.

در مقابل کمک هایی که دولت به شرکت های تعاونی می کند نظارت کافی نیز لازم است بر عملیات آن ها بنماید تا آنکه شرکت تعاونی وسیله سوء استفاده اشخاص نگردد. ماده ۸ قانون شرکت های تعاونی مقرر می دارد: " وزیر کار، وزیر دارایی، وزیر کشور، وزیر کشاورزی و مدیر عامل سازمان برنامه و مدیر بانک کشاورزی یا نمایندگان تام الاختیار آن ها مکلفند برای حسن اجرای این قانون شورای دائمی به نام شورای تعاونی کشور که دارای شخصیت حقوقی خواهد بود تشکیل دهند. سازمان و حدود وظایف شورای مذکور طبق آیین نامه ای است که به تصویب هیئت وزیران خواهد رسید."

آیین نامه مزبور در تاریخ ۱۳۴۴ / ۷ / ۱۰ به تصویب هیئت وزیران رسید و شورای مذکور برای شرکت های تعاونی که بخواهند از مزایای قانون شرکت های تعاونی استفاده کنند اساسنامه نمونه تنظیم نموده است که از روی اساسنامه شرکت های سهامی اقتباس شده است.

شایان ذکر است، شرکت و اتحادیه تعاونی دارای شخصیت حقوقی بوده، بنابراین، مکلف هستند اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان سال مالی متکی به دفاتر قانونی خود را حداکثر تا آخر تیر ماه هر سال، به حوزه مالیاتی مربوط تسلیم کنند و مالیات تعلق گرفته را پرداخت نمایند.

۳ - مالیات تکلیفی

مالیات تکلیفی قسمتی از مالیات بر درآمد اشخاص است که تکلیف کسر و پرداخت آن طبق احکام قانونی مربوطه در برخی منابع مالیات بر درآمد به عهده پرداخت کنندگان وجوه می باشد (برای مثال همان مالیاتی که کارفرما از حقوق کارگر کسر و به اداره مالیات می پردازد .)

مالیات عملکرد هم که دیگه از اسمش مشخص هست، بعد از آنکه صورتحساب سود و زیان شرکت تنظیم گردید باید به میزان ۲۵٪ رقم سود خالص شرکت به عنوان مالیات عملکرد محاسبه و ثبت شود.

در مجموع مالیات تکلیفی قسمتی از مالیات بر درآمد اشخاص است که تکلیف کسر و پرداخت آن طبق احکام قانونی مربوطه در برخی منابع مالیات بر درآمد به عهده پرداخت کنندگان وجوه است.

انواع مالیاتهای تکلیفی:

مالیاتهای تکلیفی مقرر در قانون مالیاتهای مستقیم، مصوب اسفند ۶۶ و اصلاحیه ۸۰/۱۱/۲۷ و تکالیف پرداخت کنندگان وجوه و مهلت و محل پرداخت مالیات مزبور به شرح زیر می باشد:

1- ماده ۵۳، تبصره ۹ (مالیات تکلیفی اجاره املاک)

2- مواد ۸۵ و ۸۶ اصلاحی (مالیات تکلیفی حقوق)

3- ماده ۱۰۲ (مالیات تکلیفی مضاربه)

4- ماده ۱۰۳ (مالیات تکلیفی حق الوکاله)

5- ماده ۱۰۴ (مالیات تکلیفی حق الزحمه ها)

6- ماده ۱۰۷ (مالیات تکلیفی اشخاص حقوقی خارجی و موسسات مقیم خارج)

۷- ماده ۱۰۹ (مالیات تکلیفی موسسات بیمه)

8- ماده ۱۱۶ (تکلیف مدیران تصفیه اشخاص حقوقی)

9- ماده ۱۱۸ (مسئولیت آخرین مدیران شخص حقوقی و مدیران تصفیه و ضامن ها)

10- ماده ۱۲۳ (مالیات تکلیفی منافع بلاعوض اموال)

11- ماده ۱۴۳ (مالیات تکلیفی نقل و انتقال سهام)

حکم قانونی مسئولیت مدیران (ماده ۱۹۹): هر شخص حقیقی یا حقوقی که به موجب مقررات این قانون مکلف به کسر و ایصال مالیات مؤدیان دیگری باشد، در صورت تخلف از انجام وظایف مقرر علاوه بر مسئولیت تضامنی که با مؤدی در پرداخت مالیات خواهد داشت، مشمول جریمه ای معادل ۲۰٪ مالیات پرداخت نشده خواهد بود.

-در مواردی که مکلفین به کسر مالیات وزارتخانه ها، شرکت یا موسسه دولتی یا شهرداری باشد، مسئول امر مشمول مجازات مقرر در قانون تخلفات اداری خواهند بود.

-هرگاه مکلف به کسر مالیات شخص حقوقی غیردولتی باشد، مدیر یا مدیران مربوطه علاوه بر مسئولیت تضامنی نسبت به پرداخت مالیات و جرائم متعلق، به حبس تأدیبی از سه ماه تا دو سال محکوم خواهند شد.

مالیات حقوق :

جدول مالیات حقوق ماهیانه ۱۳۹۸



| پله | از | تا | حقوق مشمول مالیات | نرخ | مالیات متعلقه | مالیات تجمعی |
|-------|-------------|-------------|-------------------|-----|---------------|--------------|
| اول | ۰ | ۲۷,۵۰۰,۰۰۰ | معاف | ۰ | ۰ | ۰ |
| دوم | ۲۷,۵۰۰,۰۰۱ | ۶۸,۷۵۰,۰۰۰ | ۴۱,۲۵۰,۰۰۰ | ۱۰٪ | ۴,۱۲۵,۰۰۰ | ۴,۱۲۵,۰۰۰ |
| سوم | ۶۸,۷۵۰,۰۰۱ | ۹۶,۲۵۰,۰۰۰ | ۲۷,۵۰۰,۰۰۰ | ۱۵٪ | ۴,۱۲۵,۰۰۰ | ۸,۲۵۰,۰۰۰ |
| چهارم | ۹۶,۲۵۰,۰۰۱ | ۱۳۷,۵۰۰,۰۰۰ | ۴۱,۲۵۰,۰۰۰ | ۲۰٪ | ۸,۲۵۰,۰۰۰ | ۱۶,۵۰۰,۰۰۰ |
| پنجم | ۱۳۷,۵۰۰,۰۰۱ | ۱۹۲,۵۰۰,۰۰۰ | ۵۵,۰۰۰,۰۰۰ | ۲۵٪ | ۱۳,۷۵۰,۰۰۰ | ۳۰,۲۵۰,۰۰۰ |
| ششم | ۱۹۲,۵۰۰,۰۰۱ | بیشتر | n | ۳۵٪ | x | ۳۰,۲۵۰,۰۰۰+x |

www.sarmayegan.com

همانطور که می دانید هر سال بر اساس قانون بودجه سنواتی کل کشور میزان معافیت مالیات حقوق موضوع ماده ۸۴ ق.م.م.ت تعیین می شود و پیرو آن بخشنامه مالیات حقوق ۹۸ و جدول مالیات حقوق ۹۸ تهیه شده است.

مراحل تعیین و تصویب معافیت مالیات حقوق

میزان معافیت مالیات حقوق ابتدا توسط دولت تعیین و از طریق لایحه بودجه سنواتی به مجلس تقدیم می گردد. سپس مبلغ معافیت پیشنهادی دولت در کمیسیون تلفیق بودجه مجلس شورای اسلامی بررسی می شود.

معمولاً پس از بررسی دو حالت پیش می آید ، یکی اینکه مبلغ پیشنهادی معافیت مالیات حقوق دولت پذیرفته و در حالت دوم اینکه مبلغ پیشنهادی معافیت حقوق تغییر داده می شود.

بنابر رسم چند ساله گذشته تصویب بودجه سنواتی در مجلس شورای اسلامی ، معافیت مالیاتی حقوق پیشنهادی دولت تغییر کرده و سقف معافیت مالیاتی افزایش و نرخهای مالیات حقوق پس از سقف معافیت پلکانی افزوده شده است.

طبق آئین نامه داخلی مجلس لایحه بودجه سنواتی دولت ابتدا در کمیسیون تلفیق بودجه، تبصره های آن بررسی می شود؛ سپس برای تصویب در دستور کار مجلس شورای اسلامی قرار گرفته و در شور مجلس با حضور نماینده دولت و نمایندگان مجلس و شورای نگهبان تبصره های لایحه دولت بررسی و پس از اظهار نظر نمایندگان مخالف و موافق ، رأی گیری بعمل می آید و در نهایت پس از تأیید شورای نگهبان بصورت قانون در می آید و به دولت برای اجرا ابلاغ می شود.

پس از ابلاغ قانون بودجه کل کشور به دولت ، متعاقب آن سازمان امور مالیاتی کشور متولی امور اجرایی مالیات کل کشور اقدام به صدور بخشنامه معافیت مالیات حقوق و انتشار آن می نماید و با صدور بخشنامه قانون معافیت مالیات حقوق به مرحله اجرا در می آید.

ابلاغ بخشنامه مالیات حقوق

در فروردین ماه ۱۳۹۸ ، سازمان امور مالیاتی کشور طی بخشنامه ۴/۹۸/۲۰۰ مورخ ۱۳۹۸/۰۱/۲۴ میزان معافیت سالانه حقوق و همچنین نرخ مالیات بر درآمد حقوق سال ۱۳۹۸ را مطابق مقررات بند الف تبصره ۶ قانون بودجه کل کشور را به کلیه مؤدیان و پرداخت کنندگان حقوق برای اجرا ابلاغ کرد.

نرخ های مالیات حقوق سال ۹۸

در سال ۱۳۹۸ مطابق بند الف تبصره ۶ قانون بودجه و بخشنامه صادره سازمان امور مالیاتی میزان **معافیت مالیات حقوق سالانه ۳۳۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال** و **ماهانه ۲۷.۵۰۰.۰۰۰ ریال** تعیین شده است.

علاوه بر این نرخ مالیات بر کل درآمد کارکنان دولتی و غیردولتی اعم از حقوق و مزایای فوق العاده و کارانه مازاد بر معافیت مذکور تا یک و نیم برابر آن مشمول مالیات سالانه ده درصد (۱۰٪) و نسبت به مازاد یک و نیم برابر تا دو و نیم برابر آن مشمول مالیات سالانه پانزده درصد (۱۵٪) و نسبت به مازاد دو و نیم برابر تا چهار برابر آن مشمول مالیات سالانه بیست درصد (۲۰٪) و نسبت به مازاد چهار برابر تا شش برابر مشمول مالیات بیست و پنج درصد (۲۵٪) و نسبت به مازاد شش برابر سی و پنج درصد (۳۵٪) تعیین گردیده است .

طبق همان بند الف تبصره ۶ قانون بودجه کل کشور پارگراف آخر بند . میزان معافیت مالیاتی اشخاص موضوع مواد (۵۷) و (۱۰۱) ق. م. م سالانه مبلغ ۲۵۸.۰۰۰.۰۰۰ ریال تعیین گردیده است.

اشخاص موضوع ماده ۱۰۱ کلیه اشخاص حقیقی دارنده کسب و کار (مشاغل) و اشخاص موضوع ماده ۵۷ افرادی که از محل اجاره املاک درآمد دارند می باشند.

نکته قابل توجه:

در اینجا لازم می دانم به دوستان حسابدار و حسابرسان شاغل و فارغ التحصیلان حسابداری و افرادی که دوره های کارآموزی حسابداری را می گذرانند تأکید کنم که دانستن میزان معافیت سالانه و ماهانه حقوق و نرخهای مالیات حقوق ضروری است . از آنجا که محاسبه حقوق و دستمزد و محاسبه کسور قانونی از جمله مالیات حقوق از وظایف حسابداران می باشد بنابراین آگاهی از معافیت مالیات حقوق و نرخهای مقرر مالیاتی امری لازم و ضروری است.

۴- مالیات تعاونی های تولیدی و توزیعی

ابطال رأی شماره ۳۰/۴/۳۴۷۸ مورخ ۱۳۷۵/۷/۸ شورای عالی مالیاتی. معافیت شرکتهای تعاونی

تاریخ: ۲۷ آذر ۱۳۸۶

کلاس پرونده: ۸۵/۸۵۴

شماره دادنامه: ۱۰۵۶/۸۶

موضوع رأی: ابطال رأی شماره ۳۰/۴/۳۴۷۸ مورخ ۱۳۷۵/۷/۸ شورای عالی مالیاتی.

شاکی: شرکت تعاونی تولیدی و توزیعی کارکنان جهاد کشاورزی.

مقدمه: شاکی به شرح دادخواست تقدیمی اعلام داشته است، اداره داری شيراز به استناد رأی مورخ ۱۳۷۵/۷/۸ شورای عالی مالیاتی جهت عملکرد سال ۱۳۸۳ از این شرکت مالیات دریافت نموده است. در حالی که شرکت تعاونی تولیدی و توزیعی کارکنان جهاد کشاورزی فارس از پرداخت مالیات معاف می باشد. شورای عالی مالیاتی در رأی صادره علت شمول مالیات جهت شرکت تعاونی تولیدی و توزیعی را عدم تصریح کلمه تولیدی و توزیعی در ماده ۱۳۳ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم دانسته و معافیت از مالیات را مختص شرکتهای تعاونی مصرف، مسکن و ... می داند در صورتی که در ماده ۱۳۳ قانون موصوف شرکت تعاونی کارمندی ذکر شده و اطلاق ماده بیانگر آن است که تعاونی کارمندی شامل شرکت تعاونی تولیدی و توزیعی کارکنان جهاد کشاورزی نیز می شود. زیرا نوع فعالیت این شرکت همان اقدامات شرکت تعاونی مصرف جهاد کشاورزی بوده است و با توجه به اعضاء این شرکت ماهیتی کاملاً کارمندی و درعین حال تعاونی دارد براساس بند ۲ ماده ۱۸ قانون شرکتهای تعاونی مصوب ۱۳۵۰ رشته مصرف شامل تعاونیهای مصرف کنندگان، مسکن، اعتبار و آموزشگاهها می باشد. فصل پنجم قانون بخش تعاونی اقتصادی جمهوری اسلامی مصوب ۱۳۷۰ نیز صراحتاً شرکتهای تعاونی تولید

و توزیعی را جزء شرکتهای تعاونی محسوب نموده است. لذا با عنایت به مندرجات فوق تقاضای نقض رأی شورای عالی مالیاتی به شماره ۳۰/۴/۳۴۷۸ مورخ ۱۳۷۵/۷/۸ و معافیت شرکت تعاونی تولیدی و توزیعی کارکنان جهاد کشاورزی فارس را دارد. نماینده قضائی سازمان امور مالیاتی کشور در پاسخ به شکایت مذکور طی نامه‌های شماره 5488-212 مورخ ۱۳۸۴/۸/۱۱ و شماره ۶۳۵۴-۲۱۲ مورخ ۱۳۸۴/۹/۹ مبادرت به ارسال تصویرنامه شماره ۸۱۶۹-۲۰۱ مورخ ۱۳۸۴/۸/۷ رئیس شورای عالی مالیاتی نموده است، در این نامه آمده است، همانطوری که در متن رأی هیأت عمومی به شماره 7481/4/30 مورخ ۱۳۷۵/۷/۸ ذکر گردیده مقررات ماده ۱۳۳ قانون مالیاتهای مستقیم ناظر به انواع شرکتهای تعاونی موضوع قانون مصوب سال ۱۳۵۰ بوده و قابل تسری به شرکتهای تعاونی چند منظوره نخواهد بود. زیرا فعالیت آنها (از جمله شرکت شاکی) طبق اساسنامه‌های مربوطه معمولاً شامل فعالیت‌های چند نوع شرکت تعاونی و برخی فعالیت‌های بازرگانی غیر مرتبط با اهداف شرکتهای تعاونی است و علاوه بر آن در مقررات ماده ۱۳۳ قانون مزبور هیچ گونه تصریحی به عنوان تعاونی چند منظوره نگردیده است. بنابراین صرف واژه (تعاونی) در نام شرکت شاکی کافی برای تسری معافیت مالیاتی مورد بحث نبوده و از این رو دادخواست شاکی فاقد استدلال و توجیه قانونی بوده و محکوم به رد به نظر می‌رسد. هیأت عمومی دیوان عدالت اداری در تاریخ فوق با حضور رؤسا و مستشاران و دادرسان علی‌البدل شعب دیوان تشکیل و پس از بحث و بررسی و انجام مشاوره با اکثریت آراء به شرح آتی مبادرت به صدور رأی می‌نماید.

رأی هیأت عمومی

حکم مقنن به شرح مقرر در ماده ۱۳۳ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم در باب معافیت صد درصد درآمد شرکتهای تعاونی روستایی، عشایری، کشاورزی، صیادان، کارگری، کارمندی، دانشجویان و دانش آموزان و اتحادیه‌های آنها، ظهور در تسری حکم قانونگذار به انواع شرکتهای تعاونی موضوع قانون شرکتهای تعاونی مصوب سال ۱۳۵۰ با توجه به ماهیت فعالیت و اهداف آنها در مقام تاسیس تعاونیهای مذکور دارد و تعمیم آن به شرکتهای تعاونی چند منظوره که طبق اساسنامه شرکت دارای فعالیت‌های متعدد و متنوع از جمله فعالیت‌های غیر مرتبط با هدف از تشکیل شرکتهای تعاونی مذکور می‌باشد فاقد محمل قانونی است. بنابراین مصوبه شماره ۳۰/۴/۳۴۷۸ مورخ ۱۳۷۵/۷/۸ شورای عالی مالیاتی که مبین حکم قانونگذار است مغایرتی با قانون ندارد /.

هیأت عمومی دیوان عدالت اداری

معاون قضائی دیوان عدالت اداری مقدسی فرد

۵- مالیات تعاونی های روستایی و کشاورزی تحت پوشش وزارت جهاد کشاورزی

• معافیت های قانون مالیات های مستقیم

قانون مالیات های مستقیم ، مصوب ۱۳۶۶ ، برای تعاونی ها معافیت های مالیاتی ذیل را در نظر گرفته است :

- اتحادیه های تعاونی از پرداخت مالیات درآمد حاصل از حق عضویت دریافتی از اعضا معاف اند.

- شرکت های تعاونی ذیل به طور کلی از پرداخت مالیات معاف اند :

- شرکت های تعاونی مصرف کارکنان موسسات دولتی ؛

- شرکت های تعاونی مسکن کارکنان موسسات دولتی ؛

- شرکت های تعاونی مصرف کارکنان موسسات غیر دولتی ؛

- شرکت های تعاونی صیادان ؛

- شرکت های تعاونی دانشجویان ؛

- شرکت های تعاونی دانش آموزان ؛

- شرکت های تعاونی تولیدی روستایی مشروط به اینکه متشکل از ساکنان روستا باشند.

معافیت شرکت های تعاونی مصرف و مسکن کارکنان موسسات دولتی و غیر دولتی از مالیات ، مشروط بر این است که طبق اساسنامه منحصرأ برای کارکنان یک موسسه تشکیل شده و فقط مجاز به تامین کالا و مسکن برای اعضا باشند. در صورتی که ثابت شود شرکت برای اشخاص غیر عضو کالا و مسکن تامین کرده است ، در موارد تخلف علاوه بر مالیات متعلق ، مشمول جریمه غیر قابل بخشش ، معادل پنجاه درصد مالیات متعلق خواهد شد. اعضای شرکت های تعاونی مسکن کارکنان موسسات دولتی و غیر دولتی باید هنگام عضو شدن در شرکت فاقد مسکن باشند و هر گاه خلاف موضوع ثابت شود ، عضو مذکور نسبت به سهم خود از درآمد مشمول مالیات ، از پرداخت مالیات معاف نخواهد بود.

در شرکت های تعاونی تولیدی روستایی ، اعضا باید از ساکنان روستا باشند ، هر یک از اعضا که ساکن روستا نباشد ، نسبت به سهم خود از درآمد مشمول مالیات ، از پرداخت مالیات معاف نخواهد بود. هیئت مدیره شرکت های تعاونی روستایی موظف اند فهرست اسامی اعضای غیر ساکن روستا را ظرف یک ماه از تاریخ تشکیل شرکت به حوزه مالیاتی اطلاع دهند ، در غیر این صورت شرکت از معافیت مالیاتی در آن سال استفاده نخواهد کرد.

شرکت های تعاونی معدنی معادن بزرگ که برای آن ها پروانه اکتشاف یا بهره برداری از طرف وزارت معادن صادر شده باشد ، برای مدت پنج سال از تاریخی که معدن به گواهی وزارت صنایع و معادن ، آماده بهره برداری بوده است ، از پرداخت مالیات معاف خواهند بود.

مبالغی که به موجب بندهای ۱ تا ۳ ماده ۲۵ قانون بخش تعاونی ، از سود خالص سالیانه شرکت یا اتحادیه های تعاونی به عنوان ذخیره قانونی ، اندوخته احتیاطی و حق تعاون و آموزش کسر و برداشت می شود ، به شرط ثبت شدن در دفاتر قانونی شرکت و اتحادیه ، جزء هزینه محسوب و از درآمد مشمول مالیات کسر خواهد شد.

• معافیت های قانون شرکت های تعاونی ۱۳۵۰

قانون شرکت های تعاونی ، مصوب ۱۳۵۰ برای تعاونی ها معافیت های مالیاتی برقرار کرده است . به موجب ماده ۱۱۱ قانون مذکور : **درآمد شرکت های تعاونی روستایی** ، متشکل از افراد ساکن حوزه عمل شرکت که به امر کشاورزی ، مباشرت مستقیم دارند ، همچنین شرکت های تعاونی کارگری مصرف ، مسکن و اعتبار و نیز اتحادیه های آن ها ، و نیز شرکت های تعاونی صنایع دستی و صیادان و آموزشگاه ها و اتحادیه های آن ها به طور کلی از پرداخت مالیات معاف می باشند. یادآوری می شود که مجلس به موجب ماده واحده موسوم به " قانون استفساریه " مصوب ۲۲ آذر ۱۳۷۲ مقررات قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ را شامل تعاونی ها ندانسته است و بدین ترتیب ماده ۱۱۱ قانون شرکت های تعاونی مصوب ۱۳۵۰ را لازم الاجرا مقرر داشته است ، **لذا باید گفت معافیت های مالیاتی که ماده ۱۱۱ مذکور برای تعاونی ها برقرار ساخته ، به قوت خود باقی است.**

ماده ۱۳۳ قانون مالیاتهای مستقیم صددرصد درآمد شرکت های صندوق حمایت از توسعه بخش کشاورزی ،
شرکتهای تعاونی روستایی، عشایری، کشاورزی، صیادان، کارگری، کارمندی، دانشجویان و دانش آموزان و
اتحادیه های آنها از مالیات معاف است.

تبصره دولت مکلف است معادل مالیات بردرآمد متعلق به آن قسمت از سود ابرازی سازمان مرکزی تعاون-
روستایی ایران را که با تصویب مجمع عمومی برای سرمایه گذاری در شرکتهای تعاونی روستایی اختصاص
داده می شود، پس از وصول و واریز آن به حساب درآمد عمومی کشور، از محل اعتبار ردیف خاصی که به
همین منظور در قانون بودجه کل کشور پیش بینی می شود در وجه سازمان مذکور مسترد نماید.

۶- فعالیتهای خارج از چارچوب اساسنامه در تعاونی ها که مشمول پرداخت مالیات می شود

دیوان عدالت اداری: ۳۱۶

*معافیت شرکتهای تعاونی صرفا شامل درآمدهای تحصیلی که مطابق اساسنامه ایشان می باشد

شماره دادنامه: ۳۱۶

تاریخ: ۱۳۷۵/۱۲/۲۵

مرجع رسیدگی: هیأت عمومی دیوان عدالت اداری

شاکی: اتحادیه مرکزی تعاونی های مصرف کارگران ایران (امکان)

موضوع شکایت و خواسته: ابطال بخشنامه شماره ۲۷۹۹۶-۳۰/۴/۱۷۲۷ مورخ ۲۴/۵/۲۱ معاون درآمدهای مالیاتی وزارت
امور اقتصادی و دارائی .

مقدمه: شاکی طی دادخواست تقدیمی اعلام داشته اند با عنایت به ماده ۱۱۱ قانون شرکت های تعاونی مصوب ۱۳۵۰ و ماده
۱۴۸ همین قانون و با التفات به مفاد ماده واحده و استفساریه در خصوص عدم تأثیر ماده ۱۷۳ قانون مالیات های مستقیم بر
ماده ۱۱۱ سابق الذکر و ماده ۱۳۳ قانون اصلاح مالیات های مستقیم مصوب اردیبهشت ماه ۷۱ و بالاخره با توجه به مفاد رای
شماره ۱۹۰/۷۱-۷۲/۷/۷ هیأت عمومی محترم آن دیوان چون بخشنامه شماره ۲۷۹۹۶-۳۰/۴/۱۷۲۷-۲۴/۵/۲۱ معاونت محترم
درآمدهای مالیاتی وزارت امور اقتصادی و دارائی که با تفسیر و توجیه ناصحیح از مفاد ماده ۱۳۳ قانون مالیات ها و بر خلاف
صراحت ماده مرقوم و همچنین مفاد ماده ۱۱۱ مارالذکر و ماده واحده استفساریه بر بقاء ماده مرقوم در واقع به تعبیری اجتهاد
در مقابل نص صریح صدور یافته است و مورد عمل حوزه های مالیاتی نیز قرار گرفته است و اینکه قید کلمه بطور کلی در ماده
۱۱۱ قانون شرکت های تعاونی و جمله صدر در صد درآمد در ماده ۱۳۳ اصلاحی قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۷۱ به
وضع مخالفت صریح بخشنامه موردنظر با مواد مذکور ثابت و مشخص است ، تقاضای ابطال و فسخ آن را دارد . اداره حقوقی
وزارت امور اقتصاد و دارائی در پاسخ به شکایت مذکور طی نامه شماره ۱۲۶۷۰-۹۱-۷۵/۱۲/۷ مبادرت به ارسال تصویر
نامه شماره ۷۵/۹/۱۲-۳۰/۴/۸۸۸۲ رئیس شورا عالی مالیاتی نموده اند . در نامه مزبور آمده است ، در این که از ابتدای سال
۱۳۷۱ باستناد نص صریح ماده ۱۳۳ اصلاحی قانون مالیات های مستقیم درآمد شرکت های تعاونی روستائی ، عشایری
کشاورزی ، صیادان کارگری ، کارمندی ، دانشجویان و دانش آموزان و اتحادیه های آنها از پرداخت مالیات معاف گردیده هیچ
گونه تردیدی وجود نداشته و هیچ یک از شرکت های نامبرده هم که به عنوان تعاونی به معنی واقعی فعالیت می نمایند تا به
حال محکوم به پرداخت کمترین مالیاتی هم نشده اند . اما متأسفانه اخیرا برخی تعاونی ها یا اتحادیه آنها واسطه و عامل
کارهائی قرار گرفته اند که به نظر می رسد با روح و اصول تعاون آن چنان که در اصول ۴۳ و ۴۴ قانون اساسی جمهوری
اسلامی ایران مغایر میباشد آنچه مسلم است محدوده کاری شرکتهای و اتحادیه های تعاونی براساس قانون شرکتهای

تعاونی مصوب سال ۱۳۵۰ و قانون بخش تعاونی اقتصادی جمهوری اسلامی ایران مصوب ۷۰/۶/۱۳ و اساسنامه هر یک از آنها که اصولاً می‌بایستی بر مبنای قوانین مذکور تنظیم گردیده باشد، کاملاً روشن است و باعتقاد شورای عالی مالیاتی هدف قانونگذار نیز اعطاء معافیت به شرکت‌ها و اتحادیه‌های بوده است که در قالب اصول قانون اساسی مذکور در فوق و قوانین اخیرالذکر اقدام به فعالیت اقتصادی می‌نمایند. در ضمن دفاتر و اسناد و مدارک تمامی آنها هم به لحاظ رسیدگی به وضعیت مالیات‌های تکلیفی و هم به جهت تشخیص درآمدهای خارج از چهارچوب و مقررات تعاونی امری ضروری است و بخشنامه مورد اعتراض شاکی نیز برای همین منظور صادر و ابلاغ گردیده است و البته در صورت ارائه مدارک واقعی و مطابقت آنها با فعالیت‌های تعاونی هیچ‌گونه مالیاتی مطالبه نخواهد شد. هیأت عمومی دیوان عدالت اداری در تاریخ فوق به ریاست حجة الاسلام و المسلمین اسماعیل فردوسی پور و با حضور روسای شعب دیوان تشکیل و پس از بحث و بررسی و انجام مشاوره با آراء به شرح آتی مبادرت بصدور رای می‌نماید: رای هیأت عمومی مراد از حکم مقرر در ماده ۱۳۳ قانون اصلاح قانون مالیات‌های مستقیم مصوب سال ۱۳۷۱ معافیت شرکت‌های تعاونی از پرداخت مالیات ناشی از درآمد فعالیت‌های متناسب و هماهنگ با اهداف و اساسنامه شرکت‌های مزبور می‌باشد بنابراین بخشنامه مورد اعتراض که مبین همین معنی می‌باشد خلاف قانون تشخیص نگردید.

اسماعیل فردوسی پور رئیس هیأت عمومی دیوان عدالت اداری

۷- مالیات مضاعف

قانون مالیات‌های مستقیم - ماده ۱۶۸

ماده ۱۶۸- دولت می‌تواند برای جلوگیری از اخذ مالیات مضاعف و تبادل اطلاعات راجع به درآمد و دارایی مودیان با دولت‌های خارجی موافقت-نامه‌های مالیاتی منعقد و پس از تصویب مجلس شورای اسلامی به مرحله اجرا بگذارد. قراردادهای موافقت‌نامه‌های مربوط به امور مالیاتی که تا تاریخ اجرای این قانون با دول خارجی منعقد و به تصویب قوه مقننه یا هیأت وزیران رسیده است تا زمانی که لغو نشده به قوت خود باقی است. دولت موظف است ظرف یک‌سال از تاریخ اجرای این قانون قراردادهای موافقت‌نامه‌های قبلی را بررسی و نظر خود را مبنی بر ادامه یا لغو آنها مستدلاً به مجلس شورای اسلامی گزارش نماید.

بخشنامه: ۵۱۹/۴۳۰/۲۱۱

بخشنامه در خصوص قانون موافقتنامه اجتناب از اخذ مالیات مضاعف و جلوگیری از فرار مالی

شماره: ۲۱۱/۴۳۰/۵۱۹

تاریخ: ۱۳۸۲/۰۲/۱۳

قانون موافقتنامه اجتناب از اخذ مالیات مضاعف و جلوگیری از فرار مالی در مورد مالیات‌های بر درآمد و سرمایه بین دولت جمهوری اسلامی ایران و دولت فدراسیون روسیه مصوب ۸۰/۳/۲۱ مجلس شورای اسلامی که از تاریخ ۸۱/۱/۱۶ مطابق

با ۵ آوریل ۲۰۰۲ میلادی لازم الاجرا و مقررات آن از تاریخ ۸۱/۱۰/۱۱ (اول ژانویه ۲۰۰۳ میلادی) به طور همزمان در هر دو کشور نافذ گردیده است جهت اطلاع، اجرا و اقدام مقتضی ارسال می گردد.

خواهشمند است به واحدهای مالیاتی تابعه آن اداره کل ابلاغ فرمایید که مفاد قانون موصوف را نسبت به عملکرد سالهای مالی بعد از لازم الاجرا شدن آن، در مورد اتباع کشور روسیه و اتباع ایرانی حسب مورد رعایت نموده و از سال ۱۳۸۱ به بعد، در پایان شش ماهه اول و دوم هر سال آمار و اطلاعات مربوط به مودیان مالیاتی برخوردار شده از مقررات مزبور، شامل منبع مالیاتی و مشخصات مودی و میزان مالیات قطعی شده و یا تهاتر شده در اجرای موافقتنامه مذکور را تهیه و به این دفتر ارسال نمایند.

محمد قاسم پناهی معاون فنی و حقوقی

ابطال بخشنامه شماره ۳۳۷۵/۳۴۳ مورخ ۲۰/۴/۱۳۸۶ سازمان مرکزی تعاون روستائی ایران .

این دادنامه به منظور رسیدگی به طرح دعوی آقای سیدمحمد حسینی. با خواسته ابطال بخشنامه شماره ۳۳۷۵/۳۴۳ مورخ ۲۰/۴/۱۳۸۶ سازمان مرکزی تعاون روستائی ایران. از سوی هیأت عمومی دیوان عدالت اداری با مشخصات پرونده، گردش کار و رأی زیر صادر شده است :

کلاس پرونده : ۳۵۲/۸۶

شاکی : آقای سیدمحمد حسینی .

تاریخ رأی : یکشنبه ۲ دی ۱۳۸۶

شماره دادنامه :

مقدمه: شاکی به شرح دادخواست تقدیمی اعلام داشته است، اداره کل توسعه و آموزش تعاون سازمان مرکزی تعاون روستائی ایران طی نامه شماره ۶۰۰۲/۰۴۲/۲ مورخ ۵/۲/۱۳۸۶ خطاب به مدیریت سازمان تعاون روستائی استان سمنان، مصوبه‌ای را ابلاغ نموده که در بند ۳ آن جهت عضویت در هیأت مدیره تعاونی روستائی مدرک حداقل دیپلم و برای مدیران عامل مدرک حداقل لیسانس را ضروری دانسته است، لذا با توجه به اینکه قانون مصرحی در این مورد نبوده و اساسنامه هم بر این اختیار تصریح ندارد و نتیجتاً این مسئله خلاف بین قانونی می باشد، لذا تقاضای ابطال بخشنامه ۳۳۷۵/۳۴۳ مورخ ۲۰/۴/۱۳۸۶ را دارم. مدیرکل حقوقی و بازرسی سازمان مرکزی تعاون روستائی ایران در پاسخ به شکایت فوق طی لایحه شماره ۱۲۱۰۴۶/۱۱۰ مورخ ۹/۸/۱۳۸۶ اعلام داشته‌اند، نامه مورد شکایت، بخشنامه سازمان مرکزی نیست و براساس بند ۷ ماده ۳۳ قانون شرکتهای تعاونی آیین‌نامه‌های اتحادیه تعاونی می‌بایست به تصویب مجمع عمومی آنها برسد تا برابر اساسنامه قابل اجرا باشد. لذا از آنجائی که اتحادیه تعاونی کشاورزی استان تهران یک تشکل غیر دولتی است و تمام اعضای آن غیر دولتی می‌باشند، مصوبه اتحادیه یک بخشنامه اداری نیست که توسط سازمان مصوب و ابلاغ شده باشد و نامه صادره صرفاً راهنمایی اتحادیه براساس مصوبه خود اتحادیه است. هیأت عمومی دیوان عدالت اداری در تاریخ فوق با

حضور رؤسا و مستشاران و دادرسان علی‌البدل شعب دیوان تشکیل و پس از بحث و بررسی و انجام مشاوره با اکثریت آراء به شرح آتی مبادرت به صدور رأی می‌نماید.

رأی هیأت عمومی

مطابق اصل ۱۷۰ قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران و ماده یک و بند یک ماده ۱۹ و مادتهای ۴۱ و ۴۲ قانون

دیوان عدالت اداری مصوب ۱۳۸۵ تصویب‌نامه‌ها و آیین‌نامه‌ها و سایر مقررات و نظامات دولتی از جهات مقرر در قانون قابل اعتراض و رسیدگی در هیأت عمومی دیوان است. نظر به اینکه نامه شماره ۳۳۷۵/۳۴۳ مورخ ۲۰/۴/۱۳۸۶ سازمان تعاون روستائی استان تهران متضمن اعلام و ابلاغ مفاد مصوبه شماره ۱۰۰۲/۳۴۲/۲ مورخ ۱/۲/۱۳۸۶ سازمان مرکزی تعاون روستائی ایران است و فی‌نفسه حاوی وضع قواعد آمره و کلی نیست، بنابراین نامه مورد اعتراض از مصادیق نظامات دولتی مذکور در قانون محسوب نمی‌شود و اعتراض نسبت به آن قابل رسیدگی و اتخاذ تصمیم در هیأت عمومی دیوان نمی‌باشد / هیأت عمومی دیوان عدالت اداری

معاون قضائی دیوان عدالت اداری مقدسی‌فرد

۸- نحوه تنظیم و تکمیل اظهارنامه مالیاتی

نکات مهم در مورد تنظیم و ارسال اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقوقی و اشخاص حقیقی (صاحبان مشاغل)

همان‌طور که می‌دانید یکی از پرکاربردترین خدمات حسابداری برای مشاغل مختلف تهیه اظهارنامه مالیاتی است.

تکمیل اظهارنامه مالیاتی از حساسیت بالایی برخوردار می‌باشد و به همین دلیل امروزه تمامی مراکزهای دولتی از ادارات و بانک‌ها گرفته تا شرکت‌های خصوصی و حتی تمامی فروشگاه‌ها برای انجام امور مالیاتی خود به یک یا چند نفر حسابدار اعم از زن و مرد نیازمند هستند.

حتی می‌توان گفت شرکت‌های فعال در بازار نیز (خارج از شرکت‌های دولتی و خصوصی) برای تهیه اظهارنامه مالیاتی خود به یک حسابدار دقیق و کار بلد نیاز دارند.

تعریف اظهارنامه مالیاتی

کارنامه مالی یک سال کاری شرکت یا شخص که جهت محاسبه مالیات به سازمان امور مالیاتی ارائه می‌گردد را اظهارنامه مالیاتی می‌نامند.

نحوه تنظیم اظهارنامه مالیاتی

از ابتدای سال ۱۳۹۱ (سال مالی ۱۳۹۰) مودیان باید با مراجعه به پایگاه اینترنتی سازمان امور اقتصادی و دارایی نسبت به تکمیل و تسلیم اظهارنامه مالیاتی الکترونیکی اقدام نمایند.

تعریف سال مالیاتی

عبارت است از یک سال شمسی که از اول فروردین هر سال شروع و به آخر اسفند همان سال ختم می‌شود.

مهلت تسلیم اظهارنامه مالیاتی

مهلت تسلیم اظهارنامه مالیاتی حداکثر تا پایان چهار ماه شمسی پس از سال مالی است (۳۱ تیر ماه)؛ ولی در رابطه با اشخاص حقوقی که سال مالی آنها به موجب اساسنامه‌شان با سال مالیاتی تطبیق نمی‌کند، ملاک تعیین میزان مالیات، سال مالی آن شرکت است.

شیوه‌ی محاسبه‌ی مالیات در ایران

شیوه‌ی محاسبه‌ی مالیات در ایران به دو صورت علی‌الرأس و خوداظهاری است.

امروزه نظام‌های مالیاتی پیشرفته تمایل دارند به جای شیوه‌ی علی‌الرأس که در آن مأموران اداره‌ی مالیات به تعیین میزان مالیات می‌پردازند، خوداظهاری را جایگزین کنند.

خوداظهاری به این معناست که شخص حقیقی یا حقوقی اعلام می‌کند که در سال مالیاتی خود به چه میزان سود داشته و به چه میزان باید مالیات پرداخت کند.

روش علی‌الرأس هم بدین صورت است که ممیز مربوطه، مالیات را محاسبه نموده و به مؤدی اعلام می‌نماید. در این روش نظر ممیز و کارشناس سازمان امور مالیاتی، ملاک پرداخت مالیات می‌باشد.

در روش خوداظهاری، شخص حقیقی یا حقوقی، بدون دخالت ممیزین و کارشناسان سازمان امور مالیاتی، مقدار درآمد، هزینه، استهلاک، حقوق کارمندان و ... را اعلام کرده و پس از کسر مقدار معاف، مبلغ مالیات مشخص و پرداخت می‌گردد.

اشخاص حقوقی و حقیقی چه زمانی باید اظهارنامه مالیاتی خود را تسلیم سازمان امور مالیاتی کنند؟

اشخاص حقوقی باید اظهارنامه خود را به همراه دفاتر و مدارک، نهایتاً تا ۴ ماه پس از سال مالیاتی به اداره مالیاتی تسلیم و مالیات تعلق گرفته را پرداخت نمایند و مهلت مذکور برای اشخاص حقیقی تا پایان خرداد ماه می‌باشد.

اظهارنامه عدم فعالیت چیست؟

اگر اشخاص حقیقی و یا حقوقی پس از ثبت شرکت هیچ گونه فعالیتی نداشته باشند، باز هم باید اظهارنامه و دفاتر خود را تیرماه هر سال به صورت سفید تحویل دهند.

نکته مهم: چنانچه شرکت یا موسسه‌ای با وجود داشتن فعالیت، اظهارنامه و دفاتر خود را به صورت صوری و برای نشان دادن عدم فعالیت خود سفید تحویل دهد، به دلیل تخلف، شامل قانون علی‌الرأس می‌شود.

مدارک مورد نیاز برای اظهارنامه مالیاتی کدام است؟

۱ - مدارک شرکت

۲ - اجاره نامه

۳ - مدارک شناسایی افرادی که دارای حق امضا هستند

- ۴ - صورت ترازنامه اشخاص حقیقی و حقوقی
 - ۵ - صورت سود و زیان کلیه اشخاص مکلف به تنظیم اظهارنامه عملکرد
 - ۶ - مبلغ درآمد و فروش داخلی و خارجی
 - ۷ - گردش حساب مواد اولیه و کالای ساخته شده و کالای بازرگانی و سایر کالاها
 - ۸ - صورت بهای تمام شده کالای ساخته شده و فروش رفته برای شرکت‌های تولیدی
 - ۹ - صورت قراردادهای و درآمدهای پیمانکاری و بهاء تمام شده پروژه برای شرکت‌های پیمانکاری
 - ۱۰ - مانده سود و زیان دوره قبل و گردش حساب تعدیلات سنواتی
 - ۱۱ - شماره ثبت دفاتر قانونی و کد رهگیری برای اشخاص حقیقی و حقوقی
 - ۱۲ - مبلغ مالیات‌های پرداخت شده
 - ۱۳ - شماره کارت بازرگانی، مجوز فعالیت، نام کاربردی، رمز عبور و کد رهگیری پیش ثبت نام برای ارسال اینترنتی اظهارنامه
 - ۱۴ - اطلاعات ملک اجاری مورد استفاده مؤدی
 - ۱۵ - اطلاعات حساب های سال قبل
- در حال حاضر چند نوع اظهارنامه مالیات بر درآمد وجود دارد؟
- هم اکنون برای اشخاص مکلف به تهیه و ارسال اظهارنامه مالیاتی ۶ نوع اظهارنامه مالیات بر درآمد تهیه و در دسترس قرار گرفته است:
- ۱ - اظهارنامه مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی (موضوع ماده ۱۱۰ ق م م) که نسبت به سایر اظهارنامه‌ها مفصل تر است.
 - ۲ - اظهارنامه مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی گروه اول طبق آیین‌نامه اجرایی ماده ۹۵ ق م م
 - ۳ - اظهارنامه مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی گروه دوم طبق آیین‌نامه اجرایی ماده ۹۵ ق م م
 - ۴ - اظهارنامه مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی گروه سوم طبق آیین‌نامه اجرایی ماده ۹۵ ق م م
 - ۵ - اظهارنامه مالیات بر درآمد املاک ویژه اشخاص حقیقی دارنده درآمد ملاک ماده ۵۷ و ۸۰ ق م م
 - ۶ - اظهارنامه انحلال طبق ماده ۱۱۴ و ۱۱۶ ق م م
- مراحل تهیه و ارسال اظهارنامه مالیاتی چیست؟

ابتدا مودی باید در نظام مالیاتی ایران از طریق سایت [http:// e3.tax.gov.ir / Entrance](http://e3.tax.gov.ir/Entrance) ثبت نام کند. وی پس از تایید اطلاعات ارائه شده و تشکیل پرونده در اداره امور مالیاتی مربوطه و اخذ کد اقتصادی، به عنوان مودی مالیاتی شناخته می‌شود.

بعد از طی تشریفات قانونی ثبت نام، از طرف سازمان امور مالیاتی به مودی نام کاربری و رمز عبور برای انجام عملیات تکالیف مالیاتی اختصاص داده می‌شود.

عواقب عدم ارسال اظهارنامه مالیاتی عملکرد چیست؟

در صورتی که مودیان اظهارنامه را در موعد مقرر ارسال نکنند مشمول جریمه و تبعات قانونی خواهند شد.

طبق ماده ۱۹۲ ق.م.د در کلیه مواردی که مؤدی یا نماینده او که به موجب مقررات این قانون از بابت پرداخت مالیات مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی است چنانچه نسبت به تسلیم آن در موعد مقرر اقدام نکند، مشمول جریمه غیرقابل بخشودگی معادل سی درصد (۳۰٪) مالیات متعلق برای اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل موضوع این قانون ده درصد (۱۰٪) مالیات متعلق برای سایر مؤدیان می‌باشد.

حکم این ماده در مورد درآمدهای کتمان شده در اظهارنامه‌های تسلیمی و یا هزینه‌های غیرواقعی نیز جاری است.

همچنین طبق بند ت ماده ۱۳۲ ق.م.د شرط برخورداری از هر گونه معافیت مالیاتی برای اشخاص حقیقی و حقوقی فعال در مناطق آزاد و سایر مناطق کشور تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موقع مقرر قانونی است.

مزایای ارسال اظهارنامه مالیاتی عملکرد چیست؟

علی‌رغم اینکه تهیه و ارسال اظهارنامه مالیاتی برای مودیان مالیاتی کاری وقت‌گیر است لیکن ارسال اظهارنامه مالیاتی می‌تواند مزایای خوبی برای آنها فراهم آورد.

طبق ماده ۱۸۹ شرکت‌هایی که سه سال متوالی اظهارنامه ارسالی آنها مورد قبول اداره امور مالیاتی واقع شود و اعتراضی به برگ تشخیص صادره نداشته باشند، مشمول استفاده از ۵ درصد جایزه خوش‌حسابی نسبت به مالیات‌های پرداخت شده سه سال می‌شوند.

اظهارنامه های مالیاتی عملکرد تا چه زمانی مورد رسیدگی قرار می‌گیرد؟

براساس ماده ۱۵۶ ق.م.د ادارات امور مالیاتی مکلفند اظهارنامه‌های مالیاتی دریافتی را حداکثر ظرف مدت یک سال از تاریخ انقضاء مهلت تسلیم اظهارنامه رسیدگی نمایند و برگه تشخیص رسیدگی را حداکثر تا سه ماه بعد به مودی ابلاغ نمایند.

آیا بعد از ارسال اظهارنامه مالیاتی امکان اصلاح اظهارنامه وجود دارد؟

طبق تبصره ماده ۲۲۶ ق م م به مودیان مالیاتی اجازه دارند در صورتی که در اظهارنامه مالیاتی تسلیمی از نظر محاسبه و درج اطلاعات اشتباهی رخ داده باشد، ظرف یک ماه از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه مالیاتی نسبت به رفع اشتباه اقدام و اظهارنامه مالیاتی اصلاحی را تسلیم نمایند.

چگونه اظهارنامه مالیاتی را تهیه کنیم؟

به سایت طرح جامع مالیاتی به نشانی [http:// e3.tax.gov.ir / Entrance](http://e3.tax.gov.ir/Entrance) مراجعه کنید و نرم افزار اظهارنامه مالیاتی را دانلود و پس از آن مراحل زیر را اجرا نمایید:

۱. نصب نرم افزار اظهارنامه مالیاتی عملکرد
۲. مطالعه راهنمای تکمیل اظهارنامه
۳. وارد کردن نام کاربری و رمز عبور و کد رهگیری پیش ثبت نام برای عملیاتی شدن اظهارنامه مالیاتی
۴. پاسخ به سوالات صفحه ۳ اظهارنامه و درج اطلاعات مورد درخواست
۵. وارد کردن اطلاعات حسابداری در اظهارنامه مالیاتی
۶. درج و تکمیل صفحه ۱۲ (ترازنامه) اظهارنامه مالیاتی
۷. درج و تکمیل صفحه ۱۳ (سود و زیان) اظهارنامه مالیاتی
۸. رفع مغایرت اختلاف ترازنامه در صورت وجود
۹. تکمیل صفحه ۲۶ اظهارنامه اشخاص حقوقی و درج اقلام معاف و تعیین مالیات ابرازی برای اشخاص حقوقی
۱۰. تکمیل صفحه ۲۷ اظهارنامه اشخاص حقوقی و بستن اظهارنامه
۱۱. بررسی اظهارنامه و تطبیق مبلغ درآمد مندرج با اظهارنامه ارزش افزوده و گزارش فصلی جهت ارسال به اداره امور مالیاتی
۱۲. اقدام برای ارسال اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی و حقوقی و اخذ کد رهگیری
۱۳. تهیه نسخه چاپی اظهارنامه پس از ارسال
۱۴. بایگانی اسناد و مدارک و آماده شدن برای رسیدگی به اظهارنامه مالیاتی ارسالی.

آموزش مالیات، چگونه اظهارنامه مالیاتی عملکرد را تهیه و ارسال کنیم؟

آموزش مالیات تنها شامل انجام تکالیف قانونی مالیاتی نمی شود، بلکه در هر کار و تجارتي مشگل گشا، حافظ منافع و افزایش درآمد شماست.

از این رو قاطعانه به شما توصیه می کنم که در زمینه آموزش مالیات وقت بگذارید و بر روی خودتان در هر جایگاهی که هستید سرمایه گذاری کنید و برای تمام دوران حرفه ای خود لحظه ای از آموزش مالیات غافل نباشید.

آموزش مالیات با ۱۳ سوال و پاسخ کاربردی درباره نحوه تهیه، تکمیل و ارسال اظهارنامه مالیاتی عملکرد (مالیات بردرآمد)

۱. اظهارنامه مالیاتی عملکرد چیست؟

اظهارنامه مالیاتی فرمی است که به منظور اظهار درآمدها، هزینه ها، دارایی ها، بدهی ها، سرمایه، معافیت ها، درآمد مشمول مالیات، مالیات، بخشودگی مالیاتی و همچنین اطلاعات هویتی و مکانی حسب مورد که برای صاحبان مشاغل و اشخاص حقوقی موضوع قانون مالیات های مستقیم، بر حسب نوع و حجم فعالیت اشخاص مذکور مطابق نمونه هایی که توسط سازمان، تهیه و اعلام می شود.

۲. چه کسانی مکلف به تهیه و ارسال اظهارنامه مالیاتی عملکرد هستند؟

الف - بر اساس ماده ۹۵ و ۱۰۰ قانون مالیاتهای مستقیم کلیه اشخاص حقیقی دارنده کسب و کار که بصورت فردی و یا مشارکتی فعالیت می کنند مکلفند برای هر سال مالی خود اظهارنامه مالیاتی تهیه و ارسال نمایند.

ب - طبق ماده ۱۱۰ ق م م کلیه اشخاص حقوقی که در اداره ثبت شرکتها به ثبت رسیده اند و تشکل های قانونی که دارای مجوز فعالیت از وزارتخانه های ذیربط می باشند و اتحادیه های صنفی بر اساس قانون مکلفند برای هر سال مالی ترازنامه و سود و زیان و سایر اطلاعات مندرج در فرم اظهارنامه راتهییه وبه سازمان امور مالیاتی تحویل دهند.

۳. برای تهیه و ارسال اظهارنامه مالیاتی به چه مدارک و اطلاعاتی نیاز داریم؟

برای تهیه و تنظیم اظهارنامه مالیاتی مدارک و اطلاعات زیر مورد نیاز است.

۱. صورت ترازنامه اشخاص حقوقی و اشخاص حقیقی گروه اول بر حسب مورد

۲. صورت سود و زیان برای کلیه اشخاص مکلف به تهیه و ارسال اظهارنامه عملکرد

۳. مبلغ درآمد و فروش داخلی و خارجی

۴. گردش حساب مواد اولیه و کالای ساخته شده و کالای بازرگانی (ریالی) و سایر کالاها

۵. صورت بهای تمام شده کالای ساخته شده و فروش رفته برای شرکت های تولیدی، بازرگانی

۶. صورت قراردادها و درآمد پیمانکاری و بهای تمام شده پروژه برای شرکت های پیمانکاری

۷. مانده سود و زیان دوره قبل و گردش حساب تعدیلات سنواتی

۸. شماره ثبت دفاتر قانونی و کد رهگیری برای اشخاص حقوقی و اشخاص حقیقی گروه اول

۹. مبلغ مالیات های پرداخت شده

۱۰. نام کاربری، رمز عبور و کد رهگیری پیش ثبت نام برای ارسال اینترنتی اظهارنامه و شماره کارت بازرگانی و مجوز فعالیت

۱۱. اطلاعات ملک اجاری مورد استفاده مودی

۱۲. اطلاعات فروش سال قبل و درصد افزایش در سال جاری

۴. چند نوع اظهارنامه مالیات بر درآمد در حال حاضر وجود دارد؟

۱. اظهارنامه مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی (موضوع ماده ۱۱۰ ق م م) که نسبت به سایر اظهارنامه ها مفصل تر است.

۲. اظهارنامه مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی گروه اول طبق ماده ۱۰۰ ق م م و آیین نامه اجرایی ماده ۹۵ ق م م

۳. اظهارنامه مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی گروه دوم طبق ماده ۱۰۰ ق م م و آیین نامه اجرایی ماده ۹۵ ق م م

۴. اظهارنامه مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی گروه سوم طبق ماده ۱۰۰ ق م م و آیین نامه اجرایی ماده ۹۵ ق م م

۵. اظهارنامه مالیات بر درآمد املاک ویژه اشخاص حقیقی دارنده درآمد املاک ماده ۵۷ و ۸۰ ق م م

۶. اظهارنامه انحلال طبق ماده ۱۱۴ و ۱۱۶ ق م م

۵. مودیان، اظهارنامه مالیاتی عملکرد را از کجا باید تهیه کنند؟

مودیان مالیاتی بر درآمد برای تهیه اظهارنامه مالیاتی عملکرد می بایست به سایت طرح جامع مالیاتی

با نشانی www.tax.gov.ir مراجعه و از قسمت اظهارنامه های مالیاتی، اظهارنامه مالیاتی مورد نیاز خود را دانلود کنند.

۶. مراحل تهیه و ارسال اظهارنامه مالیاتی چیست؟

ابتدا مودی باید در نظام مالیاتی ایران از طریق سایت www.tax.gov.ir ثبت نام کرده و پس از تایید اطلاعات ارایه شده و تشکیل پرونده در اداره امور مالیاتی مربوطه و اخذ کد اقتصادی بعنوان مودی مالیاتی شناخته می شود.

بعد از طی تشریفات قانونی ثبت نام، از طرف سازمان امور مالیاتی به مودی نام کاربری و رمز عبور برای انجام عملیات تکالیف مالیاتی اختصاص داده می شود.

نکته : هم اکنون اشخاصی امکان ارسال اظهارنامه از طریق اینترنت را دارند که در نظام مالیاتی ایران ثبت نام کرده و دارای نام کاربری و رمز عبور و شماره وضعیت ۴۵ باشند.

۷. حداکثر تا چه زمانی باید اظهارنامه مالیاتی عملکرد را ارسال کنیم؟

وفق ماده ۱۱۰ ق.م.م. اشخاص حقوقی می بایست حداکثر تا ۴ ماه پس از پایان سال مالی اظهارنامه مالیاتی خود را تهیه و به سازمان امور مالیاتی ارسال نماید واز آنجا که سال مالی عمده شرکت ها منطبق بر سال شمسی است بنابراین حداکثر مهلت قانونی ارسال اظهارنامه این نوع شرکتها ۴/۳۱٪* خواهد بود و اشخاص حقیقی وفق ماده ۱۰۰ ق.م.م. حداکثر باید تا ۳۱ خرداد هر سال اظهارنامه مالیاتی عملکرد خود را ارسال و مالیات متعلق را پرداخت نمایند.

۸. عواقب عدم ارسال اظهارنامه مالیاتی عملکرد چیست؟

در صورتی که شرکتها و موسسات، تشکل های قانونی و اشخاص حقیقی مکلف به تهیه و ارسال اظهارنامه مالیاتی نسبت به تسلیم آن در موعد مقرر اقدام نکنند مشمول جرایم و تبعات قانونی زیر خواهند شد.

۱. طبق ماده ۱۹۲ ق م م جریمه عدم ارایه اظهارنامه برای شرکتها و اشخاص حقیقی ۳۰٪ نسبت به مالیات متعلقه و غیر قابل بخشش و طبق ماده ۲۰۱ "هرگاه مودی به قصد فرار از مالیات از روی علم و عمد به ترازنامه و حساب سود و زیان یا به دفاتر و اسناد و مدارکی که برای تشخیص مالیات ملاک عمل می باشد و برخلاف حقیقت تهیه و تنظیم شده است استناد نماید یا برای سه سال متوالی از تسلیم اظهارنامه مالیاتی و ترازنامه و حساب سود و زیان خودداری کند علاوه بر جریمه ها و مجازا تهای مقرر در این قانون از کلیه معافی آنها و بخشودگی های قانونی در مدت مذکور محروم خواهد شد"

۲. طبق بند ت ماده ۱۳۲ ق م م شرط برخورداری از هرگونه معافیت مالیاتی برای اشخاص حقیقی و حقوقی فعال در مناطق آزاد و سایر مناطق کشور تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موقع مقرر قانونی است. اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقوقی شامل ترازنامه و حساب سود و زیان طبق نمونه های است که توسط سازمان امور مالیاتی تهیه می شود.

۹. مزایای ارسال اظهارنامه مالیاتی عملکرد چیست؟

علی رغم اینکه تهیه و ارسال اظهارنامه مالیاتی برای مودیان مالیاتی کاری وقت گیر می باشد لیکن ارسال اظهارنامه مالیاتی برای مودیان می تواند مزایای خوبی را فراهم نماید. طبق ماده ۱۸۹ شرکتهایی که سه سال متوالی اظهارنامه ارسالی آنها مورد قبول اداره امور مالیاتی واقع شود و اعتراضی به برگ تشخیص صادره نداشته باشند مشمول استفاده از ۵ درصد جایزه خوش حسایی نسبت به مالیاتهای پرداخت شده ۳ سال می شوند.

۱۰. اظهارنامه های مالیاتی عملکرد تا چه زمانی مورد رسیدگی قرار می گیرد؟

براساس ماده ۱۵۶ ق.م.م. ادارات امور مالیاتی مکلفند اظهارنامه های مالیاتی دریافتی را حد اکثر ظرف مدت یکسال از تاریخ انقضاء مهلت تسلیم اظهارنامه رسیدگی نمایند و برگه تشخیص رسیدگی را حداکثر تا سه ماه بعد به مودی ابلاغ نمایند.

۱۱. آیا بعد از ارسال اظهارنامه مالیاتی امکان اصلاح اظهارنامه وجود دارد؟

طبق تبصره ماده ۲۲۶ ق م م به مودیان مالیاتی اجازه دارند در صورتیکه در اظهارنامه مالیاتی تسلیمی از نظر محاسبه و درج اطلاعات اشتباهی رخ داده باشد ظرف یک ماه از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه مالیاتی نسبت به رفع اشتباه اقدام و اظهارنامه مالیاتی اصلاحی تسلیم نمایند.

۱۲. نرخ مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی و حقوقی چقدر است؟

۱- نرخ مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی پس از کسر معافیت سالانه

تا مبلغ ۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال درآمد به نرخ ۱۵٪

نسبت به مازاد ۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال تا ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال به نرخ ۲۰٪

نسبت به مازاد بر ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال به نرخ ۲۵٪

۲- نرخ مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی به شرح زیر می باشد.

اشخاص حقوقی مشمول ماده ۱۰۵ (۲۵٪) نسبت به سود مشمول مالیات)

شرکتهای بورسی ماده ۱۴۳ (۲۲.۵٪) نسبت به سود مشمول مالیات)

شرکتهای بورسی دارای بیش از ۲۰٪ سهام شناور آزاد م ۱۴۳ (۲۰٪ به سود مشمول مالیات)

شرکتهای فرا بورس ماده ۱۴۳ (۲۳.۷۵٪) به سود مشمول مالیات)

شرکتهای تعاونی متعارف و سهامی عام تبصره ۶ ماده ۱۰۵ (۱۸.۷۵٪) به سود مشمول مالیات)

سود حاصل از فروش کالا در بورس کالا (۲۲.۵٪) به سود مشمول مالیات)

شرکت های موضوع ماده ۱۳۲ ق م م نسبت به درآمد ابرازی نرخ صفر

شرکتهای تعاونی دانش آموزی ، کارمندی ، کشاورزی ، کارگری ، صیادی و عشایری معاف از مالیات

۱۳. همین امروز می‌خواهم اظهارنامه مالیاتی را تهیه کنم. چگونه این کار را انجام دهم؟

همین الان به سایت طرح جامع مالیاتی به نشانی www.tax.gov.ir مراجعه کنید و نرم افزار اظهارنامه مالیاتی را دانلود و پس از آن مراحل زیر را اجرا کنید.

۱. نصب نرم افزار اظهارنامه مالیاتی عملکرد

۲. مطالعه راهنمای تکمیل اظهارنامه

۳. وارد کردن نام کاربری و رمز عبور و کد رهگیری پیش ثبت نام برای عملیاتی شدن اظهارنامه مالیاتی

۴. پاسخ به سوالات صفحه ۳ اظهارنامه و درج اطلاعات مورد درخواست

۵. وارد کردن اطلاعات حسابداری در اظهارنامه مالیاتی

۶. درج و تکمیل صفحه ۱۲ (ترازنامه) اظهارنامه مالیاتی

۷. درج و تکمیل صفحه ۱۳ (سود و زیان) اظهارنامه مالیاتی

۸. رفع مغایرت اختلاف ترازنامه در صورت وجود

۹. تکمیل صفحه ۲۶ اظهارنامه اشخاص حقوقی و درج اقلام معاف و تعیین مالیات ابرازی برای اشخاص حقوقی

۱۰. تکمیل صفحه ۲۷ اظهارنامه اشخاص حقوقی و بستن اظهارنامه

۱۱. بررسی اظهارنامه و تطبیق مبلغ درآمد مندرج با اظهارنامه ارزش افزوده و گزارش فصلی جهت ارسال به اداره امور مالیاتی

۱۲. اقدام برای ارسال اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی و حقوقی و اخذ کد رهگیری

۱۳. تهیه نسخه چاپی اظهارنامه پس از ارسال

۱۴. بایگانی اسناد و مدارک و آماده شدن برای رسیدگی به اظهارنامه مالیاتی ارسالی

- **۱۳ نکته برجسته قانون کار که هر حسابداری باید بداند!!**
- هر حسابدار باید از قوانین مالیات و قوانین بیمه اطلاعاتی کامل داشته باشد به عبارتی لازم و ملزومه کار حسابداری است. در این پست ۱۲ مورد از قوانین بیمه را عنوان میکنیم تا به اطلاعات شما افزوده شود
- روز جمعه روز تعطیلی کارگران است
- تعطیل یک روز معین در هفته اجباری است
- کارگرانی که به هر علت از تعطیلی جمعه استفاده میکنند ۴۰ درصد اضافه بر مزد روزانه دریافت میکنند یعنی اگر نرخ ساعتی ۴۰۰۰۰ ریال باشد نرخ روز جمعه ۵۶۰۰۰ ریال خواهد بود
- در صورتی که روزهای کار در هفته کمتر از ۶ روز باشد مزد روز تعطیلی هفتگی کارگر معادل یک ششم مجموع مزایا حقوق دریافتی وی در روزهای کار در هفته خواهد بود
- کارگاههای که با انجام ۵ روز کار در هفته و ۴۴ ساعت کار قانونیشان از دو روز تعطیلی استفاده می کنند مزد هر یک از دوروز تعطیل هفتگی برابر با مزد روزانه کارگران خواهد بود
- علاوه بر تعطیلات رسمی روز کارگر هم به عنوان تعطیلات رسمی کارگران استفاده میشود
- کارگر نمیتواند بیش از ۹ روز از مرخصی سالیانه خود را برای سال بعد ذخیره کند
- تاریخ استفاده از مرخصی با توافق کارفرما و کارگر است.
- مرخصی کمتر از یک روز کار جزو مرخصی استحقاقی منظور میشود.
- مرخصی سالیانه کارگانی که به کارهای سخت اشتغال دارند ۵ هفته میباشد استفاده از این مرخصی حتی الامکان در دونوبت و در پایان هر شش ماه صورت میگیرد
- مرخصی استحقاقی کارگران با احتساب ۴ جمعه جمعا یک ماه است و برای کار کمتر از یکسال مرخصی به نسبت مدت کار انجام یافته محاسبه میشود
- سایر روزهای تعطیل جزو ایام مرخصی استحقاقی نخواهد بود.

وظیفه مهم حسابدار

- در این مقاله به ۵ وظیفه مهم حسابداران اشاره میکنیم ولی بدان معنا نیست که وظایف یک حسابداری به این ۵ مورد خلاصه می شود بلکه بر حسب نوع کار و قوانین کشور باید دیگر کارها را انجام دهد.
- مواردی که در این مقاله ارائه شده است زمان دقیقی برای انجام آنها در نظر گرفته شده است و برای جلوگیری از تعلق جریمه بیمه و مالیات و دیگر مشکلات احتمالی باید در موعد آن انجام شود.

۱. پرداخت مالیات متعلقه حقوق کارکنان

- ارسال لیست مالیات حقوق پرسنل ، بر اساس قانون مالیاتهای مستقیم در هر ماه اجباری می باشد و باید از طریق سامانه ارسال لیست مالیات حقوق ، پس از انجام محاسبات حقوق و گزارشات آن فرستاده شده و مالیات حقوق متعلقه هم پرداخت شود.

- مهلت ارسال لیست حقوق و پرداخت مالیات حقوق حداکثر تا آخر ماه بعدی می باشد این طبق اصلاحیه ماده ۸۶ قانون مالیاتهای مستقیم که از ابتدای سال ۹۵ شروع شده است باید انجام گیرد.
- از انجایی که این روال به صورت اینترنتی شده است کار بسیار راحت و سریعی می باشد فقط باید به کلیه قوانین مرتبط و مهلت تعیین شده دقت کرد.
- تا پایان سال ۹۴ حداکثر مهلت ارسال لیست حقوق و پرداخت مالیات تا ۳۰ روز بعد از تخصیص یا پرداخت بود.

۲. ارسال لیست بیمه کارکنان و پرداخت حق بیمه ها

- تهیه و ارسال لیست بیمه تامین اجتماعی از طریق سامانه ارسال لیست بیمه یکی دیگر از وظایف حسابداران می باشد که باید به صورت منظم برای هر ماه جداگانه ارسال شود.
- موعد ارسال لیست بیمه قبل از آخرین روز ماه بعد می باشد و بعد از زمان اعلام شده مشمول جریمه می شود.

۳. پرداخت مالیات ارزش افزوده و ارسال اظهار نامه

- قانون مالیات بر ارزش افزوده به این صورت می باشد که هر سال به چهار دوره مالیاتی ۳ ماهه تقسیم می شود شامل بهار ، تابستان ، پاییز و زمستان
- بر اساس همین بازه های زمانی حداکثر تا ۱۵ روز بعد از هر فصل مهلت دارید تا اظهارنامه خود را از طریق سامانه ارسال نمایند و نسبت به پرداخت مالیات اقدام نمایند.

۴. ارسال گزارشات خرید و فروش فصلی

- مودیانی مالیاتی موظف هستند هر فصل بر اساس قانون مالیات های مستقیم و بخشنامه صادره گزارش خرید و فروش خود را بر اساس روال مشخص شده و در مهلت قانونی به سازمان امور مالیاتی ارسال کنند.
- عدم ارسال گزارشات فصلی در موعد قانونی مشمول جریمه می باشد.
- در سال ۱۳۹۵ مهلت ارسال گزارشات فصلی یک ماه پس از پایان هر فصل بود و از سال ۱۳۹۶ تا ۴۵ روز پس از پایان هر فصل می باشد.

۵. ارسال اظهارنامه مالیات عملکرد

- از ۵ وظیفه مهم حسابدار این از مواردی می باشد که حسابداران باید با دقت و اطلاعات کافی آن را انجام دهند و میتوان گفت که از جمله مهم ترین وظایف حسابداران می باشد.
- بر اساس قانون مالیات ها مهلت ارسال اظهارنامه عملکرد برای اشخاص حقیقی تا پایان خرداد ماه هر سال و برای اشخاص حقوقی تا ۴ ماه پس از پایان سال مالی می باشد.
- در صورتی که اظهارنامه مالیاتی در مهلت قانونی اش ارسال نشود مشمول جریمه خواهد شد.
- این ۵ وظیفه مهم حسابدار می باشد ولی حسابداران در کنار این وظایف کارهای دیگری هم دارند که باید انجام دهند البته داشتن یک نرم افزار حسابداری مناسب بسیار کمک خواهد کرد تا شما موارد فوق را به درستی انجام دهید

پایان - با آرزوی موفقیت و سربلندی