

پودمان ۵

مالیات بر عملکرد



پرداخت مالیات در چارچوب یک نظام مالیاتی منصف و مطلوب از جمله مصادیق بلوغ فرهنگی ملت و دولتی است که عزم خود را برای گام نهادن در مسیر رشد و تعالی جزم کرده است. امروزه تقریباً در همه جای دنیا، شهروندان جوامع مختلف می‌دانند که چرا مالیات پرداخت می‌کنند و پذیرفته‌اند که اگر در زندگی روزمره خود خدماتی دریافت می‌کنند، باید هزینه‌اش را به‌طور مستقیم یا غیرمستقیم پرداخت کنند. از این رو در ازای خدماتی که دریافت می‌کنند، مالیات خود را آگاهانه و با میل و رغبت پرداخت می‌کنند و به همین دلیل آگاهی از نحوه مصرف و توزیع این گونه درآمدها در بودجه کشور اهمیت دارد.

پرداخت نکردن مالیات در نهایت به ضرر خود شهروندان است و مانع اجرای برنامه‌های رفاهی دولت خواهد شد و افراد جامعه با علم به این موضوع، تلاش می‌کنند تا مالیاتی را که مکلف به پرداخت آن هستند به‌طور تمام و کمال پرداخت کنند. این موضوع، الزامات بسیاری دارد که از آن جمله اطلاع‌رسانی صحیح و دقیق در ارتباط با نحوه مصرف درآمدهای حاصل از پرداخت مالیات توسط شهروندان و همچنین پاسخ‌گویی دقیق دولت به مطالبات مردم است.

اللَّهُ يَبْسُطُ الرِّزْقَ لِمَن يَشَاءُ وَيَقْدِرُ وَفَرِحُوا الْحَيَاةَ الدُّنْيَا وَمَا الْحَيَاةُ الدُّنْيَا فِي الْآخِرَةِ إِلَّا مَتَاعٌ

خداوند برای هر که بخواهد روزی را گسترش می‌دهد و (یا) تنگ می‌گرداند. و (مردم) به زندگی دنیا دل خوش اند، در حالی که زندگی دنیا در (برابر زندگی) آخرت جزء یک کامیابی (موقت و اندک) نیست.

(آیه ۲۶ سوره رعد)

مقدمه

- مستندات سود و زیان قبل از مالیات چیست؟
- درآمد مشمول مالیات و معافیت‌های مالیات چیست؟
- مالیات بر درآمد مشاغل چیست و چگونه تعیین می‌شود؟
- مالیات پرداختنی چیست و چگونه ثبت می‌شود؟
- شماره اقتصادی چیست و چگونه اخذ می‌گردد؟
- اظهارنامه مالیاتی چیست و چگونه تکمیل می‌گردد؟

استاندارد عملکرد

تعیین مالیات پرداختنی براساس قوانین مالیاتی و قانون مالیات‌های مستقیم با استفاده از مدارک و اسناد مثبت و محاسبه مالیات بر درآمد مشاغل و معافیت‌ها مطابق قانون مالیات‌های مستقیم و توانایی تکمیل و ارسال اظهارنامه مالیاتی

شایستگی‌های این پودمان

بخش اول
کنترل مستندات سود و زیان قبل از مالیات

بخش دوم
تعیین درآمدهای مشمول مالیات و معافیت‌ها

بخش سوم
محاسبه مالیات بر درآمد مشاغل

بخش چهارم
محاسبه و ثبت مالیات پرداختنی

بخش پنجم
نحوه اخذ شماره اقتصادی

بخش ششم
تکمیل و ارسال اظهارنامه مالیاتی



مستندات تعیین سود و زیان

مهم‌ترین سندی که برای تعیین سود و زیان عملکرد سالانه واحدهای تجاری برای تعیین مالیات بردرآمد مورد استفاده قرار می‌گیرد، صورت سود و زیان می‌باشد. صورت سود و زیان، خلاصه چگونگی کسب درآمدها و هزینه‌ها از طریق فعالیت‌های عملیاتی و غیرعملیاتی را نشان می‌دهد که معمولاً در یک فصل یا سال مالی است.

مفهوم سود

فعالیت

سود و زیان چگونه محاسبه می‌گردد؟

.....

.....

.....

سود یک نوع فایده مالی است و هنگامی اتفاق می‌افتد که جمع درآمدهای مؤسسه از جمع هزینه‌هایی که برای کسب آن درآمدها متحمل شده بیشتر باشد. سود متعلق به مالک یا مالکان است و آنها هستند که تصمیم می‌گیرند آیا سود به‌دست آمده را مجدداً در کسب و کار هزینه کنند یا خیر.

عناصر تشکیل‌دهنده سود و زیان قبل از مالیات

فعالیت

سود و زیان قبل و بعد از مالیات چه تفاوتی باهم دارند؟ بحث کنید.

.....

.....

.....

درآمدهای عملیاتی

عبارت است از افزایش درحقوق صاحبان سرمایه که از فعالیت‌های اصلی و مستمر واحد تجاری ناشی شده باشد، به‌جز موارد مرتبط با آورده صاحبان سرمایه.

۱ درآمدهای عملیاتی شامل چه مواردی است؟

..... (الف)

..... (ب)

(ج) درآمد ناشی از استفاده دیگران از دارایی‌های واحد تجاری

۲ برای استفاده دیگران از دارایی‌های واحد تجاری که موجب درآمدهای عملیاتی می‌شود چند نمونه

مثال ذکر کنید؟

.....

.....

.....

۲ هزینه‌های عملیاتی

هزینه‌هایی هستند که مرتبط با درآمدهای عملیاتی و ناشی از فعالیت‌های اصلی و مستمر است.

سود (زیان) عملیاتی: سود (زیان) عملیاتی نتیجه خالص فعالیت‌های اصلی و مستمر است.

$$\text{هزینه‌های عملیاتی} - \text{درآمدهای عملیاتی} = \text{سود (زیان) عملیاتی}$$

کار عملی ۱

سود (زیان) عملیاتی جدول زیر را کامل کنید.

درآمدهای عملیاتی	هزینه‌های عملیاتی	سود (زیان) عملیاتی	ردیف
.....	۴'۰۰۰'۰۰۰	۸'۰۰۰'۰۰۰	۱
۷'۵۰۰'۰۰۰	.....	۳'۰۰۰'۰۰۰	۲
.....	۱'۰۰۰'۰۰۰	۵'۵۰۰'۰۰۰	۳
۴'۲۰۰'۰۰۰	۶'۵۰۰'۰۰۰	.....	۴
۲'۴۰۰'۰۰۰	۲'۴۰۰'۰۰۰	.....	۵
۰	۱'۰۰۰'۰۰۰	.....	۶
۳۰'۰۰۰'۰۰۰	۴'۰۰۰'۰۰۰	.....	۷

درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی

فعالیت

تفاوت بین سود و زیان عملیاتی و غیرعملیاتی چیست؟

.....

.....

درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی نتیجه فعالیت‌های عادی است که از عملیات اصلی و مستمر واحد تجاری ناشی نمی‌شود.
درآمد مالی و سود سهام، سود سپرده بانکی، هزینه تأمین مالی، سود یا زیان فروش دارایی‌های ثابت مشهود و سرمایه‌گذاری‌ها، نمونه‌هایی از درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی است.

مشمولین و غیر مشمولین پرداخت مالیات

فعالیت

تحقیق کنید بین شخصیت حقیقی و حقوقی چه تفاوت‌هایی وجود دارد؟

.....

.....

.....

الف) مشمولین پرداخت مالیات

- ۱ کلیه مالکین اعم از اشخاص حقیقی یا حقوقی نسبت به اموال یا املاک خود واقع در ایران.
- ۲ هر شخص حقیقی ایرانی مقیم ایران نسبت به کلیه درآمدهایی که در ایران یا خارج از ایران تحصیل می‌نماید.
- ۳ هر شخص حقیقی ایرانی مقیم خارج از ایران نسبت به کلیه درآمدهایی که در ایران تحصیل می‌کند.
- ۴ هر شخص حقوقی ایرانی نسبت به کلیه درآمدهایی که در ایران یا خارج از ایران تحصیل می‌نماید.
- ۵ هر شخص غیرایرانی (اعم از حقیقی یا حقوقی) نسبت به درآمدهایی که در ایران تحصیل می‌نماید و همچنین نسبت به درآمدهایی که بابت واگذاری امتیازات یا سایر حقوق خود و یا دادن تعلیمات و کمک‌های فنی و یا واگذاری فیلم‌های سینمایی (که به عنوان بها یا حق نمایش یا هر عنوان دیگر عاید آنها می‌گردد) از ایران تحصیل می‌کند.

ب) غیر مشمولین پرداخت مالیات

- ۱ وزارتخانه‌ها و مؤسسات دولتی.
- ۲ دستگاه‌هایی که بودجه آنها به وسیله دولت تأمین می‌شود.
- ۳ شهرداری‌ها.
- ۴ بنیادها و نهادهای انقلاب اسلامی دارای مجوز معافیت از طرف حضرت امام خمینی(ره) و مقام معظم رهبری.

کار عملی ۲

کدام یک از اشخاص زیر از مشمولین و غیرمشمولین مالیات بر درآمد می‌باشند.

ردیف	مشخصات	مشمول مالیات	غیرمشمول مالیات
۱	شرکت‌های تعاونی تولید	✓	
۲	فروشگاه‌های زنجیره‌ای		
۳	سازمان جهاد کشاورزی		
۴	شرکت برق منطقه‌ای		
۵	بنیاد شهید انقلاب اسلامی		
۶	وزارت آموزش و پرورش		
۷	واحدهای صنفی		
۸	شرکت‌های سهامی		
۹	جهاد دانشگاهی		
۱۰	کمیته امداد امام خمینی		
۱۱	.....	✓
۱۲	.....		✓



مالیات

توسعه و آبادانی کشور

ردیف	شاخص های مورد ارزشیابی	خودارزیابی هنرجو		نظر هنرآموز	
		موفق	ناموفق	موفق	ناموفق
۱	حضور به موقع در کلاس درس و کارگاه آموزشی و رعایت نظم و انضباط				
۲	همراه داشتن وسایل آموزشی شخصی (کتاب، دفتر، ماشین حساب و...)				
۳	شرکت فعال در بحث های گروهی و مسئولیت پذیری و درستکاری				
۴	پاسخ صحیح به سؤالات مطرح شده در کلاس و استدلال آن				
۵	ارائه نتیجه گیری صحیح و مستندسازی				
۶	تعریف سود و زیان قبل و بعد از مالیات				
۷	تعریف مشمولین پرداخت مالیات				
۸	تعریف درآمد مشمول مالیات				
۹	توانایی انتقال سود و زیان قبل از مالیات				
۱۰	توانایی محاسبه درآمد مشمول مالیات				

مالیات‌ها به چند دسته تقسیم می‌شوند؟ انواع آنها را بیان کنید.

.....

.....

.....

.....

مالیاتی است که از درآمد اشخاص حقیقی و حقوقی براساس نرخ‌های مقرر در همان سال دریافت می‌شود و دارای انواع مختلفی است. برخی از مالیات‌ها به شرح زیر است:

ردیف	انواع مالیات بر درآمد	توضیح
۱	مالیات بر درآمد املاک	مالیاتی است که از درآمد شخص حقیقی یا حقوقی ناشی از واگذاری حقوق خود نسبت به املاک واقع در ایران پس از کسر معافیت مقرر اخذ می‌شود.
۲	مالیات بر درآمد کشاورزی	درآمد حاصل از کلیه فعالیت‌های کشاورزی، دامپروری، دامداری، پرورش ماهی و زنبور عسل و پرورش طیور، صیادی و ماهی‌گیری، نوغان‌داری، احیای مراتع و جنگل‌ها، باغات اشجار از هر قبیل و نخیلات از پرداخت مالیات معاف است.
۳	مالیات بر درآمد حقوق	درآمدی که شخص حقیقی در خدمت شخص دیگر (اعم از حقیقی یا حقوقی) در قبال تسلیم نیروی کار خود بابت اشتغال در ایران برحسب مدت یا کار انجام یافته به‌طور نقد یا غیرنقد تحصیل می‌کند مشمول مالیات بر درآمد حقوق است.
۴	مالیات بر درآمد مشاغل	مالیاتی است که از درآمد شخص حقیقی که از طریق اشتغال به مشاغل یا به عناوین دیگر غیر از موارد مذکور در سایر فصل‌های قانون مالیات‌ها در ایران تحصیل می‌شود پس از کسر معافیت‌های مقرر وصول می‌گردد.
۵	مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی	مالیاتی است که از جمع درآمد شرکت‌ها و درآمد ناشی از فعالیت‌های انتفاعی سایر اشخاص حقوقی که از منابع مختلف در ایران یا خارج از ایران تحصیل می‌شود.
۶	مالیات بر درآمد اتفاقی	مالیاتی است که از درآمد نقدی و یا غیرنقدی که شخص حقیقی یا حقوقی به‌صورت بلاعوض و یا از طریق معاملات محاباتی و یا به‌عنوان جایزه یا هر عنوان دیگر از این قبیل تحصیل می‌کند.

فعالیت

معاملات محاباتی چیست؟ تحقیق کنید.

.....

.....

.....

.....

مالیات بر درآمد مشاغل

براساس قانون مالیات‌های مستقیم، درآمدی که شخص حقیقی از طریق اشتغال به مشاغل یا به عناوین دیگر غیر از موارد مذکور در سایر فصل‌های این قانون در ایران تحصیل کند، پس از کسر معافیت‌های مقرر در قانون، مشمول مالیات بر درآمد مشاغل می‌باشد.

کسبه، اصناف، صاحبان حرف، صاحبان کارخانه‌ها و کارگاه‌های تولیدی و سایر افرادی که به صورت شخص حقیقی بابت درآمد حاصل از اشتغال به مشاغل آزاد و به طور انفرادی یا مشارکت مدنی فعالیت دارند یا به عناوین دیگری در ایران درآمدی تحصیل کنند، مشمول مالیات بر درآمد مشاغل هستند.

فعالیت

مشارکت مدنی چیست؟

.....

.....

.....

.....

مأخذ محاسبه درآمد مشمول مالیات

فعالیت

۱) تحقیق کنید هزینه‌های قابل قبول مالیاتی چیست؟

.....

.....

.....

۲) مؤدیان مالیاتی چه اشخاصی هستند؟

.....

.....

بر اساس قانون مالیات‌های مستقیم، درآمد مشمول مالیات عبارت است از: کل درآمد فروش کالا و خدمات به اضافه سایر درآمدهای آنان که مشمول مالیات فصول دیگر شناخته نشده باشد، منهای هزینه‌ها و استهلاکات طبق مقررات فصل هزینه‌های قابل قبول و استهلاکات.

(استهلاکات + هزینه قابل قبول) - (سایر درآمدها + فروش کالا و خدمات) = درآمد مشمول مالیات

مثال

اطلاعات مالی به دست آمده از دفاتر قانونی مؤسسه «شازند» نشان دهنده مبالغ زیر می‌باشد.

فروش خالص کالا	۱۰٬۰۰۰٬۰۰۰ ریال
سایر درآمدها	۲۲٬۰۰۰٬۰۰۰ ریال
هزینه‌های عمومی قابل قبول	۱۲٬۰۰۰٬۰۰۰ ریال
هزینه استهلاکات قابل قبول	۵٬۰۰۰٬۰۰۰ ریال

مطلوب است:

محاسبه سود و زیان قبل از مالیات (درآمد مشمول مالیات)

پاسخ:

جمع فروش و درآمد	$10,000,000 + 22,000,000 = 32,000,000$
جمع هزینه‌ها و استهلاکات	$12,000,000 + 5,000,000 = 17,000,000$
سود و زیان قبل از مالیات (درآمد مشمول مالیات)	$32,000,000 - 17,000,000 = 15,000,000$

کار عملی ۳

مبالغ جدول زیر را محاسبه و کامل کنید.

سال	جمع فروش خالص	جمع درآمد	جمع هزینه‌های قابل قبول	جمع استهلاکات قابل قبول	درآمد مشمول مالیات
۱۳۹۲		۸٬۰۰۰٬۰۰۰	۱۵٬۰۰۰٬۰۰۰	۸٬۰۰۰٬۰۰۰	۱۷٬۰۰۰٬۰۰۰
۱۳۹۳	۳۳٬۰۰۰٬۰۰۰	۰		۰	۲۵٬۰۰۰٬۰۰۰
۱۳۹۴	۱۵٬۰۰۰٬۰۰۰	۹٬۰۰۰٬۰۰۰	۱۶٬۰۰۰٬۰۰۰	۹٬۰۰۰٬۰۰۰	
۱۳۹۵	۴۳٬۰۰۰٬۰۰۰		۱۲٬۰۰۰٬۰۰۰	۶٬۰۰۰٬۰۰۰	۳۳٬۰۰۰٬۰۰۰
۱۳۹۶	۱۲٬۵۰۰٬۰۰۰	۲٬۵۰۰٬۰۰۰	۲٬۷۰۰٬۰۰۰		۰

کار عملی ۴

فروشگاه «کاشان» سود خالص سالانه خود را در موعد مقرر به اداره امور مالیاتی به مبلغ ۴۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال ابراز کرده است. در صورتی که مبلغ ۲۵۰۰۰۰۰۰۰ ریال از هزینه‌های فروشگاه مورد قبول اداره امور مالیاتی قرار نگیرد، درآمد مشمول مالیات فروشگاه را محاسبه کنید.

کار عملی ۵

مؤسسه بازرگانی «اراک» درآمد مشمول مالیات عملکرد خود را در مهلت قانونی با اظهار مبلغ ۸۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال سود تسلیم اداره امور مالیاتی نموده است. مأمور تشخیص مالیات دفاتر و اسناد و مدارک را رسیدگی و مبلغ ۲۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال از هزینه‌ها را به علت عدم مطابقت با مقررات فصل هزینه‌های قابل قبول مردود نموده است. **مطلوب است:** محاسبه درآمد مشمول مالیات مؤسسه.

گروه‌بندی مشاغل بر مبنای حجم و یا نوع فعالیت

براساس قانون مالیات‌های مستقیم صاحبان مشاغل موظفاند دفاتر و اسناد و مدارک را براساس قانون، با رعایت اصول و ضوابط مرتبط، برای تشخیص درآمد مشمول مالیات، نگهداری و اظهارنامه مالیاتی خود را براساس آنها تنظیم کنند.

فعالیت

تفاوت بین برگ تشخیص و برگ قطعی مالیات بر درآمد چیست؟



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.	نگهداری دفاتر روزنامه و کل یا سایر دفاتر حسب مورد، دستی یا ماشینی متکی به اسناد و مدارک.
	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، زایشگاه‌ها و کلینیک‌های تخصصی. ۵ صاحبان مشاغل صرافی. ۶ فروشگاه‌های زنجیره‌ای دارای مجوز فعالیت از وزارتخانه‌های ذی‌ربط.	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.
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 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.
سوم	مؤدیانی که در گروه‌های اول و دوم قرار نمی‌گیرند، جزء گروه سوم محسوب می‌شوند.	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.

نکات مهم:

- ۱ در مواردی که مؤدی صرفاً به ارائه خدمات اشتغال دارد، ۵۰٪ مبالغ فوق‌الذکر ملاک عمل است.
- ۲ در مشارکت مدنی جمع مبلغ درآمد فروش کالا و خدمات و یا درآمد مشمول مالیات قطعی شده کلیه شرکا ملاک عمل می‌باشد.
- ۳ مجموع مبلغ درآمد فروش کالا و خدمات سال قبل براساس فعالیت مؤدی در سال قبل می‌باشد.
- ۴ مؤدیان مالیاتی که در هر گروه قرار می‌گیرند تا سه سال بعد از نظر انجام تکالیف قانونی در طبقات پایین‌تر قرار نخواهند گرفت.
- ۵ در دو سال اول شروع فعالیت صاحبان مشاغل به استثناء مؤدیانی که براساس نوع فعالیت در گروه اول قرار می‌گیرند، انتخاب گروه و انجام تکالیف قانونی مربوط به انتخاب مؤدی خواهد بود.
- ۶ صاحبان مشاغلی که در گروه‌های دوم یا سوم قرار می‌گیرند می‌توانند در هر سال مالیاتی نسبت به انجام تکالیف گروه بالاتر اقدام نمایند. در این صورت مکلف به رعایت مقررات مربوط خواهند بود.

ارائه نکردن دفاتر یا حساب سود و زیان و تسلیم نکردن ترازنامه موجب تعلق جریمه‌ای معادل ۲۰٪ مالیات برای هریک از موارد مذکور خواهد شد.

نکته

کار عملی ۶

براساس قانون مالیات‌های مستقیم هریک از مشاغل جدول زیر از نظر حجم و نوع فعالیت در کدام گروه قرار می‌گیرند.

ردیف	نوع شغل	زمینه فعالیت	فروش - درآمد سالانه	گروه
۱	تعمیرگاه اتومبیل	خدماتی	۲۰'۰۰۰'۰۰۰'۰۰۰	اول
۲	کلینیک	خدماتی	۵۰'۰۰۰'۰۰۰'۰۰۰	.....
۳	تراشکاری	تولیدی	۹'۰۰۰'۰۰۰'۰۰۰	.....
۴	میوه فروشی	تجاری	۱۸'۰۰۰'۰۰۰'۰۰۰	.....
۵	آرایشگاه	خدماتی	۹۵۰'۰۰۰'۰۰۰	.....
۶	مشاورین املاک	خدماتی	۱۶'۰۰۰'۰۰۰'۰۰۰	.....
۷	خواروبار فروشی و سوپرمارکت	تجاری	۳۲'۰۰۰'۰۰۰'۰۰۰	.....
۸	نمایشگاه اتومبیل	خدماتی - تجاری	۱۸'۰۰۰'۰۰۰'۰۰۰	.....
۹	هتل ۴ ستاره	خدماتی	۱'۰۰۰'۰۰۰'۰۰۰	.....
۱۰	موبایل فروشی و تعمیرات	خدماتی - تجاری	۵'۵۰۰'۰۰۰'۰۰۰	.....
۱۱	مؤسسه حسابداری	خدماتی	۳'۰۰۰'۰۰۰'۰۰۰	.....

نحوه تعیین در آمد مشمول مالیات مؤدیان

بر اساس قانون مالیات‌های مستقیم در آمد مشمول مالیات اشخاص حقیقی که مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی می‌باشند، به استناد اظهارنامه مالیاتی مؤدی 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 کند و تعدادی از آنها را بر اساس معیارها و شاخص‌های تعیین شده و یا به‌طور نمونه، انتخاب و برابر مقررات رسیدگی کند.

فعالیت

در خصوص هر یک از موارد زیر تحقیق کنید؟

۱ در صورتی که مؤدی از ارائه اظهارنامه مالیاتی در مهلت مقرر خودداری کند.

.....
.....

۲ نحوه اعتراض مؤدی به مالیات تشخیصی چگونه است؟

.....
.....

وظایف مؤدیان مالیات بر درآمد مشاغل

۱ طبق قانون مالیات‌های مستقیم صاحبان مشاغل مکلف‌اند ظرف **چهار ماه** از تاریخ شروع فعالیت، مراتب را کتبا به اداره امور مالیاتی محل اعلام و نسبت به تشکیل پرونده اقدام نمایند. عدم انجام تکلیف فوق در مهلت مقرر، مشمول جریمه‌ای معادل **ده درصد (۱۰٪)** مالیات قطعی و نیز موجب محرومیت از کلیه تسهیلات و معافیت‌های مالیاتی تا تاریخ شناسایی توسط اداره امور مالیاتی خواهد بود.

۲ صاحبان مشاغل مکلف‌اند هر گونه تغییرات از جمله انحلال، تعطیلی فعالیت، تغییر نام، تغییر شغل، تغییر نشانی و ... را حداکثر ظرف مدت **دو ماه** از تاریخ انجام یا وقوع تغییرات، به اداره امور مالیاتی اعلام کنند.

۳ بر اساس قانون مالیات‌های مستقیم مؤدیان مکلف‌اند **اظهارنامه مالیاتی** مربوط به فعالیت‌های شغلی خود را در یک سال مالیاتی برای هر واحد شغلی یا برای هر محل جداگانه طبق نمونه‌ای که به‌وسیله سازمان امور مالیاتی کشور تهیه خواهد شد، تنظیم و **تا آخر خرداد ماه سال بعد** به اداره امور مالیاتی محل شغل خود تسلیم کنند و مالیات متعلق را به نرخ ماده (۱۳۱) قانون پرداخت نمایند.

نرخ محاسبه مالیات بر درآمد مشاغل (اشخاص حقیقی) به شرح زیر است:

ماده ۱۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم

تا میزان پانصد میلیون (۵۰۰'۰۰۰'۰۰۰) ریال درآمد مشمول مالیات سالانه	نرخ پانزده درصد (۱۵٪)
نسبت به مازاد پانصد میلیون (۵۰۰'۰۰۰'۰۰۰) ریال تا میزان یک میلیارد (۱'۰۰۰'۰۰۰'۰۰۰) ریال درآمد مشمول مالیات سالانه	نرخ بیست درصد (۲۰٪)
نسبت به مازاد یک میلیارد (۱'۰۰۰'۰۰۰'۰۰۰) ریال درآمد مشمول مالیات سالانه	نرخ بیست و پنج درصد (۲۵٪)

مهلت رسیدگی به اظهارنامه مالیاتی

براساس قانون مالیات‌های مستقیم اداره امور مالیاتی مکلف است اظهارنامه مؤدیان مالیات بر درآمد را در مورد هر منبع که در موعد قانونی تسلیم شده است، حداکثر ظرف یک سال از تاریخ انقضای مهلت مقرر برای تسلیم اظهارنامه رسیدگی نماید. در صورتی که ظرف مدت مذکور برگ تشخیص درآمد صادر نکنند و یا تا سه ماه پس از انقضای یک سال فوق‌الذکر، برگ تشخیص درآمد مذکور را به مؤدی ابلاغ نکنند، اظهارنامه مؤدی قطعی تلقی می‌شود.

معافیت مالیاتی چیست؟

معافیت مالیاتی، به آن بخش از درآمدها گفته می‌شود که طبق قانون مالیات‌های مستقیم، از پرداخت مالیات معاف است.

فعالیت‌های معاف از مالیات را با کمک هنرآموز خود فهرست کنید.

فعالیت

معافیت مالیاتی سالانه مشاغل

طبق قانون مالیات‌های مستقیم درآمد سالانه مشمول مالیات مؤدیانی که اظهارنامه مالیاتی خود را طبق مقررات در موعد مقرر تسلیم کرده‌اند، تا میزان معافیت موضوع ماده (۸۴) این قانون از پرداخت مالیات معاف است و مازاد آن به نرخ‌های مذکور در ماده (۱۳۱) مشمول مالیات خواهد بود. شرط استفاده از معافیت فوق تسلیم اظهارنامه مالیاتی است.

ماده ۸۴ قانون مالیات‌های مستقیم:

میزان معافیت مالیات بر درآمد سالانه مشمول مالیات حقوق از یک یا چند منبع، هر ساله در قانون بودجه سنواتی مشخص می‌شود.

تبصره ۱: در مشارکت‌های مدنی اعم از اختیاری و اجباری (قهری)، شرکا حداکثر از دو معافیت استفاده خواهند کرد و مبلغ معافیت به‌طور مساوی بین آنان تقسیم می‌شود و باقیمانده سهم هر شریک، جداگانه مشمول مالیات خواهد بود.

شرکایی که با هم رابطه زوجیت دارند از لحاظ استفاده از معافیت در حکم یک شریک تلقی می‌شوند و معافیت مقرر به زوج اعطا می‌گردد.

تبصره ۲: در صورتی که هر شخص حقیقی دارای بیش از یک واحد شغلی باشد، مجموع درآمد واحدهای شغلی وی با کسر فقط یک معافیت موضوع این ماده مشمول مالیات به نرخ‌های مذکور در ماده (۱۳۱) این قانون می‌شود.

سایر معافیت‌های مالیاتی مشاغل



تفاوت بین معافیت مالیاتی و مالیات با نرخ صفر چیست؟

.....
.....

فعالیت

سایر معافیت‌های مالیاتی مشاغل به صورت خلاصه براساس جدول زیر است.

ردیف	شرح معافیت	ماده قانونی
۱	وجوه پرداختی بابت انواع بیمه‌های عمر و زندگی و از طرف مؤسسات بیمه که به موجب قراردادهای منعقد شده عاید ذی نفع می‌شود از پرداخت مالیات معاف است.	۱۳۶
۲	هزینه‌های درمانی پرداختی بابت معالجه خود یا همسر و اولاد و پدر و مادر و برادر و خواهر تحت تکفل، همچنین حق بیمه پرداختی هر شخص حقیقی به مؤسسات بیمه ایرانی بابت انواع بیمه‌های عمر و زندگی و بیمه‌های درمانی در یک سال مالیاتی از درآمد مشمول مالیات مؤدی کسر می‌گردد.	۱۳۷
۳	کمک‌ها و هدایای دریافتی نقدی و غیرنقدی و همچنین حق عضویت اعضای مجامع حرفه‌ای، احزاب و انجمن‌ها و تشکل‌های غیردولتی که دارای مجوز از مراجع ذی ربط باشند و وجوهی که به موجب قانون و مقررات مربوط از درآمد یا حق الزحمه اعضای آنها کسر و به حساب مجامع مزبور واریز می‌شود، با نرخ صفر محاسبه می‌شود.	بند(ی) ۱۳۹
۴	فعالیت‌های انتشاراتی و مطبوعاتی و قرآنی (دارای مجوز از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی و دستگاه‌های ذی ربط)، فرهنگی و هنری که به موجب مجوز وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی انجام می‌شوند، با نرخ صفر محاسبه می‌شود.	بند(ل) ۱۳۹
۵	درآمد کارگاه‌های فرش دستباف و صنایع دستی و شرکت‌های تعاونی و اتحادیه‌های تولیدی مربوطه از پرداخت مالیات معاف است.	۱۴۲
۶	سودهای دریافتی زیر تحت هر عنوان از پرداخت مالیات معاف است. ۱) سود متعلق به سپرده‌های مربوط به کسور بازنشستگی و پس‌انداز کارمندان و کارگران نزد بانک‌های ایرانی. ۲) سود یا جوایز متعلق به حساب‌های پس‌انداز و سپرده‌های مختلف نزد بانک‌های ایرانی یا مؤسسات اعتباری غیربانکی مجاز. ۳) سود و جوایز متعلق به اوراق مشارکت.	۱۴۵

۱) شرایط استفاده از معافیت‌های مالیاتی و احتساب مالیات با نرخ صفر درصد چیست؟

.....

.....

۲) بین معافیت و بخشودگی مالیاتی چه تفاوتی وجود دارد؟

.....

.....

کار عملی ۷

باتوجه به معافیت‌های قانونی مشاغل، جدول زیر را کامل کنید.

ردیف	نوع مشارکت	تعداد نفرات	نحوه مشارکت	جمع میزان معافیت سالانه ماده ۸۴
۱	پدر و فرزند	۲	اختیاری	۲ برابر سالانه
۲	پدر و فرزندان	۳	اختیاری	.....
۳	برادران و خواهران	۴	اختیاری	.....
۴	زن و شوهر	۲	اختیاری	.....
۵	سایر افراد	۳	اجباری	.....
۶	وراث صاحب مؤسسه	۱۰	اجباری	.....

مثال

درآمد مشمول مالیات فروشگاه لوازم خانگی «دلیجان» در سال ۱۳۹۷ معادل ۹۵۰'۰۰۰'۰۰۰ ریال است.

مطلوب است: محاسبه مالیات صاحب فروشگاه.

پاسخ:

درآمد مشمول مالیات پس از کسر معافیت سال ۹۷ $۹۵۰'۰۰۰'۰۰۰ - ۲۱۶'۰۰۰'۰۰۰ = ۷۳۴'۰۰۰'۰۰۰$

محاسبه براساس نرخ مالیات بر درآمد مشاغل ماده ۱۳۱ ق م م:

$$۵۰۰'۰۰۰'۰۰۰ \times ۱۵\% = ۷۵'۰۰۰'۰۰۰$$

مالیات تاسقف ۵۰۰'۰۰۰'۰۰۰

$$۲۳۴'۰۰۰'۰۰۰ \times ۲۰\% = ۴۶'۸۰۰'۰۰۰$$

مالیات مازاد ۵۰۰'۰۰۰'۰۰۰

$$۷۵'۰۰۰'۰۰۰ + ۴۶'۸۰۰'۰۰۰ = ۱۲۱'۸۰۰'۰۰۰$$

جمع کل مالیات

کار عملی ۸

اطلاعات زیر مربوط به تعدادی از مشاغل خدماتی است، با توجه به اطلاعات داده شده جدول زیر را محاسبه و کامل کنید.

ردیف	نوع شغل	جمع درآمد مشمول مالیات	معافیت (ماده ۸۴) سال جاری	جمع درآمد پس از کسر معافیت	مالیات براساس ماده ۱۳۱ ق.م.م
۱	تعمیرگاه خودرو	۷۵۰'۰۰۰'۰۰۰	.....	.....	.....
۲	آرایشگاه مردانه	۴۸۰'۰۰۰'۰۰۰	.....	.....	.....
۳	آرایشگاه زنانه	۷۱۰'۰۰۰'۰۰۰	.....	.....	.....
۴	مشاور املاک	۱'۳۰۰'۰۰۰'۰۰۰	.....	.....	.....
۵	باطری سازی	۲۱۴'۵۰۰'۰۰۰	.....	.....	.....

کار عملی ۹

اطلاعات زیر در پایان سال جاری از تعمیرگاه رادیو و تلویزیون «نادر» به دست آمده است.

درآمد سالانه	۷۶۵'۰۰۰'۰۰۰ ریال
هزینه‌های عمومی تعمیرگاه	۹۵'۰۰۰'۰۰۰ ریال
هزینه استهلاک قابل قبول	۲۰'۰۰۰'۰۰۰ ریال
هزینه‌های درمانی همسر صاحب تعمیرگاه	۱۴'۰۰۰'۰۰۰ ریال

مطلوب است:

محاسبه مالیات عملکرد سال جاری در صورتی که کل هزینه‌ها مورد قبول اداره مالیاتی قرار گیرد.

کار عملی ۱۰

اطلاعات مالی به دست آمده از دفاتر قانونی فروشگاه لوازم بهداشتی آرایشی «ثنا» نشان‌دهنده مبالغ زیر می‌باشد.

سود ناخالص سالانه	۸۸۰'۰۰۰'۰۰۰ ریال
هزینه استهلاک و سایر هزینه‌ها	۱۰۵'۰۰۰'۰۰۰ ریال

مطلوب است:

محاسبه مالیات عملکرد صاحب فروشگاه

کار عملی ۱۱

«نیما» و «دینا» شرکای واحد صنفی لوازم خانگی «فراهان» هستند، سود خالص به دست آمده از دفاتر قانونی این فروشگاه در پایان سال جاری برای محاسبه مالیات ۱۵۰'۰۰۰'۰۰۰ ریال است.

مطلوب است:

محاسبه مالیات عملکرد هر یک از شرکا در صورتی که به نسبت مساوی در سود و زیان شریک باشند.

کار عملی ۱۲

گالری مبل «مهپاد» اظهارنامه، عملکرد سال جاری خود را در مهلت قانونی با اعلام مبلغ ۸۸۰'۰۰۰'۰۰۰ ریال سود خالص به اداره امور مالیاتی ذی ربط تسلیم نموده است، از سود ابرازی فوق مبلغ ۴۸۰'۰۰۰'۰۰۰ ریال آن سود حاصل از فروش و حق واگذاری ملک است.

مطلوب است:

محاسبه درآمد مشمول مالیات و مالیات سال جاری صاحب گالری

کار عملی ۱۳

فروشگاه کاشی و سرامیک «بیزد» با تسلیم اظهارنامه، عملکرد سال جاری در مهلت قانونی مبلغ ۶۵۰'۰۰۰'۰۰۰ ریال سود ابراز کرده است و دفاتر فروشگاه مورد قبول مأمور مالیاتی قرار گرفته است. این فروشگاه در عملکرد سال گذشته مبلغ ۲۶۰'۰۰۰'۰۰۰ ریال زیان احراز شده از طریق رسیدگی به دفاتر داشته است.

مطلوب است:

محاسبه درآمد مشمول مالیات و مالیات صاحب فروشگاه

ردیف	شاخص های مورد ارزشیابی	خودارزیابی هنرجو		نظر هنرآموز	
		موفق	ناموفق	موفق	ناموفق
۱	حضور به موقع در کلاس درس و کارگاه آموزشی و رعایت نظم و انضباط				
۲	همراه داشتن وسایل آموزشی شخصی (کتاب، دفتر، ماشین حساب و...)				
۳	شرکت فعال در بحث های گروهی و مسئولیت پذیری و درستکاری				
۴	پاسخ صحیح به سؤالات مطرح شده در کلاس و استدلال آن				
۵	ارائه نتیجه گیری صحیح و مستندسازی				
۶	تعریف مالیات بر درآمد مشاغل				
۷	تعریف انواع معافیت های مالیاتی				
۸	توانایی تعیین میزان معافیت های مالیاتی				
۹	توانایی تعیین میزان مالیات مشاغل				
۱۰	توانایی محاسبه مالیات بر درآمد مشاغل				

مالیات پرداختی

در پایان سال مالی، در صورتی که نتیجه عملیات مالی نشان دهنده سود باشد باید اقدام به محاسبه مالیات بر درآمد نمود.

در هنگام محاسبه مالیات بر درآمد، آن بخش از درآمدهایی که معاف از مالیات بوده و یا مالیات آنها قبلاً به طور مقطوع پرداخت شده، از سود ابرازی کنار گذاشته می شود.

بعد از انجام تعدیلات، در صورت وجود سود و درآمد مشمول مالیات، با اعمال نرخ‌های مربوطه طبق قوانین مالیاتی، مالیات بر درآمد محاسبه می شود.

فعالیت

تفاوت بین مالیات تشخیصی و مالیات ابرازی عملکرد چیست؟

.....
.....

مالیات پرداختی

در پایان دوره مالی، بخشی از سود مشمول مالیات را بر مبنای قوانین مالیاتی تحت عنوان مالیات بر درآمد، محاسبه می کنند و در حسابی به نام «مالیات پرداختی» منظور می کنند. این حساب بیانگر بدهی مؤسسه به دولت بوده که در گروه بدهی‌های جاری طبقه بندی می شود.

محاسبه مالیات پرداختی

پس از محاسبه درآمد مشمول مالیات، براساس نرخ‌های قانونی، میزان مالیات محاسبه می شود.

کار عملی ۱۴

با توجه به جدول زیر درآمد مشمول مالیات و مالیات پرداختی را محاسبه کنید.

ردیف	سود (زیان) ابرازی	درآمدهای معاف	درآمد مشمول مالیات ابرازی	نرخ مالیات	مالیات پرداختی
۱	۲۰۰۰۰'۰۰۰'۰۰۰	۲۵۰'۰۰۰'۰۰۰	۱'۷۵۰'۰۰۰'۰۰۰	٪۲۵	۴۳۷'۵۰۰'۰۰۰
۲	۱۳۰'۰۰۰'۰۰۰'۰۰۰	۴۰'۰۰۰'۰۰۰	.....	٪۲۰	.....
۳	۴۲۰'۰۰۰'۰۰۰	۰	.....	٪۱۵	.....
۴	۵۷'۰۰۰'۰۰۰	۵۷'۰۰۰'۰۰۰	.....	٪۲۵	.....
۵	۳۷۰'۰۰۰'۰۰۰	۲۲'۰۰۰'۰۰۰	.....	٪۰	.....
۶	۶۶'۰۰۰'۰۰۰	۳۰'۰۰۰'۰۰۰	.....	٪۵	.....
۷	(۷۲۰'۰۰۰'۰۰۰)	۲۵'۰۰۰'۰۰۰	.....	٪۲۵	.....



ثبتهای مربوط به مالیات پرداختی

۱ شناسایی و برآورد مالیات بر درآمد در پایان سال

شماره سند:		مؤسسه ...		شماره صفحه دفتر روزنامه:	
تاریخ سند: ۱/۱۲/۲۹ ×		سند حسابداری		تعداد ضامته:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		خلاصه سود و زیان		xx	
		مالیات پرداختی			xx
جمع:					
شرح سند: محاسبه و برآورد مالیات					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

۲ پرداخت مالیات طبق اظهارنامه

شماره سند: X۲/۳/۳۰		مؤسسه ... سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضمائم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار(ریال)	بستانکار(ریال)
		مالیات پرداختی		xx	
		موجودی نقد			xx
جمع:					
شرح سند: پرداخت مالیات طبق اظهارنامه					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

۳ دریافت برگ مالیات

دریافت برگه مالیات ممکن است به یکی از دو حالت زیر باشد:

۱-۳ برگ تشخیص مالیات: در صورتی که اظهارنامه ارسالی مورد تأیید امور مالیاتی قرار نگیرد برگ تشخیص مالیات صادر می شود که براساس قانون قابل اعتراض و تجدیدنظر خواهد بود.

۲-۳ برگ قطعی مالیات: در صورت تأیید اظهارنامه و یا پس از اعتراض به مالیات تشخیصی و رسیدگی مجدد، برگ قطعی مالیات صادر می شود.

مبلغ پرداختی به اداره امور مالیاتی چون برآورد شده می باشد لذا تعیین مقدار دقیق آن پس از رسیدگی کارشناس مالیاتی مشخص و طی برگ قطعی مالیات به مؤسسه ابلاغ می شود که ممکن است با مبلغ پرداختی مغایرت داشته باشد.

الف) اضافه مالیات پرداختی نسبت به برگ قطعی مالیات

در صورتی که مبلغ مالیات پرداختی طبق اظهارنامه بیشتر از مالیات قطعی باشد، مبلغ اضافه پرداختی به عنوان طلب از اداره امور مالیاتی شناسایی می گردد و به صورت زیر ثبت می شود.

شماره سند: X۲/۳/۳۰		مؤسسه ... سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضمائم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار(ریال)	بستانکار(ریال)
		سایر حساب های دریافتی - اداره امور مالیاتی		xx	
		سود و زیان انباشته			xx
جمع:					
شرح سند: شناسایی طلب از اداره امور مالیاتی					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

ب) کسر مالیات پرداختی نسبت به برگ قطعی مالیات در صورتی که مبلغ مالیات پرداختی طبق اظهارنامه کمتر از مالیات قطعی باشد، مبلغ کسری، پرداخت می‌گردد و به صورت زیر ثبت می‌شود:

شماره سند: تاریخ سند:		مؤسسه ... سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضمائم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		سود و زیان انباشته		xx	
		موجودی نقد			xx
جمع:					
شرح سند: پرداخت کسری مالیات					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

ج) برابری مالیات پرداختی نسبت به برگ قطعی مالیات

چنانچه برگ تشخیص و برگ قطعی بیانگر پذیرفته شدن مالیات ابرازی مؤسسه باشد، ثبتی انجام نمی‌شود.

مثال :

■ درآمد مشمول مالیات فروشگاه «محلات» پس از کسر معافیت در سال ۱۳۹۶ بالغ بر ۵۰۰'۰۰۰'۰۰۰ ریال است.

مبلغ مالیات را محاسبه و ثبت کنید.

$$۵۰۰'۰۰۰'۰۰۰ \times ۱۵\% = ۷۵'۰۰۰'۰۰۰ \quad \text{نرخ ماده ۱۳۱ و مالیات سال ۱۳۹۶}$$

شماره سند: تاریخ سند: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹		فروشگاه محلات سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضمائم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		خلاصه سود و زیان		۷۵'۰۰۰'۰۰۰	
		مالیات پرداختی			۷۵'۰۰۰'۰۰۰
جمع: هفتاد و پنج میلیون ریال					
شرح سند: محاسبه و برآورد مالیات سال ۱۳۹۶					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

۲ در تاریخ ۱۳۹۷/۳/۳۰ مبلغ فوق همراه اظهارنامه مالیاتی پرداخت شد.

شماره سند: تاریخ سند: ۱۳۹۷/۳/۳۰		فروشگاه محلات سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضمائم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار(ریال)	بستانکار(ریال)
		مالیات پرداختنی		۷۵'۰۰۰'۰۰۰	
		موجودی نقد			۷۵'۰۰۰'۰۰۰
جمع: هفتاد و پنج میلیون ریال					
شرح سند: پرداخت مالیات سال ۱۳۹۶ طبق اظهارنامه					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

۳ براساس برگ تشخیص مالیات صادره توسط اداره امور مالیاتی، در تاریخ ۱۳۹۷/۱۱/۲۰ مالیات عملکرد سال ۱۳۹۶ به مبلغ ۸۲'۰۰۰'۰۰۰ ریال تعیین گردید که مورد قبول واقع شد.

کسری مالیات پرداختی سال ۱۳۹۶ $۸۲'۰۰۰'۰۰۰ - ۷۵'۰۰۰'۰۰۰ = ۷'۰۰۰'۰۰۰$

شماره سند: تاریخ سند: ۱۳۹۷/۱۱/۲۰		فروشگاه محلات سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضمائم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار(ریال)	بستانکار(ریال)
		سود و زیان انباشته		۷'۰۰۰'۰۰۰	
		مالیات پرداختنی			۷'۰۰۰'۰۰۰
جمع: هفت میلیون ریال					
شرح سند: ثبت کسری مابه‌التفاوت مالیات سال ۱۳۹۶					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

۴ در تاریخ ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ درآمد مشمول مالیات فروشگاه «محلات» پس از کسر معافیت براساس دفاتر مبلغ ۴۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال می‌باشد.

نرخ ماده ۱۳۱ و مالیات سال ۱۳۹۷ $۶۰،۰۰۰،۰۰۰ = ۴۰۰،۰۰۰،۰۰۰ \times ۱۵\%$

شماره سند: تاریخ سند: ۱۳۹۷/۱۲/۲۹		فروشگاه محلات سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضمام:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		سود و زیان انباشته		۶۰،۰۰۰،۰۰۰	
		مالیات پرداختی			۶۰،۰۰۰،۰۰۰
جمع: هفت میلیون ریال					
شرح سند: محاسبه و برآورد مالیات سال ۱۳۹۶					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

کار عملی ۱۵

بنگاه عمده‌فروشی پوشاک «ساوه» در ابتدای سال ۱۳۹۶ تأسیس گردید. با توجه به اطلاعات استخراج شده از دفاتر این بنگاه محاسبات و ثبت‌های لازم را انجام دهید.

در تاریخ ۹۶/۱۲/۲۹ سود مشمول مالیات این عمده‌فروشی قبل از کسر معافیت، مبلغ ۴۸۶،۰۰۰،۰۰۰ ریال است که ۱۸۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال آن معافیت سال مربوط لحاظ شود.

شماره سند: تاریخ سند:		بنگاه عمده‌فروشی ساوه سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضمام:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
جمع:					
شرح سند:					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

در تاریخ ۱۳۹۷/۳/۳۱ ارسال اظهارنامه مالیاتی و پرداخت مالیات تعیین شده.

شماره سند: تاریخ سند:		بنگاه عمده‌فروشی ساوه سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضمام:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار(ریال)	بستانکار(ریال)
جمع:					
شرح سند:					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

در تاریخ ۱۳۹۷/۷/۲۰ برگ تشخیص مالیات ارسالی از اداره امور مالیاتی بالغ بر ۵۶،۵۰۰،۰۰۰ ریال است و مقرر گردید در موعد مقرر نسبت به برگه تشخیص اعتراض صورت بگیرد ولی مابه‌التفاوت در همین تاریخ پرداخت شود.

شماره سند: تاریخ سند:		بنگاه عمده‌فروشی ساوه سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضمام:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار(ریال)	بستانکار(ریال)
جمع:					
شرح سند:					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

در تاریخ ۱۳۹۷/۱۱/۲۵ پیرو اعتراض به برگ تشخیص مالیات، مبلغ اعلام شده در اظهارنامه پذیرفته شد همچنین معادل ۲٪ کل مالیات نیز بابت جایزه خوش حسابی منظور گردید.

شماره سند: تاریخ سند:		بنگاه عمده‌فروشی ساوه سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضمام:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار(ریال)	بستانکار(ریال)
جمع:					
شرح سند:					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

در تاریخ ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت براساس دفاتر بنگاه عمده‌فروشی «ساوه» ۵۶۰'۰۰۰'۰۰۰ ریال است که ۲۱۶'۰۰۰'۰۰۰ ریال آن معافیت سال مربوطه لحاظ شود.

شماره سند: تاریخ سند:		بنگاه عمده‌فروشی ساوه سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضمام:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار(ریال)	بستانکار(ریال)
جمع:					
شرح سند:					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

در تاریخ ۱۳۹۸/۳/۳۱ ارسال اظهارنامه مالیاتی و پرداخت مالیات تعیین شده پس از کسر مطالبات از اداره امور مالیاتی.

شماره سند: تاریخ سند:		بنگاه عمده‌فروشی ساوه سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضمام:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار(ریال)	بستانکار(ریال)
جمع:					
شرح سند:					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

ردیف	شاخص‌های مورد ارزشیابی	خودارزیابی هنرجو		نظر هنرآموز	
		موفق	ناموفق	موفق	ناموفق
۱	حضور به موقع در کلاس درس و کارگاه آموزشی و رعایت نظم و انضباط				
۲	همراه داشتن وسایل آموزشی شخصی (کتاب، دفتر، ماشین حساب و...)				
۳	شرکت فعال در بحث‌های گروهی و مسئولیت‌پذیری و درستکاری				
۴	پاسخ صحیح به سؤالات مطرح شده در کلاس و استدلال آن				
۵	ارائه نتیجه‌گیری صحیح و مستندسازی				
۶	تعریف مالیات پرداختنی				
۷	تعریف اضافه و کسر مالیات پرداختنی				
۸	توانایی محاسبه و ثبت مالیات پرداختنی				
۹	توانایی ثبت پرداخت مالیات بر درآمد با اظهارنامه				
۱۰	توانایی ثبت اضافه و کسر مالیات پرداختنی نسبت به برگ قطعی مالیات				



فعالیت

آیا همه فعالان اقتصادی دارای شماره اقتصادی هستند؟

شماره اقتصادی یک کد منحصر به فرد و معرف شخصیت و هویت اقتصادی است که حسب مورد به فعالان اقتصادی اعم از اشخاص حقیقی و حقوقی از سوی سازمان امور مالیاتی داده می‌شود. شماره اقتصادی در اصطلاح با نام «کد اقتصادی» شناخته می‌شود که پس از طی مراحل توسط سازمان امور مالیاتی برای اشخاص صادر می‌گردد.

اشخاص مکلف به ثبت نام و اخذ شماره اقتصادی

اشخاص حقوقی و حقیقی: اشخاص حقوقی که به امر توزیع هر نوع کالا و کارهای خدماتی، تولیدی، مونتاژ و واردات و صادرات اشتغال دارند، همچنین کلیه اشخاص حقیقی که در امور فوق‌الذکر فعالیت دارند و دارای مجوز کسب و کار از مراجع مربوط، یا دارای محلی برای فعالیت تجاری هستند، صلاحیت دریافت کد اقتصادی را دارند.

اشخاص حقیقی که از لحاظ مالیاتی واحدهای شغلی متعدد و مستقلی دارند، طبق مقررات مکلف‌اند برای هر محل شغلی، شماره اقتصادی جداگانه دریافت کنند. همچنین برای مشاغل مشارکتی نیز یک شماره اقتصادی صادر می‌شود.

فعالیت

چه کسانی مشمول دریافت شماره اقتصادی نیستند؟

.....

.....

.....

نحوه ثبت نام و درخواست کد اقتصادی

۱ اشخاص حقیقی و حقوقی مکلف هستند با مراجعه به سامانه ثبت نام مؤدیان و تخصیص شماره اقتصادی به نشانی «www.tax.gov.ir» مراجعه و نسبت به ثبت نام و درخواست شماره اقتصادی اقدام نمایند.

مراحل ثبت نام الکترونیکی برای دریافت کد اقتصادی



با مراجعه به سایت سازمان امور مالیاتی کشور در مورد هریک از مراحل ثبت نام الکترونیکی تحقیق کنید.

فعالیت

تکالیف دارندگان کد اقتصادی

با مراجعه به کتاب همراه هنرجو خلاصه‌ای از تکالیف دارندگان کد اقتصادی را بیان کنید.

فعالیت

مراحل انجام ثبت نام الکترونیکی مؤدیان حقیقی در سامانه الکترونیکی جهت اخذ شماره اقتصادی



کار عملی ۱۶

با مراجعه به سایت «سازمان امور مالیاتی» کشور به نشانی www.tax.gov.ir مراحل ثبت نام الکترونیکی دریافت شماره اقتصادی را به صورت عملی تجربه کنید.

موارد ابطال شماره اقتصادی

- ۱ فوت اشخاص حقیقی.
- ۲ اعلام اشخاص حقیقی مبنی بر خاتمه فعالیت اقتصادی.
- ۳ انحلال اشخاص حقوقی ثبت شده و لغو مجوز فعالیت.
- ۴ صدور حکم مراجع قضایی مبنی بر ابطال شماره اقتصادی.

جرائم

انجام ندادن هر یک از تکالیف مرتبط با شماره اقتصادی و درج نشدن در صورت حساب‌ها طبق قانون، مشمول جریمه‌هایی به شرح زیر است.

ردیف	شرح تخلف	نرخ جریمه	مأخذ محاسبه جریمه
۱	عدم صدور صورت حساب فروش کالا یا ارائه خدمات	۲٪	مبلغ مورد معامله
۲	عدم درج شماره اقتصادی خود	۲٪	مبلغ مورد معامله
۳	عدم درج شماره اقتصادی طرف معامله	۲٪	مبلغ مورد معامله
۴	استفاده از شماره اقتصادی خود برای معاملات دیگران	۲٪	مبلغ مورد معامله
۵	استفاده از شماره اقتصادی دیگران برای معاملات خود	۲٪	مبلغ مورد معامله
۶	عدم ارائه فهرست معاملات انجام شده به سازمان طبق روش‌های تعیین شده	۱٪	مبلغ معاملاتی که فهرست آنها ارائه نشده است.

در صورت انجام تخلفات موضوع ردیف‌های یک الی سه جدول فوق‌الذکر در هر معامله، جریمه قابل محاسبه و مطالبه حداکثر معادل ۲٪ مبلغ همان معامله خواهد بود.

در صورتی که اشخاص، کد رهگیری ثبت‌نام الکترونیکی، شماره اقتصادی یا نام کاربری و یا کلمه عبور ثبت‌نام خود را فراموش کنند چه مراحل را باید انجام دهند؟

فعالیت

نام کاربری و کلمه عبور ویژه ثبت‌نام شماره اقتصادی کاملاً محرمانه است.

نکته

نام کاربری و کلمه عبور ویژه ثبت‌نام شماره اقتصادی کاملاً محرمانه است و مؤدی نباید آن را در اختیار دیگران قرار دهد.
در غیر این صورت هرگونه مسئولیت و عواقب احتمالی ناشی از سوءاستفاده از آن به عهده شخص مؤدی است.



اظهارنامه مالیاتی

فعالیت

دلیل پلمپ دفاتر قانونی را بیان کنید.

.....
.....
.....

اظهارنامه مالیاتی

فرمی است که به منظور اظهار درآمدها، هزینه‌ها، دارایی‌ها، بدهی‌ها، سرمایه، معافیت‌ها، درآمد مشمول مالیات، بخشودگی مالیاتی و همچنین اطلاعات هویتی و مکانی، مطابق نمونه‌هایی که توسط سازمان امور مالیاتی ارائه می‌گردد، تنظیم می‌شود.

فعالیت

سال مالیاتی اشخاص حقیقی و حقوقی چگونه است؟

.....
.....
.....

اظهارنامه مالیاتی شامل چه کسانی می‌شود؟

همه افراد دارای کسب‌وکار و صاحبان مشاغل و بنگاه‌های اقتصادی موظف هستند که در سال مالیاتی، اقدام به تهیه و تنظیم اظهارنامه مالیاتی نموده و آن را به سازمان امور مالیاتی ارسال نمایند.

فعالیت

چه اشخاصی مشمول ارائه اظهارنامه مالیاتی هستند؟

.....
.....
.....

ارسال به موقع و دقیق اسناد، علاوه بر اینکه از علی‌الرأس شدن مالیات فرد جلوگیری می‌کند، می‌تواند برخی معافیت‌ها و تخفیف‌های مالیاتی هم برای شخص به همراه داشته باشد.

فعالیت

مالیات علی‌الرأس چیست؟

.....

.....

.....

روش ارسال اظهارنامه

مؤدیان مالیاتی مکلفاند اظهارنامه خود را برای هر سال مالیاتی در موعد مقرر قانونی از طریق درگاه‌های الکترونیکی سازمان امور مالیاتی تسلیم کنند. سازمان امور مالیاتی می‌تواند در مواردی که مقتضی بداند تسلیم اظهارنامه‌های غیرالکترونیکی را بپذیرد.

فعالیت

تسلیم اظهارنامه به صورت غیرالکترونیکی در چه صورتی قابل قبول است؟

.....

.....

.....

انواع اظهارنامه مالیاتی و مواعد قانونی تسلیم آنها

جدول زیر را کامل کنید.

فعالیت

ردیف	شرح	موعد تسلیم اظهارنامه	ماده قانونی
۱	مالیات بر درآمد مشاغل	تا آخر خرداد ماه سال بعد	ماده ۱۰۰ ق.م.م
۲	مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی	چهارماه پس از پایان سال مالی	ماده ۱۱۰ ق.م.م
۳	مالیات سرقتی		
۴	مالیات بر ارث		
۵	مالیات بر درآمد اجاره املاک		
۶	مالیات ارزش افزوده		

۱ عدم ارسال اظهارنامه مالیاتی توسط اشخاص حقیقی چه عواقبی خواهد داشت؟

.....

.....

.....

۲ نقش دفاتر قانونی در تسلیم اظهارنامه مالیاتی چیست؟

.....

.....

.....



اظهارنامه الکترونیکی عملکرد اشخاص حقیقی

در راستای توسعه خدمات الکترونیکی جهت خود اظهاری مؤدیان مالیاتی، پس از ثبت نام الکترونیکی در سامانه شماره اقتصادی، می بایست نرم افزار اظهارنامه مالیاتی را از سایت سازمان امور مالیاتی کشور به آدرس «www.tax.gov.ir» دانلود و پس از تکمیل اقدام به ارسال نمایند.

کار عملی ۱۷

با مراجعه به سایت سازمان امور مالیاتی کشور به نشانی «www.tax.gov.ir» مراحل ثبت و ارسال اظهارنامه الکترونیکی اشخاص حقیقی گروه اول و دوم و سوم مشمولین ماده ۹۵ قانون مالیات های مستقیم را به صورت عملی تجربه کنید.

صدور قبض مالیاتی مؤدیان

مؤدیان حقیقی می توانند هنگام ارسال اطلاعات اظهارنامه خود، از طریق نرم افزار، اقدام به درخواست صدور قبض مالیاتی نموده، که از طریق لیست قبوض الکترونیکی مرتبط با اظهارنامه قابل رؤیت و پس از چاپ قبض مالیاتی می توانند از طریق بانک یا سامانه پرداخت الکترونیکی مالیات اقدام به پرداخت نمایند.

بررسی کنید جرایم عدم ارسال اظهارنامه مالیاتی برای اشخاص حقیقی به چه میزانی است؟

.....

.....

.....

شایستگی غیر فنی

اعتیاد به کار



اعتیاد به کار یا اعتیاد شغلی نوعی اعتیاد رفتاری است که در آن فرد به شغل خویش معتاد می‌شود. اعتیاد به کار از جمله اعتیادهایی است که در نگاه جامعه عموماً تصویر منفی ندارد و حتی گاهی به‌عنوان صفتی مثبت و مورد احترام برای افراد در نظر گرفته می‌شود. امروزه دیگر معتاد به کار بودن صرفاً به معنای معتاد به شغل بودن نیست، بلکه معتاد بودن به هر نوع اشتغال و فعالیت است. حتی معتاد بودن به ورزش، معتاد بودن به فعالیت‌های هنری و معتاد بودن به موسیقی نیز، در نظر بسیاری از روانشناسان، در همین گروه قرار می‌گیرند.

اعتیاد به کار یک الگوی رفتاری است که در هر کسی و در هر موقعیتی ممکن است روی دهد. برخی از عوارض اعتیاد به کار عبارت است از:

عوارض با نشانه‌های فیزیولوژیک مانند سردرد، خستگی، سوءهاضمه و تیک‌های عصبی عوارض روانی و رفتاری مانند زود از کوره در رفتن، بی‌خوابی، فراموش کاری و خستگی

روش‌های درمان اعتیاد به کار

برای درمان اعتیاد به کار و مقابله با آن و همچنین ایجاد عادات سالم در زندگی، راه‌کارهای متعددی وجود دارد. اما قبل از هر چیز، فرد باید بپذیرد که اعتیاد به کار یک مشکل واقعی است و باید درمان شود. پذیرش این مشکل مهم‌ترین گام در درمان آن است.

برخی از روش‌های درمان اعتیاد به کار عبارت است از:

- ۱ یاد بگیرد که به موقع کار را تعطیل کند.
- ۲ به خودتان استراحت بدهید.
- ۳ طرز فکرتان را تغییر بدهید.
- ۴ به‌طور جدی برای درمان اعتیاد به کار اقدام کنید.
- ۵ کار خود را به منزل نبرید.
- ۶ بین کار و زندگی‌تان مرزهایی تعیین کنید.

نقش تکنولوژی را در پدیده اعتیاد به کار چگونه ارزیابی می‌کنید؟

بحث کنید

نظر هنرآموز		خودارزیابی هنرجو		شاخص‌های مورد ارزشیابی	ردیف
				حضور به موقع در کلاس درس و کارگاه آموزشی و رعایت نظم و انضباط	۱
				همراه داشتن وسایل آموزشی شخصی (کتاب، دفتر، ماشین حساب و...)	۲
				شرکت فعال در بحث‌های گروهی و مسئولیت‌پذیری و درستکاری	۳
				پاسخ صحیح به سؤالات مطرح شده در کلاس و استدلال آن	۴
				ارائه نتیجه‌گیری صحیح و مستندسازی	۵
				شماره اقتصادی و اظهارنامه مالیاتی چیست؟	۶
				توانایی پیش‌ثبت‌نام شماره اقتصادی اشخاص حقیقی	۷
				توانایی انجام فرایند دریافت ثبت‌نام و دریافت کد رهگیری	۸
				توانایی تکمیل اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی	۹
				توانایی ارسال الکترونیکی اظهارنامه مالیاتی و دریافت کد رهگیری	۱۰

ارزشیابی شایستگی مالیات بر عملکرد

شرح کار:

- ۱ کنترل مستندات سود و زیان و محاسبه درآمد مشمول مالیات
- ۲ محاسبه مالیات بر درآمد مشاغل و معافیت‌های قانونی
- ۳ تعیین و توانایی ثبت مالیات پرداختنی
- ۴ تهیه شماره اقتصادی و تکمیل اظهارنامه مالیاتی

استاندارد عملکرد: ثبت مالیات پرداختنی براساس قوانین مالیاتی و قانون مالیات‌های مستقیم با استفاده از مدارک و اسناد مثبت و محاسبه مالیات بر درآمد مشاغل و اظهارنامه مالیاتی

شاخص‌ها:

- ۱ کنترل مستندات
- ۲ محاسبه مالیات بر درآمد مشاغل
- ۳ محاسبه و ثبت مالیات پرداختنی
- ۴ شماره اقتصادی و اظهارنامه مالیاتی

شرایط انجام کار و ابزار و تجهیزات:

شرایط: میز و صندلی - ماشین حساب - نرم‌افزار - کامپیوتر - پرینتر - نرم‌افزار وزارت دارایی - قانون مالیات‌های مستقیم - نرم‌افزار ادارات مالیات مبنی بر ثبت مالیات‌های مکسوره
حداقل محاسبه مالیات مشاغل ۵ مورد حداکثر ۳۰ دقیقه در شرایط مختلف

ابزار و تجهیزات: میز و صندلی اداری - ملزومات اداری - ماشین حساب - کامپیوتر - پرینتر - نرم‌افزار مرتبط به وزارت دارایی - قانون مالیات‌های مستقیم - نرم‌افزار حسابداری و مالی - اینترنت

معیار شایستگی:

ردیف	مرحله کار	حداقل نمره قبولی از ۳	نمره هنرجو
۱	کنترل مستندات سود و زیان و تعیین درآمد مشمول مالیات	۱	
۲	محاسبه مالیات بر درآمد و تعیین معافیت‌های قانونی	۲	
۳	محاسبه و ثبت مالیات پرداختنی	۱	
۴	تهیه شماره اقتصادی و تکمیل اظهارنامه مالیاتی	۱	
	شایستگی‌های غیرفنی، ایمنی، بهداشت، توجهات زیست‌محیطی و نگرش	۲	
	میانگین نمرات		*

* حداقل میانگین نمرات هنرجو برای قبولی و کسب شایستگی، ۲ است.