



تعمیر و بازسازی مدارس و دانشگاه‌ها
موسسه عالی آموزش و پرورش



کمیسیون تخصصی فنی مهندسی مشاوران و معماران
اتاق بازرگانی تهران

کارگاه آموزشی

اظهارنامه مالیاتی + تبصره ماده ۱۰۰

سال مالی ۱۴۰۲

ویژه مهندسين ساختمان + پيمانکاران + مشاوران
شرکت های فنی مهندسی

مدرس: جناب آقای جلال موسوی

زمان برگزاری: شنبه ۱۳ مردادماه ۱۴۰۳ ساعت ۱۳ الی ۱۵

مکان: بلوار وکیل آباد - حدفاصل هنرستان و سامانیه - پلاک ۲۹۸

مرکز آموزش اتاق بازرگانی مشهد



www.afmma.ir

گروه اول مشاغل مالیاتی؛ صاحبان کسب و کارهای بزرگ و پردرآمد

بر اساس آیین نامه سال ۱۳۹۴ گروه بندی مشاغل شکل تازه ای به خود گرفت و تکالیف این مشاغل بر اساس نوع و حجم فعالیت مشخص شد. کلیه اشخاص حقیقی و صاحبان مشاغلی که درآمد ابرازی آنها طبق اظهارنامه ۲ سال گذشته عملکرد بیشتر از مبلغ ۳۰ میلیارد تومان باشد، در گروه اول یا «الف» مشاغل مالیاتی قرار می گیرند. همچنین افرادی که آخرین درآمد قطعی آنها بیشتر از ۳۰ میلیارد تومان باشد، نیز شامل گروه اول هستند. علاوه بر این، افرادی که مشاغلی مانند کسب و کارهای عنوان شده در قسمت پایین دارند، بدون در نظر گرفتن درآمد در دسته اول مشاغل مالیاتی قرار خواهند گرفت:

❖ دارندگان کارت بازرگانی مانند صادرکنندگان و واردکنندگان؛

❖ صاحبان صرافی و هتل های ۳ ستاره و بالاتر؛

❖ صاحبان کارخانه ها و واحدهای تولیدی بزرگ؛

❖ مدیران بیمارستان ها، زایشگاه ها و کلینیک های تخصصی پزشکی؛

❖ صاحبان فروشگاه های زنجیره ای که مجوز فعالیت دارند؛

❖ مدیران موسسات حسابرسی، حسابداری و مشاوره ای؛

❖ صاحبان شرکت های حمل و نقل زمینی، دریایی و هوایی.



گروه دوم مشاغل مالیاتی؛ افراد با درآمد متوسط و رو به بالا

بر اساس گروه بندی مشاغل مالیاتی افرادی که درآمد آنها مانند فروش کالا یا عرضه خدمات بر اساس اظهارنامه مالیاتی ۲ سال قبل، بین ۱۰ تا ۳۰ میلیارد تومان باشد، در گروه دوم یا «ب» مشاغل مالیاتی قرار می گیرند. همچنین صاحبین مشاغلی که درآمد قطعی آنها بر حسب برگ قطعی مالیاتی طی ۲ سال گذشته بین ۱۰ میلیارد تا ۳۰ میلیارد تومان قرار گرفته باشد، جزو گروه دوم محسوب می شوند.



گروه سوم یا «ج» مشاغل مالیاتی؛ صاحبان کسب و کارهای کوچک

طبق گروه بندی مشاغل مالیاتی، گروه سوم یا «ج» مالیاتی صاحبان کسب و کارهای کوچک هستند؛ در نتیجه در پاسخ به سوال «صاحبان مشاغل بند ج چه کسانی هستند» باید عنوان کنیم، طبق تعریف سازمان امور مالیاتی اشخاصی که در گروه اول و دوم قرار ندارند و درآمد آنها پایین تر از درآمد ذکر شده گروه های اول و دوم است، در گروه سوم مشاغل مالیاتی قرار می گیرند. افرادی که درآمد آنها مانند فروش کالا یا عرضه خدمات بر اساس اظهارنامه مالیاتی ۲ سال قبل، کمتر از ۱۰ میلیارد تومان باشد، در گروه سوم یا «ج» مشاغل مالیاتی قرار می گیرند. همچنین مدیران مشاغل تازه تاسیس که کمتر از ۳ سال از فعالیتشان می گذرد، در گروه سوم مشاغل مالیاتی قرار خواهند گرفت

نکته مؤدیانی که در گروه های پایین تر قرار دارند، امکان تسلیم اظهارنامه گروه های بالاتر را دارند؛ به عنوان مثال مؤدیان گروه سوم می توانند اظهارنامه مالیاتی گروه اول یا دوم را تکمیل و ارسال نمایند؛ اما انجام این کار آنها در گروه های بالاتر قرار نخواهد داد.

موارد خاص گروه‌بندی مشاغل مالیاتی

➤ گروه‌بندی صاحبان مشاغل خدماتی:

در مواردی که مؤدی صرفاً به ارائه خدمات اشتغال داشته باشد، ۵۰٪ مبالغ تعیین شده ملاک عمل خواهد بود.

➤ گروه‌بندی صاحبان مشاغل مشارکتی:

در مشاغل مشارکتی (اعم از قهری یا اختیاری) درآمد ابرازی یا قطعی شده مشارکت، ملاک عمل است.

➤ گروه‌بندی صاحبان مشاغل تازه تأسیس:

مطابق تبصره ۴ بند ج ماده ۲ فصل دوم جدیدترین آیین‌نامه اجرایی تحریر دفاتر قانونی (موضوع ماده ۹۵ ق.م.م) اصلاحیه اردیبهشت ۱۴۰۱، صاحبان مشاغل و حرفه‌های موضوع این دستورالعمل، در اولین سال تأسیس، جز گروه سوم محسوب می‌شوند؛ این مشاغل از سال سوم فعالیت به بعد بر اساس نصاب‌های مقرر، طبقه‌بندی و موظف به انجام تکالیف قانونی خواهند بود.

نکته: مؤدیانی که به‌واسطه موضوع فعالیت، جزو گروه اول طبقه‌بندی شده‌اند، مشمول بند فوق نخواهند بود.

تکالیف مالیاتی گروه اول

تکالیف مالیاتی گروه اول شغلی به این شکل است که باید کلیه دفاتر روزنامه، دفاتر دستی یا ماشینی و مدارک را به خوبی نگهداری کرده و کلیه رویدادهای مالی را براساس قوانین تعریف شده سازمان مالیاتی ثبت کنند. برخی از مهم ترین مدارک مهم گروه شغلی اول شامل اطلاعات هویتی، موجودی کالاهای اول و پایان دوره، صورت حساب سود و زیان، ترازنامه، اطلاعات شرکا و اطلاعات دفاتر قانونی است. صاحبان کسب و کارها توجه داشته باشند برای مشاهده سوابق مالیاتی با کد ملی باید به سامانه my.tax.gov.ir وارد شوند و از طریق ورود به درگاه ملی بدهی مالیاتی را مشاهده کنند.

تکالیف مالیاتی گروه دوم

- گروه دوم مالیاتی نیز موظفاند تکالیف خود را بر اساس مدارک زیر برای سازمان امور مالیاتی ارسال کنند:
- اطلاعات هویتی مانند آدرس و موقعیت مکانی درآمد مشمول مالیات مانند بخشودگی یا معافیت‌های مالیاتی اطلاعات درآمد یا هزینه مانند خرید و فروش کالا کمک‌های اهدایی
- اطلاعات مربوط به حساب‌های بانکی صاحبان مشاغلی که در گروه دوم مالیاتی حضور دارند، باید مدارک و اسناد هر سال مالی را به تفکیک تاریخ وقوع نزد خود نگهداری کرده و در دفاتر قانونی ثبت کنند.

تکالیف مالیاتی گروه سوم

- تکالیف گروه سوم مشاغل مالیاتی این گروه نیز باید اسناد و مدارک مربوط به معاملات خود را با شرایط زیر جمع‌آوری و نگهداری نمایند:
- نگهداری اسناد و مدارک درآمدی فروش کالا یا خدمات یا سایر درآمدها
- نگهداری اسناد و مدارک خرید کالا و خدمات و دارایی‌ها و سایر اسناد و مدارک هزینه‌ای
- تهیه و تنظیم خلاصه درآمد و هزینه سالانه

معافیت های مالیاتی

■ مالیات مشاغل یکی از مهم ترین تکالیف مالیاتی صاحبان کسب و کار در ایران است. تمامی اشخاصی که در ایران کسب درآمد می کنند از کسبه خرد گرفته تا کسب و کارهای اینترنتی ، خانگی و سوشال مدیا یا افرادی که خرید و فروش ارز اشتغال دارند برای محاسبه مالیات و پرداخت آن باید تکالیف مالیاتی مربوط به مشاغل انجام دهند. آگاهی از نحوه محاسبه دقیق این مالیات، به شما کمک می کند تا از پرداخت مازاد مالیات یا جریمه های دیرکرد جلوگیری کنید

معافیت های مالیاتی صاحبان مشاغل سازمان مالیاتی به منظور حمایت از اشخاص حقیقی و صاحبان مشاغل، تسهیلات و معافیت هایی را برای آنها به صورت سالیانه در نظر گرفته است. این معافیت ها که گاهی به صورت کاهش درآمد مشمول مالیات و گاهی به صورت کاهش تکالیف قابل انجام برای مودیان اعمال می شود، مشروط به عمل به تکالیف مالیاتی و بر اساس حجم فعالیت مودی به او تعلق می گیرند، عبارتند از:

■ معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م (برای همه اشخاص حقیقی و صاحبان مشاغل)



معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م.

➤ معافیت ماده ۱۰۱ قانون مالیات های مستقیم بر اساس بودجه بندی سالیانه کل کشور، سقف معافیت مالیاتی صاحبان مشاغل موضوع ماده ۱۰۱ ق.م.م برای عملکرد سال ۱۴۰۲، برابر با ۴۷۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال است. به این ترتیب مبلغ مربوط به معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م، مشروط بر انجام تکالیف در مهلت مقرر، از درآمد مشمول مالیات مودی کسر می شود. به عبارت دیگر، اگر مبلغ درآمد خالص مودی (کل درآمد پس از کسر هزینه های قابل قبول) حداکثر برابر با ۴۷۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد، مودی از پرداخت مالیات بر درآمد معاف خواهد بود. نحوه اعمال معافیت ماده ۱۰۱ در محاسبه مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی به این صورت است که این معافیت از درآمد مشمول مالیات مودی کسر شده و سپس مبلغ باقیمانده در محاسبات اعمال می شود. همچنین در مشاغل مشارکتی (اعم از مشارکت قهری یا اختیاری)، شرکا می توانند حداکثر از دو معافیت استفاده کنند؛ حتی اگر تعدادشان بیشتر از ۲ نفر باشد. سپس مبلغ معافیت به طور مساوی بین کلیه شرکا تقسیم می شود و باقی مانده سهم هر شریک جداگانه مشمول مالیات خواهد بود. اما شرکایی که با هم رابطه زوجیت دارند مطابق تبصره ۱ ماده ۱۰۱ ق.م.م از لحاظ استفاده از معافیت در حکم یک شریک تلقی و معافیت مقرر به زوج اعطا می گردد.

ماده ۱۳۶

➤ معافیت های مالیاتی بیمه عمر در قانون بین تمامی افرادی که بیمه عمر درخواست می کنند و شرکت هایی که ارائه دهنده بیمه عمر به این افراد هستند، یک قرارداد منعقد می شود. طبق این قرارداد منعقد شده، هزینه هایی باید از طرف موسسه به شخص ذینفع پرداخت گردد. مطابق با ماده ۱۳۶ قانون مالیات های مستقیم کشور، تمامی وجوهی که بیمه به ذینفعان پرداخت می کند، معاف از مالیات هستند.

در واقع مطابق با ماده ۸۵ قانون مالیات های مستقیم، پرداخت کنندگان حقوق تنها مکلف هستند که معافیت های مقرر شده در فصل سوم از باب سوم قانون مالیات های مستقیم را مورد لحاظ قرار دهند. اما بسته به این که در ماده ۱۳۷ این قانون حق بیمه پرداخت شده توسط اشخاص حقیقی برای بیمه عمر قابلیت کسر از پرداخت مالیات را دارد، آیا تکلیفی بر گردن پرداخت کننده بیمه خواهد بود یا خیر؟

پاسخ این سوال، دقیقا همان مبحثی است که در سطر بالاتر بیان نمودیم. یعنی عملکرد پرداخت کننده بیمه به بیمه کننده، مطابق با ماده ۱۳۶ خواهد بود. پس پرداخت کننده بیمه نباید برای وجوهی که بابت بیمه به شخص بیمه کننده پرداخت می کند، مالیاتی به دولت بپردازد.

ماده ۱۳۷

- معافیت مالیاتی درمانی افراد و خانواده‌ها معافیت مالیاتی برای هزینه‌ها و خدمات درمانی افراد و خانواده‌ها مقرر شده است. مطابق با ماده ۱۳۷ قانون مالیات‌های مستقیم، هزینه‌های درمانی پرداختی بابت دریافت خدمات معالجه خود را همسر، پدر و مادر، اولاد، برادر و حتی خواهری که تحت تکفل مودی باشد، معاف از پرداخت مالیات است. البته به شرط این که دریافت کننده یک موسسه درمانی ایرانی باشد یا پزشک مورد نظر، مقیم ایران باشد.
- از طرف دیگر، حق بیمه پرداختی اشخاص حقیقی و حقوقی به موسسات بیمه ایران برای دریافت خدمات بیمه عمر و ... نیز، مشمول معافیت مالیاتی می‌شود. معلولان و بیماران خاص که درگیر بیماری صعب‌العلاج هستند هم، تمام هزینه‌هایی که پرداخت می‌کنند مشمول این قانون خواهد بود.
- البته به تازگی این قانون با تغییراتی مواجه شده، که احتمالاً بسیاری از تهیه‌کنندگان لیست دستمزدها و حقوق از آن بی‌اطلاع هستند. آن هم لغو قانون معافیت مالیاتی دو هفتم حق بیمه با رای دیوان عدالت اداری در کشور است. با وجود صدور رای توسط دیوان عدالت اداری، باز هم بیشتر ادارات تنها معافیت را برای دو هفتم حق بیمه لحاظ می‌کنند.
- علت این مسئله در آن است که رای صادر شده و دستورالعمل نوع اجرای آن، هنوز به صورت رسمی با بخشنامه درون سازمانی، به ادارات مالیاتی کشور ارسال نشده است. پس ملاک عمل تمامی ادارات مالیاتی هنوز هم همان پذیرفتن معافیت مالیاتی دو هفتم حق بیمه از سهم کارکنان و کارگران است.

ضرایب ماده ۱۳۱

جدول نرخ مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی در سال ۱۴۰۳ (عملکرد ۱۴۰۲) مالیات اشخاص حقیقی صاحبان مشاغل بر اساس نرخ‌های ماده ۱۳۱ قانون مالیات مستقیم تعیین می‌شود. به این ترتیب و با اعمال سقف معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م. برای عملکرد سال ۱۴۰۲، نرخ پرداخت مالیات برای عملکرد سال ۱۴۰۲ به صورت زیر خواهد بود:

شروط استفاده از تبصره ماده (۱۳۱):

بدهی مالیاتی سال قبل باید تسویه شده باشد (پرونده در هیات مطرح نباشد)
مودی در موعد مقرر اظهارنامه مالیاتی تسلیم کرده باشد

مودی نسبت به سال گذشته ۴۰٪ درآمدش افزایش پیدا کرده باشد (شرط جدید در بودجه ۱۴۰۳)

نحوه محاسبه ماده ۱۳۱ قانون مالیات براساس اصلاحیه جدید						
از مبلغ	تا مبلغ	نرخ مالیات	مثال	قابل پرداخت		
۱ ریال	۲.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال	۱۵٪	۲.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰	۳۰۰.۰۰۰.۰۰۰	=	
۲.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال	۴.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال	۲۰٪	۲.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰	۴۰۰.۰۰۰.۰۰۰	=	
۴.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال	و مازاد آن	۲۵٪	۸.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰	۲.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰	=	
مجموع مالیات قابل پرداخت (راوی حساب)				۲.۷۰۰.۰۰۰.۰۰۰		

تبصره ۱۰۰

ضریب مالیاتی متناسب با اینتاکد یکی از مهم ترین عوامل در محاسبه مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی، ضریب اینتاکد مالیاتی برای آنان است. اینتا کد مالیاتی نشان دهنده میزان سود مورد انتظار برای یک دسته فعالیت شغلی است. این ضریب با تعریف نسبت سود فعالیت کلیه شاخه های یک فعالیت اقتصادی را پوشش می دهد. نحوه محاسبه مالیات بر درآمد مشاغل سال ۱۴۰۲، بر اساس درآمدهای مودی، با احتساب اینتاکد مالیاتی (در صورت نیاز) و با نرخ ماده ۱۳۱ ق.م.م محاسبه می شود.



اظہار نامہ

نکات مهم ارسال اظہار نامہ اشخاص

ارسال اظہار نامہ اشخاص حقیقی سال ۱۴۰۳



تماس با ما خدمات ما سامانه ی مودیان پارت حساب

پارت حساب

شرکت خدمات مالی و مشاوره ی مالیاتی پارت حساب با هدف ارایه ی خدمات مالی و مالیاتی و مشاوره به فعالین اقتصادی تاسیس گردیده است. با توجه به اصلاحات جدید قانون مالیات های مستقیم و ارزش افزوده و هم چنین راه اندازی سامانه مودیان و سیستم های پایانه ی فروشگاهی نیاز به مشاوره و استفاده از نظرات کارشناسان خبره برای فعالین اقتصادی بیشتر احساس می گردد.

پارت حساب با استفاده از نیروهای کارآمد و خبره آماده ی تبیین راهکارهای مالیاتی و انجام تکالیف مالیاتی مودیان بر اساس آخرین اصلاحات قانون مالیاتی می باشد.



تکالیف و حقوق مالیاتی

از جمله تکالیف مالیاتی مهم اشخاص حقوقی می توان به موارد زیر اشاره کرد:
مقررات مرتبط:

پلمپ دفاتر قانونی، تشکیل پرونده مالیات بر ارزش افزوده، ارائه لیست مالیات بر حقوق، ارائه اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده، ارائه صورت معاملات فصلی، تحریر دفاتر قانونی، اظهارنامه مالیات بر درآمد.

- قانون مالیات های مستقیم

- قانون مالیات بر ارزش افزوده

لازم به ذکر است که در صورت انجام ندادن هر کدام از این تکالیف مالیاتی، مشمول جرائم مالیاتی مربوط به آن خواهند شد. این تکالیف مالیاتی در چند دسته مختلف و در زمان های مختلفی انجام می شوند که در ادامه به آنها اشاره می کنیم:



➤ تکالیف مالیاتی قبل از شروع سال مالی:

قبل از شروع سال مالی، برخی عملیات مانند پلمپ دفاتر باید انجام گیرد. درخواست پلمپ دفاتر به استثنای سال اول ثبت، باید قبل از شروع سال مالی انجام شود.

➤ تکالیف مالیاتی روزانه:

اشخاص حقوقی موظف به انجام عملیات ثبت و بایگانی مدارک خرید، فروش و هزینه در سیستم حسابداری و تحریر دفاتر کل و روزنامه می باشند.

➤ تکالیف مالیاتی ماهانه:

وظایف دیگری که برعهده شرکت هاست، انجام تکالیف ماهانه می باشد. این تکالیف شامل، تهیه و تنظیم و ارسال لیست حقوق است. پرداخت کنندگان حقوق هنگام هر پرداخت یا تخصیص آن مکلف اند مالیات متعلق را طبق مقررات ماده (۸۵) این قانون محاسبه و کسر و تا پایان ماه بعد ضمن تسلیم فهرستی متضمن نام و نشانی دریافت کنندگان حقوق و میزان آن به اداره امور مالیاتی محل پرداخت و در ماههای بعد فقط تغییرات را صورت دهند.

➤ تکالیف مالیاتی فصلی:

از تکالیف فصلی که برعهده اشخاص و شرکت هاست، ارسال اظهارنامه ارزش افزوده می باشد که باید بعد از پایان هر فصل این اظهارنامه آماده و با استفاده از سامانه الکترونیکی www.evaf.ir اقدام به ارسال آن کرد.

کلیف دیگر، مودیان مالیاتی مکلفند نسبت به ثبت و ارسال اطلاعات خرید و فروش و همچنین پرداخت و دریافت بابت قراردادها، صادرات، واردات، حق العمکاری و مدیریت پیمان، بیمه، اجاره از طریق سامانه الکترونیکی سازمان در قالب گزارش موضوع ماده ۱۶۹ قانون مالیات های مستقیم اقدام نمایند.

دوره ارسال اطلاعات سه ماهه (فصلی) بوده و می بایست تا یک ماه و نیم پس از پایان هر فصل نسبت به ارسال آن اقدام نمود.

➤ تکالیف مالیاتی سالانه:

تکالیف سالانه از مهمترین تکالیف به شمار می رود. کلیه اشخاص حقوقی بعد از اتمام سال مالی خود باید اظهارنامه عملکرد حساب سود و زیان و ترازنامه خود را بطور کامل تنظیم و به سازمان امور مالیاتی کشور از طریق سامانه الکترونیکی سازمان به نشانی www.tax.gov.ir ارسال نمایند.

جرائم ماده ۱۹۲ غیر قابل بخشودگی...

► ماده ۱۹۲ ق.م.م

در کلیه مواردی که مؤدی یا نماینده او که به موجب مقررات قانون مالیات های مستقیم از بابت پرداخت مالیات مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی است، چنانچه نسبت به تسلیم آن در موعد مقرر اقدام نکند، مشمول جریمه غیر قابل بخشودگی معادل سی درصد (۳۰٪) مالیات متعلق برای اشخاص حقوقی می - باشد. حکم این ماده در مورد درآمدهای کتمان شده در اظهارنامه های تسلیمی و یا هزینه های غیر واقعی نیز جاری است.

► بخشنامه شماره ۹۷/۹۷/۲۰۰ مورخ ۱۳/۶/۱۳۹۷

با توجه به سوالات و ابهامات مطرح شده در خصوص حکم اخیر ماده ۱۹۲ اصلاحی مصوب ۳۱/۴/۱۳۹۴ قانون مالیات های مستقیم راجع به جریمه درآمدهای کتمان شده در اظهار نامه تسلیمی و یا هزینه های غیر واقعی بدین وسیله اعلام می دارد: جریمه غیر قابل بخشودگی موضوع این ماده در خصوص درآمدهای کتمان شده در اظهارنامه های تسلیمی و هزینه های غیر واقعی اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل، معادل ۳۰٪ مالیات متعلق به موارد مذکور و در خصوص درآمدهای کتمان شده در اظهارنامه تسلیمی سایر مؤدیان، معادل ۱۰٪ مالیات متعلق به درآمدهای فوق می باشد

ماده ۱۹۷ ق.م.م

جریمه عدم ارسال لیست حقوق و قرارداد پیمانکاری شخصی که موظف به ارسال لیست حقوق دستمزد کارکنان و همچنین قرارداد پیمانکاران است در صورتی که از انجام این کار در موعد مقرر خودداری کند مشمول جرایم مالیاتی می‌شود. بر اساس ماده ۱۹۷ قانون مالیات‌های مستقیم «نسبت به اشخاصی که به شرح مقررات این قانون مکلف به تسلیم صورت یا فهرست یا قرارداد یا مشخصات راجع به مودی می‌باشند، در صورتی که از تسلیم آنها در موعد مقرر خودداری و یا برخلاف واقع تسلیم نمایند، جریمه متعلق در مورد حقوق عبارت خواهد بود از دو درصد (۲٪) حقوق پرداختی و در خصوص پیمانکاری یک درصد (۱٪) کل مبلغ قرارداد و در هر حال با مودی متضامنا مسئول جبران زیان وارده به دولت خواهند بود».

ماده ۱۹۹ ق.م.م

جریمه مالیات‌های تکلیفی یکی دیگر از انواع جرایم مالیاتی، جریمه عدم پرداخت مالیات تکلیفی است. در واقع عدم تعهد نسبت به مالیات‌های تکلیفی نیز مشمول جرایم مالیاتی با نرخ ۱۰ درصد و به ازای هر ماه تاخیر ۲٫۵ درصد است. حتما بخوانید: مالیات تکلیفی چیست و انواع مالیات تکلیفی بر اساس ماده ۱۹۹ قانون مالیات‌های مستقیم

«هر شخص حقیقی یا حقوقی که به موجب مقررات این قانون مکلف به کسر و ایصال مالیات مودیان دیگر است در صورت تخلف از انجام وظایف مقرر علاوه بر مسئولیت تضامنی که با مودی در پرداخت مالیات خواهد داشت، مشمول جریمه‌ای معادل ده درصد (۱۰٪) مالیات پرداخت نشده در موعد مقرر و دو و نیم درصد (۲/۵٪) مالیات به ازای هر ماه نسبت به مدت تأخیر از سررسید پرداخت، خواهد بود. چنانچه مالیات توسط دریافت‌کننده وجوه پرداخت شود، در این صورت جریمه دو و نیم درصد (۲/۵٪) موضوع این ماده تا تاریخ پرداخت مالیات توسط مودی مزبور از مکلفین به کسر و ایصال مالیات، مطالبه و وصول خواهد شد».

ماده ۱۹۱ ق.م.م تمام یا قسمتی از جرایم مقرر در قانون مالیات های مستقیم بنا به درخواست مؤدی 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 مؤدی به تشخیص و موافقت سازمان امور مالیاتی کشور قابل بخشوده شدن می باشد.



جرائم قانون آزمایشی ارزش افزوده

طبق ماده ۲۲ قانون ارزش افزوده، پرداخت مالیات ارزش افزوده باید به صورت دوره ای پرداخت شود به این معنا که بعد از ارسال اظهارنامه ارزش افزوده مودی ۱۵ روز مهلت پرداخت بعد از هر فصل دارد. چنانچه تا پایان مهلت مقرر مالیات ارزش افزوده خود را ارسال و یا پرداخت نکرده باشد مشمول جرائم مالیاتی میگردد جرائم به شرح ذیل میباشد:

مودیانی که در مهلت مقرر نسبت به ثبت اظهارنامه مالیاتی خود اقدام نکنند جریمه ای معادل ۷۵٪ مالیات معوقه تا زمان ثبت اظهارنامه مالیاتی خواهند شد.

در صورت عدم صدور فاکتور جریمه ای معادل یک برابر مالیات بدهی خود در نظر گرفته میشود.

طبق ماده ۲۳ قانون ارزش افزوده تاخیر در پرداخت مالیات های این قانون جریمه ای به میزان ۲٪ در ماه، در نظر گرفته شده است.

در صورت عدم درج صحیح قیمت کالا در فاکتور، مبلغ یک برابر ما به تفاوت مالیات متعلق جریمه در نظر گرفته شده است. در صورت عدم ارائه دفاتر و یا اسناد و مدارک معادل ۲۵٪ مالیات متعلق جریمه در نظر گرفته میشود.

در صورت عدم تسلیم اظهارنامه از تاریخ ثبت یا شناسایی به بعد جریمه های معادل ۵۰٪ مالیات متعلق اعمال میشود..

در صورت عدم تکمیل صحیح اطلاعات صورتحساب مطابق با نمونه اعلامی جریمه ای معادل ۲۵٪ مالیات متعلقه در نظر گرفته شده است



برخی از جرائم قانون دائمی ارزش افزوده

➤ **ماده ۳۶** - مؤدیان در صورت ارتکاب تخلفات ذیل علاوه بر پرداخت مالیات و عوارض، مشمول جریمه هایی به شرح زیر می باشند:

➤ **الف** - تا زمان استقرار سامانه مؤدیان «موضوع قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان» عدم تسلیم اظهارنامه در هر دوره مالیاتی برای کلیه مؤدیان و بعد از استقرار سامانه مذکور برای آن دسته از مؤدیانی که از عضویت در سامانه مؤدیان امتناع کرده اند: ده میلیون (۱۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال یا دو برابر مالیات و عوارض پرداخت نشده تا موعد مقرر در ماده (۴) این قانون، هر کدام بیشتر باشد. این جریمه علاوه بر جریمه مذکور در بند «ب» ماده (۲۲) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان است که مؤدی به دلیل عدم ثبت نام در سامانه مؤدیان باید بپردازد.

➤ **ب** - کتمان معامله، بیش اظهار مالیات و عوارض خرید یا کم اظهار مالیات و عوارض فروش، ثبت معامله خود به نام غیر یا معامله غیر به نام خود، استناد به اسناد صوری و هر عمل دیگری که به کم اظهار مالیات یا استرداد غیرواقعی منجر شود: دو برابر مالیات و عوارض پرداخت نشده تا موعد مقرر در ماده (۴) این قانون و در صورت تکرار تخلف قبل از دو سال، سه برابر مالیات پرداخت نشده.

➤ **ج** - دریافت مالیات و عوارض توسط اشخاص غیرمجاز: دو برابر مالیات و عوارض دریافتی.

ماده ۳۷ قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده :

تأخیر در پرداخت مالیات ها و عوارض موضوع این قانون در مواعد مقرر با رعایت مفاد ماده ۱۹ قانون مالیات های مستقیم، موجب تعلق جریمه ای به میزان دودرصد (۲٪) در ماه، نسبت به مالیات و عوارض پرداخت نشده و مدت تأخیر از زمان انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه یا سررسید پرداخت مالیات و عوارض، هریک که مقدم باشد، خواهد بود.

*** تبصره :**

چنانچه مؤدی خارج از اراده خود امکان پرداخت مالیات و عوارض موضوع این قانون را در مواعد مقرر نداشته باشد، میتواند به هیأت های حل اختلاف مالیاتی اعتراض نماید.

در صورتیکه ادعای مؤدی با ارائه اسناد و مدارک مثبت در هیأت های حل اختلاف مالیاتی پذیرفته شود، جریمه مذکور بخشیده میشود



با تشکر از توجه شما!
