

همه چیز درباره اظهارنامه مالیاتی

موضوعات مربوط به پرداخت مالیات، تسلیم اظهارنامه‌های مالیاتی، زمان، جرایم و معافیت‌ها از جمله مواردی است که تعداد قابل توجهی از همکاران تسلط و دقت کافی به آن نداشته و همین موضوع منجر به تحمیل هزینه‌های ناخواسته برای آن‌ها می‌شود. حسن مختاری با بیانی دقیق اما ساده تلاش کرده است که در این خصوص نکات لازم را برای همکاران ارائه کند. ضمن سپاس از وی، در این شماره به بخشی از این موضوعات اشاره خواهد شد و در شماره‌های آتی ابعاد و موضوعات دیگر مرتبط به این موضوع را با شما در میان خواهد گذاشت.

تنظیم و تحویل داد تا مشمول بودن یا نبودن مالیات از طرف امور مالیاتی تأیید گردد.

ارائه اظهار نامه توسط وارث مؤدی مالیاتی

در خصوص واحدهای مشارکتی و ورثه‌ای جهت عملکرد سال قبل یا باید برای هرکدام جداگانه اظهارنامه تنظیم و تحویل شود. اگر شرکا یا ورثه بخواهند به طور جمعی این اقدام را انجام دهند در فرم مخصوص مشخصات تمامی افراد (ورثه یا شرکاء) با قید درآمد و سهم الارث اطلاعات را تکمیل و تحویل نمایند. یادآوری می‌شود برای تمامی ورثه و شرکاء حداکثر تا دو معافیت به هر واحد شغلی تعلق می‌گیرد.

مزیت ارسال اظهارنامه در زمان مقرر

اگر اظهارنامه حداکثر تا تاریخ ۳۱ خرداد ماه هر سال تکمیل و ارائه گردد جرایم تعلق نخواهد گرفت و می‌توان از مزایای تسلیم به موقع یعنی معافیت برخوردار شد.

میزان معافیت مالیات هنگام تکمیل اظهارنامه

مبلغی که باید هنگام محاسبه مالیات در نظر

توصیه مهم برای مودیان هنگام تکمیل اظهارنامه

قبل از تسلیم و ارسال نهایی آن نسخه پیش نویس تکمیل شده را از سیستم اخذ و با دقت بررسی کنید. سپس به ارسال الکترونیکی آن که نهایی و قطعی تلقی می‌گردد اقدام نمایید.

نکات مهم قبل از ارسال امضای الکترونیکی اظهار نامه

در صورت تسلیم این گونه اظهار نامه‌ها و دریافت (پیغام خطا) حتما باید اطمینان حاصل کنید که وکالتنامه مالیاتی در دفاتر اسناد رسمی ثبت شده و همچنین گواهی الکترونیک شما دارای اعتبار است.

آخرین زمان تحویل اظهار نامه سالانه

تاریخ تسلیم اظهارنامه برای اشخاص حقیقی تا پایان خردادماه و برای اشخاص حقوقی و اجاره املاک تا آخر تیرماه است.

ورشکستگی؛ اقدام ضروری برای پرونده مالیاتی

پس از ارائه مدارک مستند و قابل قبول سازمان مالیاتی باید اظهارنامه را براساس این اسناد

”

تاریخ تسلیم اظهارنامه برای اشخاص حقیقی تا پایان خردادماه و برای اشخاص حقوقی و اجاره املاک تا آخر تیرماه است

“

گرفت هرساله تغییر می‌کند و باید آن را براساس سال عملکرد مشخص نمود به عنوان مثال برای سال ۹۴ این رقم سالانه ۱۳۸ میلیون ریال بود (ماهی ۱۱ میلیون و ۵۰۰ هزار ریال) و در سال ۹۵ رقم ۱۵۶ میلیون ریال (ماهی ۱۳ میلیون ریال) است.

ضریب مالیاتی واحدهای تعمیرات کفش

طبق جدول ضرایب اعلام شده ۱۶ درصد از وجوه دریافتی است.

جدول های ضرایب مالیاتی

هر سال تا تیرماه سال قبل دفترچه ضرایب از طرف سازمان امور مالیاتی برای سال آتی مشخص می‌گردد.

بهترین مرجع اطلاع رسانی

سایت سازمان امور مالیاتی به نشانی www.tax.ir

نحوه اعتراض به رقم مالیات و تقاضای کمیسیون تجدید نظر

مودیان باید ظرف مدت یک ماه از ابلاغ برگ تشخیص اعتراض خود را کتباً به امور مالیاتی تسلیم نموده و تقاضای تشکیل کمیسیون تجدید نظر کنند.

مالیات واحدهایی با کمتر از یک سال فعالیت

مالیات متعلق به این گونه واحدها نسبت به مدت اشتغال محاسبه و وصول می‌شود. به عنوان مثال اگر واحد تجاری اجاره بوده و بعد از ۶ ماه یکی از شرکاء سهم خود را به دیگری واگذار نموده یا هر دو نفر مغازه را تحویل می‌دهند باید نامه‌ای به دارایی تسلیم کنند مبنی بر این که شخص الف سهم خود را به شخص ب واگذار کرده است.

در سررسید آقای الف به میزان زمان فعالیت خود و آقای ب به اندازه یک سال مالیات می‌پردازند. در صورت واگذاری کامل واحد صنفی هر دو نفر اظهارنامه مثلاً ۶ ماه را می‌پردازند. لازم به یادآوری است که اگر یک واحد تولیدی به خاطر رکود بازار یا تعطیلات فصلی مدتی را بدون فعالیت تعطیل نماید باید این تعطیلی را با مشخص کردن و تحویل سند به دارایی اطلاع داده و رسید تحویل بگیرد.

میزان معافیت مالیاتی برای دو شریک

برای یک واحد صنفی که دو نفر یا بیشتر شریک باشند حداکثر دو معافیت مثلاً برای سال ۹۵ مبلغ ۱۳۸ میلیون ریال منظور می‌گردد.

میزان معافیت مالیاتی افرادی با چند واحد صنفی

در این صورت یک معافیت مالیاتی حساب خواهد شد.

میزان مالیات بر اجاره و تعرفه آن

تا مبلغ ۳ میلیون تومان ۱۵٪

از ۳ تا ۱۰ میلیون تومان ۲۰٪



مؤدیانی که یکی از بستگان درجه یک ایشان دارای بیماری باشد مشمول تخفیف مالیاتی می‌شوند



از ۱۰ تا ۲۵ میلیون تومان ۲۵٪

از ۲۵ تا ۱۰۰ میلیون تومان ۳۰٪

لازم به ذکر است که مالیات بر اجاره سالیانه برای مالک از ۲۵٪ معافیت برخوردار بوده و مابقی مشمول مالیات براساس جدول ضرایب محاسبه می‌شود.

۱۵) آیا مالیات بر کرایه‌ای که مالک ملک سالیانه از صاحب سرقفلی می‌گیرد مشمول مالیاتی می‌گردد؟ بله با ۲۵٪ معافیت براساس نرخ‌های مصوب از ۷۵٪ مابقی محاسبه و اخذ می‌شود.

تأثیر بیماری یا مشکلات درمانی مودی در تعیین مبلغ مالیات

براساس ماده ۱۳۷ قانون مالیاتی اگر بستگان درجه یک مودی مثل پدر و مادر و همسر و فرزندان و خواهر یا برادر تحت تکفل او از پزشک مقیم ایران یا مؤسسه درمانی دریافت وجه را گواهی کنند پس از تأیید وزارت بهداشت درمان و آموزش پزشکی به علت فقدان امکانات لازم معالجه در ایران این هزینه‌ها از درآمد مشمول مالیات مودی کسر می‌گردد.

نکات مهم در جرائم مالیاتی

پرداخت مالیات پس از سررسید مقرر موجب تعلق جریمه‌ای معادل ۳۰٪ سالیانه یعنی ۲/۵٪ مالیات به ازای هرماه خواهد بود که این موضوع پس از پرداخت اصل مالیات می‌تواند با تقاضای بخشودگی از معافیت قسمتی از جرایم برخوردار شود.

جریمه عدم تسلیم اظهارنامه مشمولین بندهای الف و ب ماده ۹۵ معادل ۴۰٪ مالیات بوده و مشمول بخشودگی نمی‌گردد و جریمه عدم تسلیم ترازنامه و حساب سود و زیان یا عدم ارائه دفاتر ۲۰٪ مالیات برای هر یک از موارد مذکور خواهد بود.

جریمه عدم تسلیم اظهارنامه برای مشمولین بند ج ۱۰٪ مالیات خواهد بود. چنانچه صاحبان مشاغل ظرف مدت چهارماه شروع فعالیت خود را به اداره امور مالیات اعلام نمایند مشمول جریمه‌ای معادل ۱۰٪ مالیاتی قطعی شده و از کلیه تسهیلات و معافیت‌های مالیاتی از تاریخ شناسایی توسط اداره امور مالیاتی محروم خواهند گردید.

در قسمت بعد به مالیات بر ارزش افزوده و مشکلات پرداخته و توضیحاتی در مورد علی‌الرأس شدن و مالیات تکلیفی خواهیم داشت.