



کتاب الکترونیک
حسابداری • مالیات • قانون کاروبیمه

نکات کاربردی

مالیات بر درآمد

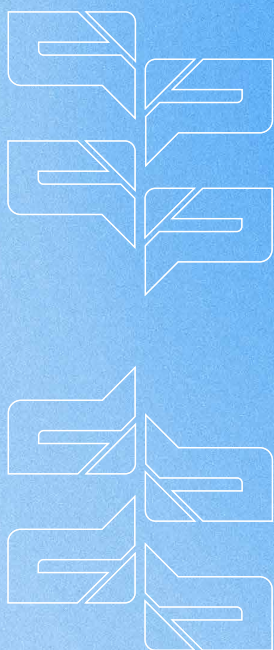
اشخاص حقوقی

آکادمی
مجتبی
خسروی



یک نام جدید، یک مسیر جدید؛ با همان تعهد همیشگی به رشد حرفه‌ای شما

هر مسیر حرفه‌ای با یک تصمیم آغاز می‌شود، تصمیم برای یادگیری، تصمیم برای رشد، تصمیم برای عبور از جایی که امروز ایستاده‌ایم و حرکت به سمت جایگاهی که رؤیای رسیدن به آن را داریم.



۱۸ سال پیش، مسیری آغاز شد که هزاران دانشجو، کارآموز و متخصص حوزه مالی، حسابداری، مالیات و بیمه در آن قدم گذاشتند.

مسیری که در طول سال‌ها، تجربه‌های ارزشمند، موفقیت‌های بزرگ و جامعه‌ای از متخصصان را شکل داد. امروز، پس از سال‌ها تجربه، یادگیری و رشد، زمان آن رسیده است که با تمرکز عمیق‌تر بر آینده، فصل جدیدی آغاز شود.

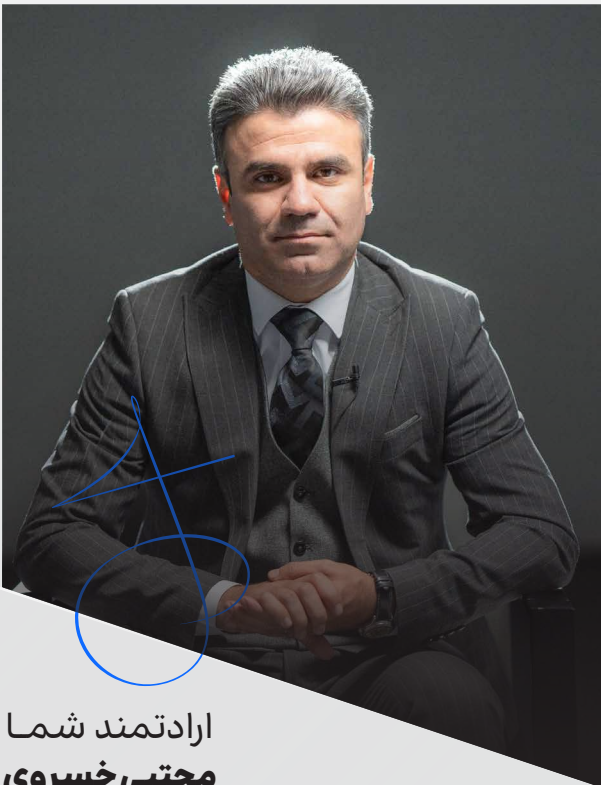
آکادمی مجتبی خسروی از دل همین تجربه متولد شده است؛ برندی که با تکیه بر سال‌ها فعالیت آموزشی و با نگاهی نو به آینده، مسیر تازه‌ای را برای توسعه مهارت‌های حرفه‌ای و شغلی نسل جدید آغاز می‌کند.



پیشگفتار

به نام خداوند دانا و توانا

محتوای این آثار با بهره‌گیری از دانش و تجربیات اساتید مجرب و بر پایه سال‌ها تجربه عملی گردآوری شده است. هدف ما، ارتقای سطح دانش و آگاهی مخاطبان در حوزه‌های حسابداری، مالیات و قوانین بیمه کسب‌وکار و همراهی آنان در مسیر رشد، یادگیری و موفقیت حرفه‌ای است.



ارادتمند شما
مجتبی خسروی

امروزه آشنایی با مفاهیم حسابداری، مالیات و قوانین بیمه کسب‌وکار، دیگر فقط برای حسابداران و مدیران نیست؛ بلکه دانشی است که می‌تواند برای هر فردی، از کارآفرینان و صاحبان کسب‌وکار گرفته تا کارمندان، دانشجویان و علاقه‌مندان به یادگیری، مفید و کاربردی باشد.

بر همین اساس، آکادمی مجتبی خسروی مجموعه کتابچه‌های الکترونیکی رایگان خود را با هدف ساده‌سازی این مفاهیم و تغییر این نگرش نادرست تهیه و تدوین کرده است.

به همین منظور، مجموعه کتابچه‌های الکترونیکی رایگان آکادمی را تهیه کرده‌ایم تا مفاهیم حسابداری، مالیات و بیمه را با زبانی ساده، روان و همراه با مثال‌های واقعی و کاربردی در اختیار شما قرار دهیم؛ به گونه‌ای که یادگیری آن‌ها برای همه، آسان و لذت‌بخش باشد.

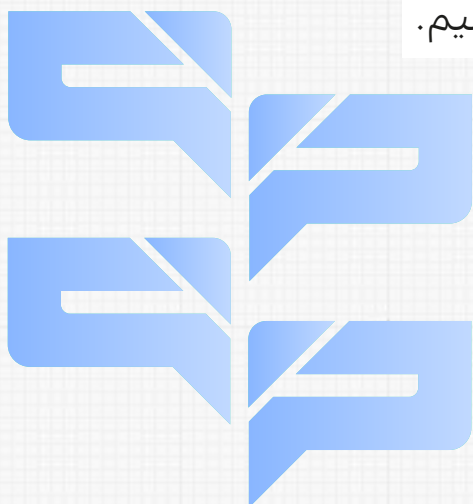


هر مسیر بزرگ، با یک تصمیم آغاز می‌شود.

تصمیم برای عبور از امروز،
و حرکت به سوی آنچه شایسته‌اش هستیم.
دانش، مسیر را روشن می‌کند.
مهارت، حرکت را سریع‌تر می‌سازد.
و تجربه، ما را از تکرار بسیاری از خطاها دور نگه می‌دارد.

اما ما باور داریم رسیدن به مقصد، پایان راه نیست.
پرواز، از لحظه‌ای آغاز می‌شود!

که جرأت می‌کنیم افق‌های تازه‌ای را انتخاب کنیم.
هجده سال تجربه، هزاران ساعت آموزش،
و همراهی نسل بزرگی از متخصصان مالی،
امروز در مسیری تازه ادامه پیدا می‌کند.



یک
حرکت
جلو تر...



مالیات شرکت‌ها در سال ۱۴۰۵

امروزه حتی بسیاری از کسب‌وکارهای کوچک برای ادامه فعالیت، ثبت شرکت را انتخاب می‌کنند. اما با ثبت شرکت و ایجاد شخصیت حقوقی، تکالیف مالیاتی جدیدی هم ایجاد می‌شود که شناخت آن‌ها برای مدیران ضروری است. مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی یکی از مهم‌ترین این تکالیف است و بی‌توجهی به قوانین آن می‌تواند هزینه‌های مالیاتی و جریمه‌های قابل‌توجهی ایجاد کند. در ادامه، صفر تا صد مالیات شرکت‌ها و قوانین آن را مرور می‌کنیم.

مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی

بر اساس قانون مالیاتها، کلیه اشخاص حقوقی و شرکتهایی که به هر نحو به کسب درآمد مشغول هستند، موظف به پرداخت مالیات هستند؛ این مالیات، معادل درصدی از درآمد خالص صاحبان کسب و کارهاست. بر این اساس هر چه صاحبان کسب و کارها درآمد بیشتری کسب نموده باشند، باید مالیات بیشتری پرداخت نمایند.

اشخاص حقوقی به دو دسته کلی زیر تقسیم می‌شوند:

۱ کلیه شرکتهایی که در اداره ثبت شرکتهای ثبت و احراز هویت شده‌اند؛ نظیر کلیه شرکتهای، موسسات و شعب فعال شرکت‌های خارجی در ایران.

۲ کلیه شرکتهای و ارگانهای وابسته به دولت، که از مراجع قانونی دارای مصوبه و مجوز فعالیت هستند؛ مانند شرکتهای دولتی، وزارتخانه‌ها، نهادهای عمومی، اتحادیه‌ها و مجامع صنفی، انجمنهای حرفه‌ای و احزاب.

انواع مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی

وقتی صحبت از مالیات شرکت‌ها می‌شود، منظور فقط مالیات بر سود سالانه شرکت نیست. یک شرکت بسته به نوع فعالیت، معاملات، دارایی‌ها و نحوه پرداخت حقوق کارکنان، با چند نوع مالیات تکلیفی روبه‌رو است. بنابراین اگر مدیر شرکت یا مسئول مالی هستید، شناخت انواع مالیات شرکت‌ها کمک می‌کند چیزی را از قلم نیندازید و بعداً با جریمه‌های مالیاتی غیرضروری مواجه نشوید.

نوع مالیات	موضوع اصلی	تکلیف شرکت
مالیات بر درآمد شرکت‌ها	سود و درآمد مشمول مالیات شرکت	محاسبه و پرداخت مالیات عملکرد
مالیات بر اموال و املاک شرکت‌ها	برخی نقل و انتقال‌ها و دارایی‌های مشمول مالیات	پرداخت مالیات طبق مقررات مربوط
مالیات‌های تکلیفی	مالیاتی که شرکت هنگام پرداخت برخی وجوه کسر می‌کند	کسر، پرداخت و ارسال اطلاعات مربوط
مالیات بر ارزش افزوده	مالیات مربوط به عرضه کالا و ارائه خدمات مشمول	ثبت معاملات، ارسال اظهارنامه و پرداخت مالیات
مالیات بر عملکرد شرکت‌ها	نتیجه مالی فعالیت شرکت در یک سال مالی	ارائه اظهارنامه و پرداخت مالیات متعلقه

در ادامه، هر کدام را مرور می‌کنیم.

مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی ۱۴۰۵

مهم‌ترین بخش مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی، مالیات عملکرد شرکت‌ها به صورت سالانه است. مطابق ماده ۱۰۵ قانون مالیات‌های مستقیم، در این نوع مالیات، موضوع اصلی میزان درآمد مشمول مالیات اشخاص حقوقی است؛ یعنی نمی‌توان صرفاً کل فروش شرکت را مبنای محاسبه مالیات قرار داد.

به بیان ساده‌تر، مالیات بر عملکرد شرکت‌ها در واقع مالیاتی است که بر نتیجه مالی فعالیت شرکت در دوره مالی مربوط محاسبه می‌شود. به همین دلیل، در زمان تهیه اظهارنامه باید اطلاعات مالی شرکت با اسناد و مدارک حسابداری آن هماهنگ باشد.

مالیات بر اموال و املاک شرکت‌ها

شرکت‌ها در کنار فعالیت اقتصادی، ممکن است مالک ملک یا دارایی‌هایی باشند و در برخی نقل و انتقال‌های مربوط به املاک با مالیات مواجه شوند. همچنین نوع معامله و نحوه انتقال دارایی می‌تواند در تعیین مالیات اثر داشته باشد. برای همین، نباید مالیات بر درآمد شرکت را با مالیات مربوط به نقل و انتقال املاک یا سایر دارایی‌ها یکی دانست. هر کدام مبنای قانونی و روش محاسبه مخصوص خود را دارد.

مالیات بر اموال و املاک شرکت ها

یکی دیگر از موارد مهم در مالیات اشخاص حقوقی، مالیات تکلیفی است. در این حالت، شرکت در برخی پرداخت ها وظیفه دارد مالیات مربوط را طبق قانون محاسبه و از مبلغ پرداختی کسر کند و در مهلت مقرر به سازمان امور مالیاتی پرداخت کند. یکی از نمونه های شناخته شده، مالیات حقوق کارکنان است. شرکت باید مالیات حقوق را بر اساس مقررات مربوط محاسبه کند و تکالیف قانونی خود را در موعد مقرر انجام دهد.

بنابراین مالیات تکلیفی لزوماً مالیات خود شرکت نیست؛ بلکه شرکت در برخی موارد به عنوان پرداخت کننده، وظیفه قانونی مشخصی برای کسر و پرداخت مالیات دارد.

مالیات بر ارزش افزوده شرکت ها

مالیات بر ارزش افزوده شرکت ها با مالیات بر درآمد شرکت تفاوت دارد. مالیات بر درآمد بیشتر به نتیجه مالی فعالیت شرکت مربوط است، اما مالیات بر ارزش افزوده به معاملات و عرضه کالاها و ارائه خدمات مشمول مالیات مربوط می شود.

برای مثال، یک شرکت ممکن است از نظر مالیات بر درآمد سود چندانی نداشته باشد، اما در دوره های مربوط، بابت معاملات مشمول مالیات بر ارزش افزوده تکالیف قانونی داشته باشد.

به همین دلیل، واحد مالی شرکت باید این دو موضوع را جداگانه پیگیری کند و ثبت‌های حسابداری و اسناد مربوط به هر کدام را به شکل صحیح نگهداری کند.

چگونگی تعیین درآمد مشمول مالیات اشخاص حقوقی

درآمد مشمول مالیات اشخاص حقوقی بر اساس مجموع درآمدهای شرکت پس از کسر هزینه‌ها و استهلاکات قابل قبول مالیاتی تعیین می‌شود. به بیان ساده، ابتدا درآمدهای شرکت در دوره مالی مشخص می‌شود، سپس هزینه‌هایی که مطابق قانون مالیات‌های مستقیم شرایط پذیرش دارند از درآمد کسر می‌شوند و در نهایت، مبلغ باقی‌مانده به عنوان درآمد مشمول مالیات مبنای محاسبه مالیات قرار می‌گیرد. مطابق ماده ۱۰۵ قانون مالیات‌های مستقیم، درآمد مشمول مالیات اشخاص حقوقی پس از کسر زیان‌های حاصل از منابع غیر معاف و همچنین معافیت‌های مقرر قانونی، با نرخ ۲۵ درصد مشمول مالیات است.

فرمول تعیین درآمد مشمول مالیات اشخاص حقوقی

به صورت کلی می‌توان محاسبه را چنین بیان کرد:

مالیات
بر درآمد
شرکت‌ها

$25\% \times (\text{معافیت‌های مقرر} - \text{زیان حاصل از منابع غیر معاف} + \text{درآمد فعالیت‌های انتفاعی} + \text{درآمد فروش کالا و خدمات})$

البته در عمل، رقم به‌دست‌آمده از دفاتر و صورت‌های مالی لزوماً همان درآمد مشمول مالیات نهایی نیست؛ زیرا ممکن است برخی هزینه‌های ثبت‌شده در حسابداری از نظر مالیاتی قابل قبول نباشند یا درآمدهایی وجود داشته باشند که نحوه برخورد مالیاتی آن‌ها با ثبت حسابداری متفاوت باشد.

مراحل تعیین درآمد مشمول مالیات

۱. تعیین مجموع درآمدهای شرکت

در ابتدا تمام درآمدهای شرکت در دوره مالی مورد بررسی قرار می‌گیرد. این درآمدها می‌تواند از محل فروش کالا، ارائه خدمات، فعالیت‌های تولیدی، سرمایه‌گذاری یا سایر فعالیت‌های اقتصادی شرکت ایجاد شده باشد.

۲. شناسایی هزینه‌های قابل قبول مالیاتی

پس از تعیین درآمد، هزینه‌هایی که برای تحصیل درآمد شرکت انجام شده و شرایط قانونی لازم را دارند، از درآمد کسر می‌شوند. مهم‌ترین ضوابط هزینه‌های قابل قبول در مواد ۱۴۷ و ۱۴۸ قانون مالیات‌های مستقیم بیان شده است. برای نمونه، هزینه حقوق و دستمزد، اجاره محل فعالیت، هزینه‌های اداری و برخی هزینه‌های مرتبط با فعالیت شرکت، در صورت داشتن شرایط قانونی و اسناد و مدارک معتبر، می‌توانند در محاسبه درآمد مشمول مالیات مورد پذیرش قرار گیرند.

۳. تعدیل هزینه‌های غیرقابل قبول

تمام هزینه‌هایی که در دفاتر حسابداری ثبت شده‌اند الزاماً از نظر مالیاتی قابل کسر نیستند. بنابراین در رسیدگی مالیاتی، هزینه‌های فاقد شرایط قانونی از هزینه‌های قابل قبول جدا می‌شوند و اثر آن‌ها از محاسبه مالیاتی حذف خواهد شد.

۴. اعمال استهلاکات قابل قبول

استهلاک دارایی‌های شرکت نیز در صورتی که مطابق مقررات مالیاتی محاسبه شده باشد، می‌تواند در تعیین درآمد مشمول مالیات اثرگذار باشد. نحوه محاسبه و پذیرش استهلاک تابع مقررات مربوط به استهلاکات مالیاتی است.

۵. اعمال تعدیلات و معافیت‌های قانونی

پس از محاسبه سود و تعدیلات مالیاتی، مواردی مانند زیان‌های قابل قبول، درآمدهای معاف و سایر احکام قانونی مرتبط نیز در تعیین درآمد مشمول مالیات مورد توجه قرار می‌گیرند.

در نهایت، مبلغی که پس از اعمال این تعدیلات به دست می‌آید، درآمد مشمول مالیات اشخاص حقوقی خواهد بود و مالیات آن با توجه به مقررات ماده ۱۰۵ قانون مالیات‌های مستقیم محاسبه می‌شود.

چه شرکت‌هایی نرخ ۲۵ درصد ندارند؟

البته نرخ ۲۵ درصدی برای همه شرکت‌ها یکسان نیست و برخی اشخاص حقوقی به موجب قوانین خاص، از نرخ‌های متفاوت یا تخفیف‌های مالیاتی برخوردار هستند. در ادامه، شرکت‌ها و اشخاص حقوقی که نرخ مالیات متفاوتی دارند را به صورت جداگانه بررسی می‌کنیم.

شرکت‌های بورسی و فرابورسی:

شرکت‌هایی که شرایط قانونی پذیرش در بازار سرمایه را داشته باشند، می‌توانند از مزایای مالیاتی مقرر در ماده ۱۴۳ قانون مالیات‌های مستقیم استفاده کنند. بنابراین، در صورت احراز شرایط قانونی، مالیات این شرکت‌ها می‌تواند با تخفیف نسبت به نرخ عمومی ۲۵ درصد محاسبه شود.

شرکت‌های تعاونی:

بر اساس تبصره ۶ ماده ۱۰۵، درآمد ابرازی شرکت‌ها و اتحادیه‌های تعاونی متعارف و شرکت‌های تعاونی سهامی عام، از تخفیف ۲۵ درصدی نرخ مالیات برخوردار است. در نتیجه نرخ مالیات این بخش از درآمد، از ۲۵ درصد به ۱۸٫۷۵ درصد کاهش پیدا می‌کند.

فعالیت‌های دارای نرخ صفر مالیاتی:

برخی فعالیت‌های اقتصادی که شرایط مقرر در ماده ۱۳۲ قانون مالیات‌های مستقیم را داشته باشند، به جای پرداخت مالیات از نرخ صفر مالیاتی استفاده می‌کنند. نرخ صفر به معنای حذف تکالیف قانونی نیست و استفاده از آن به رعایت شرایط قانونی و انجام تکالیف مالیاتی مقرر وابسته است.

برخی فعالیت‌های معاف از مالیات:

قانون مالیات‌های مستقیم برای برخی فعالیت‌ها نیز معافیت مالیاتی در نظر گرفته است. برای مثال، طبق ماده ۱۳۳، درآمد برخی شرکت‌ها و اتحادیه‌های تعاونی روستایی، عشایری، کشاورزی، صیادان، کارگری، کارمندی، دانشجویی و دانش‌آموزی و اتحادیه‌های آنها، با رعایت شرایط قانونی، از مالیات معاف است.

همچنین بر اساس ماده ۱۳۴، درآمد حاصل از فعالیت‌های آموزشی برخی مدارس و مراکز آموزشی دارای مجوز می‌تواند از معافیت مالیاتی برخوردار شود.

بنابراین، در پاسخ به سؤال «مالیات شرکت‌ها چند درصد است؟» نمی‌توان صرفاً نرخ ۲۵ درصد را به عنوان پاسخ نهایی در نظر گرفت. نرخ ۲۵ درصد، نرخ عمومی مالیات اشخاص حقوقی است و پیش از محاسبه مالیات باید وضعیت شرکت، نوع فعالیت، نحوه پذیرش در بازار سرمایه، تعاونی بودن و وجود هرگونه نرخ صفر یا معافیت قانونی بررسی شود.



دوره آموزش حسابداری مالیاتی

Tax Accounting Course

حضوری | آنلاین

مسیر یادگیری مهارت‌های مالیاتی برای ورود حرفه‌ای به بازار کار

اگر می‌خواهید علاوه بر مهارت‌های حسابداری، به مباحث مالیاتی مسلط شوید و توانایی انجام پروژه‌های واقعی مالیاتی را به دست آورید، دوره حسابداری مالیاتی آکادمی مجتبی خسروی می‌تواند مسیر مناسبی برای شما باشد. در این دوره، مباحث مالیاتی از پایه تا سطح کاربردی و متناسب با نیاز بازار کار آموزش داده می‌شود و در کنار آموزش تئوری، با پرونده‌ها و مسائل واقعی مالیاتی کار خواهید کرد.

چرا این دوره؟



آموزش
پروژه‌محور



اساتید مطرح
حوزه مالیات



مسیر ورود
به بازار کار



پشتیبانی
آموزشی

در این دوره چه یاد می‌گیرید؟

- قانون مالیات‌های مستقیم
- مالیات بر ارزش افزوده و مالیات حقوق
- سامانه مؤدیان و پایانه‌های فروشگاهی
- تنظیم و ارسال اظهارنامه‌های مالیاتی
- هزینه‌های قابل قبول مالیاتی
- کار با پرونده‌های واقعی مالیاتی
- نکات اجرایی و کاربردی مورد نیاز بازار کار
- مالیات بر املاک و مالیات بر ارث
- سیستم‌های حسابداری در فرآیندهای مالیاتی

این دوره مناسب چه کسانی است؟

حسابداران، کمک‌حسابداران، دانشجویان و فارغ‌التحصیلان رشته‌های مالی و حسابداری و افرادی که قصد دارند وارد حوزه مالیات و پروژه‌های مالیاتی شوند.

جهت مشاوره و کسب اطلاعات بیشتر
عدد ۲ را به سرشماره ۹۰۰۰۹۶۱۴ بفرست!

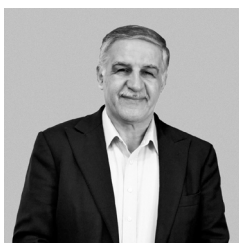


دوره آموزش حسابداری مالیاتی

اساتید دوره

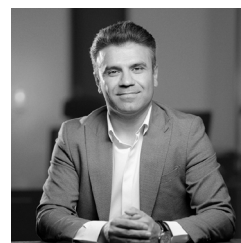
دکتر احمد غفارزاده

- مشاور و مدرس مالیاتی
- مشاور مرکز پژوهش های مجلس شورای اسلامی
- عضو شورای عالی مالیاتی
- مستشار مالیاتی مرکز عالی دادخواهی مالیاتی
- مولف مجموعه های آموزشی و کتب مالیاتی



مجتبی خسروی

- بنیان گذار آکادمی مجتبی خسروی
- بنیان گذار موسسه محاسبان
- طراح روش های نوین آموزش های حسابداری و مالیاتی



دکتر بهرام دوستدار

- دکتری حسابداری از دانشگاه تهران
- رئیس امور مالیاتی سابق اداره کل امور مالیاتی مؤدیان بزرگ
- مشاور مالیاتی بانک های دی، آینده، شرکت نفت و گاز پیرشیا
- عضو کمیته مالیاتی بانک پاسارگاد، داروسازی لقمان، گروه طبیعت ماکان و ...



مجید رئوفی

- معاون اسبق سازمان امور مالیاتی اصفهان
- نائب رئیس انجمن مشاور مالیاتی اتاق بازرگانی
- عضو هیئت های حل اختلاف مالیاتی
- عضو کانون کارشناسان رسمی دادگستری



سجاد حیدری

- مدرس تخصصی سامانه مودیان
- عضو انجمن حسابداران خبره ایران
- مشاور مالیاتی بانک ها و شرکت های نفتی و پتروشیمی



دکتر ریحانه عامری

- دکتری حقوق و استادیار دانشگاه
- مدرس جامعه مشاوران رسمی مالیاتی
- مولف و پژوهشگر حوزه حقوق مالیاتی
- موسس انجمن حقوق مالیاتی
- طراح رشته حقوق مالیاتی در ایران



جهت مشاوره و کسب اطلاعات بیشتر
عدد ۲ را به سرشماره ۹۰۰۰۹۶۱۴ بفرست!

حسابداری ▪ مالیات ▪ قانون کاروبیمه
www.mojtabakhosravi.com



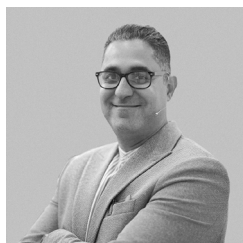


دوره آموزش حسابداری مالیاتی

اساتید دوره

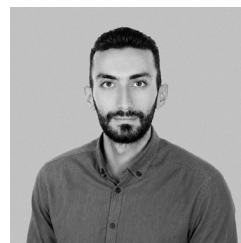
امیر حسین کمالی نژاد

طراح و مالک برند نرم افزار حسابداری پارسیان



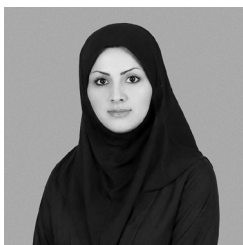
آرش موسی زاده حقیقی

مشاور و کارشناس دعاوی دیوان عدالت اداری
مؤلف کتاب های:
تشریح و طبقه بندی جامع قانون پایانه های فروشگاهی با رویکرد قانون
دائمی ارزش افزوده
تشریح و طبقه بندی جامع حقوق و دستمزد با رویکرد حقوق کار
تشریح و طبقه بندی جامع قانون مالیات های مستقیم با رویکرد تحلیلی



نوشین کفشی

مؤلف کتاب تجزیه و تحلیل صورت های مالی
کارشناس ارشد مهندس مالی و مدیریت ریسک
مدرس دانشگاه
مشاور و محقق بازارهای مالی
دستیار اجرایی انجمن مالی دانشگاه اصفهان



سمیرا رفیعی

دانشجوی دکتری حسابداری
۱۰ سال سابقه آموزش حسابداری
۲۲ سال سابقه اجرایی حسابداری
محقق آموزش ها و متدهای روز حسابداری



جهت مشاوره و کسب اطلاعات بیشتر
عدد ۲ را به سرشماره ۹۰۰۰۹۶۱۴ بفرست!

حسابداری | مالیات | قانون کاروبیمه
www.mojtabakhosravi.com



معافیت مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی

معافیت مالیاتی اشخاص حقوقی به یک حکم واحد محدود نمی‌شود. شرکت‌ها و مؤسسات ممکن است بر اساس نوع فعالیت، محل فعالیت، ماهیت درآمد یا قوانین حمایتی، از معافیت مالیاتی، نرخ صفر مالیاتی یا سایر مشوق‌های مالیاتی استفاده کنند. بنابراین، برای تعیین مالیات یک شرکت در سال ۱۴۰۵، ابتدا باید مشخص شود شرکت در کدام دسته از مقررات حمایتی قرار می‌گیرد و چه شرایطی برای استفاده از آن وجود دارد.

سقف معافیت مالیاتی اشخاص حقوقی در بودجه ۱۴۰۵

یکی از احکام مهم بودجه سال ۱۴۰۵، تعیین سقف معافیت و اعتبار مالیاتی اشخاص حقوقی است. بر اساس مصوبه مربوط به عملکرد سال ۱۴۰۵، سقف مقرر برای اشخاص حقوقی ۶۰۰۰ میلیارد ریال، معادل ۶۰۰ میلیارد تومان تعیین شده است.

این رقم را نباید با این مفهوم اشتباه گرفت که هر شرکت در سال ۱۴۰۵ می‌تواند ۶۰۰ میلیارد تومان از سود خود را بدون پرداخت مالیات دریافت کند. سقف مذکور، سقف قانونی استفاده از معافیت‌ها و اعتبارهای مالیاتی مقرر است و به‌تنهایی به معنای معافیت سود یا درآمد ۶۰۰ میلیارد تومانی یک شرکت نیست.

به بیان ساده، ابتدا باید مشخص شود شرکت بر اساس قانون مالیات‌های مستقیم یا قوانین بودجه و حمایتی، اساساً چه نوع معافیت یا اعتبار مالیاتی دارد و سپس سقف مقرر برای استفاده از این مزایا بررسی شود.

معافیت مالیاتی شرکت‌های دانش‌بنیان

شرکت‌های دانش‌بنیان یکی از مهم‌ترین مصادیق معافیت مالیاتی اشخاص حقوقی هستند و دولت به منظور توسعه اقتصاد دانش‌محور، مشوق‌های جدی برای آن‌ها در نظر گرفته است.

شرایط ثبت نام و احراز صلاحیت دانش‌بنیان

برای استفاده از معافیت مالیاتی دانش‌بنیان باید از صندوق نوآوری و شکوفایی معرفی‌نامه دریافت کرده و در سامانه دانش‌بنیان‌ها ثبت نام کنید. شرکت باید محصول یا خدمت دانش‌بنیان داشته باشد، بخش قابل توجهی از هزینه‌ها صرف تحقیق و توسعه شود و کارکنان دارای تحصیلات مرتبط باشند. فرایند احراز صلاحیت معمولاً ۳ تا ۶ ماه طول می‌کشد.

مدت زمان معافیت مالیاتی دانش‌بنیان‌ها

شرکت‌های دانش‌بنیان نوع یک (که محصولات راهبردی دارند) از معافیت مالیاتی ۱۵ ساله برخوردارند. شرکت‌های دانش‌بنیان نوع دو نیز معافیت‌های قابل توجهی دارند. این معافیت شامل مالیات عملکرد و برخی کسورات اجتماعی می‌شود که می‌تواند صرفه‌جویی قابل توجهی برای شرکت ایجاد کند.

معافیت یا نرخ صفر مالیاتی فعالیت‌های تولیدی

یکی از مهم‌ترین مشوق‌های مالیاتی برای اشخاص حقوقی، حمایت از فعالیت‌های تولیدی و معدنی است. مطابق ماده ۱۳۲ قانون مالیات‌های مستقیم، درآمد ابرازی ناشی از فعالیت‌های تولیدی و معدنی اشخاص حقوقی غیردولتی در واحدهای واجد شرایط، همچنین برخی فعالیت‌های خدماتی مانند بیمارستان‌ها، هتل‌ها و مراکز اقامتی گردشگری، می‌تواند برای دوره مشخصی با نرخ صفر مالیاتی محاسبه شود. دوره حمایت در حالت عادی پنج سال و در مناطق کمترتوسعه‌یافته ده سال است.

نرخ صفر با معافیت مالیاتی تفاوت مهمی دارد. در این روش، شرکت همچنان باید تکالیف قانونی خود مانند تسلیم اظهارنامه، ارائه دفاتر و اسناد و مدارک حسابداری را انجام دهد؛ اما پس از تعیین درآمد مشمول مالیات، مالیات آن بخش با نرخ صفر محاسبه می‌شود.

بنابراین، شرکتی که قصد استفاده از مشوق ماده ۱۳۲ را دارد، نمی‌تواند صرفاً به دلیل تولیدی یا معدنی بودن، تکالیف مالیاتی خود را کنار بگذارد.

مدت استفاده از نرخ صفر ماده ۱۳۲

مدت حمایت مالیاتی ماده ۱۳۲ بر اساس محل و نوع فعالیت تعیین می‌شود:

دوره نرخ صفر	نوع فعالیت یا محل فعالیت
۵ سال	فعالیت‌های واجد شرایط در مناطق عادی
۱۰ سال	فعالیت‌های واجد شرایط در مناطق کمتر توسعه یافته

البته برخورداری از این مزیت به تحقق شرایط قانونی ماده ۱۳۲ و مقررات مرتبط وابسته است و صرف ثبت شرکت با موضوع تولید یا معدن، به تنهایی برای استفاده از نرخ صفر کافی نیست.

معافیت مالیاتی درآمد صادرات

صادرات نیز یکی از حوزه‌هایی است که قانون مالیات‌های مستقیم برای آن مشوق‌های مالیاتی در نظر گرفته است. ماده ۱۴۱ قانون مالیات‌های مستقیم، برای درآمد حاصل از صادرات کالاها و خدمات، با توجه به نوع درآمد و شرایط مقرر در قانون، احکام مالیاتی خاصی تعیین کرده است. در نتیجه، شرکت صادراتی باید هنگام محاسبه مالیات، درآمدهای صادراتی و سایر درآمدهای خود را بر اساس ضوابط قانونی تفکیک و مستند کند.

نکته مهم این است که نمی‌توان بدون بررسی نوع کالا یا خدمت، نحوه صادرات و مقررات مربوط، کل سود شرکت صادرکننده را معاف از مالیات دانست. استفاده از مشوق صادراتی منوط به رعایت شرایط قانونی و مقررات مربوط به بازگشت ارز و سایر الزامات تعیین شده است.

■ معافیت مؤسسات خیریه و عام‌المنفعه

مؤسسات خیریه و عام‌المنفعه در صورت احراز شرایط قانونی می‌توانند از برخی معافیت‌های مقرر در ماده ۱۳۹ قانون مالیات‌های مستقیم استفاده کنند.

برای مثال، بند «ط» ماده ۱۳۹، کمک‌ها و هدایای نقدی و غیرنقدی دریافتی مؤسسات خیریه و عام‌المنفعه ثبت‌شده را در صورت رعایت شرایط قانونی، از مالیات معاف می‌کند. از جمله شرایط، پیش‌بینی مصرف این منابع در امور مورد تأیید قانون و نظارت سازمان امور مالیاتی بر درآمد و هزینه مؤسسه است.

بنابراین، صرف ثبت مؤسسه با عنوان خیریه به معنای برخورداری خودکار از تمام معافیت‌های مالیاتی نیست. مؤسسه باید شرایط مقرر در قانون و آیین‌نامه‌های مربوط را رعایت کند.

مهم‌ترین شرایط استفاده خیریه‌ها از معافیت مالیاتی

برای استفاده از معافیت‌های مربوط، رعایت مواردی مانند موارد زیر اهمیت دارد:

۱ ثبت رسمی مؤسسه با ماهیت خیریه یا عام‌المنفعه

۲ تصریح غیرانتفاعی بودن مؤسسه در اساسنامه

۳ مصرف منابع در امور مورد تأیید قانون

۴ رعایت ضوابط مربوط به درآمد و هزینه

۵ ارائه اسناد و مدارک مالی معتبر

۶ تسلیم اظهارنامه و انجام تکالیف قانونی

۷ رعایت مقررات نظارتی سازمان امور مالیاتی

عدم رعایت شرایط قانونی می‌تواند موجب از دست رفتن معافیت در سال مالی مربوط شود.

■ معافیت برخی فعالیت‌های موضوع ماده ۱۳۹

ماده ۱۳۹ قانون مالیات‌های مستقیم موارد متعددی را برای حمایت از فعالیت‌های خاص پیش‌بینی کرده است. بنابراین هنگام بررسی مالیات یک شخص حقوقی، صرفاً نباید به عنوان شرکت توجه کرد؛ بلکه باید دید شرکت یا مؤسسه چه فعالیت‌ای انجام می‌دهد و آیا درآمد آن در یکی از موارد خاص ماده ۱۳۹ قرار می‌گیرد یا خیر. این موضوع برای مؤسسات فرهنگی، خیریه، مذهبی و برخی فعالیت‌های خاص اهمیت بیشتری دارد.

■ مشوق مالیاتی خوش‌حسابی شرکت‌ها

جایزه خوش‌حسابی یکی از ابزارهای تشویقی سازمان امور مالیاتی برای ترغیب شرکت‌ها به رعایت تکالیف مالیاتی است. شرکت‌هایی که شرایط ماده ۱۸۹ قانون مالیات‌های مستقیم را داشته باشند می‌توانند از این جایزه بهره‌مند شوند:

۱. تسلیم اظهارنامه مالیاتی در مهلت مقرر

۲. پرداخت به موقع مالیات تعیین‌شده

۳. سه سال پشت‌سرهم خوش‌حسابی

در این صورت، درصدی از مالیات پرداخت‌شده به عنوان جایزه به شرکت مسترد می‌شود یا از مالیات سال‌های بعد کسر می‌گردد.

جرائم عدم انجام تکالیف مالیاتی اشخاص حقوقی

اگر شرکت در انجام تکالیف مالیاتی کوتاهی کند، علاوه بر اصل مالیات ممکن است با جرایم مالیاتی شرکت ها هم روبه رو شود. نکته مهم این است که بسیاری از این جرایم قابل توجه هستند؛ بنابراین بهتر است مهلت ها و تکالیف مالیاتی از قبل پیگیری شوند.

جریمه عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقوقی

اشخاص حقوقی مکلف اند اظهارنامه مالیاتی عملکرد خود را در موعد مقرر قانونی تسلیم کنند. در صورت عدم تسلیم اظهارنامه، مطابق ماده ۱۹۲ قانون مالیات های مستقیم، جریمه ای معادل ۳۰ درصد مالیات متعلق برای مؤدی در نظر گرفته می شود. نکته مهم این است که جریمه عدم تسلیم اظهارنامه برای اشخاص حقوقی غیرقابل بخشش است. بنابراین نمی توان آن را مانند برخی جرایم قابل بخشش، صرفاً با ارائه درخواست بخشودگی حذف کرد.

جریمه تأخیر در پرداخت مالیات

تسلیم اظهارنامه به موقع به معنای پایان تکالیف مالیاتی شرکت نیست. مالیات باید در مهلت قانونی پرداخت شود و در صورت تأخیر، جریمه دیرکرد به بدهی مالیاتی اضافه خواهد شد. بر اساس ماده ۱۹۰ قانون مالیات‌های مستقیم، جریمه تأخیر پرداخت مالیات ۲٫۵ درصد مالیات به ازای هر ماه تأخیر است. این جریمه از تاریخ سررسید پرداخت مالیات محاسبه می‌شود و در صورت وجود شرایط قانونی، امکان درخواست بخشودگی آن وجود دارد.

جریمه کتمان درآمد و ارائه اطلاعات خلاف واقع

یکی از جدی‌ترین تخلفات مالیاتی شرکت‌ها، کتمان درآمد یا ارائه اطلاعات و اسناد خلاف واقع برای کاهش مالیات است. این رفتار می‌تواند علاوه بر ایجاد بدهی و جرایم مالیاتی، در شرایط مقرر قانونی، عنوان جرم مالیاتی نیز پیدا کند.

مطابق ماده ۲۷۴ قانون مالیات‌های مستقیم، برخی رفتارها مانند تنظیم دفاتر، اسناد و مدارک خلاف واقع و استناد به آن‌ها، اختفای فعالیت اقتصادی و درآمد حاصل از آن، ممانعت از دسترسی مأموران مالیاتی به اطلاعات مالی و استفاده از کارت بازرگانی اشخاص دیگر با قصد فرار مالیاتی، در صورت تحقق شرایط قانونی، جرم مالیاتی محسوب می‌شوند.

بنابراین نباید «جریمه کتمان درآمد» را صرفاً یک جریمه ثابت در نظر گرفت؛ میزان مالیات مطالبه‌شده و جرایم مرتبط با آن، بر اساس نوع تخلف و مقررات مربوط تعیین می‌شود و در مواردی نیز ممکن است موضوع وارد مرحله کیفری شود.

از دست دادن معافیت‌ها و مشوق‌های مالیاتی

رعایت نکردن تکالیف مالیاتی فقط به ایجاد جریمه و افزایش بدهی شرکت محدود نمی‌شود؛ در برخی موارد، می‌تواند استفاده از معافیت‌ها، نرخ صفر و سایر مشوق‌های مالیاتی را نیز تحت تأثیر قرار دهد.

بسیاری از معافیت‌ها و مشوق‌های مالیاتی، مشروط به انجام تکالیف قانونی مانند تسلیم اظهارنامه، ارائه اسناد و مدارک و رعایت الزامات مقرر در قوانین و آیین‌نامه‌های مربوط هستند. بنابراین شرکتی که تکالیف خود را در موعد مقرر انجام ندهد، ممکن است در زمان رسیدگی مالیاتی نتواند از برخی مزایای قانونی استفاده کند.

به همین دلیل، برای حفظ معافیت‌ها و مشوق‌های مالیاتی، صرفاً محاسبه صحیح مالیات کافی نیست؛ بلکه شرکت باید تکالیف مالیاتی مرتبط با استفاده از آن مزایا را نیز به موقع و مطابق مقررات انجام دهد.

سخن پایانی

مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی یکی از مهم‌ترین تکالیف مالی شرکت‌هاست و در حالت معمول بر اساس ماده ۱۰۵ قانون مالیات‌های مستقیم با نرخ ۲۵٪ محاسبه می‌شود. البته برخی شرکت‌ها و فعالیت‌ها از نرخ‌های متفاوت، معافیت یا مشوق مالیاتی برخوردار هستند. برای محاسبه دقیق مالیات شرکت، شناخت درآمد مشمول مالیات، هزینه‌های قابل قبول و مهلت ارسال اظهارنامه اهمیت زیادی دارد.

مالیات و حسابداری را حرفه‌ای یاد بگیرید!

مدرس باگوری شما

در وب سایت شناخت روز ما بیشتر کن!

mojtabakhosravicom

25 posts 2,296 followers 40 following

Accounting service

آموزش حسابداری، مالیات و قوانین کار

پروژه واقعی | کوچینگ | معرفی به بازار کار

همه سال تجربه ۱۳ هزار دانشجو

توت کیمپ داغ

در اینستاگرام با ما همراه شو!

یک حرکت جلوتر

One Step Ahead

Mojtaba Khosravi

Tax & Accounting Consultant | Labor Law and Social Security Specialist | Business Financial Advisor

Isfahan Province, Iran · Contact info

11,604 followers

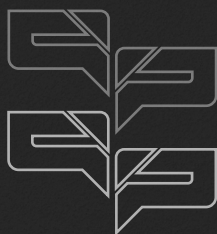
در لینکدین ما را دنبال کنید!

دنیای ما را در شبکه‌های اجتماعی دنبال کنید...

یوتیوب 	در یوتیوب رایگان آموزش ببین!	
تلگرام 	در تلگرام دانش خودت رو ارتقا بده!	
آپارات 	در آپارات رایگان آموزش ببین!	
روبیکا 	در روبیکا با ما همراه شو!	
بله 	در بله با ما همراه شو!	
ایتا 	در ایتا با ما همراه شو!	

بخشی از جامعه مخاطبان ما باشید...

حسابداری ▪ مالیات ▪ قانون کار و بیمه
www.mojtabakhosravi.com





مسیر جدید

با همان تعهد همیشگی

حرکت بعدی با شماست...



۰۳۱۳ ۲۲۱ ۱۱ ۱۲

اصفهان | خیابان فلسطین | کوچه یک

