

مطالعه این کتاب را به همه فعالان بازارگاه مالیات از جمله دارندگان کسب و کارها جهت اطلاع از نحوه اجرای تکالیف مالیاتی و همه حسابداران و مجریان خدمات مالیاتی جهت راه اندازی کسب و کار مستقل و درآمد زایی از مالیات توصیه می‌کنم.

«نویسنده»

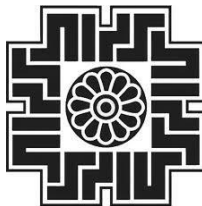
کتاب شماره ۲۵۳ نشر شفاف



9 786226 695947



سرشناسه	حاجی محمدی، میثم، ۱۳۵۹
عنوان و نام پدیدآور	صفر تا صد مالیات: منطبق بر قوانین سال ۱۴۰۲
وضعیت ویراست	مؤلف میثم حاج محمدی؛ ویراستاران فنی: فاطمه سادات بیات، مریم مصدقیان
مشخصات نشر	تهران: انتشارات شفاف، ۱۴۰۲.
مشخصات ظاهری	۲۷۴ص.: مصور، جدول؛ ۲۱×۱۴/۵ س.م.
شابک	۲۲۰۰۰۰۰: ریال ۷-۹۴-۶۶۹۵-۶۶۲۲-۹۷۸:
وضعیت فهرست نویسی	فایا (چاپ دهم)
یادداشت	چاپ دهم.
یادداشت	عنوان روی جلد:
عنوان روی جلد	صفر تا صد مالیات اصلاحات و به روز زسانی قوانین: اسفند ۱۴۰۲ ...
موضوع	صفر تا صد مالیات اصلاحات و به روز زسانی قوانین: اسفند ۱۴۰۲ ...
موضوع	مالیات
موضوع	Taxation:
موضوع	مالیات -- حسابداری
موضوع	Tax accounting:
موضوع	حسابداری درآمد
موضوع	Income accounting:
رده بندی کنگره	الف ۱۳۹۶ ص۷ ح/۲/۲۳۱۵ HJ
رده بندی دیویی	۲/۳۳۶:
شماره کتابشناسی ملی	۵۰۸۵۲۷۱:



صفر تا صد مالیات

چاپ دهم

با تجدید نظر کلی

منطبق بر قوانین ۱۴۰۲

مؤلف:

میثم حاجی محمدی



نشر شفاف، پاییز ۱۴۰۲

صفر تا صد مالیات

چاپ دهم

نویسنده: میثم حاجی محمدی
ویراستاران فنی: فاطمه سادات بیات، مریم مصدقیان

ناشر: شفاف

نوبت چاپ: دهم، پاییز ۱۴۰۲

شمارگان: ۲۰۰۰ نسخه

قیمت: ۲۲۰,۰۰۰ تومان

شابک: ۹۷۸-۶۲۲-۶۶۹۵-۹۴-۷

©./ تمام حقوق محفوظ است./

نشر شفاف

(ناشر عمومی و ناشر تخصصی اقتصاد)

دفتر تهران: ۰۲۱ - ۸۸۵۰۱۸۷۷

کتابفروشی: ۰۳۱ - ۴۲۶۱۰۹۰۱

مدیر فروش: ۰۹۳۶۰۰۱۹۹۰

مدیر نشر: ۰۹۳۶۰۹۳۶۸۸۸

همه کتابهای نشر شفاف را می توانید از تارنمای نشر شفاف تهیه کنید:

www.shafaaf.ir



فهرست مطالب

- درباره میثم حاجی محمدی ۱۶
- مقدمه ۱۸
- توضیح مختصر درباره هر یک از فصول ۲۰
- فصل اول: زبان مالیاتی و سامانه مایتکس ۲۳
- کلید واژگان کتاب صفر تا صد مالیات ۲۴
- نقطه شروع به کار مالیاتی ۲۸
- منابع مهم شروع کار با مالیات ۲۹
- انواع مالیات در ایران ۲۹
- طبقه بندی انواع کسب و کارها در ایران ۳۰
- آشنایی با درگاه ملی خدمات مالیاتی (سامانه مایتکس) ۳۰
- هدف از ایجاد سامانه مایتکس ۳۱
- خدمات سامانه مایتکس ۳۱
- ورود به سامانه مایتکس (درگاه ملی خدمات الکترونیک) ۳۱
- سوالات چهارگزینه‌ای ۳۴
- تمرین پیشنهادی فصل اول ۳۶
- فصل دوم: تکالیف مهم مودیان مالیاتی ۳۷
- اهمیت انجام تکالیف مودیان مالیاتی ۳۸
- طبقه بندی تکالیف مودیان مالیاتی ۳۸

- ۴۰ اهمیت تشکیل پرونده مالیاتی
- ۴۰ مراحل ثبت نام اشخاص حقیقی و حقوقی در سامانه مایتکس
- ۴۱ گام ثبت نام الکترونیک در نظام مالیاتی
- ۴۳ حالات مختلف تشکیل پرونده مالیاتی
- ۴۳ مراحل تشکیل پرونده مالیاتی
- ۴۶ ثبت نام اتباع خارجی در درگاه ملی خدمات الکترونیک
- ۴۶ مهلت تشکیل پرونده مالیاتی اشخاص حقیقی
- ۴۶ مهلت تشکیل پرونده مالیاتی اشخاص حقوقی
- ۴۷ مدارک لازم جهت تشکیل پرونده مالیاتی اشخاص حقیقی
- ۴۷ مدارک لازم جهت تشکیل پرونده مالیاتی اشخاص حقوقی
- ۴۸ جرایم عدم تشکیل پرونده مالیاتی
- ۴۸ نکته مهم قبل از شروع ثبت نام الکترونیک مالیاتی
- ۵۰ تکالیف مودیان در خصوص نگهداری دفاتر و یا اسناد و مدارک
- ۵۰ ارسال اظهارنامه مالیات بر عملکرد
- ۵۲ اظهارنامه‌های پر کاربرد و مهلت ارسال
- ۵۳ نکات مهم قبل از ارسال اظهارنامه مالیات بر عملکرد
- ۵۳ آیا عدم فعالیت نیاز به ارسال اظهارنامه دارد؟
- ۵۴ برخی از مهم‌ترین مالیات‌های قابل پرداخت
- ۵۸ وظیفه حسابدار در رشد و توسعه یک کسب و کار

- سوال‌ات چهارگزینه‌ای ۵۹
- تمرین پیشنهادی فصل دوم ۶۱
- فصل سوم: مالیات بر حقوق و دستمزد ۶۳
- چه کنیم تا اختلافات بین کارگر و کارفرما به حداقل برسد؟ ۶۴
- آیتم‌های حقوق و مزایا ۶۵
- تعاریف حقوق و دستمزد ۶۵
- فرمول‌های محاسبه ارقام حقوق و دستمزد ۶۹
- چند نکته مهم و کاربردی از تعطیلات و مرخصی‌ها ۶۹
- نحوه محاسبه حقوق و دستمزد ۷۱
- سند حسابداری حقوق و دستمزد ۷۱
- قوانین مربوط به مالیات حقوق ۷۲
- تهیه لیست حقوق و دستمزد در اکسل ۷۴
- مهلت ارسال لیست مالیات بر درآمد حقوق ۷۶
- جرایم مربوط به مالیات حقوق ۷۶
- دو تبصره مهم ماده ۸۶ قانون مالیات‌های مستقیم ۷۶
- مشمولین ماده ۸۶ ق.م.م ۷۷
- راهنمای محاسبه مالیات بر درآمد حقوق ۷۸
- ارسال آنلاین لیست مالیات حقوق ۸۰
- سوال‌ات چهارگزینه‌ای ۹۲

- ۹۴ تمرین پیشنهادی فصل سوم
- ۹۵ فصل چهارم: اظهارنامه عملکرد اشخاص حقیقی و اظهارنامه اجاره املاک
- ۹۶ طبقه بندی مشاغل در قوانین مالیاتی
- ۹۷ نکات مهم در خصوص گروه بندی مودیان مالیاتی
- ۹۸ اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی
- ۹۹ نحوه ثبت و ارسال اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی
- ۱۰۹ نکات مهم اظهارنامه اشخاص حقیقی
- ۱۱۰ مالیات مقطوع موضوع تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م
- ۱۱۱ تسهیلات مشمولین تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م
- ۱۱۱ نحوه ثبت و ارسال فرم تعیین مالیات مقطوع تبصره ۱۰۰
- ۱۱۴ اصلاح اظهارنامه مالیاتی صاحبان مشاغل
- ۱۱۴ اظهارنامه اجاره املاک
- ۱۱۴ نحوه ثبت و ارسال اظهارنامه مالیاتی اجاره املاک
- ۱۱۵ نکات مهم اظهارنامه اجاره املاک
- ۱۱۶ سوالات چهار گزینه‌ای
- ۱۱۸ تمرین پیشنهادی فصل چهارم
- ۱۱۹ فصل پنجم: اظهارنامه عملکرد اشخاص حقوقی
- ۱۲۰ اظهارنامه اشخاص حقوقی
- ۱۲۰ نحوه ثبت و ارسال اظهارنامه عملکرد اشخاص حقوقی

- ۱۵۴..... اظهارنامه اصلاحی
- ۱۵۴..... استرداد مالیاتی
- ۱۵۵..... جرایم اظهارنامه مالیات بر عملکرد
- ۱۵۶..... جرائم مربوط به ماده ۱۹۹ قانون مالیات
- ۱۵۷..... سوالات چهارگزینه‌ای
- ۱۵۹..... تمرین پیشنهادی فصل پنجم
- ۱۶۱..... فصل ششم اظهارنامه مالیات و عوارض بر ارزش افزوده
- ۱۶۳..... مضمولین مالیات بر ارزش افزوده
- ۱۶۸..... اشخاص معاف از مالیات و عوارض ارزش افزوده
- ۱۶۹..... کالاهای معاف از ارزش افزوده
- ۱۷۲..... خدمات معاف از ارزش افزوده
- ۱۷۲..... دوره مالیاتی ارزش افزوده
- ۱۷۳..... گواهی ارزش افزوده
- ۱۷۳..... ثبت نام مالیات بر ارزش افزوده در سامانه الکترونیکی
- ۱۷۴..... مشاهده اطلاعات اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده
- ۱۷۶..... نحوه ارائه اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده
- ۱۸۱..... نحوه ثبت فاکتور دارای ارزش افزوده برای اشخاص معاف
- ۱۸۱..... مالیات و عوارض خرید مربوط به ماشین‌آلات خطوط تولید
- ۱۸۲..... عرضه کالا به خود

- اصلاح اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده..... ۱۸۲
- نحوه صدور قبض الکترونیکی مالیات بر ارزش افزوده..... ۱۸۳
- نحوه ارائه قبوض آب و برق و گاز در ارزش افزوده ۱۸۴
- ثبت سند حسابداری ارزش افزوده..... ۱۸۴
- تطبیق ارزش افزوده با گزارشات فصلی..... ۱۸۵
- استرداد ارزش افزوده..... ۱۸۵
- راهکار درآمد زایی از استرداد مالیات بر ارزش افزوده ۱۸۶
- جرائم مالیات و عوارض بر ارزش افزوده ۱۸۶
- مثال محاسبه مالیات و عوارض ارزش افزوده..... ۱۸۸
- سوالات چهارگزینه‌ای ۱۹۲
- تمرین پیشنهادی فصل ششم ۱۹۴
- فصل هفتم صورت معاملات فصلی ۱۹۵
- چه اشخاصی باید گزارش خرید و فروش خود را اعلام کنند؟ ۱۹۶
- مهلت ارسال معاملات فصلی..... ۱۹۶
- حد نصاب معاملات فصلی ۱۹۷
- حد نصاب ثبت اموال ۱۹۷
- موارد عدم شمول معاملات فصلی..... ۱۹۷
- جرائم تخلف در صورت معاملات فصلی ۱۹۸
- طبقه‌بندی اطلاعات جهت شفافیت فعالیت‌های اقتصادی ۱۹۹

- ۲۰۰ روش‌های ارسال معاملات فصلی در سامانه مالیاتی
- ۲۰۰ اصلاح صورت معاملات فصلی
- ۲۰۲ سوالات چهارگزینه‌ای
- ۲۰۴ تمرین پیشنهادی فصل هفتم
- ۲۰۵ فصل هشتم سامانه مودیان
- ۲۰۷ اهمیت استفاده از سامانه مودیان
- ۲۰۷ خلاصه فرآیند قابل اجرا در سامانه مودیان
- ۲۰۸ اصطلاحات مرتبط با سامانه مودیان
- ۲۱۰ تکالیف مهم اشخاص مشمول
- ۲۱۱ آیا با ارسال صورتحساب در سامانه مودیان نیاز به گزارش فصلی هست؟
- ۲۱۱ ۹ مرحله صدور و ارسال صورتحساب الکترونیکی مالیاتی
- ۲۱۳ حالات مختلف صدور صورتحساب الکترونیکی
- ۲۱۴ انواع صورتحساب الکترونیکی
- ۲۱۵ الگوهای صورتحساب الکترونیکی
- ۲۱۵ موضوع صورتحساب الکترونیکی
- ۲۱۷ نحوه محاسبه مالیات بر ارزش افزوده در سامانه مودیان
- ۲۱۸ حد مجاز صدور صورتحساب
- ۲۱۸ صحت اطلاعات ثبت شده و نحوه ورود به حسابرسی مالیاتی
- ۲۱۸ مشوق‌ها و تسهیلات سامانه مودیان

- ۲۲۰..... تخلفات و جرائم عدم انجام تکالیف سامانه مودیان مالیاتی
- ۲۲۱..... آشنایی با کارپوشه در سامانه مودیان
- ۲۲۹..... روشهای ارسال صورتحساب الکترونیکی
- ۲۳۵..... تصویر صورتحساب نوع اول و دوم
- ۲۳۷..... سوالات چهار گزینه‌ای
- ۲۳۹..... تمرین پیشنهادی فصل هشتم
- ۲۴۱..... فصل نهم معافیتها، بخشودگیها و جرایم مالیاتی
- ۲۴۲..... ۱۰ راهکار قانونی کاهش مالیات
- ۲۴۳..... مالیات تراکنش های بانکی
- ۲۴۴..... انواع معافیت های مالیاتی
- ۲۴۶..... جرمها و جرایم مالیاتی
- ۲۴۸..... بخشودگی جرایم مالیاتی
- ۲۴۸..... نحوه محاسبه مهلت های قانونی
- ۲۴۹..... سوالات چهار گزینه‌ای
- ۲۵۱..... تمرین پیشنهادی فصل نهم
- ۲۵۳..... فصل دهم فرآیند رسیدگی و دفاعیات مالیاتی
- ۲۵۴..... نقطه شروع رسیدگی مالیاتی؛ صدور برگ تشخیص مالیات
- ۲۵۴..... انواع ابلاغ مالیاتی
- ۲۵۵..... نحوه مشاهده ابلاغ الکترونیکی مالیات در سامانه

- ۲۵۶..... ترتیبات ابلاغ الکترونیکی اوراق مالیاتی
- ۲۵۶..... انواع رسیدگی مالیاتی
- ۲۵۶..... آیا مالیات علی الراس حذف شده است؟
- ۲۵۷..... نسبت سود فعالیت چیست؟
- ۲۵۷..... کاربرد نسبت سود فعالیت
- ۲۵۸..... آیا نسبت سود فعالیت همان اینتاكد مالیاتی است؟
- ۲۵۸..... تفاوت اینتاكد با كد آیسیک
- ۲۵۹..... مراحل رسیدگی مالیاتی
- ۲۶۶..... ثبت الکترونیکی اعتراضات و شکایات در سامانه مایتکس
- ۲۶۶..... آموزش تصویری ثبت اعتراض مالیاتی به صورت الکترونیکی
- ۲۶۸..... نحوه ثبت اعتراض مالیاتی به صورت الکترونیکی
- ۲۷۰..... مشاهده و پیگیری اعتراضات قبلی
- ۲۷۱..... سوالات چهارگزینه‌ای
- ۲۷۳..... تمرین پیشنهادی فصل دهم

درباره میثم حاجی محمدی

من میثم حاجی محمدی متولد تهران، کارشناس ارشد حسابداری و موسس گروه پرشین حساب به آدرس persianhesab.com هستم.

در سالهای نه چندان دور من هم مانند بسیاری از دوستان حسابداری بودم؛ یک حسابدار علاقمند به یادگیری تکنیک‌های عملی و اجرایی حسابداری و مالیات. اما متأسفانه با مراجعه به چندین موسسه آموزش حسابداری، موفق نشدم آموزش‌های کاربردی مناسبی دریافت کنم. به همین خاطر، به مدت ۲ سال در یکی از شهرک‌های صنعتی به صورت رایگان و به عنوان کمک حسابدار فعالیت کردم. پس از آن به عنوان حسابدار در چندین مجموعه مشغول به کار شدم.

بعد از گذشت چند سال و کسب تجربه در حوزه حسابداری و مالیات به عنوان مدیر مالی یکی از پروژه‌های ملی کشور (احداث اتوبان همت _ کرج) انتخاب شدم و این آغاز فعالیت من به عنوان مدیر مالی در ۱۹ شرکت به صورت هم‌زمان بود.

اما این موقعیت جذاب، مانع از پیشرفت شغلی من نشد. با مطالعه و بررسی بیشتر در حوزه حسابداری و مالیات متوجه شدم در این حوزه گرایش‌های زیادی وجود دارد که به آن‌ها پرداخته نشده و می‌تواند منابع مناسبی برای کسب درآمد باشد.

به همین دلیل تصمیم گرفتم یک دوره آموزشی برای پاسخ‌گویی به اصلی‌ترین سوالات و ابهامات مجریان پرونده‌های مالیاتی طراحی کنم. این آموزش که صفر تا صد مالیات نام دارد، تاکنون در بیش از ۳۲ دوره برگزار شده و هم‌چنان یکی از پرفرودارترین دوره‌های آموزش کاربردی مالیات، در میان حسابداران و حتی صاحبان کسب و کارها محسوب می‌شود.

همزمان با برگزاری دوره‌های صفر تا صد مالیات، به دلیل عدم وجود یک کتاب کار مناسب در زمینه اجرای تکالیف مالیاتی، به فکر انتشار کتابی با مطالب منسجم و نکات بیشتر افتادم. نتیجه این تصمیم اکنون پیش روی شما قرار دارد.

از بزرگترین اهدافم در پرشین حساب کمک به تمامی علاقمندان حوزه حسابداری و مدیران کسب و کارها جهت ارائه روش‌های صحیح و ساده انجام تکالیف مالیاتی است. از این رو با انتشار مقالات، فیلم‌ها و فایل‌های صوتی آموزشی به صورت رایگان در جهت به روز رسانی حسابداران و مدیرانی که دغدغه چالش‌های مالی و مالیاتی داشتند، اقدام نمودم؛ از آنجا که می‌گویند هرچه از دل برآید لاجرم بر دل نشیند، با لطف خدا و تلاش شبانه روزی همکاران عزیزم، این مطالب مورد استقبال علاقمندان قرار گرفته‌است. برای استفاده از مطالب آموزشی رایگان به وب سایت پرشین حساب مراجعه نمایید.

تجربیات شخصی من در حوزه اجرای تکالیف مالیاتی در کنار آموزش مستمر و مطالعه، موجب شد که بتوانم در سمت مشاور مالیاتی نیز به مدیران عامل کسب و کارها و مدیران مالی خدمت رسانی کنم.

استقبال دوستان و همکاران عزیزم از دوره و کتاب صفر تا صد مالیات من را بر آن داشت تا دوره مالیاتی دیگری با رویکرد آموزش جذب پروژه و کسب درآمد از بازار مالیات راه‌اندازی نمایم. این دوره که با عنوان «کوکمپ مالیاتی» ارائه شده است، اولین دوره ارائه راهکارهای کسب درآمد از بازار مالیات در ایران است؛ که در آن علاوه بر آموزش‌های اجرایی به مباحث بازاریابی خدمات مالیاتی و قیمت گذاری پروژه‌ها نیز پرداخته می‌شود.

اینک با لطف خداوند به عنوان یک مشاور و یک معلم مشغول ارائه خدمات مالی و مالیاتی برای هموطنانم در ایران و سایر نقاط جهان هستم و با حمایت شما بزرگواران با قدمهایی محکمتر در این مسیر حرکت خواهم نمود.

ارادتمند شما میثم حاجی محمدی

مقدمه

با نام و یاد خدا و عرض سلام خدمت شما خواننده محترم

تا چند سال پیش وقتی صحبت از مالیات به میان می‌آمد صاحبان شرکتها و حتی حسابداران یاد آخر سال و تسویه حساب مالیات سال قبل می‌افتادند. البته حق داشتند چون سیستم جامعی که مودی و ممیز هر دو بتوانند به اطلاعات مالیاتی اشخاص دسترسی داشته باشند، وجود نداشت؛ از این رو هر شخص صرفا با مراجعه حضوری به اداره مالیاتی مربوطه و بررسی پرونده مالیاتی کسب و کارش می‌توانست از میزان مالیات متعلق به سال فعالیتش مطلع شود.

اما با راه‌اندازی سامانه جامع مالیاتی و سایر سامانه‌های متصل به آن، مودیان جهت تکالیف مالیاتی و همچنین بررسی وضعیت، به پرونده مالیاتی خود دسترسی پیدا کرده‌اند. این رویداد خجسته در کنار مزایایی که دارد، چالشهایی نیز برای مودیان ایجاد نموده است. از مهم‌ترین این چالش‌ها، ناآشنایی مودیان با نحوه کارکرد سامانه‌های مختلف است که حتی منجر به تعلق جرایمی نیز برای آنها می‌شود. این مسئله مرا بر آن داشت تا در این کتاب مودیان را با تکالیف مالیاتی آنها و همچنین نحوه اجرای تکالیف مالیاتی در سامانه‌های مربوطه آشنا نمایم.

کتاب حاضر به فعالان حوزه مالی و مالیاتی اختصاص دارد و اگر بخواهم در یک یا دو جمله تعریفی از آن داشته باشم این گونه عنوان می‌کنم، کتاب صفر تا صد مالیات، کلیه تکنیک‌های مالیاتی مورد استفاده در بازار کار را طوری به شما می‌آموزد که هرگز در این حوزه سردرگم و محتاج کسی نباشید؛ به طور خلاصه این کتاب یک کتاب کار مالیاتی است.

در این کتاب تلاش نموده‌ایم از توضیحات اضافه خودداری نموده و با زبان ساده و حتی‌الامکان به صورت تصویری اجرای برخی تکالیف را به شما عزیزان بیاموزیم.

همچنین در پایان هر فصل تمرینهایی طراحی شده است که شما می‌توانید با وقت گذاشتن و اجرای تمرینها، مطالب فصل را بهتر یاد بگیرید.

مزیت دیگر این کتاب پیوستگی مطالب در عین عدم وابستگی فصل‌ها است. یعنی اگر شما به محض دریافت کتاب علاقه داشته باشید به طور مثال اطلاعاتی درباره ارزش افزوده کسب کنید می‌توانید فصل مربوط را انتخاب کنید و شروع به مطالعه نمایید. اگر چه این فصل با دیگر فصول ارتباط دارد ولی به شما این امکان را می‌دهد که کل مباحث مربوط به مالیات بر ارزش افزوده را بدون مطالعه بخش‌های قبلی بیاموزید.

از آنجا که تاکنون منابع بسیار کمی با این گونه محتوا منتشر شده است، مطالعه این کتاب را در وهله اول به همه حسابداران و به طور کلی به همه فعالان اقتصادی توصیه می‌کنم؛ چرا که می‌تواند منبع درآمدزایی خوبی برای حسابداران و همچنین کتاب گره‌گشای صاحبان کسب و کارها باشد.

توضیح مختصر درباره هر یک از فصول

در ادامه محتوای هر فصل به صورت خلاصه در اختیار شما قرار می‌گیرد.

فصل اول: زبان مالیاتی و سامانه مایتکس

در فصل اول این کتاب شما زبان مالیاتی را می‌آموزید؛ در حقیقت در این بخش فرهنگ لغات مالیاتی و تعاریف مربوط به عبارات مالیاتی برای شما مطرح شده است. بدین ترتیب با دنیای مالیات و تکالیف مالیاتی ارتباط برقرار می‌کنید.

در ادامه این فصل شما با مهم‌ترین ابزار کارتان جهت اطلاع از وضعیت پرونده مالیاتی و انجام تکالیف‌تان آشنا می‌شوید: سامانه مایتکس (درگاه ملی خدمات مالیاتی). در اینجا مهم‌ترین خدمات و امکانات این سامانه و همچنین نحوه ثبت نام در مایتکس را برای شما عنوان نموده‌ایم.

فصل دوم: تکالیف مهم مودیان مالیاتی

در فصل دوم کتاب صفر تا صد مالیات، در خصوص مهم‌ترین تکالیف مالیاتی اشخاص حقیقی و حقوقی، مانند تشکیل پرونده مالیاتی و ثبت نام الکترونیکی و همچنین انواع اظهارنامه مالیاتی و مواد قانونی مربوط به آنها، با شما صحبت می‌کنیم. در انتهای فصل نیز در خصوص مهم‌ترین مالیات‌های قابل پرداخت مودیان از جمله مالیات خودرو و املاک سخن می‌گوییم.

فصل سوم: مالیات حقوق و دستمزد

در این فصل مباحث مربوط به حقوق و دستمزد و اقلام موثر در محاسبه حقوق و دستمزد مطرح می‌شود. در ادامه به نحوه محاسبه مالیات حقوق و دستمزد بر اساس جدول اعلامی سازمان مالیاتی و همچنین نحوه تهیه و ارسال لیست مالیات حقوق می‌پردازیم.

فصل چهارم: اظهارنامه عملکرد اشخاص حقیقی و اظهارنامه اجاره املاک

در این فصل به گروه بندی مالیاتی اشخاص حقیقی صاحبان مشاغل پرداخته‌ایم و همچنین نحوه تکمیل اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی را به عنوان مهم‌ترین تکلیف این اشخاص به

صورت تصویری توضیح داده‌ایم. در انتهای فصل نیز اظهارنامه اجاره املاک و و نکات مهم در تکمیل این اظهارنامه برای شما مطرح شده است.

فصل پنجم: اظهارنامه عملکرد اشخاص حقوقی

در این فصل از کتاب صفر تا صد مالیات به صورت تصویری به بررسی اظهارنامه مالیات بر عملکرد اشخاص حقوقی می‌پردازیم. همچنین در کنار معرفی جداول عمومی اظهارنامه مالیات عملکرد، نکات مهم برای تکمیل آنها نیز مطرح شده‌اند.

فصل ششم: اظهارنامه مالیات و عوارض بر ارزش افزوده

این فصل به معرفی مالیات بر ارزش افزوده، کالاها و خدمات معاف و مشاغل مشمول قانون مالیات بر ارزش افزوده بر اساس فراخوانهای اعلامی سازمان مالیاتی می‌پردازد. همچنین در این فصل نحوه اصلاح اظهارنامه ارزش افزوده و مراحل استرداد اضافه پرداختی نیز مطرح شده است.

فصل هفتم: صورت معاملات فصلی

در این فصل گزارشات فصلی، نحوه و مهلت ارسال صورت معاملات فصلی برای علاقتمندان مطرح می‌شود. اما از آنجا که با راه اندازی سامانه مودیان ارسال صورت معاملات فصلی متوقف می‌شود، از بیان بسیاری از جزئیات در این کتاب خودداری شده است. علاقتمندان در صورت تمایل می‌توانند جهت اطلاع از جزئیات ارسال معاملات فصلی به وبسایت پرشین حساب مراجعه نمایند.

فصل هشتم: سامانه مودیان

در این فصل از کتاب صفر تا صد مالیات، به معرفی سامانه مودیان مالیاتی، نحوه ثبت نام در این سامانه و کارپوشه مودیان می‌پردازیم. همچنین در خصوص انواع صورتحسابهای مورد تایید سازمان مالیاتی و نحوه صدور صورتحساب الکترونیکی و الگوهای صدور با شما صحبت می‌نماییم.

فصل نهم: معافیت‌ها، بخشودگی‌ها و جرایم مالیاتی

در این فصل از کتاب به بحث شیرین راهکارهای قانونی کاهش مالیات و معافیت‌های مالیاتی می‌پردازیم. همچنین در ادامه مهم‌ترین جرمهای مالیاتی و جرایم قابل بخشش و غیرقابل بخشش مالیاتی برای شما عزیزان معرفی می‌شوند.

فصل دهم: فرآیند رسیدگی و دفاعیات مالیاتی

در این بخش از کتاب صفر تا صد مالیات، در خصوص فرآیند اعتراض به اوراق مالیاتی و نحوه رسیدگی به اعتراضات آشنا می‌شویم. همچنین با نحوه ثبت اعتراض الکترونیکی در سامانه سازمان مالیاتی و پیگیری اعتراض در هیئت‌های مختلف مالیاتی آشنا می‌شوید.

در پایان از زحمات بی‌وقفه دوستان عزیزم خانم فاطمه سادات بیات و خانم مریم مصدقیان که در بروزرسانی محتوای این کتاب مرا یاری رساندند، کمال تشکر را دارم. همینطور از همراهی خوب همکارم خانم یاسمین مظفری مقدم در پیشبرد تحقیقات مالیاتی قدردانی می‌کنم. به شما برادر و خواهر گرامی هم تبریک عرض می‌کنم بابت اینکه با دریافت این کتاب جهت رشد و تعالی خودتان گام برداشته‌اید و حتما هدف دوم شما کسب درآمد از طریق اجرای امور مالیاتی است.

این کتاب یک کتاب راهنمای تکالیف مالیاتی است و می‌تواند همیشه همراه شما در منزل و محل کار و حتی جلسات باشد تا بتوانید در مواقع لازم از نکات اجرایی آن به خوبی استفاده نمایید.

همینطور ویدیوهای کاربردی من را می‌توانید در آدرس اینستاگرامی زیر مشاهده نمایید:

[Instagram.com/meysamhajimohamadi](https://www.instagram.com/meysamhajimohamadi)

با تشکر فراوان
میثم حاجی محمدی

فصل اول: زبان مالیاتی و سامانه مایتکس

این صفحه خلاصه وضعیت مالیاتی شما در نظام مالیاتی کشور را نشان می‌دهد. برای مشاهده اطلاعات جزئی‌تر بر روی منوی مدنظر سمت راست کلیک کنید.

همچنین در صفحه «داشبورد مالیاتی» به راحتی می‌توان از میزان بدهی مالیاتی، وضعیت ممنوع‌الخروجی و... مطلع شد.

توجه کنید ورود به سامانه‌های مرتبط مانند سامانه ارزش افزوده، سامانه مودیان و انجام امور مالیاتی مانند پرداخت مالیات نقل و انتقال خودرو، مالیات بر خودروهای تحت تملک، قبوض مالیاتی و... از طریق مایتکس امکان‌پذیر است.

سوالات چهارگزینه‌ای

۱. کدام یک از خدمات زیر در سامانه مایتکس قابل انجام نیست؟
 ۱. استعلام بدهی مالیاتی مودیان
 ۲. ثبت اظهارنامه مالیاتی
 ۳. پرداخت قبوض مالیاتی
 ۴. تشکیل پرونده مالیاتی
۲. در چه صورت ادارات امور مالیاتی برای مودیان غیرفعال در صورت عدم وجود مستندات الزام به حسابرسی نخواهند داشت؟
 ۱. مودیانی که به دلیل عدم فعالیت اظهارنامه مالیاتی نداده اند
 ۲. مودیانی که به دلیل عدم فعالیت دفاتر و اسناد و مدارک خود را همراه اظهارنامه ارسال نکرده‌اند
 ۳. مودیان غیرفعال که اظهارنامه مالیاتی خود را با تمام ارقام صفر ارائه نموده اند
 ۴. مودیان غیرفعال که حساب بانکی فعالیت اقتصادی آنها گردش داشته است
۳. کدام یک از گزینه ها جز مالیات غیر مستقیم است؟
 ۱. مالیات بر حق تمبر
 ۲. مالیات بر ارث
 ۳. مالیات بر واردات
 ۴. مالیات بر درآمد کشاورزی
۴. اظهارنامه برآوردی بر چه مبنایی تهیه می‌شود؟
 ۱. اطلاعات سامانه مایتکس
 ۲. تراکنش های بانکی

برخی از مهم‌ترین مالیات‌های قابل پرداخت

مودیان برای کلیه درآمدها و دارایی‌های خود موظف به پرداخت مالیات هستند. برخی از مهم‌ترین این مالیات‌ها عبارتند از:

- مالیات تکلیفی
- مالیات خودرو
- مالیات املاک

مالیات تکلیفی

در قانون مالیات‌های مستقیم، انواع مختلفی از مالیات‌های تکلیفی مشخص شده است.

اصولا در مواد قانونی که در آن به عبارت (مکلفند) اشاره شده، نشان دهنده تکلیفی از طرف قانون گذار (سازمان مالیاتی) بابت اشخاص ثالث و برعهده مودی است که در صورت عدم اجرا مشمول پرداخت اصل و جرائم مربوطه خواهد شد. توجه شما را به فهرست مهم‌ترین این تکالیف جلب می‌نمایم:

موضوع	ماده قانونی
مالیات تکلیفی اجاره املاک	ماده ۵۳ ق.م.تبصره ۹
مالیات تکلیفی حقوق	ماده ۸۶ ق.م.ت
مالیات تکلیفی مضاربه	ماده ۱۰۲ ق.م.ت
مالیات تکلیفی حق الوکاله	ماده ۱۰۳ ق.م.ت
مالیات تکلیفی اشخاص حقیقی و حقوقی خارجی	ماده ۱۰۷ ق.م.ت
مالیات تکلیفی موسسات بیمه	ماده ۱۰۹ ق.م.ت
تکلیف مدیران تصفیه اشخاص حقوقی	ماده ۱۱۶ ق.م.ت
مالیات تکلیفی منافع بلاعوض اموال	ماده ۱۲۳ ق.م.ت
مالیات تکلیفی نقل و انتقال سهام	ماده ۱۴۳ ق.م.ت

انواع مالیات بر خودرو

کلیه مالکان خودروهای سبک و سنگین برای تملک و یا کسب درآمد از خودروهای خود موظف به پرداخت مالیات هستند. مالیات خودرو به سه دسته تقسیم می‌شود:

مالیات سالانه خودرو (مالیات بر دارایی): مالیاتی است که همه ساله بر اساس ارزش خودرو از مالک خودرو دریافت می‌شود. از آنجا که این مالیات از مالکان خودروهای با ارزش منصفانه میلیاردی دریافت می‌شود، با عنوان مالیات خودروهای میلیاردی شناخته می‌شود.

مطابق قانون بودجه ۱۴۰۲ کل کشور، کلیه مالکان خودروهای گران قیمت موظفند مالیات تعیین شده خودروهای تحت تملک خود و یا فرزندان محجور و یا کمتر از ۱۸ سال تحت تکفل خود را حداکثر تا پایان بهمن ماه ۱۴۰۲ پرداخت نمایند.

فرض کنید قیمت روز تویوتا اف جی کروز در بهمن ماه سال ۱۴۰۲ مبلغ ۶۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد، میزان مالیات این خودرو برابر است با:

مالیات تویوتا اف جی کروز	$310,000,000 \times 1\% = (30,000,000,000 - 61,000,000,000)$
--------------------------	--

مالیات مشاغل خودرویی: مالیات مشاغل خودرویی یکی از انواع مالیات بر درآمد است که به درآمد حاصل از اشتغال با خودرو تعلق می‌گیرد.

مالیات بر نقل و انتقال خودرو: یکی از انواع مالیات‌های قابل پرداخت برای فروش انواع وسایل نقلیه شخصی (اعم از خودرو و یا موتور سیکلت) است؛ این مالیات در زمان فروش خودرو بر عهده فروشنده است.

از فعالیت‌های اصلی یا فرعی ایشان جز فعالیت‌های مشمول ارزش افزوده نباشد، نیازی به ثبت‌نام در سامانه مالیات بر ارزش افزوده ندارند.

کالاهای معاف از ارزش افزوده

سازمان مالیاتی، کالا و خدمات معاف از مالیات بر ارزش افزوده را به صورت تفکیکی و به تفصیل بیان کرده است. در ادامه لیست کالاهای معاف از ارزش افزوده را برای شما مطرح می‌کنیم.

۱- کلیه محصولات کشاورزی فرآوری نشده شامل: محصولات خام زراعی و باغی، گیاهان دارویی، محصولات مرتعی، محصولات جنگل (مانند چوب خام) و محصولات گلخانه (مانند سبزی، صیفی، گل و گیاه و انواع قارچ)

تبصره: فعالیت‌های زیر فرآوری محصولات به شمار نمی‌آید؛ در نتیجه ارائه این خدمات مشمول مالیات و عوارض فروش نخواهد بود:

مراحل بسته بندی، انبارداری و نگهداری محصول در دمای مناسب در سردخانه، انجماد محصول (شامل سردخانه)، پاک کردن، درجه بندی، بوجاری بذور، پوست گیری مانند شالی کوبی، شستشو، تمیزکاری، تفکیک، همگن سازی، خشک کردن انواع محصولات مانند چای، کشمش و خرما با روشهای مختلف، تفت دادن مانند پخت نخود و پنبه پاک کنی

۲- دام زنده و خوراک آن، کلیه مواد اصلی تولید مثل دام زنده مطابق پروانه صادره توسط وزارت جهاد کشاورزی، پوسال (کمپوست)، کشت بافت و بستر آماده کشت بافت

۳- بذر، نشاء، نهال، سم و کود

۴- آب مصارف کشاورزی

۵- کالاهای پرمصرفی که معمولاً در سبد تغذیه‌ای همه خانواده‌ها استفاده می‌شود:

- شیر، پنیر و ماست، تخم ماکیان، آرد و نان
- انواع گوشت و فرآورده‌های گوشتی، مطابق با لیست سالیانه ارسالی وزارت بهداشت به سازمان مالیاتی

تمرین پیشنهادی فصل دهم

- ۱- مواد قانونی مربوط به رسیدگی مالیاتی را با دقت مطالعه نموده و مهلت اعتراض به هر یک از اوراق را در قالب جدولی در دفترتان یادداشت نمایید.
- ۲- فرآیند رسیدگی به اعتراض را به صورت فلوجارت در دفتر یادداشت خود ثبت نمایید. دقت کنید که فلوجارت شما تمامی حالت‌های ممکن در فرآیند اعتراض و رسیدگی مالیاتی را در برگیرد.

خواننده گرامی

ضمن تشکر فراوان بابت انتخاب این کتاب،

برای دریافت پاسخ سوالات چهارگزینه ای هر فصل کتاب، با شماره

۰۲۳+۹۲۱۷۱۱۳ در ارتباط باشید.

جهت مشاهده ویدیو کلیپ های جدید مالیاتی،

می توانید از صفحه رسمی اینستاگرام میثم حاجی محمدی بازدید نمایید:

[Instagram.com/meysamhajimohamadi](https://www.instagram.com/meysamhajimohamadi)