

اظهارنامه مالیاتی

۱۴۰۲



انجمن صنفی
طراحان صنعتی ایران
Industrial Designers
Association of Iran

www.idairan.com



انجمن صنفی
طراحان صنعتی ایران
Industrial Designers
Association of Iran

اظهارنامه مالیاتی

کارگروه مالی و مالیاتی

انجمن صنفی طراحان صنعتی ایران

www.idairan.com

اظهارنامه مالیاتی

اظهارنامه مالیاتی، همان طور که از نامش پیداست یک اظهارنامه از عملکرد مالی افراد حقوقی یا حقیقی است. به بیان ساده‌تر اظهارنامه مالیاتی به کارنامه‌ای مالی گفته می‌شود که متعلق به افراد حقوقی یا حقیقی می‌باشد و افراد شاغل در هر زمینه‌ای مانند تاجران، صاحبان شرکت‌ها و... باید این فرم‌ها را هر سال تکمیل کنند و تحویل سازمان امور مالیاتی دهند. در اظهارنامه مالیاتی مشخص می‌شود که کسبه و در کل صاحبان شغل‌ها چه مقدار مالیاتی را باید پرداخت کنند. در زمانهای گذشته اظهارنامه مالیاتی به صورت دستی و بر روی کاغذ تکمیل و به اداره مالیات ارائه می‌شد. همچنین در اظهارنامه مالیاتی اطلاعاتی مانند درآمدها، هزینه‌ها، دارایی‌ها، بدهی‌ها، معافیت‌ها، درآمد مشمول مالیات و سرمایه‌های مالیاتی ثبت می‌شود؛ به همین دلیل می‌توان گفت که اظهارنامه‌های مالیاتی گزارشات کامل و دقیق هویتی و مکانی افراد حقیقی و حقوقی هستند که به ثبت می‌رسند. به زبان ساده-تر در پاسخ به سوال اظهارنامه مالیاتی چیست باید گفت که اظهارنامه مانند یک کارنامه مالی است که تمامی اشخاص حقیقی و حقوقی که مشمول پرداخت مالیات هستند باید این کارنامه را برای محاسبه مالیات‌شان به سازمان مالیاتی کشور تسلیم کنند.

انواع اظهارنامه مالیاتی

اظهارنامه‌های مالیاتی انواع مختلفی دارند که بر اساس نوع فعالیتی که افراد حقیقی و حقوقی انجام می‌دهند طبقه‌بندی می‌شوند.

اظهارنامه مالیاتی عملکرد مودی حقیقی

بخش زیادی از جمعیت مالیات‌دهنده کشور جزو این دسته از انواع اظهارنامه مالیاتی هستند. بر اساس نوع و حجم فعالیت افراد حقیقی، این اشخاص در گروه‌های عملکردی مختلفی تقسیم بندی می‌شوند؛ که در این تقسیم‌بندی، افراد هر گروه باید مطابق با ضوابط و مقررات تعیین شده برای آن گروه به پرداخت مالیات بپردازند. از سوی اداره مالیات مهلتی برای ارسال اظهارنامه مالیاتی برای اشخاص حقیقی تعیین می‌شود و به طور کلی آخرین مهلت ارسال و تحویل اظهارنامه مالیاتی عملکرد مودی حقیقی، پایان خردادماه می‌باشد.

اظهارنامه مالیاتی مودی حقوقی

طبق ماده ۱۱۰ قانون مالیاتی کشور وزارت خانه‌ها، کلیه اتحادیه‌های قانونی و صنفی، شرکت‌های حقوقی که در اداره ثبت شرکت‌ها به ثبت رسیده‌اند و به طور کلی تمام اشخاص حقوقی باید به سازمان مالیاتی کشور، مالیات خود را پرداخت کنند. اشخاصی که جزو دسته اظهارنامه مالیاتی مودی حقوقی هستند باید تمام اطلاعات مالی خود را مانند درآمدها، هزینه‌ها، سود و زیان‌ها و... در اظهارنامه مالیاتی مودی حقوقی ثبت کنند و سپس آن را تسلیم سازمان امور مالیاتی کنند. مهلت ارسال اظهارنامه مالیاتی مودی حقوقی مانند اظهارنامه مالیاتی عملکرد مودی حقیقی از سوی اداره مالیات تعیین می‌شود و به طور کلی مهلت ارسال آن پایان تیرماه می‌باشد. به دلیل شیوع ویروس کرونا تبصره‌ای صادرگردید که اشخاص حقوقی میتوانند دو ماه دیرتر یعنی تا پایان شهریور ماه برای تسلیم اظهار نامه مالیاتی اقدام کنند.

اظهارنامه انحلال شرکت

ارایه اظهارنامه‌های مالیاتی به شرکت‌ها و مجموعه‌هایی که منحل می‌شوند نیز تعلق می‌گیرد. هنگامی که از سوی هیئت مدیره تصمیم به انحلال یک شرکت گرفته می‌شود، بر طبق ماده‌های ۱۱۴ و ۱۱۶ قانون مالیات، اقدام به ثبت و تسلیم اظهارنامه انحلال شرکت اجباری می‌باشد. در اظهارنامه انحلال شرکت ثبت مواردی مانند هزینه‌ها و میزان سود و زیان شرکت اجباری است. مهلت ارسال اظهارنامه انحلال شرکت تا شش ماه پس از انحلال شرکت می‌باشد.

اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده

هر ساله از سوی دولت مقداری با عنوان نرخ مالیات بر ارزش افزوده تعیین می‌شود و افراد باید پیش از پایان مهلت تعیین شده اقدام به ارسال اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده کنند.

چگونگی تنظیم اظهارنامه مالیاتی

برای تنظیم اظهارنامه مالیاتی در قدم اول به سایت www.tax.gov.ir مراجعه کنید و سپس در سایت ثبت نام کنید. (در صورتی که قبلاً در سایت ثبت نام نکرده‌اید). پیش ثبت نام شماره اقتصادی و دریافت کد رهگیری مرحله بعدی می‌باشد و پس از آن باید اطلاعات پیش ثبت نام خود را تایید کنید که پس از تایید پاکت نامه حاوی اطلاعات کاربری به اکانت شما ارسال می‌شود. پس از ثبت نام شماره اقتصادی و تایید اطلاعات ثبت نام می‌توانید به مراحل دریافت و تکمیل اظهارنامه الکترونیک پردازید. پس از ارسال اظهارنامه و دریافت کد رهگیری، آخرین مرحله دریافت و پرداخت قبوض پرداختی مالیات به صورت الکترونیک می‌باشد. توجه داشته باشید که اظهارنامه را با اطلاعات دقیق و درست پر کنید تا از بروز مشکلات احتمالی جلوگیری شود. برای تنظیم اظهارنامه‌های مالیاتی خود بهتراست از افراد حرفه‌ای کمک بگیرید.

اشخاص مشمول تنظیم اظهارنامه الکترونیکی مالیاتی

تمام افراد حقیقی و حقوقی که در کشور ایران مشغول به کار هستند و به هیچ عنوان معاف از مالیات نیستند. تمام افراد حقیقی و حقوقی ایرانی که در خارج از کشور دارای کسب و کار هستند. تمام افراد حقیقی و حقوقی که در خارج از کشور زندگی میکنند ولی درآمد آنها از ایران است. تمامی افرادی که مقیم ایران هستند و در کشور ایران دارای درآمد هستند باید اقدام به پرداخت مالیات مربوط به کسب و کار خود کنند. اشخاص معاف از تسلیم اظهارنامه الکترونیکی مالیاتی تمامی شهرداریهای کشور و همچنین تمامی سازمانهای زیر مجموعه در استانهای کشور تمامی نهادها و سازمانهایی که از بودجهای که دولت به آنها تخصیص داده است، استفاده میکنند. تمامی شرکتهای تعاونی دانشجویان و دانشآموزان، کارگران، عشایر و صیادان مشمول این موضوع می‌شوند.

معافیت تسلیم اظهارنامه الکترونیکی مالیاتی

در کنار مشمولین تنظیم اظهارنامه مالیاتی الکترونیکی ارگان‌ها و سازمان‌هایی هم هستند که ملزم به تسلیم اظهارنامه الکترونیکی مالیاتی نیستند که عبارتند از:

۱- شهرداری‌ها و ارگان‌های زیرمجموعه در همه استان‌های کشور

- ۲- وزارتخانه‌های رسمی کشور و موسسات زیر مجموعه
- ۳- ارگان‌هایی که از بودجه عمومی دولت برای امور خود استفاده می‌کنند
- ۴- عشایر، کشاورزان، صیادان و شرکت‌های تعاونی دانشجویان و دانش‌آموزی

افرادی که باید اظهارنامه مالیاتی تکمیل کنند

به طور کلی می‌توان گفت تمامی افراد حقیقی و حقوقی که در ایران به کسب و کار مشغولند و درآمد دارند، اشخاص غیر ایرانی که در ایران از طریق واگذاری امتیازات کسب درآمد می‌کنند، اشخاص حقیقی و حقوقی ایرانی که در ایران و خارج از کشور فعالیت و کسب درآمد دارند و اشخاصی که مقیم خارج از کشور هستند و کسب درآمد آن‌ها از فعالیت‌هایی در ایران است، باید اظهارنامه مالیاتی تکمیل کنند.

مدارک مورد نیاز برای تکمیل اظهارنامه مالیاتی

۱. هرگونه مجوز صادرشده از مراجع ذیصلاح
۲. مدارک شرکت مانند اساسنامه، شرکت‌نامه و آخرین تغییرات اساسنامه و موضوع فعالیت شرکت
۳. اجاره‌نامه یا گواهی سند محل قانونی شرکت
۴. رونوشت کارت ملی و شناسنامه اعضای هیات مدیره و صاحبان امضا اسناد تعهدآور
۵. گواهی ترازنامه اشخاص حقیقی یا حقوقی
۶. صورت سود و زیان کلیه اشخاصی که طبق قانون، مکلف به تنظیم اظهارنامه عملکرد هستند
۷. مبلغ درآمد و فروش داخل یا خارج از کشور
۸. گواهی گردش حساب مهور به مهر شعبه شرکت یا موسسه
۹. صورت بهای تمام شده کالاها یا خدماتی که ساخته شده و به فروش رفته است
۱۰. کلیه قراردادهای شرکت یا موسسه با اشخاص حقیقی یا حقوقی خصوصی یا دولتی
۱۱. مانده سود و زیان دوره قبل و گردش حساب تعدیلات سنواتی
۱۲. شماره ثبت دفاتر قانونی و کد رهگیری
۱۳. سند مالیات‌های پرداخت شده که به تایید سازمان امور مالیاتی کشور برای کسر مالیات رسیده باشد
۱۴. کارت بازرگانی (در صورت وجود)
۱۵. کد کاربری، رمز عبور، کد رهگیری پیش ثبت نام برای ارسال اظهارنامه الکترونیکی مالیاتی
۱۶. گواهی حساب‌های سال‌های قبل مودی مالیاتی برای بررسی ممیز اداره مالیات
۱۷. هر سندی که به تشخیص اداره دارایی نیاز باشد مانند پرداختی‌های بیمه باید تهیه شود

مهلت اصلاح اظهارنامه مالیاتی

گاهی ممکن است اشخاص پس از تحویل اظهارنامه مالیاتی متوجه مشکلاتی در اظهارنامه خود شوند که باید حتماً آن را اصلاح کنند. طبق ماده ۲۲۶ قانون مالیات‌های مستقیم، برای اصلاح و رفع ایرادات اظهارنامه مالیاتی یک ماه پس از تحویل آن مهلت وجود دارد. بنابراین بهتر است که افراد پیش از پایان مهلت ارسال اظهارنامه به تنظیم و کنترل اظهارنامه مالیاتی بپردازند. در این صورت اگر پس از تسلیم نی-از به اصلاح داشت، زمان کافی

رفع ایرادات اظهارنامه مالیاتی داشته باشند.

مهلت ارسال اظهارنامه مالیاتی گروه‌های حقیقی و حقوقی متفاوت می‌باشد و بهتر است افراد مشمول به مهلت ارسال اظهارنامه مالیاتی توجه داشته باشند. مهلت ارسال اظهارنامه مالیاتی در اشخاص حقیقی تا پایان چهارمین ماه شمسی سال مالیاتی تعیین شده است. بر این اساس چون سال مالیاتی از اول فروردین شروع می‌شود، اشخاص حقیقی تا پایان ۳۱ تیرماه فرصت ارسال اظهارنامه خود را دارند. سال مالی اشخاص حقیقی بر اساس میزان مالیات این اشخاص تعیین می‌شود. به همین دلیل گروه‌های حقیقی تا پایان خرداد ماه فرصت ارسال اظهارنامه مالیاتی را دارند.

مهلت ارسال اظهارنامه اشخاص حقوقی، حد اکثر تا ۴ ماه پس از پایان سال مالیاتی است در صورتی که سال مالیاتی آنها با سال مالیاتی رسمی تفاوت نداشته باشد. اما در صورتی که مطابق با اساسنامه تفاوتی میان سال مالیاتی گروه‌های حقوقی با سال مالیاتی رسمی وجود داشته باشد، سال مالیاتی اساسنامه به عنوان ملاک قرار می‌گیرد.

جریمه دیرکرد ارسال اظهارنامه مالیاتی

همانطور که قبل تر اشاره شد، سازمان امور مالیاتی کشور مهلتی را برای ارسال اظهارنامه مالیاتی تعیین می‌کند. در صورتی که اشخاص اقدام به ارسال اظهارنامه مالیاتی تا زمان مقرر شده نکنند به آنها تا ۳۰٪ مبلغ مالیات پرداخت نشده جریمه تعلق می‌گیرد و این جریمه به هیچ عنوان قابل بخشش نیست. اشخاص حقیقی و حقوقی حتی در صورتی که مجموعه یا شرکت آنها هیچگونه فعالیت مالی نداشته باشد، باید اظهارنامه مالیاتی را به سازمان امور مالیاتی تسلیم کنند. نداشتن فعالیت مالی دلیلی بر ارسال نکردن اظهارنامه نمی‌باشد و برای اینکه جریمه به آنها تعلق نگیرد باید اظهارنامه را به صورت سفید و با مدارک مربوطه ارائه کنند.

تنبیها و جرائم مالیاتی

سازمان امور مالیاتی کشور برای مؤدیان بدحساب تنبیها و جرائم مالیاتی را در نظر گرفته و در صورتی که اشخاص از تکمیل و تحویل اظهارنامه مالیاتی خود سرپیچی کنند، تنبیها و جرائم مالیاتی که در ادامه مشاهده می‌کنید به آنها تعلق می‌گیرد.

- محاسبه مالیات به شیوه علیالراس
- جریمه و حبس
- محرومیت از معافیت و بخشودگی
- ممنوع الخروج شدن
- ابطال اسناد انتقال صوری
- مجازات اداری