



آریاز حساب شایگان

آشنایی با قوانین مالیاتی شرکتها و مشاغل از نگاه
مالیاتی

شهریور ماه سال 1404





درباره من :

- مدیر عامل شرکت آریاز حساب شایگان
- وکیل مالیاتی (عضو جامعه مشاوران رسمی مالیاتی)
- نماینده بند 3 ماده 244 هیات های حل اختلاف مالیاتی
- ارزیاب مالی شرکتهای دانش بنیان معاونت علمی و فناوری ریاست جمهوری
- مشاوره مالی و مالیاتی معاونت علمی و فناوری
- مشاوره مالی و مالیاتی پارک های علم و فناوری
- منتور و مشاوره مالی و مالیاتی مرکز نوآوری و شتابدهی پارک علم و فناوری کرمانشاه





09021079139

website: aryazhesab.com



مالیات مستقیم

مالیات بر درآمد

مشاغل

اتفاقی

املاک

اشخاص
حقوقی

مالیات بر دارایی

حق
تمبر

ارث



09021079139

website: aryazhesab.com



مالیات غیر مستقیم

مالیات بر واردات

حق
ثبت

واردات
اتومبیل

سود
بازرگانی

حقوق
گمرگی

مالیات بر مصرف و فروش

فروش
سیگار

مالیات
بر ارزش
افزوده

فرآورده
های
نفتی



09021079139

website: aryazhesab.com



مشمول مالیات با نرخ صفر

مشمول مالیات با نرخ مقطوع

مشمول مالیات با نرخ های مقرر

مشمول ق م م

معاف ها

غیر مشمول
ق م م

مشمول
ق م م

تقسیم بندی
اشخاص در
قانون مالیاتهای
مستقیم



09021079139

website: aryazhesab.com



09021079139

website: aryazhesab.com



معاف ها

- 1- سود سپرده بانکی مجاز
 - 2- فعالیتهای کشاورزی، دامپروری، دامداری، پرورش ماهی و زنبور عسل و پرورش طیور، صیادی و ماهیگیری، نوغان داری، احیای مراتع و جنگلها، باغات اشجار (اشخاص حقیقی)
 - 3- درآمد اجاره املاک مسکونی (تهران = 150 متر / شهرستان = 200 متر)
 - 4 - بند الف و ب و ز ماده 139 ق م م
- بند الف: موقوفات، نذورات، پذیره، کمک ها و هدایای دریافتی نقدی و غیر نقدی آستان ها، مساجد، حسینیه ها
- بند ب: کمک ها و هدایای دریافتی نقدی و غیر نقدی هلال احمر
- ز - درآمد اشخاص از محل وجوه بریّه ولی فقیه، خمس و زکات



09021079139

website: aryazhesab.com



مفهوم معافیت مالیاتی

به استناد مقررات تبصره 1 ماده 146 قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحی مورخ 1394/04/31 که تاریخ اجرای آن از مورخ 1395/01/01 میباشد نرخ صفر مالیاتی جایگزین معافیت مالیاتی می گردد.

مفهوم نرخ صفر مالیاتی:

ماده 132 ق م م
بند الف: منظور از نرخ صفر مالیاتی روشی است که مودیان مشمول آن مکلف به تسلیم اظهارنامه، دفاتر قانونی، اسناد و مدارک حسابداری حسب مورد برای درآمد های خود به ترتیب مقرر در این قانون و در مواعد مشخص شده به سازمان امور مالیاتی کشور می باشند.



09021079139

website: aryazhesab.com



آیا کسب و کارهای نوپا مشمول پرداخت مالیات هستند؟

هر شخص ایرانی حقیقی و حقوقی نسبت به درآمدهایی که در ایران و یا خارج از ایران کسب می‌کند، مشمول پرداخت مالیات است.



09021079139

website: aryazhesab.com



سازمان امور مالیاتی از چه راههایی مارو پیدا میکنه ؟

- 1- واحد یابی
- 2- قرارداد
- 3- اطلاعیه (خرید و فروش)
- 4- تراکنش های بانکی
- 5- شبکه های اجتماعی
- 6- قرارداد اجاره
- 7- رقبا همسایه پرسنل و ...



09021079139

website: aryazhesab.com



شناسایی فرارهای مالیاتی با کنترل تراکنش‌های بانکی مشکوک

فارس | بین الملل | اقتصاد | جامعه | سیاست

اقتصادی / اقتصاد کلان و بودجه ۱۹:۴۷ - ۱۴۰۲-۱-۱۵



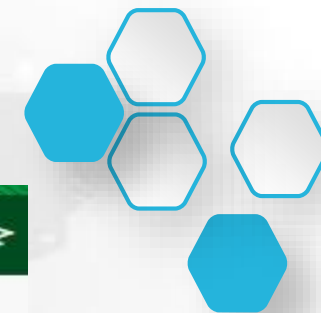
تهران - ایرنا- رئیس‌کل سازمان امور مالیاتی کشور از شناسایی فرارهای مالیاتی با کنترل تراکنش‌های بانکی مشکوک و افزایش بازرسی‌های میدانی مالیاتی جهت احقاق حقوق مردم خبر داد.

وی افزایش بازرسی‌های میدانی مالیاتی را با هدف شناسایی هر چه گسترده‌تر فرارهای مالیاتی توصیف کرد و افزود: در سال گذشته علاوه بر بازرسی‌های میدانی جدید بالغ بر هشت هزار میلیارد تومان اوراق تشخیص برای پرونده‌های مربوط به بازرسی‌های به عمل آمده در سال‌های قبل که تاکنون بلا تکلیف مانده بودند صادر شد.



09021079139

website: aryazhesab.com



جمعه ۲۴ شهریور، ۱۴۰۲

خانه / اخبار / اقتصاد کلان / استفاده از هوش مصنوعی در گرفتن مالیات

🕒 ۰۹:۴۰:۰۰ ۱۴۰۲-۰۶-۰۵

کد خبر: ۶۹۰۲

اختصاص واحد مالیات‌ستانی از اینفلوئنسرها و سلبریتی‌ها و فشار
بر دانه درشت‌ها

استفاده از هوش مصنوعی در گرفتن مالیات



رئیس سازمان امور مالیاتی کشور تاکید کرد: مودیان، فعالان اقتصادی و اصناف خود و مردم را برای کارت به کارت کردن به زحمت نیاندازند حساب‌ها مورد بررسی قرار می‌گیرد. وی افزود: برداشت غلطی به وجود آمده که فقط از کارتخوان‌ها مالیات دریافت می‌شود در حالیکه اینگونه نیست. ما با استفاده از هوش مصنوعی واریزی به حساب افراد را بررسی می‌کنیم، حساب‌های شخصی مشکوک به تجاری را مورد رصد قرار می‌دهیم.



09021079139

website: aryazhesab.com



خبرگزاری تسنیم

افزایش ۳۳ درصدی درآمد مالیاتی کرمانشاه در بودجه ۱۴۰۲

۲۴ بهمن ۱۴۰۱ - ۱۲:۵۱ | [اخبار استانها](#) | [اخبار کرمانشاه](#)

- Tl +



رئیس سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی استان کرمانشاه گفت: در بودجه ۱۴۰۲ درآمد مالیاتی استان کرمانشاه ۳۳ درصد افزایش یافته و این در حالی است که این درآمد برای کشور ۴۴ درصد افزایش یافته است.



09021079139

website: aryazhesab.com



بخشنامه بانک مرکزی مورخ ۱۴۰۱/۰۳/۰۴
اداره مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم
دستورالعمل تعیین سطح گردش بانکی اشخاص حقیقی فاقد شغل

شخصی حقیقی فاقد شغل: به شخص حقیقی اطلاق می شود که اشتغال به کار ندارد و وضعیت اطلاعات شغلی خود را به بانک تحت عنوان بازنشسته، مستمری بگیر، بیکار (دانش آموز، دانشجو، بانوان خانه دار، و تمامی اشخاصی که شامل مصادیق بازنشسته و مستمری بگیر نمی باشند) اعلام کرده است.

(به عبارتی بابت گردش حساب خود فاقد پرونده مالیاتی می باشد)

مجموع حداکثر سقف گردش بدهکار و بستانکار (برداشت و واریز) تمامی حسابهای بانکی شخص حقیقی فاقد شغل در طول یکسال (ابتدا تا انتهای هر سال شمسی) به شرح زیر می باشد:

بازنشسته ۲۰ میلیارد ریال

مستمری بگیر ۱۰ میلیارد ریال

بیکار ۵ میلیارد ریال

درآمد اجاره املاک و سود سپرده بانکی، انتقال حساب بین بانکی شخص در محاسبات سقف تعیین شده، آورده نمی شود.





چه تعداد تراکنش بانکی در ماه، تراکنش تجاری محسوب می‌شود؟



به گفته اصغر ابوالحسنی؛ قائم مقام بانک مرکزی بر اساس مصوبه شورای پول و اعتبار چنانچه حسابی بیش از ۱۰۰ تراکنش در ماه داشته باشد و ۳۵ میلیون تومان در تراکنش‌ها جابه‌جا شود، تراکنش تجاری تلقی می‌شود.



09021079139

website: aryazhesab.com



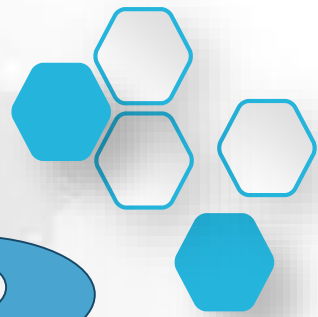
حسابهای تجاری :

- حسابهای متصل به ابزارهای پرداخت مثل کارتخوان
- حسابهایی که مودی خود به سازمان امور مالیاتی معرفی کرده
- تمام حسابهای بانکی اشخاص حقوقی
- کارت به کارت بیش از 10 میلیارد ریال
- واریزی یا 200 تراکنش واریزی در ماه به حساب اشخاص حقیقی فاقد پرونده مالیاتی در همه کارت های بانکی متصل به کد ملی اشخاص



09021079139

website: aryazhesab.com



برای راه اندازی کسب و کار باید حتما شرکت ثبت کنیم؟

- 1- برخی از فعالیت‌ها حتما نیازمند ثبت شرکت هستند جهت انعقاد قرارداد
- 2- اخذ مجوزهای برای کسب و کاری که ما را ملزم به ثبت شرکت می‌کند
- 3- شرکت در مناقصات و یا مزایده‌های دولتی

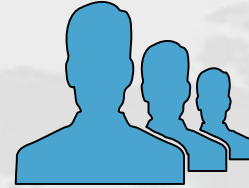


09021079139

website: aryazhesab.com



اشخاص حقیقی



درآمدها - هزینه ها - معافیت ها - معافیت معیشتی مشاغل = درآمد مشمول مالیات (سود)

درآمد مشمول
مالیات (سود)

به نرخ ماده
131
ق م م

تا 200 میلیون تومان 15%
201 تا 400 میلیون تومان 20%
بالاتر از 400 میلیون تومان 25%



09021079139

website: aryazhesab.com



میزان معافیت سالیانه مشاغل چه میزان است؟

475000000 ریال

سال 1402

10000000000 ریال

سال 1403

20000000000 ریال

سال 1404

میزان معافیت
موضوع ماده
۸۴

قانون بودجه کل
کشور



09021079139

website: aryazhesab.com



09021079139

website: aryazhesab.com



گروه اول

اشخاص ذیلی از لحاظ انجام تکالیف موضوع این آیین نامه جزو مودیان گروه اول محسوب می شوند.

- ۱- کلیه وارد کنندگان و صادرکنندگان
- ۲- صاحبان کارخانه ها و واحدهای تولیدی و بهره برداران معادن دارای پروانه بهره برداری از وزارتخانه با مراجع ذیربط
- ۳- صاحبان هتل های سه ستاره و بالاتر
- ۵- صاحبان مشاغل صرافی
- ۶- صاحبان فروشگاههای زنجیره ای دارای مجوز فعالیت از وزارتخانه و با مراجع ذیربط.
- ۷- صاحبان موسسات حسابرسی، حسابداری و دفتر داری، خدمات مالی و ارائه دهندگان خدمات مدیریتی، مشاوره ای، انفورماتیک و طراحی سیستم
- ۸- صاحبان موسسات حمل و نقل موتوری، زمینی، دریایی و هوایی اعم از مسافری و با باربری
- ۹- صاحبان بیمارستان ها، زایشگاه ها، درمانگاهها، کلینیک های تخصصی





اشخاص گروه اول بر اساس حجم فعالیت

آخرین درآمد قطعی شده
فروش کالا با فروش توام
کالا و ارائه خدمت آنها

بر اساس اظهارنامه مالیاتی
عملکرد دو سال قبل
اظهارنامه تسلیمی خردادماه
هر سال



گروه بندی صاحبان مشاغل بر اساس حجم فعالیت			
درآمد ابرازی اظهارنامه مالیاتی عملکرد دو سال قبل یا آخرین درآمد قطعی شده			
گروه اول		گروه دوم	
از ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	بیش از ۳۰۰ میلیارد ریال	بیش از ۱۰۰ میلیارد ریال	و کمتر مساوی ۳۰۰ میلیارد ریال
از ۱۴۰۱/۰۱/۰۱	بیش از ۱۵۰ میلیارد ریال	بیش از ۵۰ میلیارد ریال	و کمتر مساوی ۱۵۰ میلیارد ریال
از ۱۴۰۰/۰۱/۰۱	بیش از ۵۵ میلیارد ریال	بیش از ۱۸ میلیارد ریال	و کمتر مساوی ۵۵ میلیارد ریال



09021079139

website: aryazhesab.com



اشخاص گروه سوم بر اساس حجم فعالیت

صاحبان مشاغلی که در گروه های اول و دوم قرار نمی گیرند

جزو گروه سوم محسوب می شود.



09021079139

website: aryazhesab.com



انتخاب و تغییر گروه بندی مشاغل

در مواردی که مؤدیان صرفاً
به فعالیت ارائه خدمت اشتغال
داشته باشند، پنجاه درصد
۵۰٪ نصاب های تعیین شده
مبنای گروه بندی می باشد.

مودیان مالیاتی که در هر
گروه قرار میگیرند تا سه
سال بعد، از نظر انجام
تکالیف قانونی در طبقات
پایینتر قرار نخواهند گرفت

در دو سال اول شروع
فعالیت صاحبان مشاغل به
استثناء مودیانی که بر اساس
نوع فعالیت در گروه اول قرار
میگیرند، انتخاب گروه و انجام
تکالیف قانونی مربوط به
انتخاب مودی خواهد بود.



09021079139

website: aryazhesab.com



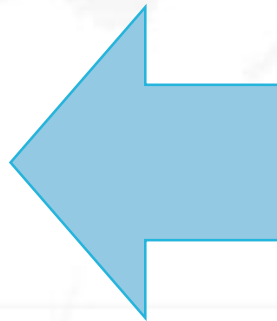
مهلت تسلیم اظهارنامه مالیاتی مشاغل

مهلت ارسال و
پرداخت اظهارنامه
مشاغل



تا پایان
خرداد ماه سال بعد

مهلت ارسال و
پرداخت اظهارنامه
شرکتها



4 ماه پس از سال
مالی شرکت



09021079139

website: aryazhesab.com



تکالیف اشخاص حقیقی

گروه
اول

دفاتر و اسناد و مدارک و اظهارنامه مالیاتی (همه تکالیف مانند اشخاص حقوقی)

گروه
دوم

صورت درآمد و هزینه ماهیانه و سالیانه / اظهارنامه مالیاتی

گروه
سوم

خلاصه درآمد و هزینه سالیانه / اظهارنامه مالیاتی



09021079139

website: aryazhesab.com



اشخاص حقوقی

درآمدها - هزینه ها- معافیت ها = درآمد مشمول مالیات(سود)

درآمد مشمول
مالیات(سود)

به نرخ ماده
105 ق م م

25 % سود



09021079139

website: aryazhesab.com



تکالیف مالیاتی شرکتها از نگاه مالیاتی

01

تشکیل پرونده مالیاتی
و پرداخت حق تمبر

03

ثبت و پلمپ دفاتر
روزنامه و کل و
تحریر آنها

02

ثبت نام الکترونیکی
و دریافت شماره
اقتصادی

04

ثبت نام در سامانه
ارزش افزوده و اقدام
جهت دریافت گواهینامه
ارزش افزوده

05

ارسال
صورتحساب
الکترونیکی به
سامانه مودیان

06

ارسال لیست حقوق و
دستمزد به سازمان
امور مالیاتی

07

ارسال گزارشات
فصلی

08

ارسال
اظهارنامه
عملکرد



09021079139

website: aryazhesab.com



09021079139

website: aryazhesab.com



مهلت رسیدگی سازمان امور مالیاتی

عدم تسلیم
اظهارنامه
مالیاتی در موعد
مقرر

تسلیم اظهارنامه
مالیاتی در موعد
مقرر

مرور زمان
مالیاتی پنج سال
از تاریخ سر
رسید پرداخت
مالیات

حداکثر ظرف
یکسال از تاریخ
انقضای مهلت
مقرر برای
تسلیم
اظهارنامه



09021079139

website: aryazhesab.com



کاهش قانونی مالیات



- ❖ ارسال اظهارنامه مالیاتی و پرداخت به موقع مالیات
- ❖ آشنایی با معافیتها و بخشودگیها و تشویق مالیاتی
- ❖ بایگانی اصولی مدارک و مستندات
- ❖ آشنایی با هزینه هایی که دارایی آنها را می پذیرد
- ❖ شناخت قوانین و بخشنامه های مالیاتی
- ❖ کمک از مشاوران و مدیران مالیاتی جهت تطابق استراتژیها و سیاست های مالیات کسب و کار با قوانین و مقررات دارایی



09021079139

website: aryazhesab.com



پادکست های تکنو تکس



آریاز حساب شایگان

TECHNO TAX

(تکنوتکس)



CASTBOX

B2N.IR/TECHNOTAX





Aryazhesab

راههای ارتباطی



وب سایت

aryazhesb.com



شماره تماس

09021079139
09105106345



اینستاگرام

aryaz- hesab



تلگرام

aryaz- hesab



سیپاس از همراهی شما