



www.kandoo.cn.com

kandoo.cn.com



دانشگاه آزاد اسلامی - واحد نیشابور

عنوان تحقیق :

بررسی اظهارنامه مالیاتی در ایران

استاد مربوطه :

جناب آقای رضوی

گرد آورنده :

صبا هنری ترشیزی

دیماه ۱۳۸۵

مقدمه :

صدور برگ تشخیص و محاسبه مالیات متعلقه

هر مؤدی مالیاتی (اعم از اشخاص حقیقی یا حقوقی) مکلف است پس از تکمیل

اظهارنامه مالیاتی مربوطه آن را طی موعد مقرر در قانون به حوزه^۱ مالیاتی ذی

صلاح تسلیم و رسید دریافت نماید. حوزه^۱ مالیاتی ذی صلاح نیز تکلیف دارد پس

از بررسی لازم با لحاظ مدت مقرر در قانون نسبت به صدور برگ تشخیص درآمد

مشمول مالیات و محاسبه مالیات منطقه اقدام نماید. پس از صدور برگ تشخیص

مالیاتی یکی از حالات ذیل اتفاق خواهد افتاد .

۱. در صورتی که مؤدی به برگ تشخیص مالیاتی تمکین نماید مالیات مندرج در برگ

تشخیص قطعی خواهد بود (ماده ۲۳۹ ق.م.م).

۲. در صورتی که مؤدی ظرف سی روز از تاریخ ابلاغ برگ تشخیص به ممیز کل

مراجعه و توافق نماید) که این تواق در پشت ورقه برگ تشخیص امضاء خواهد

شد (مالیات قطعی خواهد بود) ماده ۲۳۹ ق.م.م).

۳. در صورتی که مؤدی ظرف سی روز از تاریخ ابلاغ برگ تشخیص به ممیز کل

مراجعه ننماید و همچنین در صورتی که ظرف این مدت اعتراض کتبی خود را به

حوزه^۱ مالیاتی تسلیم نکند باز هم مالیات مندرج در برگ تشخیص قطعی خواهد

بود) ماده ۲۳۹ ق.م.م)

۴. در صورتی که مؤدی ظرف مدت سی روز به ممیز کل مراجعه ولی توافق صورت نگیرد و یا اینکه ظرف همین مدت بدون مراجعه به ممیز کل اعتراض خود را تسلیم حوزه مالیاتی نماید مؤدی به عنوان معترض شناخته شده در این صورتی موارد ذیل حائز اهمیت است :

۱/۴. پرونده مالیاتی مؤدی به هیئت حل اختلاف بدوی ارجاع که رأی هیئت مزبور قطعی است مگر اینکه مؤدی ظرف مدت سی روز پس از ابلاغ رأی هیئت یادشده با پرداخت ۱۰ درصد مالیات مورد مطالبه مندرج در رأی هیئت) با احتساب مالیات پرداختی قبلی (اعتراض خود را کتباً به حوزه مالیاتی تسلیم نماید .

۲/۴. با اعتراض مؤدی به رأی هیئت حل اختلاف بدوی به شرح مندرج در بند ۱/۴/۱ پرونده مالیاتی مؤدی در هیئت حل اختلاف تجدیدنظر قابل طرح خواهد بود . رأی این هیئت قطعی خواهد بود . چنانچه هیئت حل اختلاف تجدیدنظر درآمد مشمول مالیات هیئت بدوی را تأیید کند مؤدی علاوه بر پرداخت مالیات مربوطه معادل ۲ درصد درآمد مورد اختلاف را به عنوان جریمه باید پردازد .

۳/۴. چنانچه مؤدی به رأی هیئت حل اختلاف تجدیدنظر هم معترض باشد باید ظرف مدت سی روز از تاریخ ابلاغ رأی هیئت تجدیدنظر مراتب اعتراض کتبی خود را به شورای عالی مالیاتی اعلام نماید . لازم به یادآوری است که در چنین حالتی مؤدی موظف است برای طرح شکایت خود در شورای عالی مالیاتی معادل

مالیات مورد رأی هیئت حل اختلاف تجدیدنظر) با احتساب پرداخت‌های قبلی (وجه نقد یا تضمین بانکی بسپرد و یا وثیقه ملکی معرفی کند یا ضامن معتبر که اعتبار ضامن مورد قبول ممیز کل مالیاتی باشد معرفی نماید که در این حالت رأی هیئت تجدیدنظر تا صدور رأی شورای عالی مالیاتی موقوف‌الاجرا می‌ماند) ماده ۳۵۹ ق.م.م (

راهنمایی‌های مالیاتی

۱. در صفحه اول اظهارنامه‌های جدید دو رقم مانده بدهکار گردش دفتر روزنامه در تاریخ تنظیم اظهارنامه و پایان دوره مالی ذکر شده که باید به استناد دفاتر قانونی شرکت‌ها و اسناد کامپیوتری تحویل شده در پایان هر دوره مالی و زمان تنظیم اظهارنامه‌ها تکمیل شود.
۲. به استناد ماده ۱۴۱ قانون مالیات‌های مستقیم صددرصد درآمد حاصل از صادرات محصولات تمام شده کالاهای صنعتی و ۵۰ درصد درآمد حاصل از صادرات سایر اقلام و کالاها و اجناس از هرگونه پرداخت مالیات معاف می‌باشند. در چنین حالتی چنانچه شرکتی درآمد حاصل از صادرات کالا داشته باشد تحت رقم درآمد حاصل از صادرات از کل درآمد مشمول مالیات کسر سپس مالیات مربوطه از بقیه درآمد محاسبه و کسر می‌شود.

۳. سود سپرده‌های بانکی شرکت‌های خصوصی و نهادهای عمومی غیردولتی از پرداخت هرگونه مالیات معاف می‌باشد) بند ۲ ماده ۱۴۵)

۴. سود و کارمزد پرداختی به تسهیلات دریافتی از غیرمجموعه بانکی کشور جزء هزینه‌های قابل قبول نخواهد بود) بند ۱۸ ماده ۱۴۸)

۵. پرداخت هرگونه مزایای غیرنقدی، ایاب و ذهاب و تغذیه به کارگران شامل مالیات نمی‌شود) بند ۸ ماده ۹۱ قانون مالیات‌های مستقیم)

۶. به استناد تبصره) ۴ (ماده) ۱۳۲ (قانون مالیات‌های مستقیم ۲۰ درصد درآمد مشمول مالیات ابرازی حاصل از فعالیت‌های تولیدی، معدنی، طراحی مهندسی و طراحی مونتاژ از پرداخت هرگونه مالیات معاف می‌باشند .

۷. به استناد ماده ۱۳۸ قانون مالیات‌های مستقیم پنجاه درصد از سود ابرازی

حاصل از فعالیت‌های صنعتی و معدنی که شرکت‌ها برای بازسازی و توسعه و یا تکمیل واحدهای صنعتی و معدنی موجود یا ایجاد واحدهای صنعتی و معدنی جدید ذخیره نمایند از پرداخت هرگونه مالیات معاف می‌باشد به شرط اینکه :

اولاً - معافیت یا مجوز طرح توسعه یا تکمیل یا واحد جدید قبل از پایان دوره مالی از وزارت صنایع اخذ شده باشد .

ثانیاً - مجمع عمومی عادی سالیانه شرکت این اندوخته را تصویب نماید) .ماده ۱۳۸ قانون مالیات‌های مستقیم و بند) د (تبصره) ۲ (قانون بودجه سال ۱۳۷۵)

۸. شرکت‌های پذیرفته‌شده در سازمان بورس اوراق بهادار از پرداخت ده درصد مالیات بر درآمد شرکت معاف می‌باشند (ماده ۱۴۳)

۹. ۱۵ درصد سود سهام پرداختی یا تخصیص که طبق مصوبات مجمع عمومی

شرکت باشد به آن دسته از سهامداران شرکت‌های موضوع بند) ۸ (فوق که جمع

سهام هریک از آنها از ۵ درصد سرمایه شرکت بیشتر نبوده و تعداد کل سهامداران

شرکت نیز از یک صد نفر کمتر نباشد، از مالیات معاف خواهد بود .

۱۰. در محاسبه مالیات بر درآمد شرکت‌ها نکات ذیل را رعایت کنند :

۱/۱۰. اول درآمد مشمول مالیات را محاسبه نمایند .

۲/۱۰. کلیه معافیت‌های قانونی را در درجه اول اعمال و کسر نمایند .

۳/۱۰. مانده بعد از معافیت‌های قانونی را با توجه به تعداد سهامداران و نرخ ماده

۱۳۱ مشمول مالیات نمائید .

۱۱. دقت نمائید که جمع ستون گردش بدهکار و بستانکار تراز آزمایشی

چهارستونی باید معادل رشد بدهکار و یا بستانکار دفتر روزنامه در تاریخ تهیه تراز

آزمایشی باشد .

۱۲. جمع گردش بدهکار یا بستانکار دفتر روزنامه باید با جمع بدهکار یا بستانکار

تراز آزمایشی قبل از اصلاحات مساوی باشد .

۱۳. چنانچه شرکتی طی دوره مالی مبادرت به فروش اراضی یا املاک نموده باشد و مالیات نقل و انتقال آن را طبق ماده) ۵۹ (قانون مالیات‌های مستقیم پرداخت نموده باشد به درآمد حاصل از فروش این اراضی و املاک هیچ‌گونه مالیات دیگری تعلق

نمی‌گیرد) ماده ۷۶ قانون مالیات‌های مستقیم. (در این حالت شرکت باید کلیه درآمدهای خود را در اظهارنامه مالیاتی منعکس نماید اما از بابت درآمد حاصل از فروش املاک و اراضی هیچ‌گونه مالیاتی) حتی ده درصد مالیات شرکت به نسبت این درآمد (کسر نماید. البته چنانچه شرکت اقدام به ساخت و ساز بیش از دو واحد مسکونی یا اداری یا تجاری نموده باشد بساز و بفروش تلقی و درآمد این عملیات به جمع درآمدهای مشمول مالیات شرکت اضافه خواهد شد.

۱۴. ذخیره بازخرید سنوات خدمت کارکنان در صورتی جزء هزینه‌های قابل قبول تلقی خواهد شد که این مبلغ ظرف مدت یک ماه از تاریخ تخصیص در یک حساب جداگانه بانکی واریز و نگهداری شود.

۱۵. تا میزان یک‌سوم درآمد مشمول مالیات شرکت می‌تواند بابت استهلاک زیان انباشته مورد تأیید حوزه مالیاتی منظور و مستهلک شود.

۱۶. اظهارنامه‌های مالیاتی را در آخرین مهلت قانونی تسلیم حوزه مالیاتی نموده و رسید اخذ نمائید و چنانچه حوزه ۸ مالیاتی به هر دلیل از تحویل اظهارنامه خودداری نماید، اظهارنامه مالیاتی را به‌وسیله پست سفارشی به آدرس وزارت امور

اقتصادی و دارائی - حوزه مالیاتی مربوطه پست و رسید مربوط را در پرونده مالیاتی

شرکت ضبط نمائید. در این حالت تاریخ تسلیم اظهارنامه به اداره پست، تاریخ

تسلیم به حوزه مالیاتی تلقی می شود). ماده ۱۷۸ قانون مالیات های مستقیم (

۱۷. یک شرکت تولیدی درآمد مشمول مالیات خود را ۰۰۰،۰۰۰،۹۰۰ ریال اعلام

نموده است، اندوخته طرح توسعه شرکت که مصوبه وزارت صنایع قبل از پایان

دوره مالی اخذ و به تصویب مجمع عمومی عادی سالیانه نیز رسیده ۰۰۰،۰۰۰،۵۰۰

ریال، زیان انباشته سنواتی معادل ۰۰۰،۰۰۰،۷۰۰ ریال می باشد که ۰۰۰،۰۰۰،۴۰۰

ریال آن در سال گذشته مورد تأیید حوزه مالیاتی واقع شده است. درآمد مشمول

مالیات شرکت به طریق ذیل محاسبه خواهد شد). دوره مالی شرکت منتهی به

(۲۹/۱۲/۱۳۷۵)

حداکثر استهلاك زیان انباشته تأیید شده

$$۰۰۰،۰۰۰،۹۰۰ \times \frac{3}{1} = ۰۰۰،۰۰۰،۳۰۰$$

$$۰۰۰،۰۰۰،۶۰۰ = (۰۰۰،۰۰۰،۳۰۰ - ۰۰۰،۰۰۰،۹۰۰)$$

$$۰۰۰،۰۰۰،۳۰۰ = ۵۰\% \times ۰۰۰،۰۰۰،۶۰۰$$

توسعه طرح اندوخته

$$۰۰۰،۰۰۰،۶۰۰ = ۰۰۰،۰۰۰،۳۰۰ + ۰۰۰،۰۰۰،۳۰۰$$

درآمد مشمول مالیات

$$۰۰۰,۰۰۰,۹۰۰ - ۰۰۰,۰۰۰,۶۰۰ = ۰۰۰,۰۰۰,۳۰۰$$

معافیت تبصره) ۴ (ماده ۱۳۲

$$۰۰۰,۰۰۰,۳۰۰ \times ۲۰ = \%۰۰۰,۰۰۰,۶۰$$

مجموع معافیت‌ها

$$۰۰۰,۰۰۰,۳۰۰ + ۰۰۰,۰۰۰,۳۰۰ + ۰۰۰,۰۰۰,۶۰ = ۰۰۰,۰۰۰,۶۰$$

درآمد مشمول مالیات

$$۰۰۰,۰۰۰,۹۰۰ - ۰۰۰,۰۰۰,۶۰ = ۰۰۰,۰۰۰,۳۰۰$$

مالیات شرکت

$$۰۰۰,۰۰۰,۳۰۰ \times ۱۰ = \%۰۰۰,۰۰۰,۳۰$$

درآمد مشمول مالیات

$$۰۰۰,۰۰۰,۳۰۰ - ۰۰۰,۰۰۰,۳۰ = ۰۰۰,۰۰۰,۰۰$$

۱۸. در ارتباط با تصمیم مجمع عمومی عادی سالیانه که به اداره ثبت شرکت‌ها و

حوزه مالیاتی تسلیم خواهد شد به طریق ذیل عمل نماید. پس از قرائت گزارش

بازرسی قانونی و گزارش عملکرد هیئت‌مدیره برای دوره مالی منتهی به

۱۳/۱۲/۲۹ تصمیحات ذیل اتخاذ گردید:

۱/۱۸. ترازنامه و حساب سود و زیان دوره مالی منتهی به ۱۳۸۱/۱۲/۲۹ مورد

تصویب قرار گرفت .

۲/۱۸. عملکرد هیئت مدیره برای دوره مورد تصدی مورد تأیید واقع شد .

۳/۱۸. مبلغ ریال از سود تخصیصی به سهامداران به عنوان پاداش هیئت

مدیره تعیین که نحوه پرداخت آن را ریاست مجمع تعیین خواهند نمود .

۴/۱۸. آقایان و

..... به عنوان اعضاء هیئت مدیره، برای

مدت دو سال تعیین که نامبردگان با امضاء ذیل صورتجلسه قبولی خود را اعلام

نمودند .

۵/۱۸. به عنوان بازرس و حسابرس برای سال مالی

منتهی به ۱۳۸۱/۱۲/۲۹ تعیین شد .

۶/۱۸. روزنامه به عنوان روزنامه کثیرالانتشار سال مالی

۱۳۸۱ تعیین شد .

۷/۱۸. مجمع به آقای نمایندگی داد تا نسبت به ثبت

صورتجلسه و امضاء ذیل دفاتر مربوطه اقدام لازم را به عمل آورد .

ضمائم اظهارنامه

از جمله مدارکی که ضمیمه اظهارنامه می شود مدارک زیر را می توان نام برد .

۱. نسخه اصلی یا رونوشت مصدق آن هرگاه تقاضا به وسیله وکیل به عمل آمده

باشد

۲. ده عدد نمونه علامت

۳. بر روی هر نمونه مهر شعبه ثبت شرکت ها و علائم تجارتي زده می شود

۴. در صورتی که علامت در خارج به ثبت رسیده باشد رونوشت آن که به تائید

اداره صادرکننده زبان اصلی رسیده باشد باید ضمیمه شود و ترجمه آن به فارسی نیز

پیوست گردد

۵. در صورتی که علامت برای تشخیص امتیاز محصول جماعتی از زارعین (زعفران

بیرجند (یا صنعتگران یا تجار یا محصول یک شهر) پسته رفسنجان (یا یک ناحیه از

کشور باشد گواهی مقالات صلاحیت دار نیز باید ضمیمه گردد

مقامات صلاحیت داری که اداره ثبت مکلف به قبول گواهی آنها می باشد عبارتند

از :

-اتحادیه صنفی

-اطاق بازرگانی یا صنایع

-شهرداری

فرمانداری ۶. شخصی که تقاضای ثبت چند علامت را می‌نماید باید برای هر یک

اظهارنامه ً جداگانه تنظیم نماید

۷. اظهارنامه معمولاً در سه نسخه نوشته می‌شود

تأمین دلیل و اظهارنامه

تأمین دلیل

ماده ً ۱۴۹

در مواردی که اشخاص ذی‌نفع احتمال دهند که در آینده استفاده از دلایل و مدارک

دعوی آنان از قبیل تحقیق محلی و کسب اطلاع از مطلعین و استعلام نظر

کارشناسان یا دفاتر تجاری با استفاده از قرائن و امارات موجود در محل و یا دلایلی

که نزد طرف دعوا یا دیگری است، متعذر یا متعسر خواهد شد، می‌توانند از دادگاه

درخواست تأمین آنها را بنمایند .

مقصود از تأمین در این موارد فقط ملاحظه و صورت‌برداری از این‌گونه دلایل

است .

ماده ً ۱۵۰

درخواست تأمین دلیل ممکن است در هنگام دادرسی و یا قبل از اقامه ً دعوا باشد .

ماده ً ۱۵۱

درخواست تأمین دلیل چه کتبی یا شفاهی باید حاوی نکات زیر باشد :

۱. مشخصات درخواست کننده و طرف او .
۲. موضوع دعوائی که برای اثبات آن درخواست تأمین دلیل می شود .
۳. اوضاع و احوالی که موجب درخواست تأمین دلیل شده است .

ماده ۱۵۲

دادگاه طرف مقابل را برای تأمین دلیل احضار می نماید ولی عدم حضور او مانع از تأمین دلیل نیست . در اموری که فوریت داشته باشد دادگاه بدون احضار طرف، اقدام به تأمین دلیل می نماید .

ماده ۱۵۳

دادگاه می تواند تأمین دلیل را به دادرسی علی البدل یا مدیر دفتر دادگاه ارجاع دهد مگر در مواردی که فقط تأمین دلیل مبنای حکم دادگاه قرار گیرد در این صورت قاضی صادرکننده رأی باید شخصاً اقدام نماید یا گزارش تأمین دلیل موجب وثوق دادگاه باشد .

ماده ۱۵۴

در صورتی که تعیین طرف مقابل برای درخواست کننده تأمین دلیل ممکن نباشد، درخواست تأمین دلیل بدون تعیین طرف پذیرفته و به جریان گذاشته خواهد شد .

ماده ۱۵۵

تأمین دلیل برای حفظ آن است و تشخیص درجهٔ ارزش آن در موارد استفاده، با

دادگاه می‌باشد .

اظهارنامه

مادهٔ ۱۵۶

هرکس می‌تواند قبل از تقدیم دادخواست، حق خود را به وسیلهٔ اظهارنامه از دیگری مطالبه نماید، مشروط بر اینکه موعده مطالبه رسیده باشد . به طور کلی هرکس حق دارد اظهاراتی را که راجع به معاملات و تعهدات خود با دیگری است و بخواهد به طور رسمی به وی برساند ضمن اظهارنامه به طرف ابلاغ نماید .

اظهارنامه توسط ادارهٔ ثبت اسناد و املاک کشور یا دفاتر دادگاه‌ها ابلاغ می‌شود .

تبصره :

مادهٔ ۱۵۷

در صورتی که اظهارنامه مشعر به تسلیم چیزی یا وجه یا مال یا سندی از طرف

اظهارکننده به مخاطب باشد باید آن چیز یا وجه یا مال یا سند هنگام تسلیم

اظهارنامه به مرجع ابلاغ، تحت نظر و حفاظت آن مرجع قرار گیرد، مگر آنکه طرفین

هنگام تعهد محل و ترتیب دیگری را تعیین کرده باشند .

منبع :

سایت اطلاع رسانی آفتاب :

www.aftab.ir

سایت اطلاع رسانی دانشنامه رشد :

www.daneshnameh.roshd.ir

سایت اطلاع رسانی تبیان :

www.tebyan.net