



انتشارات انجمن حسابداران خبره ایران

اولین راهنمای جامع و کاربردی خدمات مالیاتی صاحبان مشاغل چاپ اول ۱۳۹۸

ساخت قوانین و مقررات:

مالیتهای مستقیم

مالیات بر ارزش افزوده

صورت معاملات فصلی

پایانه فروشگاهی

برنامه ریزی و گزارشگری مالیاتی

مطابق با آخرین اصلاحات قوانین و مقررات

به اهتمام:

مهدی غریب

عضو کارگروه گواهینامه خدمات مالیاتی مشاغل انجمن حسابداران خبره ایران
مدرس امور مالیاتی

رامین امیدی

عضو انجمن حسابداران خبره ایران
مدرس دانشگاه

سرشناسه: غریب، مهدی. ۱۳۵۹. امید، رامین. ۱۳۷۵ - گردآورنده

عنوان قراردادی: ایران. قوانین واحکام

عنوان و نام پدیدآور: اولین راهنمای جامع و کاربردی خدمات مالیاتی صاحبان مشاغل/

شناخت قوانین و مقررات...../به اهتمام مهدی غریب، رامین امید

مشخصات نشر: قم: انتشارات رشید (باهمکاری) انجمن حسابداران خبره ایران، ۱۳۹۸

مشخصات ظاهری: ۱۴۸ ص.: جدول، نمودار

برای ۵۰۰.۰۰۰ ریال

ISBN 978-600-6333-61-8

وضعیت فهرست نویسی: فیفا

موضوع: مالیات بر درآمد - قوانین و مقررات - ایران

موضوع: مالیات بر درآمد - مطالعه.

موضوع: مالیات بر ارزش افزوده - قوانین و مقررات ایران.

شناسه افزوده: امید، رامین

شناسه افزوده: انجمن حسابداران خبره ایران

رده بندی کنگره: ۱۳۹۸ / الف ۴ / ۳۵۷۳ KMH

رده بندی دیویی: ۳۳ / ۵۰۵

شماره کتابشناسی ملی: ۵۷۷۳۴۵

نام کتاب: اولین راهنمای جامع و کاربردی خدمات مالیاتی صاحبان مشاغل

نویسنده: مهدی غریب، رامین امید

ناشر: انتشارات رشید (باهمکاری) انجمن حسابداران خبره ایران

شمارگان: ۲۰۰۰ نسخه

ویراست اول: پاییز ۱۳۹۸

طراحی جلد و صفحه آرا: لیلا بیگلری

چاپ: سرمدی

قیمت: ۵۰۰.۰۰۰ ریال

شابک: ۹۷۸-۶۰۰-۶۳۳۳-۶۱-۸

(حقوق مادی و معنوی این اثر برای ناشر محفوظ است. نقل مطالب این کتاب بدون اجازه ناشر ممنوع است.)

پخش: انجمن حسابداران خبره ایران

تلفن: ۵-۸۸۶۵۹۹۸۲-۰۲۱

نمبر: ۰۲۱-۸۸۷۸۶۶۷

وبگاه: <http://iica.ir>

رایانامه: info@iica.ir

نشانی: تهران، میدان آرژانتین، خیابان الوند، روبه روی بیمارستان کسری، شماره ۲۸، طبقه دوم

علاقه‌مندان به تهیه این کتاب به تعداد عمده می‌توانند برای استفاده از تخفیف فروش

با تلفن ۰۹۱۲۰۵۲۵۹۵۰ تماس حاصل فرمایند.



گواهینامه

خدمات مالیاتی مشاغل

انجمن حسابداران خبره ایران



مدیر، وسیله گواهی می شود:

جناب آقای رامین امیدی

با توجه به احراز شرایط منسوب شورای عالی و کارگروه گواهینامه خدمات مالیاتی مشاغل، شامل داشتن تحصیلات دانشگاهی و سابقه کار مرتبط، و همچنین، موفقیت در آزمون کتبی و عملی مورخ ۱۰ آبان ۱۳۹۸، به استناد مصوبه جلسه مورخ ۹ آذر ۱۳۹۸ کارگروه گواهینامه خدمات مالیاتی مشاغل و مصوبه جلسه مورخ ۱۰ آذر ۱۳۹۸ شورای عالی انجمن حسابداران خبره ایران به عنوان حسابدار توانمند به ارائه خدمات مالیاتی مشاغل ارزیابی شده‌اند.

این گواهینامه تا ۱۰ آذر ۱۳۹۹ معتبر است؛ منوط به آن که در این مدت، مشخصات نامبرده بر روی وبگاه رسمی انجمن حسابداران خبره ایران به نشانی <http://iica.ir/certificates/10055> مندرج باشد. در غیر این صورت، این گواهینامه از نظر انجمن و کارگروه فاقد اعتبار است. تمدید این گواهینامه پس از تاریخ یادشده نیز مستلزم رعایت ضوابط شورای عالی و کارگروه گواهینامه خدمات مالیاتی مشاغل، از جمله رعایت اخلاق حرفه‌ای و آموزش حرفه‌ای مستمر است.

رحمت‌اله صادقیان

رئیس شورای عالی

مهر

محسن قاسمی

دبیر کل



به مصلحت

منسلم یثکر و المخلوق لم یثکر و المخلوق

بسر شایسته است که از پیشانی و روحانی های رهاکشی

جنب و قای که محسنه قاسم

دیر کل و بنجر حساب و خبر و خبر

تقدیر و سپاسگزار می نمایم.

تقدیم به

پدر و مادر م

(رامین امیدی)

فهرست

۳	پیشگفتار.....
۶	کلیات.....
۱۱	فصل اول: قانون مالیاتهای مستقیم.....
۱۲	اشخاص مشمول مالیات (ماده ۱ لغایت ۲).....
۱۳	مالیات بر درآمد مشاغل (ماده ۹۳ لغایت ۹۵).....
۲۰	این نامه اجرایی مربوط به ماده ۹۵.....
۳۸	نحوه تعیین درآمد مشمول مالیات (ماده ۹۷).....
۳۹	موعد تسلیم اظهارنامه مالیاتی (ماده ۱۰۰).....
۳۹	میزان معافیت سالانه (ماده ۱۰۱).....
۴۰	عملیات مضاربه و حق تمبر و کلا (ماده ۱۰۲ لغایت ۱۰۳).....
۴۲	نرخ مالیات بر درآمد مشمول مالیات (ماده ۱۳۱).....
۴۳	معافیت‌ها (ماده ۱۳۴ لغایت ۱۴۶).....
۴۷	هزینه های قابل قبول مالیاتی (ماده ۱۴۷ لغایت ۱۴۸).....
۵۲	مقررات عمومی (ماده ۱۵۵ لغایت ۱۶۷).....
۵۴	وظایف مودیان مشاغل (ماده ۱۷۷).....
۵۵	تشویقات و جرایم مالیاتی (ماده ۱۸۹ لغایت ۲۰۲).....
۵۹	وصول مالیات (ماده ۲۱۰ لغایت ۲۱۱).....
۵۹	اشخاص مشمول حسابرسی (ماده ۲۷۲).....
۶۰	جرم‌های مالیاتی (ماده ۲۷۴ لغایت ۲۷۷).....
۶۳	فصل دوم: قانون مالیات بر ارزش افزوده.....
۶۴	آشنایی با کلیات و مفاهیم نظری مالیات بر ارزش افزوده.....
۶۶	کلیات و تعاریف (ماده ۱ لغایت ۱۱).....
۶۷	معافیت‌ها (ماده ۱۲ لغایت ۱۳).....
۷۱	نرخ و نحوه محاسبه مالیات (ماده ۱۵ لغایت ۱۷).....
۷۴	وظایف و تکالیف مودیان (ماده ۱۸ لغایت ۲۳).....

۷۸.....	وظایف و اختیارات سازمان (ماده ۲۴ لغایت ۳۳).....
۸۱.....	سایر مقررات (ماده ۳۴ لغایت ۳۷).....
۸۳.....	مشمولین فراخوان مالیات بر ارزش افزوده.....
۸۶.....	فرایند ثبت نام، نحوه درخواست و صدور گواهی نامه.....
۹۲.....	انواع اظهارنامه.....

۹۵.....	فصل سوم: صورت معاملات فصلی
۹۶.....	ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم.....
۹۸.....	این نامه اجرایی موضوع تبصره (۳) ماده ۱۶۹.....
۱۰۵.....	ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم.....

۱۰۹.....	فصل چهارم: قانون پایانه فروشگاهی و سامانه مودیان
۱۱۰.....	کلیات و تعاریف (ماده ۱).....
۱۱۱.....	تکالیف اشخاص مشمول (ماده ۲ لغایت ۱۴).....
۱۱۸.....	تکالیف سازمان، دستگاهها و مراجع ذربیط (ماده ۱۵ لغایت ۱۶).....
۱۱۹.....	تشویقها و تسهیلات (ماده ۱۷ لغایت ۲۱).....
۱۲۱.....	ضمانت های اجرایی (ماده ۲۲ لغایت ۲۵).....
۱۲۴.....	نظارت بر اجرا (ماده ۲۶ لغایت ۲۹).....
۱۲۶.....	اطلاعیه مهم سازمان امور مالیاتی کشور (مهر ۱۳۹۸).....

۱۲۹.....	فصل پنجم: برنامه ریزی و گزارشگری مالیاتی
۱۳۶.....	پیوست
۱۴۰.....	منابع

پیشگفتار

کتاب حاضر اولین مجموعه از مباحث عمومی و تخصصی مورد نیاز صاحبان مشاغل برای آشنایی با تکالیف، وظایف و مقررات مالیاتی و همچنین معرفی رویه‌های اجرایی سازمان امور مالیاتی کشور در این ارتباط است. نظام مالیاتی مشاغل و اینکه تمامی صاحبان مشاغل باید نسبت به ابراز درآمدهای خود اقدام کنند، امروزه مبحثی بسیار مهم است و تمامی صاحبان مشاغل باید نسبت به این موضوع آگاهی و آشنایی کامل داشته باشند.

با توجه به تغییرات قانون مالیات‌های مستقیم از سال ۱۳۹۵ مسائلی از قبیل طرح طبقه‌بندی مشاغل، رسیدگی مالی خاص بعضی از مشاغل، رسیدگی به تراکنش‌های بانکی، نصب صندوق مکانیزه فروش از سوی سازمان امور مالیاتی کشور برای مشاغل و اصناف بسیار با اهمیت شده است. بر همین اساس، قانونگذار تکالیف، مشورها و معافیت‌های متنوع و متعددی را برای مشاغل در نظر گرفته است که بسیاری از صاحبان مشاغل از آنها آگاهی ندارند و اگر قصوری در این ارتباط صورت گیرد مشمول جریمه و جرم‌های مالیاتی خواهند شد. بنابراین، با توجه به اهمیت موضوع، ضرورت پرورش حسابدارانی که بتوانند این خدمات را به صورت تخصصی به صاحبان مشاغل ارائه دهند به روشنی احساس می‌شود. و از آن سو، بازار کار ارائه خدمات حسابداری مالیاتی به صاحبان مشاغل و اصناف نیز یکی از بکرترین بازارهای کار حسابداری در کشور است که نمونه‌های متنوع آن در حوزه اصناف مانند فروشگاه‌های زنجیره‌ای، وکلا، پزشکان، مدارس، عمده‌فروشان، مشاورین املاک، طلافروشان و... مشهود است.

گروهی از حسابداران جوان و حتی حسابداران باتجربه شاید بازار کار خدمات حسابداری مالیاتی مشاغل را یک بازار کم‌اهمیت با گردش پولی ناچیز تصور کنند. در حالی که این بازار خدمات یکی از پیچیده‌ترین منابع درآمدی در شغل حسابداری است. منظور از پیچیدگی، نحوه ورود به این بازار است. چون اگر یاد بگیرید چگونه وارد این بازار شوید، به یک منبع مناسب و بزرگ کار حسابداری دست پیدا کرده‌اید که با درگیری کمتری نسبت به بازار کار شرکت‌ها و مؤسسات امکان کسب درآمد مناسب از آن فراهم است.

چگونگی ورود به بازار کار خدمات حسابداری مالیاتی مشاغل

شما برای ورود به بازار کار خدمات حسابداری مالیاتی مشاغل، ابتدا باید یک واحد صنفی را هدف گذاری کنید. سپس با کشف مسائل، چالش ها و نیازهایش به اعماق آن واحد صنفی وارد شوید. به فرض مثال، اگر بخواهید در صنف طلافروشان و صرافان فعالیت داشته باشید، نخست باید با روال کسب درآمد این صنف آشنا شوید. یعنی فعالان این صنف چگونه خرید و فروش و کسب درآمد می کنند و مسائل و چالش های آنان کجاست؟ بعد از آن باید به بررسی و تحلیل جزئیات بپردازیم. برای حضور موثر در اصناف مختلف می توانید به شرح زیر اقدام و برنامه ریزی کنید:

۱- مذاکره با یکی از حسابداران فعال در آن صنف در شهر یا بیرون از شهر خودتان

۲- حضور پاره وقت در آن شغل به منظور کسب اطلاعات تجاری هدف

۳- اجرای فوق العاده خدمات مالی و مالیاتی یکی از واحدهای صنفی پس از کسب تجربه لازم

۴- مراجعه به یکی از ممیزین مالیاتی در اداره مالیات و تکمیل پرسشنامه مالیاتی

۵- تبلیغ اختصاصی خدمات مالیاتی برای آن صنف

حسابداران علاقه مند به فعالیت در این بازار بهتر است به جای توجه به جملاتی از قبیل: بازار اشباع شده! پارتی بازی و معرف نیاز است! سابقه کار نداری! و... همه عزم و اراده خود را جزم کنند تا با برنامه ریزی و تشکیل یک تیم منسجم چالش های یک واحد صنفی را هدف قرار دهند تا بتوانند با اطلاعات کافی وارد این واحد شوند و واقعاً بتوانند کمک بزرگی در راستای خدمات حرفه ای مالی و مالیاتی به مشاغل بکنند، و به درآمد بسیار خوبی هم برای خود دست پیدا کنند.

در همین زمینه، انجمن حسابداران خبره ایران در راستای خدمت به عموم (جامعه) و فراهم کردن شرایط و فرصت های مناسب برای رشد شاغلان در حرفه، و جلب مشارکت هر چه بیشتر افراد صلاحیت دار در زمینه خدمات حرفه ای مورد نیاز جامعه (موضوع ماده ۱ اساسنامه) اقدام به طراحی "گواهینامه خدمات مالیاتی مشاغل" کرده است. این گواهینامه به حسابداران صلاحیت داری اعطا می شود که علاوه بر داشتن تحصیلات دانشگاهی معتبر (حداقل کارشناسی حسابداری یا

رشته‌های مرتبط) دارای سابقه کار مرتبط (حداقل دو سال) باشند، و موفق به گذراندن آزمون کتبی و عملی برگزاری توسط کارگروه گواهینامه خدمات مالیاتی مشاغل انجمن حسابداران خبره ایران نیز بشوند. برای تبیین چرایی و چگونگی طراحی و اعطای این گواهینامه، اعضای کارگروه گواهینامه خدمات مالیاتی مشاغل انجمن حسابداران خبره ایران، در روز سه‌شنبه، ۱۰ اردیبهشت ۱۳۹۸، در میزگردی که با این موضوع در دفتر مجله حسابدار (نشریه انجمن حسابداران خبره ایران) برگزار شد به بحث و تبادل نظر درباره ابعاد مختلف خدمات مالیاتی مشاغل و گواهینامه طراحی‌شده توسط انجمن پرداختند، که خواندن گزارش این میزگرد برای علاقه‌مندان به این موضوع خالی از لطف نیست.

از آن جا که رشد و پیشرفت در همه زمینه‌ها جز با ارائه پیشنهادها و انتقادات خلاق و سازنده حاصل نمی‌شود و هر اثری باید در تجدید چاپ روی به کمال نهد و کاستی‌هایش برطرف شود، لذا از همه استادان و صاحب نظران که این کتاب را مطالعه خواهند کرد بسی سپاسگزار خواهیم بود چنانچه با ایراد و اشتباهی مواجه شدند نظرات اصلاحی ارزشمند خود را به رایانامه (ایمیل) t.omidi.acct@gmail.com ارسال کنند تا با لحاظ کردن این نظرات در چاپ‌های آینده موجبات بازنگری و غنای محتوای مجموعه حاضر فراهم شود.

در پایان سزوارست از انجمن حسابداران خبره ایران، به‌ویژه همدلی، همراهی و محبت‌های فراوان استاد محترم جناب آقای دکتر محسن قاسمی (دبیرکل محترم انجمن) و همچنین سرکار خانم لیلا بیگلری که زحمت صفحه‌آرایی این کتاب را بر عهده داشتند تشکر و قدردانی شود.

مهدی غریب

رامین امیدی

آذرماه ۱۳۹۸