
صفر تا صد مالیات

چاپ سوم، با اصلاحات

منهای بر قوانین سال ۱۳۹۷

مؤلف:

میشم حاجی محمدی

اسفند ۱۳۹۶

سرشناسه	:	حاجی محمدی، میثم، ۱۳۵۹ -
عنوان و نام پدیدآور	:	صفر تا صد مالیات/مؤلف میثم حاج محمدی
وضعیت ویراست	:	ویراست
مشخصات نشر	:	تهران: انتشارات شفاف، ۱۳۹۶.
مشخصات ظاهری	:	۱۷۶ ص.؛ مصور، جدول، نمودار. : ۲۱/۵×۱۴/۵ س.م.
شابک	:	۱۵۰۰۰۰ ریال 5-27-8671-600-978:
وضعیت فهرست نویسی	:	فبیا
موضوع	:	مالیات
موضوع	:	Taxation
موضوع	:	مالیات -- حسابداری
موضوع	:	Tax accounting
موضوع	:	حسابداری درآمد
موضوع	:	Income accounting
رده بندی کنگره	:	الف ۱۳۹۶ ص ۷ ح/ج ۱۵ HJ۲۳۱۵
رده بندی دیویی	:	۳۳۶/۲
شماره کتابشناسی	:	۵۰۸۵۲۷۱

صادر مؤلف مالیات

نویسنده: میثم حاج محمدی

ویراستار: محمد علی رصاف

طرح جلد: رضا جریان

صفحه آرا: حسن رضا علیزاده

ناشر: نشر شفاف تلفن: ۰۲۱-۶۶۹۵۰۲۹۶ - www.shafaaf.com

توزیع: سمت نو تلفن: ۰۲۱-۸۶۰۲۱۲۸۱ - www.samteno.com

شابک: ۹۷۸-۶۰۰-۸۶۷۱-۲۷-۵

چاپ اول

شمارگان: ۲۰۰۰ نسخه

قیمت: ۱۵۰۰۰ تومان



© تمامی حقوق محفوظ است.

تلفن: ۰۲۱-۶۶۹۵۰۲۹۶ - ۰۲۱-۸۶۰۲۱۲۸۱ - فکس: ۰۲۱-۸۹۷۸۵۵۶۶

فهرست مطالب

مقدمه	۱۰
فصل ۱: چگونه مالیات با شما ارتباط برقرار می‌کند؟	۱۵
تعریف واژگان کتاب	۱۶
تشکیل پرونده اشخاص حقیقی	۲۱
تشکیل پرونده اشخاص حقوقی	۲۱
اقدامات کد اقتصاد	۲۳
جرم مالیاتی و جرایم مالیاتی	۲۴
طبقه‌بندی مشاغل در قوانین مالیاتی	۲۴
انواع استرداد مالیاتی	۲۶
تقسیم‌بندی مالیات تکلیفی	۳۰
تقسیم‌بندی مهلت‌های قانونی در مالیات مستقیم برای مودیان	۳۰
فصل ۲: مالیات حقوق و دستمزد و بیمه	۳۷
تعاریف حقوق و دستمزد	۳۸
سند حسابداری حقوق و دستمزد	۴۰
قوانین مربوط به مالیات حقوق	۴۱
ارسال لیست حقوق به صورت آنلاین	۴۸

فصل ۳: اظهارنامه مالیاتی و نکات آن

اظهارنامه مالیاتی اقرارنامه نیست

جدول تخصیص سود

طبقه‌بندی هزینه‌ها

اظهارنامه اصلاحی

جرائم

فصل ۴: انواع دفاعیات مالیاتی

نقطه شروع لوایح مالیاتی

انواع ابلاغ

انواع رسیدگی

انواع مراجع مالیاتی

اعتراض در هیئت بدوی

شورای عالی مالیاتی

آیین‌نامه تحریر دفاتر

گزارش مغایرت بانکی

صندوق مکانیزه فروش

نکات مهم درباره حسابداران

فصل ۵: مالیات بر ارزش افزوده

مشمولین مالیات بر ارزش افزوده

اشخاص معاف از مالیات و عوارض

مدارک مورد نیاز جهت پیش ثبت نام

۱۲۰	نحوه ارائه اظهارنامه در سامانه
۱۲۶	جرائم مالیات بر ارزش افزوده
۱۳۰	نحوه ارائه گواهینامه مالیات بر ارزش افزوده
۱۳۳	نحوه ارائه اظهارنامه اصلاحی

فصل ۶: نحوه ارائه گزارش خرید و فروش ۱۴۱

۱۴۲	صورت معاملات فصلی
۱۴۱	چه اشخاصی ملایست گزارش خرید و فروش به حوزه مالیاتی اعلام کنند؟
۱۴۹	آموزش تصویب ثبت صورت معاملات
۱۴۹	روش غیر بر خط معاملات فصلی
۱۵۴	روش بر خط معاملات فصلی
۱۶۶	نحوه اصلاح اطلاعات ثبت شده
۱۶۷	گزارش عدم فعالیت چیست؟

مقدمه

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

تا چند سال پیش وقتی صحبت از مالیات به میان می آمد همه یاد آخر سال و تسویه حساب مالیات سال قبل می افتادند. منظوری از همه یعنی صاحبان شرکت ها، فروشگاه ها، موسسات و حتی حسابداران است. دلیل اصلی آن هم این بود که سامانه ای وجود نداشت که افراد را ملزم به تشکیل پرونده مالیاتی در حوزه می توانست از میزان مالیات متعلق به سال فعالیتش مطلع شود. به سبب محاسبه شده توسط کارمندان مستقر در حوزه ها که ممیز نامیده می شدند محاسبه می شد. ولی با ورود تکنولوژی روز و سیستم های آنلاین اینترنتی، سیستم مالیاتی کشور که در راس آن سازمان امور مالیاتی قرار دارد، همانند دیگر نهادهای دولتی به روز شده اند و با انتقال این تکنولوژی سرعت، دقت و عملکرد خود را بالاتر برده اند. نمونه عینی آن همین سیستم مالیات بر ارزش افزوده است که چند سالی هم از راه اندازی آن می گذرد و هنوز تعداد زیادی از مودیان (افراد یا نهادهای مالیاتی هستند) نتوانسته اند از پس اجرای آن بیایند.

قبل هر گونه توضیح بیشتر خودم را خدمتتان معرفی میکنم. من میثم حاجی محمدی هستم. تهران، و بنیانگذار مرکز رشد بازار مالی و مالیاتی ایران (پرشین حساب) به آدرس persianhesab.com هستم.

از بزرگترین اهدافم در پرشین حساب کمک به تمامی علاقمندان حوزه حسابداری و مدیران کسب و کارها جهت حل مشکلات مالی و مالیاتی آنهاست. با انتشار مقالات کاربردی، فیلم ها و فایل های صوتی آموزشی سعی کردم به نگرانی دوستان عزیزم در خصوص به روز شدن در این رشته پایان دهم چون خودم هم روزی همانند

ها درگیر این مشکلات بودم. به لطف خدا و تلاش شبانه روزی دیگر همکاران استقبال خیلی خوبی شده است امیدوارم شما پس از بازدید و استفاده رضایت کامل داشته باشید.

مدتها در حوزه حسابداری کار عملی و مطالعه داشتم و هنوز هم علاقمند به یادگیری مطالب بیشتری می شوم. شغل اصلی من مشاوره مالیاتی به مدیران عامل، مدیران مالی و دیگر موسسات است. در سالهای نه چندان دور مثل خیلی از دوستان عزیز حسابدار بودم و شدیداً به دنبال یادگیری عملی فنون حسابداری، اسفانه با توجه به ورود به چند موسسه توانستم آن طوری که انتظار داشتم خودم را به روز کنم. به همین خاطر، به مدت سال در یکی از شهرکهای صنعتی به صورت رایگان، به عنوان کمک حسابدار گذراندم تا به تدریج وارد دنیای زیبای حسابداری شوم. بعد از چند سال به یکی از افتخارات بزرگ، یعنی مدیر مالی پروژه ی ملی کشور به نام احداث اتوبان مت - کرج دست یافت. ولی این پایان کار من نبود و تازه از طریق این شرکت با چندین شرکت زیرمجموعه دیگر انستم ارتباط کار پیدا کنم و همزمان مدیر مالی ۱۹ شرکت در آن زمان باشم.

وقتی جلوتر رفتم به تازگی بهتری می رسیدم و به تدریج نتیجه تلاش ها را می دیدم. خوب کار بسیار خسته کننده بود و وقتی بیشتر تحقیق کردم متوجه شدم در رشته حسابداری هنوز گرایش هایی زیادی هست که بتوانم از طریق آنها با وقت کم درآمد خوبی را از آن بردارم. تا اینکه وارد سیستم های مشاورهای شدم که در کتاب دیگری نحوه یادگیری را برای شما به اشتراک خواهم گذاشت.

قبل از مطالعه دیگر فصل ها در همین قسمت این قول را به شما می دهم که با مطالعه کتاب و اجرای دستورالعمل های پایان هر فصل، می توانید خودتان را از یکی بهترین از مشاورین اجرایی حوزه مالیاتی بدانید. چرا؟؟ چون که دقیقاً تمامی تکالیف مالیاتی جاری و مورد نیاز کارفرمایان، موسسات و حتی همکاران خود را به راحتی برطرف خواهید کرد.

وقتی احساس کردم اجرای محاسبات و تکالیف مالیاتی به یک فرآیند تبدیل شده، بلافاصله به فکر راه اندازی دوره ای آموزشی افتادم که با توجه به محدودیت زمانی بتواند اصلی ترین نیازهای ابهامات مجریان پرونده های مالیاتی را برطرف نماید. نام این دوره صفر تا مالیات نام دارد که تا کنون چندین مرحله آن برگزار شده و با توجه انتقادات هنوز هم یکی از دوره های پر طرفدار بین حسابداران محسوب می شود.

یک دوره ۴۰ ساعته در ۱۰ جلسه، شاید برخی از شرکت کنندگان با زمان کم آن مشکل دارند. ولی جالب است بدانید که وقتی دوره را طراحی کردم سعی کردم در کوتاهترین زمان، چکیده مهمترین تکنیکهای خاص کار مانند اظهارنامه، دفاتر و... را در قالب یک دوره فشرده برگزار کنم. یکی از مشکلات خودم در یادگیری مالیات این بود که هرچقدر کتاب قانون مالیاتها را مطالعه می کردم بیشتر سردرگم میشدم و نمی دانستم تکالیف مالیاتی چگونه باید اجرا شود. تا اینکه به فکر انتشار کتابی با مطالب و نکات بیشتر افتادم. کتاب حاضر اختصاص زحمتکشان عرصه مالی و مالیاتی دارد و اگر بخوام در یک یا دو جمله تعریفی از آن داشته باشم اینگونه

عنوان می‌کنم، کتاب صفر تا صد مالیات، کلیه تکنیک‌های مالیاتی مورد استفاده در بازار کار را طوری به شما آموزش می‌دهد که هرگز در این حوزه سردرگم و محتاج کسی نباشید، خلاصه تر آن یک کتاب کار مالیاتی است. البته این نکته را هم خدمت دوستان و فراگیران عرض کنم این کتاب معجزه نمی‌کند و مهم است که خواننده چه کسی باشد؟ یک حسابدار، یک فرد آشنا به واژه‌های مالیاتی و یا یک فرد عادی که هیچگونه اطلاعات مالی و مالیاتی ندارد.

متأسفانه تا کنون کتابی با اینگونه محتوی منتشر نشده و معمولاً حسابداران و حتی فعالان اقتصادی مجبور هستند از طریق فایل‌های پی‌دی‌اف برخی سایت‌های مالیاتی اطلاعات کسب کنند و یا اینکه در یک فایل در سیستم خود ذخیره کنند.

ابتکار خاصی جایی که در این کتاب پیاده‌سازی شده است پرهیز از هرگونه توضیحات تئوری و درسی است و تأکید بر الزامات قانونی مشابه بازار کار واقعی است. در پایان هر فصل هم دستورالعمل خاصی طراحی شده است که شما باید با وقت گذاشتن و اجرای آن چک لیست اشکالات خود را بطور کامل برطرف نمایید. مزیت دیگر این کتاب پیوستگی فصول و هم پیوستگی شرایط است.

یعنی اگر شما به محض دریافت کتاب، علاقه داشته باشید به طور مثال اطلاعاتی درباره ارزش افزوده کسب کنید می‌توانید فصل مربوط به آن 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 بیاموزید.

به شما خواننده عزیز پیشنهاد می‌شود برای یادگیری و بالابردن سطح اطلاعات خود، وقت بیشتری بگذارید و اگر هم تا ساعاتی از شب مجبور به اجرای دستورات عمل‌های این کتاب شده‌اید، به راحتی جبران خواهد شد. همانطور که عرض کردم این کتاب یک کتاب کار است و نباید مانند یک رمان یا کتاب درسی از آن استفاده کنید. در صفحه جداگانه‌ای دستورالعمل استفاده از کتاب را برای شما به شرح می‌دهم که بعد از مطالعه مقدمه می‌توانید مشاهده نمایید.

چگونه مالیات با شما ارتباط برقرار می‌کند؟

در بخش اول شما ارتباطات مالیاتی را می‌آموزید که بخش جذابی برای شروع به کار این کتاب می‌باشد، شامل انواع طبقات مالیاتی در حوزه درآمد، ارث و اجاره، انواع اقدامات مالیاتی مانند تشکیل پرونده، نحوه ارتباط با کارشناسان ارشد مالیاتی، مهلت‌ها و جرائم، نحوه پرداخت و استرداد مالیات را یاد خواهید گرفت.

مالیات در حقوق و دستمزد

در بخش دوم بطور کامل در جریان سیکل حقوق و دستمزد یکی از حساس ترین بخش های قوام کار حسابداری قرار خواهید گرفت. در این فصل شما اطلاعاتی را درباره قوانین کار و تامین اجتماعی به همراه محاسبات تفکیکی حسابداری و مالیاتی حوزه حقوق و دستمزد را آموزش می بینید.

اظهارنامه مالیاتی و نکات قابل توجه

بخش سوم کارنامه کار یکساله مالی را آموزش می دهد. شاید همه اظهارنامه مالیاتی را دیده اند و یا انجام داده اند ولی وقتی ارتباط حداقل داخلی آن را سوال می کنیم بیشتر حسابداران فقط در حد تکمیل کردن اطلاعات دارند و یا مقایسه تأثیر پذیری اظهارنامه بر سیستم حسابداری را شفاف و کاربردی نمی دانند.

نحوه تحریر دفاتر قانونی و دفاعیات مالیاتی

چهارمین فصل کتاب اختصاص به نحوه دفاعی دارد. شاید نحوه تحریر دفاتر قانونی یک بخش قدیمی محسوب شود ولی هنوز قانون تجارت مبتنی بر سنتی شده است. تحریر دفاتر قانونی پابرجاست و هر فعال اقتصادی در کشور می بایست دفاتر قانونی ارائه کنند. در این بخش تمامی نکات عملی آیین نامه با ذکر مثال های واقعی به شما آموزش داده می شود. فن بعدی که در این فصل آموزش می بینید لایحه نویسی و نحوه دفاعیات در سیستم مالیاتی است.

مالیات بر ارزش افزوده

در بخش پنجم آموزش مالیات بر ارزش افزوده از صفر تا صد، شامل مراحل بررسی، اجرا، ثبت، نتیجه گیری و دفاع می باشد و برداشت شما از مالیات ارزش افزوده صرفاً اعمال درصد مالیات بر ارزش افزوده و نحوه تکمیل اظهارنامه نیست، بلکه همانند یک کارشناس حرفه ای در این حوزه خواهید بود.

نحوه ارائه گزارش خرید و فروش

و فصل آخر کتاب جدیدترین سامانه و تکلیف مالیاتی را تشریح می کند. شاید در ابتدا با راه اندازی این سامانه کسی تصور نمی کرد همه فعل و انفعالات مالیاتی به ارائه گزارش صورت معاملات فصلی ختم شود و البته بازار خیلی خوبی برای حسابداران محسوب می شود. در بخش ششم این فصل، شما با نحوه کار و استراتژی این سامانه آشنا خواهید شد و می توانید اشکالات خود را که در کتابی دیگر (سرگذشت یک حسابدار) که نقطه شروع او همین

اجرای گزارش خرید و فروش در بازار بود را پیگیری نمایید که چگونه به درآمد چند میلیونی رسیده است. این فصل می تواند نقطه شروع شما هم باشد.

در پایان از زحمات جناب آقای محمد علی رصاف به خاطر دقت فوق العاده ای که در ویراستاری کتاب داشتند و همچنین دانشجویان عزیزم جناب آقای داریوش عربدوست و سرکار خانم مرضیه خیری که در امور تحقیقاتی حضور داشتند کمال تشکر را دارم. به شما برادر و خواهر گرامی هم تبریک عرض می کنم بابت اینکه با دریافت این کتاب جهت رشد و تعالی خودتان گام برداشته اید و حتما هدف دوم شما کسب درآمد از طریق اجرای امور مالیاتی است.

اطمینان دارم که هر کاری در ابتدا با اشکالاتی مواجه خواهد شد و این کتاب هم از این امر مستثنی نیست. در همین ابتدا به کاربران عزیز و اساتید گرامی تشکر فراوان دارم و خواهشمندم که با راهنمایی ارزشمند خود، به برطرف کردن نقص های کتاب کمک رسانی کنند.

با تشکر

میثم حاجی محمدی

Hajimohamadi5@gmail.com