

گام اول

پرداخت حق تمبر و یا افزایش سرمایه

اولین گام مهم که بعد از ثبت شرکت می بایست انجام شود پرداخت حق تمبر ثبت سرمایه می باشد. اشخاص حقوقی می بایست طبق ماده ۴۸ قانون مالیات های مستقیم ظرف مدت ۲ ماه از تاریخ ثبت قانونی، مالیات نیم در هزار حق تمبر را پرداخت نمایند. ضمناً در مورد شرکت هایی که به افزایش سرمایه اقدام می نمایند نیز مکلف اند ظرف ۲ ماه از تاریخ افزایش سرمایه در اداره ثبت شرکت ها نسبت به ابطال تمبر اقدام می نمایند. همچنین مطابق ماده ۵۱ قانون مالیات های مستقیم در صورت عدم پرداخت حق تمبر در موعد قانون معادل دو برابر آن نیز مشمول جریمه می گردد. قابل ذکر است به موجب ماده ۲۷ قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور، شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار که از محل آورده نقدی یا مطالبات مال شده سهامداران، افزایش سرمایه می دهند، از پرداخت حق تمبر معاف می باشند.



گام دوم

پلمپ دفاتر قانونی

دومین گام پلمپ دفاتر قانونی می باشد که می بایست حداکثر تا دوماه بعد از ثبت شرکت و بعد از آن ارسال انجام شود.

براساس ماده ۶۰ قانون تجارت، کلیه اشخاص حقوقی پس از ثبت شرکت برای اظهار هزینه و درآمد خود به سازمان امور مالیاتی نیاز به دفاتر قانونی دارند که این دفاتر در قانون تجارت شامل دفاتر روزنامه و کل، دارایی و کپی می باشد.

از بین این دفاتر فوق الذکر دفتر روزنامه و کل درحال حاضر استفاده می شود و می بایست قبل از شروع سال مالی پلمپ شود.

به عنوان مثال دفاتر سال ۱۴۰۱ از یک فروردین ۱۴۰۰ تا پایان اسفند ۱۴۰۰ مهلت پلمپ دارد البته با در نظر گرفتن زمان لازم برای پروسه اداری و درخواست ثبت دفاتر تا تحویل آن به متقاضی

برای شرکت های تازه تاسیس مطابق بند ۹ ماده ۶ آئین نامه تحریر دفاتر برای پلمپ دفاتر تا دو ماه تاخیر قابل قبول می باشد.

گام سوم

تشکیل پرونده مالیاتی

سومین گام، انجام تشکیل پرونده مالیاتی برای انجام باقی تکالیف مالیاتی الزامی می باشد. اشخاص حقوقی مکلف اند بعد از ثبت شرکت نسبت به تشکیل پرونده مالیاتی و دریافت کد اقتصادی اقدام نمایند.

تشکیل پرونده مالیاتی از طریق سامانه www.tax.gov.ir انجام می گیرد و برای امکان لیست مالیات حقوق پرسنل، ارسال آمار معاملات فصلی و اظهارنامه مالیات بر درآمد، ثبت نام و تشکیل پرونده در این سامانه الزامی می باشد.

گام چهارم

ثبت در نظام مالیات بر ارزش افزوده

مودیان مالیاتی مکلف می باشند برای انجام تکالیف مربوط به مالیات بر ارزش افزوده در سامانه www.evat.ir ثبت نام و تشکیل پرونده دهند.

مطابق بند ۱ ماده ۲۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده جریمه عدم ثبت نام معادل ۷۵ درصد مالیات متعلق تا تاریخ ثبت نام می باشد.

گام پنجم

صدور فاکتور فروش بابت کلیه معاملات

اشخاص حقوقی مکلف اند برای انجام معاملات خود صورتحساب صادر و شماره اقتصادی خود و طرف معامله را در صورتحساب ها، قراردادها و سایر اسناد مشابه درج و فهرست معاملات خود را به سازمان مذکور ارائه دهند.

عدم صدور صورتحساب یا عدم درج شماره اقتصادی خود و طرف معامله یا استفاده از شماره اقتصادی خود برای دیگران و یا استفاده از شماره اقتصادی دیگران برای معاملات خود حسب مورد مشمول جریمه ای معادل دو درصد منع مورد معامله می باشد.

دقت شود در صورتی که طرف معاملات اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل موضوع این ماده، اشخاص حقیقی مصرف کننده نهایی و یا خدمات و نیز اشخاص حقیقی مشمول موضوع ماده ۸۱ قانون مالیات می باشند درج شماره اقتصادی اشخاص مذکور الزامی نیست.

گام ششم

تحریر دفاتر قانونی

رویداد های مالی شرکت ها در طول سال باید در دفاتر قانونی حسابداری ثبت شوند و در پایان سال مالی این دفاتر پلمپ شده و به مسئولین رسیدگی به امور مالیاتی تحویل داده شوند.

برخی از قوانین و ضوابط تحریر دفاتر را در این قسمت قرار دادیم:

۱. رویدادهای مالی باید براساس استانداردهای مالی حسابداری و روزانه به ترتیب تاریخ وقوع در دفتر روزنامه ثبت و حدکثر تا پانزدهم ماه بعد به دفتر کل منتقل گردد.

۲. مودیانی که دفاتر دستی نگهداری می نمایند مکلف اند برای هر سال مالیاتی فقط از دفاتری که طی سال مالیاتی قبل نزد مراجع قانونی ذی ربط ثبت شده استفاده نمایند.

در مواردی که دفاتر ثبت شده مذکور در هر سال برای ثبت عملیات مالی مودیان تا پایان سال مالیاتی کفایت نمایند مجاز به استفاده از دفاتر ثبت شده طی همان سال می باشد.

۳. مودیان برای استفاده از سیستم الکترونیکی (نرم افزار) جهت ثبت رویدادهای مالی خود، مکلف اند از نرم افزارهای مورد قبول که دارای ویژگی ها، معیارها و ضوابط اعلامی سازمان باشد استفاده نمایند. سازمان موظف است ویژگی ها، معیارها و ضوابطی که نرم افزار باید دارا باشد را اعلام عمومی کند.

۳-۱ استفاده از نرم افزارهای قبلی تا مدت سه سال از لازم الاجرا شدن اصلاحیه قانون (۱۳۹۵/۱/۱) مجاز خواهد بود استفاده از نرم افزارهای مذکور بعد از مهلت فوق الذکر منوط به مطابقت آن با ویژگی ها، معیارها و ضوابط اعلامی از سوی سازمان است.

مودیان مکلفند تا قبل از مطابقت نرم افزار مورد استفاده با ویژگی ها، معیارها و ضوابط اعلامی از سوی سازمان، حداقل ماهی یک بار خلاصه عملیات داده شده به ماشین های الکترونیکی را در دفتر روزنامه ثبت و حداکثر تا پانزدهم ماه بعد به دفتر کل منتقل کنند.

۴. نگهداری دفتر روزنامه به واحد برای ثبت کلیه عملیات و یا دفاتر روزنامه متعدد برای بخشی از عملیات مجاز است.

۵. استفاده در شماره گذاری صفحات و هم چنین اشتباهات ناشی از ثبت دفاتر در مراجع قانونی ذی ربط در صورت احراز، خللی به اعتبار دفاتر وارد نخواهد کرد.
۶. نوشتن دفاتر با وسایلی که به سهولت قابل محو است در دفاتر دستی ممنوع است.
۷. دفاتر و اسناد حسابداری می بایست براساس واحد پولی رایج کشور و همچنین به زبان فارسی تحریر گردد.
۸. در مواردی که دفاتر موضوع این آئین نامه توسط مقامات قضائی یا سایر مراجع قانونی و یا به عللی خارج از اختیار مودی از دسترس مودی خارج شود و صاحب دفاتر از تاریخ وقوع این امر مراکز ظرف دوماه دفاتر جدید ثبت و عملیات آن مدت را در دفاتر جدید تحریر کند و تاخیر تحریر عملیات در این مدت به اعتبار دفاتر خللی وارد نخواهد کرد.
۹. تاخیر تحریر دفاتر در مورد اشخاص حقوقی جدید التاسیس از تاریخ ثبت شخص حقوقی و در مورد سایر اشخاص از تاریخ شروع فعالیت تا دو ماه مجاز خواهد بود.
۱۰. اشخاصی که دارای شعبه هستند مکلفند با توجه به روش های حسابداری مورد عمل، خلاصه عملیات شعبه یا شعب خود را در صورتی که دارای دفاتر ثبت شده باشند، لااقل سالی یکبار (تا قبل از بستن حساب ها) و در غیر این صورت عملیات هر ماه را تا پایان ماه بعد در دفاتر مرکز ثبت کنند.
۱۱. ثبت دفاتر طی سال مالی مشروط براینکه تا تاریخ ثبت هیچ گونه فعالیت مالی و پولی صورت نگرفته باشد، مجاز است.
۱۲. ارائه دفاتر سفید و نانویس در حکم عدم ارائه دفاتر محسوب می شود.

گام هفتم

ارسال لیست مالیات بر حقوق پرسنل

اشخاص حقوقی بایستی هنگام پرداخت یا تخصیص حقوق، مالیات متعلق را طبق مقررات ماده ۸۵ قانون مالیات های مستقیم محاسبه و کسر و تا پایان ماه بعد از طریق سامانه www.tax.gov.ir به سازمان امور مالیاتی تسلیم نمایند.

همچنین دقت شود که پرداخت هایی که کارفرمایان به اشخاص حقیقی غیر از کارکنان خود که مشمول پرداخت کسورات بازنشستگی یا بیمه نمی باشند، با عنوان حق المشاوره، حق حضور در جلسات، حق التدریس، حق التحقیق و حق پژوهش پرداخت می کنند، بدون رعایت معافیت ماده ۸۴ قانون مالیات های مستقیم مشمول مالیات مقطوع به نرخ ۱۰٪ می باشد.

مواد ۸۴ تا ۸۶ قانون مالیات های مستقیم به شرح ذیل می باشد:

ماده ۸۴: میزان معافیت مالیات بر درآمد سالانه مشمول مالیات حقوق از یک یا چند مبلغ هر ساله در قانون بودجه سنواتی مشخص می شود.


ماده ۸۵: نرخ مالیات بر درآمد حقوق کارکنان دولتی و غیر دولتی مازاد بر مبلغ مذکور در ماده ۸۴ این قانون و تا هفت برابر آن مشمول مالیات سالانه ده درصد و نسبت به مازاد آن ۲۰٪ است.

ماده ۸۶: پرداخت کنندگان حقوق هنگام هر پرداخت یا تخصیص آن مکلف اند مالیات متعلق را طبق مقررات ضمن تسلیم فهرستی منضمن نام و نشانی دریافت کنندگان ماده ۸۵ این قانون محاسبه و کسر و تا پایان ماه بعد حقوق و میزان آن به اداره امور مالیاتی محل پرداخت و در ماه های بعد فقط تغییرات را صورت دهند.

تبصره پرداخت هایی که کارفرمایان به اشخاص حقیقی غیر از کارکنان خود که مشمول پرداخت کسورات بازنشستگی یا بیمه نمی باشند با عنوان حق المشاوره، حق حضور در جلسات، حق التدریس، حق التحقیق و حق پژوهش پرداخت می کنند دون رعایت معافیت موضوع ماده ۸۴ این قانون مشمول مالیات مقطوع به نرخ ده درصد می باشد کارفرمایان موظفند در موقع پرداخت یا تخصیص، مالیات منعطقه را کسر و ظرف مدت معین شده در ماده ۸۶ این قانون با اعلام مشخصات دریافت کنندگان مطابق فرم نمونه اعلام شده توسط سازمان امور مالیاتی کشور به اداره امور مالیاتی پرداخت کنند و در صورت تخلف مسئول پرداخت مالیات و جریمه های متعلق خواهند بود.

مشاور مالیاتی

جعفر چگنی

 @ayrikpardazesh

 www.ayrikshebro

www.LCMSpnu.ir

گام هشتم

ارسال اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده

اشخاص حقوقی که مشمول مالیات بر ارزش افزوده باشند مکلف می باشند که ظرف مدت ۱۵ روز بعد از هر فصل نسبت به ارائه اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده اقدام نمایند.

به عبارتی دیگر مشمولین این مالیات می بایست سالانه چهار اظهارنامه برای فصول بهار، تابستان، پاییز، زمستان ارسال نمایند.

همچنین برای اظهار نامه مالیات بر ارزش افزوده بهار تا ۱۵ تیر اظهار نامه مالیات بر ارزش افزوده تابستان ۱۵ مهر

اظهار نامه مالیات بر ارزش افزوده پاییز ۱۵ دی

اظهار نامه مالیات بر ارزش افزوده زمستان تا ۱۵ فروردین ماه فرصت وجود دارد که مشمولان با توجه به تعطیلات ۱۵ روز اول فروردین معمولاً فرصت ارسال اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده زمستان تا پایان فروردین ماه تمدید می گردد.

ارسال این اظهار نامه از طریق سامانه www.evat.ir انجام می شود عدم ارائه اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده جریمه ای معادل ۵۰ درصد مالیات متعلق در برخواهد داشت



گام نهم

ارسال گزارش خرید و فروش فصلی

سالانه ۴ دفعه و به ازای هر فصل می بایست گزارش کلیه معاملات شامل آمار خرید و فروش صادرات و واردات و قراردادهای را در سامانه www.tax.gov.ir به تفکیک در هر یک از اشخاص وارد نماییم.

برای ثبت آمار معاملات در سامانه نیاز به کد اقتصادی و شناسه ملی افراد داریم. برای معاملات تراز ۵ درصد حدنصاب معاملات کوچک می توانیم معاملات روبه صورت تجمیعی ثبت نمائیم.

با توجه به حدنصاب معاملات سال ۱۴۰۰ مبلغ تا ۳/۲۵۰/۰۰۰ را می توان به صورت تجمیعی در آمار معاملات فصلی اعلام نمود.

همواره مبلغ کمتر از ۵ درصد حدنصاب معاملات کوچک را می توان به صورت تجمیعی در آمار معاملات فصلی اظهار نمود.

باتوجه به اینکه حد نصاب معاملات کوچک در سال ۱۴۰۰ معادل ۶۵/۰۰۰/۰۰۰ تومان می باشد مبلغ کمتر از نیم درصد این عدد را به صورت تجمیعی ارسال می نمایم.

برای ارسال آمار معاملات فصلی تا ۴۵ روز بعد از پایان هر فصل فرصت وجود دارد.

گزارش خرید و فروش فصل بهار تا ۱۵ مرداد

گزارش خرید و فروش فصل تابستان تا ۱۵ آبان

گزارش خرید و فروش فصل پاییز تا ۱۵ بهمن

گزارش خرید و فروش فصل زمستان تا ۱۵ اردیبهشت

جریمه عدم ارسال به موقع آمار معاملات یک درصد مبلغ مجموع معاملات می باشد.

گام دهم

کسر و پرداخت مالیات بر اجاره پرداختنی

به موجب تبصره ۹ ماده ۵۳ قانون مالیات های مستقیم کلیه اشخاص حقوقی مکلف می باشند مبلغ مالیات بر اجاره را از اجاره بهای پرداختنی کسر و تا پایان ماه بعد به اداره امور مالیات محل وقوع ملک پرداخت و به موجر رسید پرداخت نمایند.

پس از کسر ۲۵٪ اجاره بها به عنوان هزینه های قابل قبول باقی مانده مشمول مالیات بوده و نرخ آن بستگی به موجر دارد. در صورتی که موجر شخص حقوقی باشد مطابق نرخ ماده ۱۰۵ معادل ۲۵٪ و در صورتی که موجر شخص حقیقی باشد مطابق نرخ ماده ۱۲۱ می باشد.

جریمه عدم پرداخت مالیات بر اجاره مطابق ماده ۱۹۹، ۱۰٪ مالیات متعلق و ۲/۵ درصد به ازای هر ماه تاخیر در پرداخت می باشد.

برای پرداخت مالیات بر اجاره تا پایان ماه بعد فرصت وجود دارد. به طور مثال برای پرداخت مالیات بر اجاره فروردین ماه تا پایان اردیبهشت ماه مهلت مجاز پرداخت می باشد.



گام یازدهم

ارسال اظهارنامه مالیات بر درآمد

کلیه اشخاص حقوقی مکلف اند که ظرف مدت ۴ ماه از پایان سال مالی خود نسبت به ارسال اظهارنامه مالیات بر درآمد اقدام نمایند.
نرخ مالیات اشخاص حقوقی ۲۵٪ می باشد.
جریمه عدم ارسال اظهارنامه مالیات بر درآمد ۳۰٪ و غیرقابل بخشش است.

گام دوازدهم

ارائه گزارش حسابرسی صورت های مالی

شرکت هایی که جمع درآمد آنها بیش از ۵۰ میلیارد ریال و یا جمع دارایی ها بیش از ۸۰ میلیارد ریال باشد مکلف اند ظرف ۳ ماه از انقضای مهلت ارسال اظهارنامه نسبت به تسلیم گزارش حسابرسی مال خود به سازمان امور مالیاتی اقدام نمایند.
به طور مثال برای شرکت هایی که تا پایان تیرماه برای ارسال اظهارنامه فرصت دارند می بایست تا پایان مهرماه نسبت به تسلیم گزارش حسابرسی خود اقدام نمایند.
جریمه عدم ارسال گزارش حسابرسی در موعد مقرر معادل ۲۰٪ مالیات متعلق می باشند.

گام سیزدهم
ارائه اسناد و مدارک و دفاتر قانونی
جهت رسیدگی به هر یک از تکالیف فوق

بعد از انقضای مهلت ارسال اظهارنامه تا یک سال بعد از آن برای رسیدگی به دفاتر از سوی سازمان امور مالیاتی فرصت وجود دارد.
سازمان امور مالیاتی می بایست حداقل ۱۰ روز قبل از رسیدگی به طور کتبی آن را به مودی مالیاتی اطلاع دهد.
جریمه عدم ارائه دفاتر قانونی ۲۰٪ مالیات متعلق می باشند.