



پودمان ۵

مالیات بر عملکرد



پرداخت مالیات در چارچوب یک نظام مالیاتی منصف و مطلوب از جمله مصادیق بلوغ فرهنگی ملت و دولتی است که عزم خود را برای گام نهادن در مسیر رشد و تعالی جزم کرده است. امروزه تقریباً در همه جای دنیا، شهروندان جوامع مختلف می‌دانند که چرا مالیات پرداخت می‌کنند و پذیرفته‌اند که اگر در زندگی روزمره خود خدمتی دریافت می‌کنند، باید هزینه‌اش را به‌طور مستقیم یا غیرمستقیم پرداخت کنند. از این رو در ازای خدماتی که دریافت می‌کنند، مالیات خود را آگاهانه و با میل و رغبت پرداخت می‌کنند و به همین دلیل آگاهی از نحوه مصرف و توزیع این گونه درآمدها در بودجه کشور اهمیت دارد.

پرداخت نکردن مالیات در نهایت به ضرر خود شهروندان است و مانع اجرای برنامه‌های رفاهی دولت خواهد شد و افراد جامعه با علم به این موضوع، تلاش می‌کنند تا مالیاتی را که مکلف به پرداخت آن هستند به‌طور تمام و کمال پرداخت کنند. این موضوع، الزامات بسیاری دارد که از آن جمله اطلاع‌رسانی صحیح و دقیق در ارتباط با نحوه مصرف درآمدهای حاصل از پرداخت مالیات توسط شهروندان و همچنین پاسخ‌گویی دقیق دولت به مطالبات مردم است.

اللَّهُ يَبْسُطُ الرِّزْقَ لِمَن يَشَاءُ وَيَقْدِرُ وَفَرِحُوا الْحَيَاةَ الدُّنْيَا وَمَا الْحَيَاةُ الدُّنْيَا فِي الْآخِرَةِ إِلَّا مَتَاعٌ

خداوند برای هر که بخواهد روزی را گسترش می‌دهد و (یا) تنگ می‌گرداند. و (مردم) به زندگی دنیا دل خوش اند، در حالی که زندگی دنیا در (برابر زندگی) آخرت جزء یک کامیابی (موقت و اندک) نیست.

(آیه ۲۶ سوره رعد)

مقدمه

- مستندات سود و زیان قبل از مالیات چیست؟
- درآمد مشمول مالیات و معافیت‌های مالیات چیست؟
- مالیات بر درآمد مشاغل چیست و چگونه تعیین می‌شود؟
- مالیات پرداختنی چیست و چگونه ثبت می‌شود؟
- شماره اقتصادی چیست و چگونه اخذ می‌گردد؟
- اظهارنامه مالیاتی چیست و چگونه تکمیل می‌گردد؟

استاندارد عملکرد

تعیین مالیات پرداختنی براساس قوانین مالیاتی و قانون مالیات‌های مستقیم با استفاده از مدارک و اسناد مثبت و محاسبه مالیات بر درآمد مشاغل و معافیت‌ها مطابق قانون مالیات‌های مستقیم و توانایی تکمیل و ارسال اظهارنامه مالیاتی

شایستگی‌های این پودمان

بخش اول
کنترل مستندات سود و زیان قبل از مالیات

بخش دوم
تعیین درآمدهای مشمول مالیات و معافیت‌ها

بخش سوم
محاسبه مالیات بر درآمد مشاغل

بخش چهارم
محاسبه و ثبت مالیات پرداختنی

بخش پنجم
نحوه اخذ شماره اقتصادی

بخش ششم
تکمیل و ارسال اظهارنامه مالیاتی



مستندات تعیین سود و زیان

مهم‌ترین سندی که برای تعیین سود و زیان عملکرد سالانه واحدهای تجاری برای تعیین مالیات بردرآمد مورد استفاده قرار می‌گیرد، صورت سود و زیان می‌باشد. صورت سود و زیان، خلاصه چگونگی کسب درآمدها و هزینه‌ها از طریق فعالیت‌های عملیاتی و غیرعملیاتی را نشان می‌دهد که معمولاً در یک فصل یا سال مالی است.

مفهوم سود

فعالیت

سود و زیان چگونه محاسبه می‌گردد؟

.....

.....

.....

سود یک نوع فایده مالی است و هنگامی اتفاق می‌افتد که جمع درآمدهای مؤسسه از جمع هزینه‌هایی که برای کسب آن درآمدها متحمل شده بیشتر باشد. سود متعلق به مالک یا مالکان است و آنها هستند که تصمیم می‌گیرند آیا سود به‌دست آمده را مجدداً در کسب و کار هزینه کنند یا خیر.

عناصر تشکیل‌دهنده سود و زیان قبل از مالیات

فعالیت

سود و زیان قبل و بعد از مالیات چه تفاوتی باهم دارند؟ بحث کنید.

.....

.....

.....

درآمدهای عملیاتی

عبارت است از افزایش درحقوق صاحبان سرمایه که از فعالیت‌های اصلی و مستمر واحد تجاری ناشی شده باشد، به‌جز موارد مرتبط با آورده صاحبان سرمایه.

۱ درآمدهای عملیاتی شامل چه مواردی است؟

..... (الف)

..... (ب)

(ج) درآمد ناشی از استفاده دیگران از دارایی‌های واحد تجاری

۲ برای استفاده دیگران از دارایی‌های واحد تجاری که موجب درآمدهای عملیاتی می‌شود چند نمونه

مثال ذکر کنید؟

.....

.....

.....

۲ هزینه‌های عملیاتی

هزینه‌هایی هستند که مرتبط با درآمدهای عملیاتی و ناشی از فعالیت‌های اصلی و مستمر است.

سود (زیان) عملیاتی: سود (زیان) عملیاتی نتیجه خالص فعالیت‌های اصلی و مستمر است.

هزینه‌های عملیاتی - درآمدهای عملیاتی = سود (زیان) عملیاتی

کار عملی ۱

سود (زیان) عملیاتی جدول زیر را کامل کنید.

درآمدهای عملیاتی	هزینه‌های عملیاتی	سود (زیان) عملیاتی	ردیف
.....	۴۰۰۰۰'۰۰۰	۸'۰۰۰'۰۰۰	۱
۷'۵۰۰'۰۰۰	.....	۳'۰۰۰'۰۰۰	۲
.....	۱'۰۰۰'۰۰۰	۵'۵۰۰'۰۰۰	۳
۴'۲۰۰'۰۰۰	۶'۵۰۰'۰۰۰	.....	۴
۲'۴۰۰'۰۰۰	۲'۴۰۰'۰۰۰	.....	۵
۰	۱'۰۰۰'۰۰۰	.....	۶
۳۰'۰۰۰'۰۰۰	۴'۰۰۰'۰۰۰	.....	۷

درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی

فعالیت

تفاوت بین سود و زیان عملیاتی و غیرعملیاتی چیست؟

.....

.....

درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی نتیجه فعالیت‌های عادی است که از عملیات اصلی و مستمر واحد تجاری ناشی نمی‌شود.
درآمد مالی و سود سهام، سود سپرده بانکی، هزینه تأمین مالی، سود یا زیان فروش دارایی‌های ثابت مشهود و سرمایه‌گذاری‌ها، نمونه‌هایی از درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی است.

مشمولین و غیر مشمولین پرداخت مالیات

فعالیت

تحقیق کنید بین شخصیت حقیقی و حقوقی چه تفاوت‌هایی وجود دارد؟

.....

.....

.....

الف) مشمولین پرداخت مالیات

- ۱ کلیه مالکین اعم از اشخاص حقیقی یا حقوقی نسبت به اموال یا املاک خود واقع در ایران.
- ۲ هر شخص حقیقی ایرانی مقیم ایران نسبت به کلیه درآمدهایی که در ایران یا خارج از ایران تحصیل می‌نماید.
- ۳ هر شخص حقیقی ایرانی مقیم خارج از ایران نسبت به کلیه درآمدهایی که در ایران تحصیل می‌کند.
- ۴ هر شخص حقوقی ایرانی نسبت به کلیه درآمدهایی که در ایران یا خارج از ایران تحصیل می‌نماید.
- ۵ هر شخص غیرایرانی (اعم از حقیقی یا حقوقی) نسبت به درآمدهایی که در ایران تحصیل می‌نماید و همچنین نسبت به درآمدهایی که بابت واگذاری امتیازات یا سایر حقوق خود و یا دادن تعلیمات و کمک‌های فنی و یا واگذاری فیلم‌های سینمایی (که به عنوان بها یا حق نمایش یا هر عنوان دیگر عاید آنها می‌گردد) از ایران تحصیل می‌کند.

ب) غیر مشمولین پرداخت مالیات

- ۱ وزارتخانه‌ها و مؤسسات دولتی.
- ۲ دستگاه‌هایی که بودجه آنها به وسیله دولت تأمین می‌شود.
- ۳ شهرداری‌ها.
- ۴ بنیادها و نهادهای انقلاب اسلامی دارای مجوز معافیت از طرف حضرت امام خمینی(ره) و مقام معظم رهبری.

کار عملی ۲

کدام یک از اشخاص زیر از مشمولین و غیرمشمولین مالیات بر درآمد می‌باشند.

ردیف	مشخصات	مشمول مالیات	غیرمشمول مالیات
۱	شرکت‌های تعاونی مصرف	✓	
۲	فروشگاه‌های زنجیره‌ای		
۳	سازمان جهاد کشاورزی		
۴	شرکت برق منطقه‌ای		
۵	بنیاد شهید انقلاب اسلامی		
۶	وزارت آموزش و پرورش		
۷	واحدهای صنفی		
۸	شرکت‌های سهامی		
۹	جهاد دانشگاهی		
۱۰	کمیته امداد امام خمینی		
۱۱	.....	✓
۱۲	.....		✓



مالیات

توسعه و آبادانی کشور

ردیف	شاخص های مورد ارزشیابی	خودارزیابی هنرجو		نظر هنرآموز	
		موفق	ناموفق	موفق	ناموفق
۱	حضور به موقع در کلاس درس و کارگاه آموزشی و رعایت نظم و انضباط				
۲	همراه داشتن وسایل آموزشی شخصی (کتاب، دفتر، ماشین حساب و...)				
۳	شرکت فعال در بحث های گروهی و مسئولیت پذیری و درستکاری				
۴	پاسخ صحیح به سؤالات مطرح شده در کلاس و استدلال آن				
۵	ارائه نتیجه گیری صحیح و مستندسازی				
۶	تعریف سود و زیان قبل و بعد از مالیات				
۷	تعریف مشمولین پرداخت مالیات				
۸	تعریف درآمد مشمول مالیات				
۹	توانایی انتقال سود و زیان قبل از مالیات				
۱۰	توانایی محاسبه درآمد مشمول مالیات				

مالیات‌ها به چند دسته تقسیم می‌شوند؟ انواع آنها را بیان کنید.

.....

.....

.....

.....

مالیاتی است که از درآمد اشخاص حقیقی و حقوقی براساس نرخ‌های مقرر در همان سال دریافت می‌شود و دارای انواع مختلفی است. برخی از مالیات‌ها به شرح زیر است:

ردیف	انواع مالیات بر درآمد	توضیح
۱	مالیات بر درآمد املاک	مالیاتی است که از درآمد شخص حقیقی یا حقوقی ناشی از واگذاری حقوق خود نسبت به املاک واقع در ایران پس از کسر معافیت مقرر اخذ می‌شود.
۲	مالیات بر درآمد کشاورزی	درآمد حاصل از کلیه فعالیت‌های کشاورزی، دامپروری، دامداری، پرورش ماهی و زنبور عسل و پرورش طیور، صیادی و ماهی‌گیری، نوغان‌داری، احیای مراتع و جنگل‌ها، باغات اشجار از هر قبیل و نخیلات از پرداخت مالیات معاف است.
۳	مالیات بر درآمد حقوق	درآمدی که شخص حقیقی در خدمت شخص دیگر (اعم از حقیقی یا حقوقی) در قبال تسلیم نیروی کار خود بابت اشتغال در ایران برحسب مدت یا کار انجام یافته به‌طور نقد یا غیرنقد تحصیل می‌کند مشمول مالیات بر درآمد حقوق است.
۴	مالیات بر درآمد مشاغل	مالیاتی است که از درآمد شخص حقیقی که از طریق اشتغال به مشاغل یا به‌عنوان دیگر غیر از موارد مذکور در سایر فصل‌های قانون مالیات‌ها در ایران تحصیل می‌شود پس از کسر معافیت‌های مقرر وصول می‌گردد.
۵	مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی	مالیاتی است که از جمع درآمد شرکت‌ها و درآمد ناشی از فعالیت‌های انتفاعی سایر اشخاص حقوقی که از منابع مختلف در ایران یا خارج از ایران تحصیل می‌شود.
۶	مالیات بر درآمد اتفاقی	مالیاتی است که از درآمد نقدی و یا غیرنقدی که شخص حقیقی یا حقوقی به‌صورت بلاعوض و یا از طریق معاملات محاباتی و یا به‌عنوان جایزه یا هر عنوان دیگر از این قبیل تحصیل می‌کند.

فعالیت

معاملات محاباتی چیست؟ تحقیق کنید.

.....

.....

.....

.....

مالیات بر درآمد مشاغل

براساس قانون مالیات‌های مستقیم، درآمدی که شخص حقیقی از طریق اشتغال به مشاغل یا به عناوین دیگر غیر از موارد مذکور در سایر فصل‌های این قانون در ایران تحصیل کند، پس از کسر معافیت‌های مقرر در قانون، مشمول مالیات بر درآمد مشاغل می‌باشد.

کسبه، اصناف، صاحبان حرف، صاحبان کارخانه‌ها و کارگاه‌های تولیدی و سایر افرادی که به صورت شخص حقیقی بابت درآمد حاصل از اشتغال به مشاغل آزاد و به طور انفرادی یا مشارکت مدنی فعالیت دارند یا به عناوین دیگری در ایران درآمدی تحصیل کنند، مشمول مالیات بر درآمد مشاغل هستند.

فعالیت

مشارکت مدنی چیست؟

.....

.....

.....

.....

مأخذ محاسبه درآمد مشمول مالیات

فعالیت

۱) تحقیق کنید هزینه‌های قابل قبول مالیاتی چیست؟

.....

.....

.....

۲) مؤدیان مالیاتی چه اشخاصی هستند؟

.....

.....

بر اساس قانون مالیات‌های مستقیم، درآمد مشمول مالیات عبارت است از: کل درآمد فروش کالا و خدمات به اضافه سایر درآمدهای آنان که مشمول مالیات فصول دیگر شناخته نشده باشد، منهای هزینه‌ها و استهلاکات طبق مقررات فصل هزینه‌های قابل قبول و استهلاکات.

(استهلاکات + هزینه قابل قبول) - (سایر درآمدها + فروش کالا و خدمات) = درآمد مشمول مالیات

مثال

اطلاعات مالی به دست آمده از دفاتر قانونی مؤسسه «شازند» نشان دهنده مبالغ زیر می‌باشد.

فروش خالص کالا	۱۰٬۰۰۰٬۰۰۰ ریال
سایر درآمدها	۲۲٬۰۰۰٬۰۰۰ ریال
هزینه‌های عمومی قابل قبول	۱۲٬۰۰۰٬۰۰۰ ریال
هزینه استهلاکات قابل قبول	۵٬۰۰۰٬۰۰۰ ریال

مطلوب است:

محاسبه سود و زیان قبل از مالیات (درآمد مشمول مالیات)

پاسخ:

جمع فروش و درآمد	$۱۰٬۰۰۰٬۰۰۰ + ۲۲٬۰۰۰٬۰۰۰ = ۳۲٬۰۰۰٬۰۰۰$
جمع هزینه‌ها و استهلاکات	$۱۲٬۰۰۰٬۰۰۰ + ۵٬۰۰۰٬۰۰۰ = ۱۷٬۰۰۰٬۰۰۰$
سود و زیان قبل از مالیات (درآمد مشمول مالیات)	$۳۲٬۰۰۰٬۰۰۰ - ۱۷٬۰۰۰٬۰۰۰ = ۱۵٬۰۰۰٬۰۰۰$

کار عملی ۳

مبالغ جدول زیر را محاسبه و کامل کنید.

سال	جمع فروش خالص	جمع درآمد	جمع هزینه‌های قابل قبول	جمع استهلاکات قابل قبول	درآمد مشمول مالیات
۱۳۹۲		۸٬۰۰۰٬۰۰۰	۱۵٬۰۰۰٬۰۰۰	۸٬۰۰۰٬۰۰۰	۱۷٬۰۰۰٬۰۰۰
۱۳۹۳	۳۳٬۰۰۰٬۰۰۰	۰		۰	۲۵٬۰۰۰٬۰۰۰
۱۳۹۴	۱۵٬۰۰۰٬۰۰۰	۹٬۰۰۰٬۰۰۰	۱۶٬۰۰۰٬۰۰۰	۹٬۰۰۰٬۰۰۰	
۱۳۹۵	۴۳٬۰۰۰٬۰۰۰		۱۲٬۰۰۰٬۰۰۰	۶٬۰۰۰٬۰۰۰	۳۳٬۰۰۰٬۰۰۰
۱۳۹۶	۱۲٬۵۰۰٬۰۰۰	۲٬۵۰۰٬۰۰۰	۲٬۷۰۰٬۰۰۰		۰

کار عملی ۴

فروشگاه «کاشان» سود خالص سالانه خود را در موعد مقرر به اداره امور مالیاتی به مبلغ ۴۰۰۰۰۰۰۰ ریال ابراز کرده است. در صورتی که مبلغ ۲۵۰۰۰۰۰۰ ریال از هزینه‌های فروشگاه مورد قبول اداره امور مالیاتی قرار نگیرد، درآمد مشمول مالیات فروشگاه را محاسبه کنید.

کار عملی ۵

مؤسسه بازرگانی «اراک» درآمد مشمول مالیات عملکرد خود را در مهلت قانونی با اظهار مبلغ ۸۰۰۰۰۰۰۰ ریال سود تسلیم اداره امور مالیاتی نموده است. مأمور تشخیص مالیات دفاتر و اسناد و مدارک را رسیدگی و مبلغ ۲۰۰۰۰۰۰۰ ریال از هزینه‌ها را به علت عدم مطابقت با مقررات فصل هزینه‌های قابل قبول مردود نموده است. **مطلوب است:** محاسبه درآمد مشمول مالیات مؤسسه.

گروه‌بندی مشاغل بر مبنای حجم و یا نوع فعالیت

براساس قانون مالیات‌های مستقیم صاحبان مشاغل موظفاند دفاتر و اسناد و مدارک را براساس قانون، با رعایت اصول و ضوابط مرتبط، برای تشخیص درآمد مشمول مالیات، نگهداری و اظهارنامه مالیاتی خود را براساس آنها تنظیم کنند.

فعالیت

تفاوت بین برگ تشخیص و برگ قطعی مالیات بر درآمد چیست؟

