

## پودمان ۵

### مالیات تکلیفی



مالیات ابزار نیرومندی است که با کاربرد صحیح آن می‌توان تحولات اساسی در شئون مختلف زندگی اقتصادی و اجتماعی به‌وجود آورد. در واقع پیشرفت اقتصادی کشورها وابستگی زیادی به برنامه مالیاتی آنها دارد. درآمدهای مالیاتی مطمئن‌ترین و سالم‌ترین نوع درآمد برای دولت‌ها به حساب می‌آید. از نگاه دیگر وصول مالیات ازطرف دولت و پرداخت آن از سوی مردم یک همیاری و همکاری متقابل و مشترک را به‌وجود آورده که در تأمین هزینه‌های عمومی و نیازهای اجتماعی بسیار تأثیرگذار است.

درآمدهای مالیاتی در راستای تأمین هزینه‌های دولت، شرایط نامطلوب اقتصادی جامعه را بهبود می‌بخشد. سهم درآمدهای مالیاتی دولت‌ها از تولید ناخالص داخلی کشورها معمولاً قابل توجه است. البته در اقتصاد ایران این سهم رقم بسیار ناچیزی است. نبود فاصله میان دولت و مردم مهم‌ترین مسئله در پرداخت «بارغبت» مالیات است. زمانی که مردم بدانند عدم پرداخت مالیات در نهایت به زیان خود آنهاست و مانع از اجرای برنامه‌های رفاهی دولت خواهد شد، پس مالیات را با رغبت پرداخت خواهند کرد.

«مالیات یک نوع هزینه اجتماعی است که افراد جامعه به تناسب استفاده از این هزینه اجتماعی باید آن را متقبل و پرداخت نمایند».

صاحب‌نظران اقتصاد و توسعه معتقدند که مناسب‌ترین نوع درآمد دولت، مالیات است، که باعث انتقال درآمد از گروه جامعه ثروتمند به اقشار کم درآمد می‌گردد.

وَقُلْ رَبِّ ادْخُلْنِيْ مُدْخَلَ صِدْقٍ وَّاَخْرِجْنِيْ مُخْرَجَ صِدْقٍ وَّاجْعَلْ لِّيْ مِنْ لَّدُنْكَ سُلْطٰنًا نَّصِيْرًا

و بگو: پروردگارا مرا (در هر کار) با صداقت وارد کن، و با صداقت خارج ساز و از سوی خود، حجتی یاری کننده  
برایم قرار بده

(سورة الاسراء، آية ٨٠)

## مقدمه

- آیا می‌دانید مالیات تکلیفی چیست؟
- آیا می‌دانید مالیات‌های تکلیفی را چه کسانی پرداخت می‌کنند؟
- اسناد و مدارک مشمول مالیات تکلیفی کدام هستند؟
- نحوه محاسبه، ثبت و پرداخت مالیات‌های تکلیفی به چه صورت است؟

## استاندارد عملکرد کار

ثبت مالیات‌های تکلیفی طبق قانون مالیات‌های مستقیم و آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های سازمان امور مالیاتی براساس مستندات و اسناد حسابداری

## شایستگی‌هایی که در این فصل کسب می‌کنید

- ۱ کنترل اسناد و مدارک مشمول مالیات تکلیفی
- ۲ محاسبه مالیات تکلیفی
- ۳ ثبت مالیات تکلیفی پرداختنی
- ۴ ثبت پرداخت مالیات تکلیفی

طبق قانون مالیات‌های مستقیم برخی از مقررات مربوط به پرداخت مالیات‌ها به صورت تکلیفی آمده است. یعنی قبل از اینکه وجوه پرداخت شود شخص باید مالیات را متناسب با احکام مقرر در قانون محاسبه و به حساب اداره مالیاتی واریز نماید. طبیعی است چنین مالیات‌هایی در قانون محدود است.

درمورد مالیات‌های تکلیفی تحقیق کنید.

.....

.....

## مالیات‌های تکلیفی چیست؟

براساس مفهوم لغوی منظور از مالیات‌های تکلیفی انجام یک تکلیف است و مقصود فرایند پرداخت نوعی مالیات است که انجام آن را قانون بر عهده اشخاصی معین به صورت تکلیف قرارداده است. این اشخاص معین قبل از پرداخت هر وجهی به اشخاص ثالث مکلف هستند مبالغی را طبق قانون از وجوه مزبور کسر و در موعد مقرر به حساب سازمان امور مالیاتی واریز نموده و مابقی را به اشخاص ثالث پرداخت نمایند.

به عنوان مثال مالیات بر درآمد حقوق، یک مالیات تکلیفی است که با توجه به نرخ ضریب مالیات، توسط پرداخت‌کننده کسر شده و مابقی حقوق پرداخت می‌شود. به عبارتی ساده‌تر مالیات تکلیفی قسمتی از مالیات بر درآمد اشخاص است که تکلیف کسر و پرداخت آن طبق احکام قانونی به عهده پرداخت‌کنندگان وجوه می‌باشد. بنابراین سه عنصر کارفرما (کسی که تکلیف بر عهده اوست)، مالیات و اشخاص ثالث در این میان نقش دارند.



براساس تبصره ۱ و ۲ ماده ۸۶ قانون مالیات‌های مستقیم و با توجه به جدول زیر، میزان درصد کسر مالیات تکلیفی به اشخاص حقیقی، توسط تمامی مؤسسات آموزشی و پژوهشی تحت پوشش وزارتخانه‌ها را مشخص نمایید.

ردیف	اشخاص حقیقی	درصد مالیات تکلیفی
۱	حق پژوهش	
۲	حق تحقیق	
۳	حق تدریس	
۴	قراردادهای تحقیقاتی و پژوهشی	

### تفاوت مالیات تکلیفی و مالیات بر درآمد یا عملکرد چیست؟

منظور از مالیات بر درآمد یا عملکرد، مالیاتی است که مؤسسات پس از تنظیم صورت‌های مالی و تعیین سود و زیان براساس ضرایب و مقدار تعیین شده در قانون، ملزم به پرداخت آن به سازمان امور مالیاتی می‌باشد. ولی مالیات تکلیفی بخشی از مالیات بر درآمد افراد جامعه است که وظیفه پرداخت و کسر آن بر اساس قوانین بر عهده افراد پرداخت کننده وجوه می‌باشد.



پرداخت مالیات یعنی توسعه و آبادانی کشور

## انواع مالیات‌های تکلیفی:

مالیات‌های تکلیفی مقرر در قانون مالیات‌های مستقیم به شرح جدول روبه‌رو است.

ردیف	نوع مالیات تکلیفی
۱	اجاره املاک
۲	حقوق
۳	مضاربه
۴	حق الوکاله
۵	اشخاص حقوقی خارجی و مؤسسات مقیم خارج
۶	مدیران تصفیه اشخاص حقوقی
۷	مسئولیت آخرین مدیران شخص حقوقی و مدیران تصفیه و ضامن‌ها
۸	مؤسسات بیمه
۹	منافع بلاعوض اموال
۱۰	نقل و انتقال سهام

### فعالیت ۲

تکلیف دستگاه‌ها و مؤسسات دولتی و اشخاص حقوقی هنگام پرداخت اجاره در خصوص کسر مالیات چیست؟

.....

.....

## اسناد و مدارک تعیین مالیات تکلیفی:

مهم‌ترین اسناد و مدارک تعیین مالیات تکلیفی به شرح زیر است:

ردیف	مالیات تکلیفی	اسناد و مدارک تعیین مالیات تکلیفی
۱	اجاره املاک	اجاره‌نامه رسمی - ارزیابی املاک مشابه
۲	حقوق	لیست حقوق و دستمزد
۳	مضاربه	کلیه اسناد و مدارک مربوط به خرید و فروش و موجودی کالای موضوع مضاربه
۴	حق الوکاله	قرارداد حق الوکاله و الصاق و ابطال تمبر براساس نرخ تعیین شده
۵	اشخاص حقوقی خارجی و مؤسسات مقیم خارج	اسناد و مدارک مستند مربوط به فعالیت‌های خدمات و تجاری
۶	مدیران تصفیه اشخاص حقوقی	اسناد و مدارک مالی شرکت منحل شده
۷	مسئولیت آخرین مدیران شخص حقوقی و مدیران تصفیه و ضامن‌ها	اطلاعات مالی و اسناد انحلال شرکت
۸	مؤسسات بیمه	قرارداد منعقد شده بابت بیمه‌نامه
۹	منافع بلاعوض اموال	اسناد و مدارک انتقال منافع مالی بلاعوض
۱۰	نقل و انتقال سهام	سهام و سهم‌الشرکه منتقل شده

باتوجه به جدول زیر کدام یک از فعالیت‌ها، مالیات تکلیفی و کدام یک مالیات عملکرد است؟

ردیف	شرح پرداخت	مالیات تکلیفی	مالیات عملکرد
۱	مالیات فروشگاه‌های زنجیره‌ای		✓
۲	مالیات حقوق کارکنان بخش دولتی		
۳	مالیات حقوق کارکنان بخش خصوصی		
۴	مالیات فروشگاه‌های عمده فروشی		
۵	مالیات درآمد خدمات کارکنان		
۶	مالیات بر اجاره املاک (مستأجر شخص حقوقی)		
۷	مالیات بر اجاره املاک (مستأجر شخص حقیقی)		
۸	مالیات وکلای دادگستری		
۹	مالیات واحدهای تجاری بازرگانی		
۱۰	مالیات واحدهای خدماتی		
۱۱	مالیات خدمات مؤسسات حسابداری		



## شایستگی غیر فنی

### مالیات و اقتصاد مقاومتی

اقتصاد مقاومتی اصطلاحی است که در پی مقاوم سازی و ترمیم برخی از ساختارها و نهادهای فرسوده و ناکارآمد اقتصادی مطرح می شود که قطعاً باور مشارکت همگانی و اعمال مدیریت های عقلایی و مدبرانه، پیش شرط

و الزام چنین موضوعی است. اقتصاد مقاومتی کاهش وابستگی ها و تأکید روی مزیت های تولید داخل و تلاش برای خوداتکایی است. یکی از مهم ترین محورهای اجرای سیاست های ابلاغی اقتصاد مقاومتی تکیه مخارج دولتی بر دریافت مالیات و کاهش وابستگی به درآمدهای نفتی است.



از طرفی، چالش مهم و اساسی در

اقتصاد مقاومتی، تأمین درآمدها و منابع مالی است چرا که معمولاً اولین مسئله ای که در شرایط تحریم هدف قرار می گیرد، منابع مالی است. کشورهای تحریم کننده با استفاده از ابزارها و روش های گوناگون سعی در محدود کردن و قطع درآمدهای کشورهای تحریم شونده دارند، تا آنها را دچار بحران های اقتصادی، سیاسی و اجتماعی کرده و وادار به پذیرش شرایط خود کنند. این محدودیت ها و تحریم ها در اقتصادهای تک محصولی بیشتر نمود پیدا می کند. چراکه این گونه نظام های اقتصادی معمولاً آسیب پذیر هستند و حتی در شرایط عادی که تحریم یا فشار خارجی وجود ندارد، ممکن است نوسانات قیمت و تحولات بازارهای جهانی، آنها را دستخوش بحران کند. از این رو باید پایه های درآمدی دیگری در اقتصاد مقاومتی در نظر گرفته و زمینه آسیب پذیری را کاهش داد.

بی شک، درآمدهای مالیاتی یکی از پایدارترین و درعین حال مطمئن ترین منابع درآمدی دولت ها جهت نیل به اهداف اقتصادی و اجتماعی در جامعه به شمار می رود. کشورهای توسعه یافته به دلیل اتکا به همین منابع مالیاتی در اقتصادشان از دهه های گذشته، به صورت نظام مند و هدف مند از این ظرفیت بی پایان بهره می برند. نظام مالیاتی پویا می تواند تمامی نیازهای یک اقتصاد مقاومتی را تأمین نماید، زیرا دولت ها برای انجام وظایف و اجرای تعهدات خود نیازمند منابع مالی هستند و مالیات به عنوان یک راهبرد می تواند اتکال درآمدهای کشور را به درآمدهای نفتی کاهش دهد. چرا که تأمین مالی آن به وسیله خود افراد جامعه و مالیات های پرداختی آنها است که موجب عدم نیاز مالی دولت به منابع دیگر می گردد و باعث استحکام پایه های آن می شود. در واقع مالیات می تواند به عنوان کلیدی ترین منبع درآمدی دولت، نقش به سزایی در شکوفایی اقتصاد مقاومتی ایفا نماید.

از طرفی، باید پرداخت مالیات به یک باور و تکلیف اقتصادی نهادینه شده در مردم منجر شود، اما از آنجا که یکی از شروط اساسی ایجاد نظام مالیاتی مطلوب، مقبولیت آن از سوی مردم و پرداخت داوطلبانه مالیات است، راهی به جز تقویت فرهنگ مالیاتی نیست چرا که با ایجاد زیرساخت ها و بسترهای فرهنگی مناسب می توان انتظار ترغیب و مشارکت مردم به پرداخت مالیات را داشت.

ردیف	شاخص‌های مورد ارزیابی	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 بحث‌های گروهی و مسئولیت‌پذیری و درستکاری				
۴	پاسخ صحیح به سؤالات مطرح شده در کلاس و استدلال درباره آنها				
۵	ارائه نتیجه‌گیری صحیح و مستندسازی				
۶	تعریف پرداخت‌های مشمول مالیات تکلیفی				
۷	ویژگی مالیات‌های تکلیفی و تفاوت آن با مالیات عملکرد				
۸	اسناد و مدارک تعیین مالیات تکلیفی				
۹	تفکیک مخارج مشمول مالیات تکلیفی از سایر پرداخت‌ها				
۱۰	انواع مالیات‌های تکلیفی				



## محاسبات مربوط به مالیات تکلیفی

فعالیت ۳

الف) تفاوت بین مالیات‌های مستقیم و غیرمستقیم چیست؟

.....

.....

ب) آیا هر نوع مالیات اجاره املاک تکلیفی محسوب می‌شود؟ بحث کنید.

.....

.....

## مالیات اجاره املاک



براساس ماده ۵۲ قانون مالیات‌های مستقیم درآمد شخص حقیقی یا حقوقی ناشی از واگذاری حقوق خود نسبت به املاک واقع در ایران پس از کسر معافیت‌های مقرر در این قانون مشمول مالیات بر درآمد املاک می‌باشد.

فعالیت ۴

تفاوت مالکیت رهنی و مالکیت اجاره به شرط تملیک چیست؟

.....

.....

## انواع مالیات بر درآمد اجاره (مستغلات)

الف) مالیات اجاره دست اول: مالیاتی است که به درآمد املاک و مستغلاتی که از طرف مالک به اجاره واگذار می‌شود تعلق می‌گیرد و در واقع موجر شخص مالک می‌باشد.

ب) مالیات اجاره دست دوم: هرگاه مستأجر محل مورد اجاره را به غیر واگذار نماید مشمول مالیات اجاره دست دوم می‌باشد و در واقع موجر مالک نمی‌باشد.

### درآمد مشمول مالیات بر اجاره دست اول

طبق ماده ۵۳ قانون مالیات‌های مستقیم درآمد مشمول مالیات املاکی که به اجاره واگذار می‌گردد عبارت است از کل مال الاجاره اعم از نقدی و غیرنقدی پس از کسر بیست و پنج درصد (۲۵٪) بابت هزینه‌ها و استهلاکات و تعهدات مالک نسبت به مورد اجاره.

$$\text{درآمد } ۷۵\% \times \text{کل مال الاجاره} = \text{درآمد مشمول مالیات اجاره}$$

مثال ۱

اجاره بهای سالانه یک دستگاه ساختمان ۳۰۰ متری به مبلغ ۱۵۰'۰۰۰'۰۰۰ ریال می‌باشد، درآمد مشمول مالیات سالانه و میزان معافیت ماده ۵۳ قانون مالیات‌های مستقیم را محاسبه کنید.

پاسخ:

$$\begin{aligned} \text{درآمد مشمول مالیات اجاره} &= ۱۵۰'۰۰۰'۰۰۰ \times ۷۵\% = ۱۱۲'۵۰۰'۰۰۰ \\ \text{معافیت ماده ۵۳ ق.م.م} &= ۱۵۰'۰۰۰'۰۰۰ \times ۲۵\% = ۳۷'۵۰۰'۰۰۰ \end{aligned}$$

فعالیت ۵

چه بخش از مالیات‌های اجاره املاک تکلیفی محسوب می‌شوند؟

.....

.....

.....

### کار عملی ۳

شخصی یک واحد آپارتمان ۲۰۰ متری خود را از ابتدای سال ۱۳۹۷ به مدت یک سال به مبلغ ماهیانه ۱۰'۰۰۰'۰۰۰ ریال اجاره داده است.

مطلوب است:

محاسبه درآمد مشمول مالیات اجاره و معافیت ماده ۵۳ قانون مالیات‌های مستقیم

## کار عملی ۴

باتوجه به میزان محاسبه درآمد مشمول مالیات اجاره املاک، جدول زیر را کامل کنید.

ردیف	دریافتی اجاره املاک سالانه	دریافتی اجاره املاک ماهانه	درآمد مشمول مالیات سالانه	میزان معافیت سالانه ماده ۵۳ ق.م.م
۱	۶۰۰'۰۰۰'۰۰۰			
۲		۳۰'۰۰۰'۰۰۰		
۳		۲۱'۵۰۰'۰۰۰		
۴			۴۹۵'۰۰۰'۰۰۰	
۵				۶۹'۰۰۰'۰۰۰
۶			۳۶۰'۰۰۰'۰۰۰	

تفاوت بین حق واگذاری (سرقفلی) و اجاره چیست؟

فعالیت ۶

.....  
.....

### درآمد مشمول مالیات بر اجاره دست دوم

هرگاه موجر مالک نباشد درآمد مشمول مالیات وی عبارت است از مابه‌التفاوت اجاره دریافتی و پرداختی بابت ملک مورد اجاره.

در مورد اجاره دست دوم چون موجر مالک نیست لذا در محاسبه درآمد مشمول مالیات اجاره ۲۵٪ ذکر شده در ماده ۵۳ قانون مالیات‌های مستقیم بابت هزینه‌ها و استهلاکات و تعهدات مالک از اجاره دریافتی کسر نمی‌شود.

نکته

حکم این ماده در مورد خانه‌های سازمانی متعلق به اشخاص حقوقی در صورتی که مالیات آنها طبق دفاتر قانونی تشخیص شود جاری نخواهد بود.

نکته

## کار عملی ۵

با توجه به اطلاعات جدول زیر درآمد مشمول مالیات اجاره املاک را محاسبه کنید؟

ردیف	پرداختی بابت اجاره دست اول سالانه	پرداختی بابت اجاره دست دوم سالانه	میزان معافیت سالانه ماده ۵۳ ق.م.م	درآمد مشمول مالیات سالانه
۱	۳۵۰'۰۰۰'۰۰۰	۰	۸۷'۵۰۰'۰۰۰	۲۶۲'۵۰۰'۰۰۰
۲	۰	۳۸۰'۰۰۰'۰۰۰		
۳	۷۵۰'۰۰۰'۰۰۰	۲۶۰'۰۰۰'۰۰۰		
۴	۵۰۰'۰۰۰'۰۰۰	۴۰'۰۰۰'۰۰۰		
۵	۰	۷۵۰'۰۰۰'۰۰۰		
۶	۱۵۰'۰۰۰'۰۰۰	۰		
۷	۷۰'۰۰۰'۰۰۰	۳۵'۰۰۰'۰۰۰		

## کار عملی ۶

مؤسسه ساوه در ابتدای سال ۱۳۹۷ طی یک سند رسمی یک مجتمع ۴ واحدی آپارتمان را به مدت ۳ سال از آقای آروین اجاره نمود. مبلغ اجاره بهای سالانه طبق سند تنظیمی ۸۰'۰۰۰'۰۰۰ ریال می باشد. مؤسسه آروین مجتمع ۴ واحدی را به ۴ نفر اجاره داده و در سال ۱۳۹۷ جمعاً مبلغ ۱۳۰'۰۰۰'۰۰۰ ریال از مستأجرین دریافت کرده است.

**مطلوب است:**

محاسبه درآمد مشمول مالیات اجاره مؤسسه «ساوه» در سال ۱۳۹۷.

تفاوت بین رهن و اجاره چیست؟

فعالیت ۷

.....  
.....

## نحوه محاسبه مالیات اجاره

۱ اگر شخص حقیقی باشد

نرخ ماده ۱۳۱ قانون مالیات های مستقیم × درآمد مشمول مالیات اجاره = مالیات اجاره اشخاص حقیقی

## نرخ محاسبه مالیات براساس ماده ۱۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم

نرخ مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی به استثنای مواردی که طبق مقررات این قانون دارای نرخ جداگانه‌ای است به شرح زیر است:

### ماده ۱۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم

تا میزان پانصد میلیون (۵۰۰'۰۰۰'۰۰۰) ریال درآمد مشمول مالیات سالانه	نرخ پانزده درصد (۱۵٪)
نسبت به مازاد پانصد میلیون (۵۰۰'۰۰۰'۰۰۰) ریال تا میزان یک میلیارد (۱'۰۰۰'۰۰۰'۰۰۰) ریال درآمد مشمول مالیات سالانه	نرخ بیست درصد (۲۰٪)
نسبت به مازاد یک میلیارد (۱'۰۰۰'۰۰۰'۰۰۰) ریال درآمد مشمول مالیات سالانه	نرخ بیست و پنج درصد (۲۵٪)

### ۲ اگر شخص حقوقی باشد

براساس ماده ۱۰۵ قانون مالیات‌های مستقیم جمع درآمد شرکت‌ها و درآمد ناشی از فعالیت‌های انتفاعی سایر اشخاص حقوقی که از منابع مختلف در ایران یا خارج از ایران تحصیل می‌شود پس از وضع زیان‌های حاصل از منابع غیرمعاف و کسر معافیت‌های مقرر به استثنای مواردی که طبق مقررات این قانون دارای نرخ جداگانه‌ای می‌باشد، مشمول مالیات به نرخ بیست و پنج درصد (۲۵٪) خواهند بود. بنابراین نرخ مالیات بر درآمد مشمول مالیات اشخاص حقوقی به صورت مقطوع ۲۵٪ است.

$$۲۵\% \times \text{درآمد مشمول مالیات اجاره} = \text{مالیات اجاره اشخاص حقوقی}$$

مثال ۲

درآمد مشمول مالیات اجاره سالانه یک شخص حقیقی در سال ۱۴۰۰/۰۰/۰۰ ریال است مالیات وی را براساس ضرایب ماده ۱۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم محاسبه نمایید.

$$۵۰۰'۰۰۰'۰۰۰ \times ۱۵\% = ۷۵'۰۰۰'۰۰۰ \quad \text{پاسخ:}$$

$$۵۰۰'۰۰۰'۰۰۰ \times ۲۰\% = ۱۰۰'۰۰۰'۰۰۰$$

$$۲۰۰'۰۰۰'۰۰۰ \times ۲۵\% = ۵۰'۰۰۰'۰۰۰$$

$$۷۵'۰۰۰'۰۰۰ + ۱۰۰'۰۰۰'۰۰۰ + ۵۰'۰۰۰'۰۰۰ = ۲۲۵'۰۰۰'۰۰۰ \quad \text{جمع مالیات}$$

درآمد مشمول مالیات اجاره یک شخص حقوقی ماهیانه به مبلغ ۲۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال می‌باشد. مالیات سالیانه این مؤسسه را حساب کنید.

پاسخ:

$$\begin{aligned} \text{درآمد سالیانه} &= ۲۰،۰۰۰،۰۰۰ \times ۱۲ = ۲۴۰،۰۰۰،۰۰۰ \\ \text{جمع مالیات} &= ۲۴۰،۰۰۰،۰۰۰ \times ۲۵\% = ۶۰،۰۰۰،۰۰۰ \end{aligned}$$

## کار عملی ۷

با توجه به اطلاعات داده شده در جدول زیر میزان مالیات اجاره را برای هریک محاسبه کنید؟

ردیف	نام مؤسسه / مالک	نوع شخصیت	درآمد مشمول مالیات	مالیات
۱	شرکت سهامی نوبران	حقوقی	۲۵۰،۰۰۰،۰۰۰	
۲	مؤسسه برنج فروشی نیما	حقیقی	۱۷۵،۰۰۰،۰۰۰	
۳	اداره آموزش و پرورش	حقوقی	۴۰۰،۰۰۰،۰۰۰	
۴	شرکت تعاونی کارگران	حقوقی	۵۲۰،۰۰۰،۰۰۰	
۵	مؤسسه خدمات رایانه آشتیان	حقیقی	۶۵،۰۰۰،۰۰۰	
۶	فروشگاه مواد غذایی زرنديه	حقیقی	۱،۲۰۰،۰۰۰،۰۰۰	
۷	عمده فروشی فراهان	حقیقی	۹۵۰،۰۰۰،۰۰۰	

## کار عملی ۸

آقای «شکری» آپارتمان خود را در سال جاری ماهیانه به مبلغ ۶۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال به اجاره واگذار نموده است. درآمد مشمول مالیات سالانه و مالیات وی را حساب کنید.

الف) تفاوت بین اجاره‌نامه رسمی و غیررسمی چیست؟

.....

.....

ب) مبنای محاسبه درآمد اجاره برای تشخیص مالیات چگونه انجام می‌شود؟

.....

.....

## کار عملی ۹

مؤسسه محلات ساختمان مسکونی خود را به مدت یک سال به شخصی اجاره داده است. قرارداد در بنگاه املاک رسمی تنظیم شده است. مبلغ اجاره ماهیانه ۲۸۰۰۰۰۰۰۰ ریال می باشد که مورد قبول واقع نشد. براساس دفترچه ارزش اداری هر متر عرصه ۷۰۰۰۰۰ ریال و اعیانی ۱۰۰۰۰۰۰ ریال است، ضمناً زیر بنای ملک ۲۰۰ متر و زمین آن ۳۰۰ متر مربع است.

**مطلوب است:** محاسبه مالیات سالانه

## کار عملی ۱۰

بنگاه خمین کارگاهی را به مدت یک سال به تولیدی مهدی اجاره داده است. شروع قرارداد از ابتدای خردادماه سال جاری است. مبلغ اجاره ماهیانه ۶۰۰۰۰۰۰۰ ریال است که مورد قبول اداره امور مالیاتی واقع نشد. براساس دفترچه ارزش اجاری هر متر مربع مسکونی اعیانی ۹۰۰۰۰۰ ریال و عرصه ۶۰۰۰۰۰ ریال و هر متر مربع تجاری اعیانی ۱۴۰۰۰۰۰ ریال و عرصه ۱۱۰۰۰۰۰ ریال است. زیر بنای ملک ۲۵۰ متر و عرصه آن ۴۰۰ متر مربع است.

**مطلوب است:** محاسبه مالیات سال جاری

فعالیت ۹

چه املاکی درایران مشمول مالیات بردرآمد اجاره املاک نیستند؟

## معافیت های مالیاتی اجاره

- ۱ محل سکونت پدر یا مادر یا همسر یا فرزند یا اجداد و همچنین محل سکونت افراد تحت تکفل مالک اجاری تلقی نمی شود.
- ۲ املاکی که مجاناً در اختیار سازمان ها قرار می گیرد غیر اجاری تلقی می شود.
- ۳ از نظر مالیات بر درآمد اجاره املاک هر واحد آپارتمان یک مستغل محسوب می شود.
- ۴ در مورد املاکی که با اثاثه یا ماشین آلات به اجاره واگذار می شود، درآمد ناشی از اجاره اثاثه و ماشین آلات نیز جزء درآمد ملک محسوب و مشمول مالیات این فصل می شود.
- ۵ مالکان مجتمع های مسکونی دارای بیش از سه واحد استیجاری که با رعایت الگوی مصرف مسکن بنا به اعلام وزارت مسکن و شهرسازی ساخته شده یا می شوند در طول مدت اجاره از صد در صد (۱۰۰٪) مالیات بر درآمد املاک اجاری معاف می باشد، در غیر این صورت درآمد هر شخص ناشی از اجاره واحد یا واحدهای مسکونی در تهران تا مجموع یکصد و پنجاه مترمربع زیربنای مفید و در سایر نقاط تا مجموع دویست مترمربع

زیربنای مفید از مالیات بر درآمد ناشی از اجاره املاک معاف می‌باشد.

۶ هرگاه مالک خانه یا آپارتمان مسکونی، آن را به اجاره واگذار نماید و خود محل دیگری برای سکونت خویش اجاره نماید یا از خانه سازمانی که کارفرما در اختیار او می‌گذارد استفاده کند در احتساب درآمد مشمول مالیات این فصل میزان مال الاجاره‌ای که به موجب سند رسمی یا قرارداد می‌پردازد یا توسط کارفرما از حقوق وی کسر و یا برای محاسبه مالیات حقوق تقویم می‌گردد از کل مال الاجاره دریافتی او کسر خواهد شد.

۷ در مورد شخص حقیقی که هیچ‌گونه درآمدی ندارد تا میزان معافیت مالیاتی درآمد حقوق موضوع ماده (۸۴) این قانون از درآمد مشمول مالیات سالانه مستغلات از مالیات معاف و مازاد طبق مقررات این فصل مشمول مالیات می‌باشد.

#### مثال ۴

آقای بدیعی کارگاهی را به همراه ماشین‌آلات داخل آن را از ابتدای سال جاری به مدت یک سال طی سند رسمی به اجاره واگذار نموده است. بر اساس قرارداد اجاره ماهیانه ساختمان کارگاه ۳۰۰۰۰۰۰۰ ریال و ارزش اجاری ماشین‌آلات ۲۰۰۰۰۰۰۰ ریال تعیین گردیده است.

**مطلوب است:** محاسبه درآمد مشمول مالیات اجاره سال جاری و تعیین مالیات

پاسخ:

$$۳۰۰۰۰۰۰۰ + ۲۰۰۰۰۰۰۰ = ۵۰۰۰۰۰۰۰$$

جمع درآمد اجاره ماهانه

$$۵۰۰۰۰۰۰۰ \times ۱۲ = ۶۰۰۰۰۰۰۰۰$$

جمع درآمد اجاره سالانه

$$۶۰۰۰۰۰۰۰ \times ۲۵\% = ۱۵۰۰۰۰۰۰۰$$

معافیت موضوع ماده ۵۳

$$۶۰۰۰۰۰۰۰ - ۱۵۰۰۰۰۰۰ = ۴۵۰۰۰۰۰۰۰$$

درآمد مشمول مالیات اجاره سال جاری

$$۴۵۰۰۰۰۰۰ \times ۱۵\% = ۶۷۵۰۰۰۰$$

مالیات پرداختی براساس ضرایب ماده ۱۳۱

#### مثال ۵

آقای آزادی یک دستگاه آپارتمان مسکونی به مساحت ۲۴۰ متر در اراک دارد که اجاره ماهیانه آن ۳۰۰۰۰۰۰۰ ریال می‌باشد.

**مطلوب است:** محاسبه مالیات ماهیانه و سالانه

پاسخ:

$$۳۰۰۰۰۰۰۰ \times ۱۲ = ۳۶۰۰۰۰۰۰۰$$

جمع درآمد اجاره سالانه

$$۳۶۰۰۰۰۰۰ \div ۲۴۰ = ۱۰۵۰۰۰۰۰$$

اجاره هر مترمربع سالانه

$$۲۴۰ - ۲۰۰ = ۴۰$$

مقدار متراژ مشمول مالیات

$$۴۰ \times ۱۰۵۰۰۰۰ \times ۷۵\% = ۴۵۰۰۰۰۰۰۰$$

درآمد مشمول مالیات اجاره

$$۴۵۰۰۰۰۰۰ \times ۱۵\% = ۶۷۵۰۰۰۰$$

مالیات سالانه براساس ضرایب ماده ۱۳۱

$$۶۷۵۰۰۰۰ \div ۱۲ = ۵۶۲۰۰۰$$

مالیات ماهیانه



الف) آیا حقوق بازنشستگی و وظیفه دریافتی و جوایز و سود ناشی از سپرده‌های بانکی برای اشخاص حقیقی درآمد تلقی می‌شود؟

ب) وظایف اشخاص حقیقی مشمول طبق قانون جهت استفاده از معافیت سالانه مستغلات چگونه است؟

آقای امانی در ابتدای سال جاری ملک خود را با تنظیم قرارداد در دفترخانه اسناد رسمی به مدت یک سال اجاره داد. مبلغ اجاره ماهیانه ۳۰٬۰۰۰٬۰۰۰ ریال می‌باشد. آقای امانی به جز درآمد این ملک عایدی دیگری ندارد.

**مطلوب است:**

محاسبه مالیات سال جاری (معافیت سال ۱۳۹۷ مبلغ ۲۱۶٬۰۰۰٬۰۰۰ ریال است)

**پاسخ:**

درآمد مشمول مالیات قبل از کسر مالیات  $30,000,000 \times 12 \times 75\% = 270,000,000$   
 درآمد مشمول مالیات پس از کسر معافیت  $270,000,000 - 216,000,000 = 54,000,000$   
 محاسبه براساس نرخ مالیات بر درآمد ماده ۱۳۱ ق م م:  
 مالیات آقای امانی  $54,000,000 \times 15\% = 8,100,000$

## کار عملی ۱۱

مشمول و غیرمشمول بودن موارد زیر را از نظر مالیات بر درآمد اجاره املاک مشخص نمایید.

ردیف	شرح	مشمول مالیات اجاره	عدم مشمول مالیات اجاره
۱	آپارتمان ۱۸۰ متری در اراک		
۲	محل سکونت فرزند واجداد		
۳	اجاره ساختمان به صورت رایگان به بهزیستی		
۴	ساختمان ۲۰۵ متری در اراک		
۵	مغازه ۳۰ متری تجاری		
۶	واحد ۱۲۰ متری اداری		
۷	آپارتمان ۱۶۵ متری در تهران		

## کار عملی ۱۲

آقای امیری کارمند بازنشسته آموزش و پرورش می‌باشد و غیر از حقوق بازنشستگی درآمد دیگری ندارد. ایشان در فروردین ماه سال جاری یک واحد آپارتمان ۳۰۰ متری خود را در تهران با اجاره ماهیانه ۴۵٬۰۰۰٬۰۰۰ ریال در اختیار مستأجر گذاشت.  
**مطلوب است: محاسبه مالیات سالانه**

### نحوه پرداخت مالیات بر درآمد اجاره املاک

اظهارنامه مالیاتی چیست؟

فعالیت ۱۱

طبق ماده ۸۰ قانون مالیات‌های مستقیم مالک یا مالکین مکلف هستند اظهارنامه مالیاتی هر سال درآمد اجاره خود را تا پایان تیرماه سال بعد به حوزه مالیاتی مربوطه تسلیم و مالیات متعلقه را نیز پرداخت کنند. همچنین براساس تبصره ۹ ماده ۵۳ قانون مالیات‌های مستقیم در صورتی که مستأجر اشخاص حقوقی (اعم از دولتی یا خصوصی و یا نهادهای عمومی غیردولتی) باشند هنگام پرداخت اجاره‌بهاء مکلف هستند مالیات متعلقه را براساس قانون محاسبه، کسر و ظرف مدت ده روز پس از کسر، مالیات مربوطه را به اداره امور اقتصادی و دارایی محل وقوع ملک پرداخت و رسید آن را به مؤجر تسلیم نمایند.

منظور از مالیات نقل و انتقال املاک چیست؟

فعالیت ۱۲

### مشمولین مالیات بر درآمد املاک

کلیه اشخاص حقیقی یا حقوقی اعم از اینکه مالک عین ملک و یا مستأجر دارای حق واگذاری محل بابت هرگونه واگذاری سرقفلی محل کسب خود یا انتقال حقوق مربوط به حق تصرف و یا حقوق ناشی از موقعیت تجاری مشمول مالیات می‌باشند.

چه عواملی در محاسبه ارزش معادلاتی املاک تأثیرگذار هستند؟

فعالیت ۱۳

## مالیات نقل و انتقال املاک



## الف) مالیات انتقال املاک

براساس ماده ۵۹ قانون مالیات‌های مستقیم نقل و انتقال قطعی املاک به مأخذ ارزش معاملاتی و به نرخ پنج درصد (۵٪) در تاریخ انتقال از طرف مالکان عین یا صاحبان حق مشمول مالیات می‌باشد.

**تبصره:** چنانچه برای مورد معامله ارزش معاملاتی تعیین نشده باشد، ارزش معاملاتی نزدیک‌ترین محل مشابه مبنای محاسبه مالیات خواهد بود.

مثال ۷

۴۵۰'۸۹۶'۲۵۰ ریال  
۱۲۰'۰۰۰'۰۰۰ ریال  
۴۸'۷۲۱'۷۰۰ ریال  
۹۲'۲۱۰'۴۵۰ ریال  
—————  
۷۱۱'۸۲۸'۴۰۰ ریال

اطلاعات زیر مربوط به انتقال یک واحد مسکونی می‌باشد.  
مساحت مفید آپارتمان ۱۲۵ متر مربع با ارزش معاملاتی  
میزان سهم از عرصه ۶۶ مترمربع با ارزش معاملاتی  
پارکینگ و مشاعات ۲۸ متر مربع با ارزش معاملاتی  
آسانسور با ارزش معاملاتی  
مجموع ارزش معاملاتی آپارتمان مورد انتقال  
**مطلوب است:** محاسبه مالیات نقل و انتقال واحد مسکونی  
پاسخ:

$$۷۱۱'۸۲۸'۴۰۰ \times ۵\% = ۳۵'۵۹۱'۴۲۰$$

## ب) مالیات انتقال حق واگذاری املاک (حقوق صنفی و سرقفلی)

براساس ماده ۵۹ قانون مالیات‌های مستقیم انتقال حق واگذاری محل به مأخذ وجوه دریافتی مالک یا صاحب حق و به نرخ دو درصد (۲٪) در تاریخ انتقال از طرف مالکان عین یا صاحبان حق مشمول مالیات می‌باشد.

**تبصره:** حق واگذاری محل از نظر این قانون عبارت است از حق کسب یا پیشه یا حق تصرف محل یا حقوق ناشی از موقعیت تجاری محل.

مثال ۸

فروشگاه تفرش حق واگذاری مغازه خود را با دریافت مبلغ ۶۵۰'۰۰۰'۰۰۰ ریال به مؤسسه آشتیان واگذار نموده است. در صورتی که ارزش معاملاتی حق واگذاری این واحد تجاری ۵۰۰'۰۰۰'۰۰۰ ریال باشد.

**مطلوب است:** محاسبه مالیات حق واگذاری مغازه  
پاسخ:

$$۶۵۰'۰۰۰'۰۰۰ \times ۲\% = ۱۳'۰۰۰'۰۰۰$$

مالیات حق واگذاری مغازه

## جدول نرخ مالیات نقل و انتقال املاک

انواع نقل و انتقال املاک	نرخ مالیات	توضیحات
مالیات نقل و انتقال املاک براساس ارزش معاملاتی	پنج درصد (۵٪)	در تاریخ انتقال از طرف صاحب یا صاحبان
انتقال حق واگذاری محل به مأخذ وجوه دریافتی صاحب حق	دو درصد (۲٪)	در تاریخ واگذاری از طرف صاحب یا صاحبان

### کار عملی ۱۳

مؤسسه «خمین» ملکی را به مبلغ ۷۵۰۰۰۰۰۰۰ ریال براساس اطلاعات زیر به فروش رسانده است.

- این ملک شامل ۳ واحد آپارتمان مسکونی و یک باب واحد صنفی تجاری است.
  - عرصه ملک ۳۰۰ متر مربع و اعیان آن ۲۰۰ متر مربع می باشد.
  - ارزش معاملاتی عرصه هر متر مربعی ۹۰۰۰۰۰۰ ریال.
  - ارزش معاملاتی اعیان هر متر مربع ۵۵۰۰۰۰۰ ریال است.
  - حق واگذاری (سرقفلی) محل کسب ۲۶۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال.
- مطلوب است:** محاسبه مالیات نقل و انتقال و حق واگذاری قطعی ملک.

### کار عملی ۱۴

بنگاه «کمیجان» ۴ باب واحد تجاری خود را در سال جاری به مؤسسه «فراهان» واگذار نمود. در تاریخ انتقال ارزش معاملاتی ملک ۵۸۹۰۰۰۰۰۰۰ ریال و ارزش معاملاتی حق واگذاری ۸۸۵۰۰۰۰۰۰۰ ریال است. در صورتی که بنگاه «کمیجان» مبلغ ۹۹۵۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال دریافت کرده باشد.

**مطلوب است:** محاسبه مالیات نقل و انتقال و حق واگذاری.

### ج) مالیات بر درآمد حاصل از ساخت و فروش

براساس ماده ۷۷ قانون مالیات‌های مستقیم درآمد اشخاص حقیقی و حقوقی ناشی از ساخت و فروش هر نوع ساختمان حسب مورد مشمول مقررات مالیات بر درآمد خواهد بود.

**تبصره ۱:** اولین نقل و انتقال ساختمان‌های مذکور علاوه بر مالیات نقل و انتقال قطعی موضوع ماده (۵۹) این قانون مشمول مالیات علی‌الحساب به نرخ ده درصد (۱۰٪) به مأخذ ارزش معاملاتی ملک مورد انتقال است. مالیات قطعی مؤدیان موضوع این ماده پس از رسیدگی طبق مقررات مربوط تعیین می‌شود.

**تبصره ۲:** شمول مقررات این ماده درخصوص ساخت و فروش ساختمان توسط اشخاص حقیقی منوط به آن است که بیش از سه سال از تاریخ صدور گواهی پایان کار آن نگذشته باشد.

**تبصره ۳:** شهرداری‌ها موظف‌اند هم‌زمان با صدور پروانه ساخت و همچنین در هنگام صدور پایان کار مراتب را به منظور تشکیل پرونده مالیاتی به اداره امور مالیاتی ذی‌ربط به ترتیبی که توسط سازمان امور مالیاتی کشور تعیین می‌گردد گزارش کنند.

**تبصره ۴:** شهرهای زیر یک صد هزار نفر جمعیت از حکم مفاد این ماده مستثنی است.

آقای «ایلیاد» یک دستگاه ساختمان نوساز واقع در اراک، که گواهی پایان کار آن در یک سال پیش صادر گردیده بود به مبلغ ۴۵۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال به فروش رساند. در صورتی که ارزش معاملاتی عرصه ۵۵۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال و ارزش معاملاتی اعیانی آن ۹۵۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال باشد.

**مطلوب است:** محاسبه مالیات نقل و انتقال ملک مزبور

**پاسخ:**

$$\begin{aligned} 550,000,000 + 950,000,000 &= 1,500,000,000 \text{ اعیانی و عرصه} \\ 1,500,000,000 \times 5\% &= 75,000,000 \text{ مالیات نقل و انتقال} \\ 950,000,000 \times 10\% &= 95,000,000 \text{ مالیات ساخت و فروش} \\ 75,000,000 + 95,000,000 &= 170,000,000 \text{ جمع مالیات نقل و انتقال و ساخت و فروش} \end{aligned}$$

## کار عملی ۱۵

آقای «امینی» یک دستگاه ساختمان خود را در تاریخ ۱۳۹۷/۱۲/۱ به قیمت ۳۵۰،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال به فروش رسانید. متراژ این ساختمان شامل ۱۵۰ متر عرصه و ۲۵۰ متر اعیانی است. همچنین تاریخ پایان کار این ساختمان ۱۳۹۵/۱۰/۲۰ است.

مطلوب است: محاسبه مالیات نقل و انتقال و ساخت و فروش در صورتی که ارزش معاملاتی هر متر عرصه ۲۵۰،۰۰۰ ریال و ارزش معاملاتی هر متر اعیانی ۳۴۰،۰۰۰ ریال باشد.

## مالیات تکلیفی حقوق

الف) میزان بخشودگی مالیات حقوق کارکنان شاغل در مناطق کمتر توسعه یافته چقدر است؟

.....

.....

ب) نرخ مالیات بر درآمد حقوق کارکنان دولتی و غیردولتی در سال جاری چگونه می باشد؟

ردیف	شرح	میزان درصد
۱	تا مبلغ معافیت قانونی	؟
۲	تا ۳ برابر مبلغ معافیت قانونی	؟
۳	از ۳ تا ۴ برابر مبلغ معافیت قانونی	؟
۴	از ۴ تا ۶ برابر مبلغ معافیت قانونی	؟
۵	بیشتر از ۶ برابر مبلغ معافیت قانونی	؟

## تعریف مالیات حقوق

براساس ماده ۸۲ قانون مالیات‌های مستقیم 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 به طور نقد یا غیرنقد تحصیل می‌کند مشمول مالیات بر درآمد حقوق است. همچنین درآمد حقوقی که در مدت مأموریت خارج از کشور از طرف دولت جمهوری اسلامی ایران یا اشخاص مقیم ایران از منابع ایرانی عاید شخص می‌شود مشمول مالیات بر درآمد حقوق است.

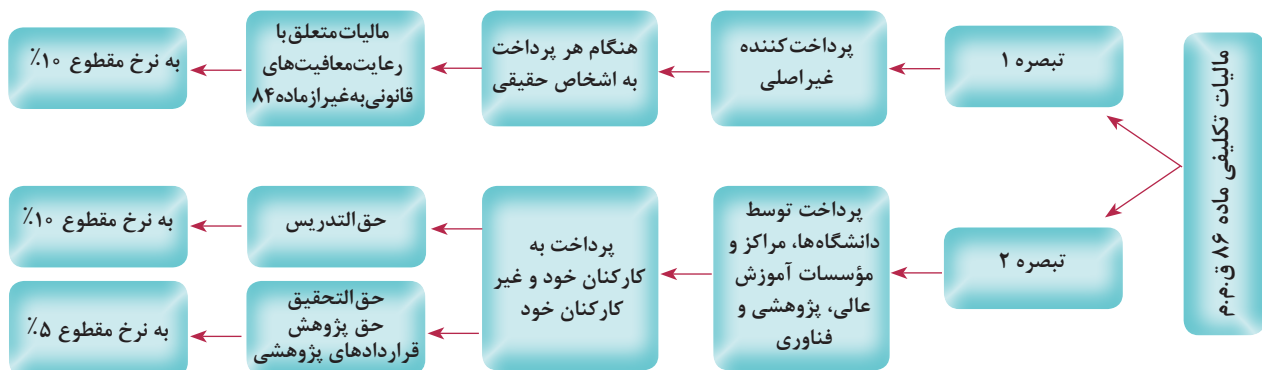
فعالیت ۱۵

در مورد نحوه ارسال لیست مالیات حقوق تحقیق کنید.

## انواع درآمد حقوق

الف) حقوق ثابت (اصل حقوق)

ب) مزایای مربوط به شغل که به دو دسته مزایای مستمر و مزایای غیرمستمر تفکیک می‌شود.



مثال

حقوق مستمر مهر ماه ۱۳۹۷ کارگری در یک مؤسسه ۲۶۰۰۰۰۰۰۰ ریال می‌باشد همچنین نامبرده در طی همین ماه مبلغ ۱۸۰۰۰۰۰۰۰ ریال به عنوان حق پژوهش نیز از دانشگاه دریافت نموده است. **مطلوب است:** محاسبه مالیات حقوق و حق پژوهش مهرماه ۱۳۹۷ (معافیت سالیانه ۲۷۶۰۰۰۰۰۰۰ ریال)

$$۲۶۰٬۰۰۰٬۰۰۰ - ۲۳۰٬۰۰۰٬۰۰۰ = ۳۰٬۰۰۰٬۰۰۰$$

$$۳۰٬۰۰۰٬۰۰۰ \times ۱۰\% = ۳٬۰۰۰٬۰۰۰$$

$$۱۸٬۰۰۰٬۰۰۰ \times ۵\% = ۹۰۰٬۰۰۰$$

$$۳۰۰٬۰۰۰ + ۹۰۰٬۰۰۰ = ۱٬۲۰۰٬۰۰۰$$

حقوق مستمر ماهانه مشمول مالیات

مالیات حقوق مهرماه

مالیات تکلیفی حق پژوهش

جمع کل مالیات مهرماه

## مقررات ناظر بر اجرای تکالیف قانونی

فعالیت ۱۶

مؤدیان مالیاتی چه کسانی هستند؟

.....

.....

همان طور که طبق قانون مالیات‌های مستقیم اجرای مسئولیت‌ها متناسب با اختیارات مراجع مالیاتی لحاظ شده است درخصوص عدم اجرای تکالیف قانونی از طرف مؤدیان مالیاتی و یا اشخاص ثالث نیز جرایم نقدی و مجازات حبس تأدیبی پیش‌بینی شده است و لذا براساس حکم کلی ماده ۱۸۲ قانون مالیات‌های مستقیم کسانی که مطابق مقررات قانون مذکور مکلف به پرداخت مالیات دیگران می‌باشند و همچنین هرکسی که پرداخت مالیات دیگری را تعهد یا ضمانت کرده باشد و کسانی که بر اثر خودداری از انجام تکالیف مقرر مشمول جریمه‌ای شناخته شده‌اند، در حکم مؤدی محسوب می‌شوند و از نظر وصول بدهی طبق مقررات قانونی اجرای وصول مالیات‌ها با آنان رفتار خواهد شد.

فعالیت ۱۷

جرایم مالیاتی طبق قانون چگونه می‌باشد؟

.....

.....

### جرایم مالیاتی چیست؟

جرایم مالیاتی مواردی هستند که به دلیل عدم انجام تکالیف مالیاتی و یا انجام تکالیف مالیاتی بعد از مهلت قانونی به مؤدیان تعلق می‌گیرند و بر اساس نوع تخلف صورت گرفته، انواع و نرخ‌های متفاوتی دارند.



برخی از جرایم و میزان آن در قانون مالیات‌های مستقیم به شرح زیر است:

#### الف) جرایم مالیات بر درآمد املاک

موضوع جریمه	ماده قانونی	نرخ جریمه	مأخذ
تسلیم اظهارنامه خلاف واقع	۵۷	یک برابر	مالیات
پرداخت مالیات پس از آن موعد مقرر (تأخیر در پرداخت مالیات)	۱۹۰	۲/۵ درصد به ازای هرماه	مالیات
عدم تسلیم اظهارنامه توسط اشخاص حقیقی	۱۹۲	۱۰ درصد	مالیات
عدم تسلیم اظهارنامه توسط اشخاص حقوقی	۱۹۲	۳۰ درصد	مالیات
عدم کسر و وایصال مالیات یا عدم پرداخت مالیات تکلیفی	۱۹۹	۱۰ درصد	مالیات پرداخت نشده
		۲/۵ درصد به ازای هرماه	مالیات

#### ب) جرایم مالیات بر درآمد حقوق

موضوع جریمه	ماده قانونی	نرخ جریمه	مأخذ
تسلیم خلاف واقع یا عدم تسلیم لیست حقوق	۱۹۷	۲ درصد	حقوق پرداختنی
عدم کسر و وایصال مالیات حقوق	۱۹۹	۱۰ درصد	مالیات پرداخت نشده
		۲/۵ درصد به ازای هرماه	مالیات پرداخت نشده

#### ج) جرایم سایر مالیات‌های تکلیفی

موضوع جریمه	ماده قانونی	نرخ جریمه	مأخذ
تسلیم خلاف واقع یا عدم تسلیم قرارداد	۱۹۷	۱ درصد	مبلغ قرارداد
عدم کسر و وایصال مالیات مؤدیان	۱۹۹	۱۰ درصد	مالیات پرداخت نشده
		۲/۵ درصد به ازای هرماه	مالیات پرداخت نشده



۱ در مواردی که به موجب قانون مکلف به پرداخت مالیات براساس اظهارنامه مالیاتی باشیم و در موعد مقرر اقدام نکنیم، میزان جریمه سالانه چقدر می‌باشد؟

.....

.....

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

.....

.....

### پیگیری جرایم مالیاتی:



پیگیری جرایم مالیاتی بر اساس تبصره‌های ۱ و ۲ ماده ۱۹۰ قانون مالیات‌های مستقیم به شرح زیر است:

**تبصره ۱:** مؤدیانی که به تکالیف قانونی خود راجع به تسلیم به موقع اظهارنامه یا ترازنامه و حساب سود و زیان و پرداخت یا ترتیب دادن پرداخت مالیات طبق اظهارنامه یا ترازنامه و حساب سود و زیان و حسب مورد ارائه به موقع دفاتر و اسناد و مدارک خود اقدام نموده‌اند، در موارد

مذکور در ماده (۲۳۹) این قانون، هرگاه برگ تشخیص مالیاتی صادره را قبول یا با اداره امور مالیاتی توافق نمایند و نسبت به پرداخت مالیات متعلقه یا ترتیب دادن پرداخت آن اقدام کنند از **هشتاد درصد (۸۰٪)** جرایم مقرر در این قانون معاف خواهند بود. همچنین، در صورتی که این گونه مؤدیان ظرف یک ماه از تاریخ ابلاغ برگ قطعی مالیات نسبت به پرداخت یا ترتیب دادن پرداخت آن اقدام نمایند از **چهل درصد (۴۰٪)** جرایم متعلقه مقرر در این قانون معاف خواهند بود.

**تبصره ۲:** چنانچه فاصله تاریخ وصول اعتراض مؤدی نسبت به برگ تشخیص مالیات تا تاریخ قطعی شدن مالیات از یک سال تجاوز نماید جریمه **دو و نیم درصد (۲/۵٪)** در ماه موضوع این ماده نسبت به مدت زمان بیش از یک سال مذکور تا تاریخ ابلاغ برگ قطعی مالیات قابل مطالبه از مؤدی نخواهد بود. سازمان امورمالیاتی کشور مکلف است ترتیباتی اتخاذ نکنند که رسیدگی و قطعیت یافتن مالیات مؤدیان حداکثر تا یک سال پس از تاریخ تسلیم اعتراض آنان صورت پذیرد.

جرایم مالیاتی در چه صورتی قابل بخشودگی است؟

.....

.....

## تأثیر و نقش پرداخت مالیات در توسعه زیرساخت‌های شهری

بهره‌گیری از یک نظام مالیاتی جامع و متناسب با شرایط اقتصادی کشور، موجب توزیع عادلانه‌تر درآمدها، دستیابی به رشد اقتصادی بالاتر، توجه بیشتر به بخش خصوصی، حساسیت بیشتر دولت در زمینه هزینه کردن اعتبارات و در نتیجه اثربخشی بالاتر خواهد شد، بنابراین همکاری و همراهی مردم با نظام مالیاتی می‌تواند مهم‌ترین عامل رشد و توسعه جامعه، تحقق رفاه اجتماعی، افزایش خدمات و عمران و آبادانی کشور شود.

از آنجا که مالیات نقش مؤثر و مستقیمی در تأمین منابع مالی کشورها برعهده داشته و انجام پروژه‌های عمرانی و توسعه زیرساخت‌ها، ارتباط مستقیمی با میزان مالیات‌های وصول شده دارد، مالیات و توسعه عمرانی، ارتباط معناداری پیدا خواهد نمود. طرح‌های عمرانی همچون بزرگراه‌ها، خیابان‌ها، جاده‌ها و



پل‌ها، حمل و نقل عمومی، فرودگاه‌ها و خطوط هوایی، منابع آبی، مدیریت شهری، تولید جریان برق و مخابرات، ارتباطات، مدیریت سلامت جامعه، توسعه زیرساخت‌های آموزشی و گسترش خدمات در مناطق محروم، نیازمند بودجه قابل توجهی است که بخشی از آنها از محل درآمدهای مالیاتی تأمین خواهد شد. مالیات و پرداخت به موقع آن ضامن بسترسازی و رفع نیازهای اولیه برای توسعه زیرساخت‌های کشوری و پیشبرد صحیح و بهینه امور کشور است. مردم با پرداخت مالیات به موقع کمک شایان توجهی به تأمین بخش عظیمی از بودجه کشور می‌کنند و به عبارتی دولت را برای تأمین منابع مالی برای اجرای این امر یاری می‌نمایند. مسئولان و مردم در شرایط کنونی به خوبی معایب اقتصاد تک‌محصولی یعنی وابستگی شدید اقتصاد به درآمدهای نفتی را درک می‌کنند، اقتصادی که به راحتی با تحریم یا کاهش قیمت جهانی نفت دچار مشکلات عدیده‌ای می‌شود، نمی‌تواند قابل اتکا باشد. در این راستا با آگاه کردن مردم از نقش مالیات در توسعه و ارتقا زیرساخت‌های کشور می‌توان به افزایش سطح مشارکت مردم در پرداخت مالیات کمک نمود. بهره‌گیری از یک نظام مالیاتی جامع و متناسب با شرایط اقتصادی کشور، موجب توزیع عادلانه‌تر درآمدها، دستیابی به رشد اقتصادی بالاتر، توجه بیشتر به بخش خصوصی، حساسیت بیشتر دولت در زمینه هزینه کردن اعتبارات و در نتیجه اثربخشی بالاتر خواهد شد، بنابراین همکاری و همراهی مردم با نظام مالیاتی می‌تواند مهم‌ترین عامل رشد و توسعه جامعه، تحقق رفاه اجتماعی، افزایش خدمات و عمران و آبادانی کشور شود.

امروزه اهمیت مالیات باعث شده است که این مقوله در رأس برنامه‌های اقتصادی دولت‌ها قرار گرفته و در این میان مسئولین نظام مالیاتی نیز کوشیده‌اند با شفاف‌سازی و تبیین نقش مالیات در گرداندن چرخ اقتصادی کشور، راه کارهایی را ارائه نمایند که موجب افزایش اعتماد عمومی و نیز مشارکت مردم در پرداخت مالیات شود.

ردیف	شاخص های مورد ارزیابی	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 درباره آنها				
۵	ارائه نتیجه گیری صحیح و مستندسازی				
۶	تعریف مالیات اجاره و توانایی محاسبه مالیات اجاره				
۷	تعریف مالیات نقل و انتقال و توانایی محاسبه مالیات آن				
۸	تعریف مالیات حقوق و محاسبه آن				
۹	تعریف جرایم مالیاتی				
۱۰	توانایی پیگیری جرایم مالیاتی و کنترل مالیات پرداختی				

## تعریف مالیات تکلیفی پرداختی

فعالیت ۲۰

تفاوت بین مالیات‌های «تکلیفی» و مالیات «بر عملکرد» چیست؟

.....

.....

«مالیات تکلیفی» مالیاتی است که توسط پرداخت‌کننده براساس قوانین کسر می‌شود و به حساب سازمان امور مالیاتی پرداخت می‌گردد.

## ثبت‌های مالیات تکلیفی

### ۱ ثبت هزینه و درآمد اجاره

در ارتباط با شناخت درآمد و هزینه در دفاتر موجر و مستأجر در صورتی که مکلف به ثبت رویدادهای مالی در دفاتر قانونی باشند ثبت‌های زیر اعمال می‌گردد:

#### دفاتر مستأجر:

«ثبت پرداخت اجاره بها»

شماره سند: تاریخ سند:		شرکت... سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضامم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		هزینه اجاره		xx	
		سایر حساب‌های پرداختی - مالیات پرداختی			x
		موجودی نقد			x
جمع:					
				xx	xx
شرح سند: پرداخت اجاره ماه.....					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

دفاتر موجر:

«ثبت دریافت اجاره از مستأجر»

شماره سند: تاریخ سند:		شرکت... سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضمائ:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		موجودی نقد		x	
		سایر حساب های دریافتی - مطالبات فیش مالیاتی		x	
		درآمد اجاره			xx
جمع:					
شرح سند: پرداخت اجاره ماه.....					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

۲ ثبت هزینه «حقوق و دستمزد»، «حق التدریس»، «حق التحقیق»، «حق پژوهش»:

شماره سند: تاریخ سند:		شرکت... سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضمائ:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		هزینه حقوق و دستمزد		xx	
		سایر حساب های پرداختی - مالیات پرداختی			x
		موجودی نقد			x
جمع:					
شرح سند: ثبت کسر مالیات حقوق، حق التدریس، حق التحقیق، حق پژوهش ماه.....					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

## ثبت پرداخت مالیات تکلیفی:

هنگام پرداخت مالیات‌های تکلیفی به اداره امور مالیاتی ثبت‌های زیر صورت می‌گیرد

**مالیات تکلیفی اجاره**

### ۱ دفاتر مستأجر

شماره سند: تاریخ سند:		شرکت... سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضمام:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		سایر حساب‌های پرداختنی - مالیات پرداختنی		xx	
		موجودی نقد			xx
جمع:					
شرح سند: پرداخت مالیات به اداره امور مالیاتی					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:	تصویب کننده:		

### ۲ دفاتر موجر

موجر در زمان دریافت فیش مالیاتی ثبت زیر را در دفاتر اعمال می‌کند.

شماره سند: تاریخ سند:		شرکت... سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضمام:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		پیش پرداخت مالیات		x	
		سایر حساب‌های دریافتنی - مطالبات فیش مالیاتی			x
جمع:					
شرح سند: دریافت فیش مالیاتی اجاره ماه.....					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:	تصویب کننده:		

## مهلت پرداخت مالیات اجاره املاک

در صورتی که مستأجر شخص حقوقی اعم از دولتی و غیر دولتی باشد هنگام پرداخت اجاره بهاء مکلف است مالیات آن را طبق قانون کسر و ظرف ده روز به اداره امور مالیاتی محل وقوع ملک پرداخت و رسید آن را به موجر تسلیم نماید.

## ۳ پرداخت مالیات، «حقوق و دستمزد»، «حق التدریس»، «حق التحقیق»، «حق پژوهش»

شماره سند: تاریخ سند:		شرکت... سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضمايم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		سایر حساب های پرداختنی - مالیات پرداختنی		xx	
		موجودی نقد			xx
جمع:					
شرح سند: پرداخت مالیات به اداره امور مالیاتی					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

## مثال ۱۱

آقای قریشی حقوق بگیر اصلی شرکت خنداب است که در فروردین ماه سال جاری مبلغ ۳۵'۰۰۰'۰۰۰ ریال حقوق از این شرکت دریافت نموده است. همچنین ایشان در همین ماه بابت حق پژوهش و تحقیق از مؤسسه آموزشی «سینا» مبلغ ۱۳'۰۰۰'۰۰۰ ریال دریافت کرد.

## مطلوب است:

(معافیت مالیاتی سال ۱۳۹۷ اعمال شود و صرف نظر از سایر معافیت ها)

الف) محاسبه و ثبت سند حقوق و مالیات در دفاتر شرکت «خنداب»

ب) ثبت پرداخت سند مالیات در دفاتر شرکت «خنداب»

ج) محاسبه و ثبت سند حق پژوهش و مالیات متعلقه در دفاتر مؤسسه آموزشی «سینا»

د) ثبت پرداخت سند مالیات در دفاتر مؤسسه آموزشی «سینا»

## پاسخ:

$$۳۵'۰۰۰'۰۰۰ - ۲۳'۰۰۰'۰۰۰ = ۱۲'۰۰۰'۰۰۰$$

مشمول مالیات

$$۱۲'۰۰۰'۰۰۰ \times ۱۰\% = ۱'۲۰۰'۰۰۰$$

مالیات حقوق مربوط به شرکت خنداب

الف) ثبت حقوق و مالیات

شماره سند: تاریخ سند: ۱۳۹۷/۱/۳۱		شرکت خنداب سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضمائم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		هزینه حقوق و دستمزد		۳۵'۰۰۰'۰۰۰	
		سایر حساب های پرداختنی - مالیات پرداختنی			۱'۲۰۰'۰۰۰
		موجودی نقد			۳۳'۸۰۰'۰۰۰
جمع: سی و پنج میلیون ریال				۳۵'۰۰۰'۰۰۰	۳۵'۰۰۰'۰۰۰
شرح سند: ثبت حقوق و کسر مالیات فروردین ماه					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

ب) پرداخت مالیات

شماره سند: تاریخ سند: ۱۳۹۷/۱/۳۱		شرکت خنداب سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضمائم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		سایر حساب های پرداختنی - مالیات پرداختنی		۱'۲۰۰'۰۰۰	
		موجودی نقد			۱'۲۰۰'۰۰۰
جمع: یک میلیون و دویست هزار ریال				۱'۲۰۰'۰۰۰	۱'۲۰۰'۰۰۰
شرح سند: پرداخت مالیات به اداره امور مالیاتی					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	



$$۱۳٬۰۰۰٬۰۰۰ \times ۵\% = ۶۵۰٬۰۰۰$$

مالیات حق پژوهش و تحقیق مربوط به مؤسسه آموزشی سینا

(ج) ثبت حق پژوهش و تحقیق

شماره سند: تاریخ سند: ۱۳۹۷/۱/۳۱		مؤسسه آموزشی سینا سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضمائم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		هزینه حقوق و دستمزد		۱۳٬۰۰۰٬۰۰۰	
		سایر حساب‌های پرداختنی - مالیات پرداختنی			۶۵۰٬۰۰۰
		موجودی نقد			۱۲٬۳۵۰٬۰۰۰
جمع: سیزده میلیون ریال				۱۳٬۰۰۰٬۰۰۰	۱۳٬۰۰۰٬۰۰۰
شرح سند: ثبت حق پژوهش و تحقیق و کسر مالیات در فروردین ماه					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

(د) پرداخت مالیات

شماره سند: تاریخ سند: ۱۳۹۷/۱/۳۱		مؤسسه آموزشی سینا سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضمائم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
		سایر حساب‌های پرداختنی - مالیات پرداختنی		۶۵۰/۰۰۰	
		موجودی نقد			۶۵۰/۰۰۰
جمع: ششصد و پنجاه هزار ریال				۶۵۰/۰۰۰	۶۵۰/۰۰۰
شرح سند: پرداخت مالیات به اداره امور مالیاتی					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

## کار عملی ۱۶

در ابتدای سال ۱۳۹۷ یک مؤسسه دولتی آپارتمانی را به مبلغ ماهیانه ۶۰٬۰۰۰٬۰۰۰ ریال اجاره کرده است و طبق قرارداد اجاره بها را در پایان هر ماه پرداخت می‌نماید.

الف) وظیفه مؤسسه مزبور پس از کسر مالیات چیست؟

ب) نحوه محاسبه و ثبت اجاره و مالیات را برای پایان فروردین ماه محاسبه کنید.

ج) ثبت پرداخت مالیات در تاریخ ۱۳۹۷/۲/۱۵

پاسخ الف: .....

پاسخ ب:

شماره سند:			شرکت		شماره صفحه دفتر روزنامه:
تاریخ سند: ۱۳۹۷/۱/۳۱			سند حسابداری		تعداد ضامائم:
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
جمع:					
شرح سند: پرداخت اجاره فروردین ماه					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

پاسخ ج:

شماره سند:			شرکت		شماره صفحه دفتر روزنامه:
تاریخ سند: ۱۳۹۷/۲/۱۵			سند حسابداری		تعداد ضامائم:
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
جمع:					
شرح سند: پرداخت مالیات به اداره امور مالیاتی					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

## کار عملی ۱۷

یک «بانک خصوصی» در ابتدای تیرماه سال جاری ملکی را از آقای «رضایی» با عقد قرارداد یک ساله به مبلغ ماهیانه ۵۰'۰۰۰'۰۰۰ ریال اجاره کرد و مقرر گردید در پایان هر ماه مبلغ مذکور را پس از کسر مالیات تکلیفی پرداخت نماید.

مطلوب است: محاسبه و ثبت رویداد فوق در دفاتر «بانک» و آقای «رضایی» به تاریخ ۳۱ تیرماه

## دفاتر بانک

## ۱ پرداخت اجاره

شماره سند: تاریخ سند: ۴/۳۱			بانک سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضمائ:
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
جمع:					
شرح سند: پرداخت اجاره تیرماه					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

## ۲ پرداخت مالیات به اداره امور مالیاتی

شماره سند: تاریخ سند: ۴/۳۱			بانک سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضمائ:
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
جمع:					
شرح سند: پرداخت مالیات به اداره امور مالیاتی					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

## دفاتر آقای رضایی

### ۱ دریافت / جاره از مستأجر

شماره سند: تاریخ سند: ۴/۳۱		رضایی سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضمائ:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
جمع:					
شرح سند: دریافت اجاره تیرماه					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

### ۲ دریافت فیش مالیاتی

شماره سند: تاریخ سند: ۴/۳۱		رضایی سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضمائ:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
جمع:					
شرح سند: دریافت فیش مالیات تیرماه					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

## کار عملی ۱۸

مؤسسه حسابداری «امین» در پایان بهمن ماه سال جاری مبلغ ۱۳۰٬۰۰۰٬۰۰۰ ریال به عنوان حق التدریس به مدرسین مؤسسه آموزشی خود که همگی شاغل در آموزش و پرورش می باشند پرداخت نمود.  
مطلوب است: محاسبه و ثبت حق التدریس و پرداخت مالیات

## ثبت حق التدریس و مالیات

شماره سند: تاریخ سند: ۱۱/۳۰		مؤسسه امین سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضمائیم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
جمع:					
شرح سند: ثبت حق التدریس و کسر مالیات در بهمن ماه					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

## ب) پرداخت مالیات

شماره سند: تاریخ سند: ۱۱/۳۰		مؤسسه امین سند حسابداری		شماره صفحه دفتر روزنامه: تعداد ضمائیم:	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
جمع:					
شرح سند: پرداخت مالیات به اداره امور مالیاتی					
تنظیم کننده:		تأیید کننده:		تصویب کننده:	

### فرار مالیاتی

فرار مالیاتی انجام اقدامات غیرقانونی از قبیل حساب سازی، عدم ارائه دفاتر رسمی، انجام فعالیت های اقتصادی زیرزمینی و... به منظور فرار از پرداخت مالیات است. در این راستا و برای رسیدن به این هدف، درآمدی که مشمول پرداخت مالیات می شود، سودی که به آن مالیات تعلق می گیرد، میزان یا منبع درآمدها، مخفی می گردد و یا اقداماتی که سبب تخفیف مالیاتی می گردند، به طور کلی بالاتر از میزان واقعی بیان می شوند.



### علل مهم در فرار مالیاتی

دلایل فرار مالیاتی را می توان به دو دسته کلی تقسیم کرد.

#### ۱ عوامل نهادی

هنجارها و کنش های اجتماعی، عدالت مالیاتی، فساد ماموران مالیاتی، عدم گسترش فرهنگ مالیاتی در جامعه، عدم مبادله اطلاعات کامل، نبود سیستم نظارت و پیگیری در اخذ مالیات، عدم استقبال از تسلیم اظهارنامه های مالیاتی و ضعیف بودن ضمانت های اجرایی در این مورد، تأخیر در وصول مالیات، مشکلات مربوط به تشخیص علی الراس مالیات، قوانین پیچیده و متعدد، عدم شناسایی مؤدیان و مستند نبودن میزان درآمد آنها، وجود معافیت های وسیع و متنوع و... .

#### ۲ عوامل اقتصادی

نرخ و بار مالیاتی، درآمد مالیات دهندگان، نرخ های تورم و بیکاری، آزادسازی تجاری، اندازه دولت و ... .

### آثار فرار مالیاتی

فرار مالیاتی آثار سوئی بر اقتصاد می گذارد که می توان به تأثیر آن بر رشد اقتصادی، توزیع درآمد، پس انداز بخش خصوصی، سرمایه گذاری بخش دولتی و... اشاره کرد.



ردیف	شاخص های مورد ارزیابی	خودارزیابی هرنرجو		نظر هرنرآموز	
		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 درباره آنها				
۵	ارائه نتیجه گیری صحیح و مستندسازی				
۶	تعریف مالیات های تکلیفی				
۷	توانایی محاسبه مالیات های تکلیفی				
۸	توانایی ثبت مالیات تکلیفی اجاره				
۹	توانایی ثبت مالیات تکلیفی حق التدریس، حق التحقیق و...				
۱۰	توانایی ثبت پرداخت مالیات های تکلیفی				

## ارزشیابی شایستگی مالیات تکلیفی

### شرح کار:

- ۱ کنترل مستندات مبنی بر مشمول بودن یا نبودن مالیات تکلیفی (هزینه و دارایی)
- ۲ کنترل و اعمال ضرایب مالیات تکلیفی براساس قوانین و مقررات
- ۳ محاسبه مالیات تکلیفی
- ۴ محاسبه مالیات اجاره
- ۵ ثبت مالیات تکلیفی پرداختی
- ۶ ثبت پرداخت مالیات تکلیفی
- ۷ اخذ اعلام وصول چک و فرم‌های تحویلی به سازمان امور مالیاتی

استاندارد عملکرد: ثبت مالیات‌های تکلیفی طبق قانون مالیات‌های مستقیم و آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های سازمان امور مالیاتی براساس مستندات و اسناد حسابداری

### شاخص‌ها:

- ۱ کنترل اسناد و مدارک مشمول مالیات تکلیفی
- ۲ محاسبه مالیات تکلیفی
- ۳ ثبت مالیات تکلیفی پرداختی
- ۴ ثبت پرداخت مالیات تکلیفی

### شرایط انجام کار و ابزار و تجهیزات:

شرایط: میز و صندلی - ماشین حساب - نرم‌افزار کامپیوتر - پرینتر - نرم‌افزار وزارت دارایی - قانون مالیات‌های مستقیم - نرم‌افزار ادارات مالیات مبنی بر ثبت مالیات‌های مکسوره  
حداقل محاسبه مالیاتی تکلیفی ۵ مورد - حداکثر ۲۵ دقیقه در شرایط مختلف  
ابزار و تجهیزات: میز و صندلی اداری - ملزومات اداری - ماشین حساب - کامپیوتر - پرینتر - نرم‌افزار مرتبط به وزارت دارایی - قانون مالیات‌های مستقیم - نرم‌افزار حسابداری و مالی

### معیار شایستگی:

ردیف	مرحله کار	حداقل نمره قبولی از ۳	نمره هنجار
۱	کنترل اسناد و مدارک مشمول مالیات تکلیفی	۱	
۲	محاسبه مالیات تکلیفی	۲	
۳	ثبت مالیات تکلیفی پرداختی	۱	
۴	ثبت پرداخت مالیات تکلیفی	۱	
	شایستگی‌های غیر فنی، ایمنی، بهداشت، توجهات زیست محیطی و نگرش	۲	
	میانگین نمرات		*

\* حداقل میانگین نمرات هنجار برای قبولی و کسب شایستگی، ۲ می‌باشد.



## فهرست منابع

- ۱ حسابداری صنعتی با تأکید برمسائل مدیریتی - جلد اول - چارلز تی. هورن گرن - جورج فاستر- سریکانت ام.داتار- ترجمه دکتر علی پارسائیان - انتشارات ترمه - چاپ دوم ۱۳۹۳
- ۲ حسابداری صنعتی مقدماتی - ابوالقاسم عشقی و دیگران - سازمان پژوهش و برنامه‌ریزی آموزشی - وزارت آموزش و پرورش
- ۳ حسابداری خرید و فروش کالا - هیوا بلکامه و دیگران - سازمان پژوهش و برنامه‌ریزی آموزشی - وزارت آموزش و پرورش
- ۴ حسابداری مدیریت - جلد اول - چاپ ۲۲- تألیف دکتر رضا شباهنگ - مرکز تحقیقات تخصصی حسابداری و حسابرسی سازمان حسابرسی - نشریه شماره ۱۳۱
- ۵ حسابداری صنعتی (برنامه ریزی و کنترل) - جلد اول - چاپ هشتم - مرکز تحقیقات تخصصی حسابداری و حسابرسی سازمان حسابرسی - نشریه شماره ۳۶
- ۶ حسابداری صنعتی (برنامه‌ریزی و کنترل) - جلد دوم - چاپ هفتم - مرکز تحقیقات تخصصی حسابداری و حسابرسی سازمان حسابرسی - نشریه شماره ۴۸
- ۷ حسابداری صنعتی - جلد اول - تألیف دکتر محمدقسیم عثمانی و علی قاسم زاده - چاپ پنجم - انتشارات ترمه
- ۸ حسابداری موجودی مواد و کالا - چاپ پنجم - ترجمه و تألیف رضا نظری - مرکز تحقیقات تخصصی حسابداری و حسابرسی سازمان حسابرسی - نشریه شماره ۸۰
- ۹ مجموعه قوانین مالیات‌های مستقیم جمهوری اسلامی ایران
- ۱۰ سایت سازمان امور مالیاتی کشور [www.intamedia.ir](http://www.intamedia.ir)
- ۱۱ مجموع قوانین مالیات ارزش افزوده جمهوری اسلامی ایران
- ۱۲ سایت مالیات ارزش افزوده کشور [www.vat.ir](http://www.vat.ir)



سازمان پژوهش و برنامه‌ریزی آموزشی جهت ایفای نقش خطیر خود در اجرای سند تحول بنیادین در آموزش و پرورش و برنامه درسی ملی جمهوری اسلامی ایران، مشارکت معلمان را به‌عنوان یک سیاست اجرایی مهم دنبال می‌کند. برای تحقق این امر در اقدامی نوآورانه سامانه تعاملی بر خط اعتبارسنجی کتاب‌های درسی راه‌اندازی شد تا با دریافت نظرات معلمان درباره کتاب‌های درسی نونگاشت، کتاب‌های درسی را در اولین سال چاپ، با کمترین اشکال به دانش‌آموزان و معلمان ارجمند تقدیم نماید. در انجام مطلوب این فرایند، همکاران گروه تحلیل محتوای آموزشی و پرورشی استان‌ها، گروه‌های آموزشی و دبیرخانه راهبری دروس و مدیریت محترم پروژه آقای محسن باهو نقش سازنده‌ای را بر عهده داشتند. ضمن ارج نهادن به تلاش تمامی این همکاران، اسامی دبیران و هنرآموزانی که تلاش مضاعفی را در این زمینه داشته و با ارائه نظرات خود سازمان را در بهبود محتوای این کتاب یاری کرده‌اند به شرح زیر اعلام می‌شود.

#### اسامی دبیران و هنرآموزان شرکت کننده در اعتبارسنجی کتاب حسابداری بهای تمام‌شده و مالیاتی کد ۲۱۲۲۵۲

ردیف	نام و نام خانوادگی	استان محل خدمت	ردیف	نام و نام خانوادگی	استان محل خدمت
۱	معصومه آبگونصاف	قزوین	۱۷	زهره مصطفوی	چهارمحال بختیاری
۲	فاطمه مختاری	خراسان رضوی	۱۸	شهربانو محمدی	کرمان
۳	نیره ربیعی	البرز	۱۹	بهزاد حق پرست	گیلان
۴	مهرداد بهاروند	لرستان	۲۰	کانی مرادی	کرمانشاه
۵	فرهاد جعفری	همدان	۲۱	مهدیه مظفری غربا	مازندران
۶	معصومه پارسافر	شهرستان‌های تهران	۲۲	فاطمه باستانی	ایلام
۷	محمد آقامحمدی	قزوین	۲۳	ماهنده زارعی	آذربایجان شرقی
۸	عبدالالدین قیطولی	کرمانشاه	۲۴	حبیب اله نظری	کهگیلویه و بویراحمد
۹	میلاد تمیزی	اصفهان	۲۵	حمیرا کرجی	کردستان
۱۰	امیرعلی فهیمی	آذربایجان شرقی	۲۶	محسن آسیابان	خراسان جنوبی
۱۱	فرح السادات سابعی	همدان	۲۷	حبیب پورعرب	خوزستان
۱۲	الهه ارجمند	قم	۲۸	سکینه منصوری	کهگیلویه و بویراحمد
۱۳	قاسم رستگار	خراسان شمالی	۲۹	مرضیه مهدیان پور	بوشهر
۱۴	شبیم نعمت زاده	اردبیل	۳۰	حمیده اعوانی	سمنان
۱۵	پروین خواجه پور گلو ساری	کرمان	۳۱	محمد حسن دانای باغکی	خراسان رضوی
۱۶	مرجان مصلحیایی	فارس			