

MAHAN BUSINESS SCHOOL

MAHAN BUSINESS SCHOOL



تغییر اندیش مدیریت



بنام خدا





شناخت معماری نظام مالیاتی

شناسایی اثرات مالیاتی بر صنعت خودتان



بررسی امکان استفاده از معافیتها و مشوقهای



شناخت تکالیف مالیاتی



سود حسابداری برابر نیست با درآمد مشمول مالیات



استقرار حاکمیت مالیاتی شرکت

طراحی استراتژیهای مالیاتی با کمک متخصصین

۱



مدیریت ریسکهای مالیاتی

۲



تدوین کنترلرهای داخلی مالیاتی

۳





ایجاد شفافیت مالیاتی

جمع آوری مستندات قابل اتکا و اصل



دریافت گزارشات مكتوب از رعایت كنترل‌های داخلی مالیاتی و انجام تكالیف مالیاتی



بایگانی فیزیکی و دیجیتالی مستندات





حسابرسی داخلی مالیاتی

پایش اجرای صحیح کنترل‌های داخلی مالیاتی



اطمینان از حصول نتایج مورد نظر

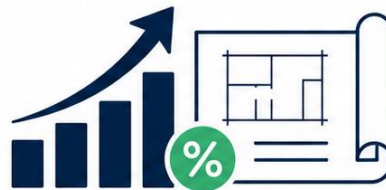


عارضه یابی و کشف خطاهای احتمالی



تحقق ایجاد شفافیت مالیاتی





آثار مالیاتی طرح‌های توسعه

(۱) بررسی کامل و واقع‌بینانه ابعاد مالیاتی



(۲) پیش‌بینی مالیات به‌عنوان هزینه‌ها



(۳) پیش‌بینی راهکارهای عملیاتی مدیریت ریسک‌های مالیاتی





مالیات چیست؟ کارکرد انواع مالیات چگونه است؟

مالیات پرداختی است، لازم، اجباری و بلاعوض جهت تامین مخارج عمومی دولت

- درآمد دولت (تامین مخارج عمومی دولت)
- تنظیم رفتار اقتصادی و اجتماعی (مالیات خانه های خالی، ارزش افزوده سنگین بر دخانیات، معافیت مالیات بر درآمد باشگاههای ورزشی)
- کاهش اختلاف طبقاتی (مالیات بر خودروها و خانه های لوکس)
- تنظیم چرخه اقتصادی (معافیت صادرات، مشوقهای سرمایه گذاری)



ماده ۱ ق.م.م (مشمولین مالیات)

۱- کلیه مالکین اعم از اشخاص حقیقی یا حقوقی نسبت به اموال یا املاک خود واقع در ایران طبق مقررات باب دوم. (مالیات بر داراییها)



ماده ۱ ق.م.م (مشمولين ماليات)

۲- هر شخص حقيقي ايراني مقيم ايران نسبت به كليۀ درآمدهايي كه در ايران يا خارج از ايران
تحصيل مي نمايد.



ماده ۱ ق.م.م (مشمولین مالیات)

۳- هر شخص حقیقی ایرانی مقیم خارج از ایران نسبت به کلیه درآمدهایی که در ایران تحصیل می کند.



ماده ۱ ق.م.م (مشمولین مالیات)

۴- هر شخص **حقوقی ایرانی** نسبت به کلیه درآمدهایی که در **ایران** یا **خارج از ایران** تحصیل می نماید.



ماده ۱ ق.م.م (مشمولین مالیات)

۵- هر شخص **غیر ایرانی** (اعم از حقیقی یا حقوقی) نسبت به درآمدهایی که **در** ایران تحصیل می نماید و همچنین نسبت به درآمدهایی که بابت واگذاری امتیازات یا سایر حقوق خود و یا دادن تعلیمات و کمک های فنی و یا واگذاری فیلم های سینمایی (که به عنوان بها یا حق نمایش یا هر عنوان دیگر عاید آنها می گردد) **از** ایران تحصیل می کند.



ماده ۲ ق.م.م (مشمول پرداخت مالیات‌های موضوع این قانون نیستند)

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



ماده ۲ ق.م.م (مشمول پرداخت مالیات‌های موضوع این قانون نیستند)

تبصره- اعمال این ماده از زمان تأسیس دهیاری‌های کشور می‌باشد. مالیات‌هایی که قبل از لازم الاجرا شدن این قانون به دهیاری‌ها تعلق گرفته و اخذ شده است، مشمول معافیت این قانون نمی‌شود

تبصره ۱- شرکت‌هایی که تمام یا قسمتی از سرمایه آنها متعلق به اشخاص و موسسه‌های مذکور در بندهای فوق باشد، سهم درآمد یا سود آنها مشمول حکم این ماده نخواهد بود. حکم این تبصره مانع استفاده شرکت‌های مزبور از معافیت‌های مقرر در این قانون، حسب مورد، نیست.



ماده ۲ ق.م.م (مشمول پرداخت مالیات‌های موضوع این قانون نیستند)

تبصره ۲- درآمدهای حاصل از فعالیت‌های اقتصادی از قبیل فعالیت‌های صنعتی، معدنی، تجاری، خدماتی و سایر فعالیت‌های تولیدی برای اشخاص موضوع این ماده، که به نحوی غیر از طریق شرکت نیز تحصیل می‌شود، در هر مورد به طور جداگانه به نرخ مذکور در ماده (105) این قانون مشمول مالیات خواهد بود.

مسئولان اداره امور در این‌گونه موارد نسبت به سهم فعالیت مذکور مکلف به انجام دادن تکالیف مربوط طبق مقررات این قانون خواهند بود. در غیر این صورت نسبت به پرداخت مالیات متعلق با مودی مسئولیت تضامنی خواهند داشت.



سر فصلهای قانون مالیاتهای مستقیم

اشخاص مشمول مالیات

مالیات بر دارایی ها

- مالیات سالانه املاک
- مالیات مستغلات خانه های خالی
- مالیات بر ارضی بایر
- مالیات بر ارث
- حق تمبیر (۵۱-۴۴)



سر فصلهای قانون مالیاتهای مستقیم

مالیات بر درآمد

- مالیات بر درآمد املاک
- مالیات بر درآمد کشاورزی
- مالیات بر درآمد حقوق
- مالیات بر درآمد مشاغل
- مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی (۱۰۵-۱۱۸)
- مالیات بر درآمد اتفاقی (۱۱۹-۱۲۸)
- مالیات بر جمع درآمد ناشی از منابع مختلف



سر فصلهای قانون مالیاتهای مستقیم

مقررات مختلفه

- معافیتها (۱۴۶-۱۳۲)
- هزینه های قابل قبول و استهلاك (۱۵۱-۱۴۷)
- قرائن و ضرایب مالیاتی
- مقررات عمومی
- وظایف موذیان
- وظایف اشخاص ثالث
- تشویقات و جرائم مالیاتی
- ابلاغ (۲۰۹-۲۰۳)
- وصول مالیات (۲۱۸-۲۱۰)



سر فصلهای قانون مالیاتهای مستقیم

سازمان تشخیص و مراجع مالیاتی

- مراجع تشخیص مالیات و وظایف و اختیارات آنها (۲۳۵-۲۱۹)
- ترتیب رسیدگی (۲۴۳-۲۳۶)
- مرجع حل اختلاف مالیاتی (۲۵۱-۲۴۴)
- شورای عالی مالیاتی و وظایف و اختیارات آن
- هیات عالی انتظامی مالیاتی و وظایف و اختیارات آن
- دادستانی انتظامی مالیاتی و وظایف و اختیارات آن



سر فصلهای قانون مالیاتهای مستقیم

- قانون مالیات بر ارزش افزوده
- قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان
- احکام مالیاتی در سایر قوانین (مختص صنعت فعالیت)

www.intamedia.ir

Dotic.ir



مسئولیت مدیران در قانون مالیاتها

ماده ۱۹۸ - در شرکتهای منحل، مدیران تصفیه اشخاص حقوقی و در سایر شرکتهای مدیران اشخاص حقوقی غیردولتی به طور جمعی یا فردی، نسبت به پرداخت مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی و همچنین مالیاتهایی که اشخاص حقوقی به موجب این قانون و قانون مالیات بر ارزش افزوده مکلف به کسر یا وصول یا ایصال آن می باشند و در دوران مدیریت آنها قطعی شده باشد با شخص حقوقی مسئولیت تضامنی خواهند داشت. این مسئولیت مانع از مراجعه ضامنها به شخص حقوقی نیست.

در ماده ۱۰۸ قانون ثبت، مراد از مسئولیت تضامنی، مسئولیت بدهکاران متعدد است که در اثر آن می توان تمام طلب را از هر یک از آنان مطالبه کرد.





مسئولیت مدیران در قانون مالیاتها

ماده ۲۰۲- وزارت امور اقتصادی و دارایی یا سازمان امور مالیاتی کشور می تواند از خروج بدهکاران مالیاتی که میزان بدهی قطعی آنها از «برای اشخاص حقوقی تولیدی دارای پروانه بهره برداری از مراجع قانونی ذی ربط از بیست درصد (۲۰٪) سرمایه ثبت شده و یا چهل میلیارد (۴۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال، سایر اشخاص حقوقی و اشخاص حقیقی تولیدی از ده درصد (۱۰٪) سرمایه ثبت شده و یا شانزده میلیارد (۱۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال و سایر اشخاص حقیقی از هشتصد میلیون (۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال بیشتر است از کشور جلوگیری نماید





مسئولیت مدیران در قانون مالیاتها

حکم این ماده در مورد اشخاص عازم سفر واجب با درخواست و تأیید مراجع ذی ربط اعزام کننده مبنی بر میسر نبودن پرداخت بدهی مالیاتی مربوط، با اخذ تضمین لازم جاری نمی باشد.

حکم این ماده در مورد **مدیر یا مدیران مسئول** اشخاص حقوقی خصوصی بابت **بدهی قطعی** مالیاتی شخص حقوقی اعم از مالیات بر درآمد شخص حقوقی یا مالیات هایی که به موجب این قانون شخص حقوقی مکلف به کسر و ایصال آن می باشد و مربوط به **دوران مدیریت** آنان بوده نیز جاری است. مراجع ذیربط با اعلام وزارت یا سازمان مزبور مکلف به اجرای این ماده می باشند.

تبصره- در صورتی که مودیان مالیاتی به قصد فرار از پرداخت مالیات اقدام به نقل و انتقال اموال خود به همسر و یا فرزندان نمایند سازمان امور مالیاتی کشور می تواند نسبت به ابطال اسناد مذکور از طریق مراجع قضایی اقدام نماید.





مسئولیت مدیران در قانون مالیاتها

با توجه به صدور دادنامه هیئت عمومی دیوان عدالت اداری به شماره ۱۴۰۳۳۱۳۹۰۰۰۱۹۵۳۵۱۸ مورخ ۱۵/۰۸/۱۴۰۳ متضمن نظر فقهای محترم شورای نگهبان ناظر بر ابطال اطلاق دستورالعمل شماره ۲۳۰/۲۱۸۰۹/د مورخ ۲۲/۰۵/۱۳۹۹ از زمان صدور، مقرر می‌دارد: در اجرای مقررات ماده (۱۹۸) و اختیارات حاصله از آیین‌نامه اجرایی ماده (۲۱۸) قانون مالیات‌های مستقیم و در راستای اجرای صحیح مقررات به منظور تسریع در وصول بدهی‌های قطعی شده، ادارات کل امور مالیاتی ترتیبی اتخاذ نمایند تا با استفاده از همه ظرفیت‌های قانونی، اقدامات و عملیات اجرایی به ترتیب نسبت به شخص حقوقی بدهکار و مدیران فعلی آن معمول شود و چنانچه با وجود اقدامات انجام شده، وصول بدهی‌های مذکور از اشخاص موصوف امکان‌پذیر نباشد با توجه به مسئولیت تضامنی مدیرانی که بدهی در دوران مدیریت آن‌ها قطعی شده است، نسبت به پیگیری عملیات اجرایی برای مدیران یادشده اقدام نمایند. مع‌الوصف با ابطال اطلاق دستورالعمل فوق‌الذکر، این حکم نسبت به مدیرانی که «قصورا اطلاعی از مالیات متعلقه نداشته‌اند» و یا «دارای حق امضا نیستند و راه تخلصی از پرداخت مالیات ندارند» جاری نیست و در این‌گونه موارد نیز به ادعای مدیران در هیئت حل اختلاف مالیاتی موضوع ماده (۲۱۶) قانون مذکور رسیدگی خواهد شد.





مسئولیت مدیران در قانون مالیاتها

لازم به ذکر است موارد زیر از جمله مصادیق «عدم اطلاع مدیران از مالیات متعلقه» به شمار نمی آید: ۱- مدیرانی که مالیات قطعی مطابق مقررات به آن ها اطلاع رسانی شده باشد، نسبت به همان مالیات؛ ۲- مدیرانی که برای پرداخت یا ترتیب پرداخت مالیات قطعی، اقدام به امضای سند مالی از قبیل چک یا سفته نموده باشند، نسبت به مالیات موضوع اسناد مذکور؛ ۳- مدیرانی که اقدام به تسلیم اظهارنامه یا امضای صورت های مالی از جمله ترازنامه نموده باشند، نسبت به مالیات ابرازی و مالیات مندرج در اسناد مذکور؛ ۴- مدیرانی که برای دفاع نسبت به مطالبه مالیات قطعی همچنین درخصوص پرداخت یا ترتیب پرداخت آن، اقدام به مکاتبه، امضای وکالت نامه یا معرفی نماینده جهت مالیات قطعی که از شخص حقوقی مطالبه شده، نموده باشند، نسبت به مالیاتی که موضوع مکاتبه، وکالت یا نمایندگی است؛ ۵- مدیران شرکت های بورسی نسبت به مالیات ابرازی و قطعی مندرج در صورت های مالی که اقدام به بارگذاری آن ها در پایگاه های اینترنتی مربوط نموده اند. همچنین استفاده مدیران از ساز و کارهای پیش بینی شده در اساسنامه یا قانون، از طرقی مانند تسلیم اظهارنامه رسمی یا اقامه دعوی که نهایتاً منجر به خروج و تخلص آنان از سمت مدیریت نگردیده است، از جمله مصادیق وضعیتی است که «مدیران فاقد حق امضا راه تخلصی از پرداخت مالیات ندارند». تبصره- کلیه مقررات مغایر از جمله دستورالعمل شماره ۲۳۰/۲۱۸۰۹/د مورخ ۱۳۹۹/۰۵/۲۲ از تاریخ تصویب ملغی الاثر است.





تحولات نظام مالیاتی

مالیات ستانی داده محور

استفاده از الگوریتمهای کنترل داده و هوش مصنوعی



سازمان امور مالیاتی بر اساس ضوابط و معیارهای ریسک خود می تواند حداکثر ۲.۵ درصد مؤدیان عضو سامانه مودیان را به قید قرعه برای حسابرسی مالیاتی انتخاب نماید. شایان ذکر است این مورد برای مودیانی که عضو سامانه مودیان نیستند نمی باشد و سازمان همه این مودیان را مورد حسابرسی مالیاتی قرار می دهد.



تحولات نظام مالیاتی

داده محوری، حسابرسی سیستمی و هوشمند

• سامانه جامع اطلاعات حساب‌های بانکی (جاماب)

• سامانه ثنا

• سامانه سخا

• سامانه ثبت املاک و اسکان

• سامانه جامع ثبت شرکتها

• سامانه ثبت‌ارش

•

• سامانه جامع مالیاتی

• سامانه مودیان مالیاتی

• سامانه گمرک

• سامانه جامع انبارها

• سامانه جامع تجارت

• سامانه سجام



تحولات نظام مالیاتی

حسابرسی مالیاتی سود و زیانی + حسابرسی مالیاتی تراکنشهای بانکی

ارسال موارد مشکوک به اداره مبارزه با پولشویی (سازمان امور مالیاتی جز اشخاص موضوع ماده ۵ ق.م.پ)



سامانه مودیان

سامانه ای است تحت مدیریت سازمان که در آن به هر مودی، کارپوشه ویژه‌ای اختصاص یافته و تبادل اطلاعات میان مودیان و سازمان منحصر از طریق آن کارپوشه انجام می شود. مودیان می توانند با استفاده از هرگونه سخت افزار یا نرم افزار اعم از رایانه شخصی، پایانه فروشگاهی، سامانه های ابری یا هر وسیله دیگری که حافظه مالیاتی به آن متصل شده باشد، به سامانه مودیان متصل شوند. مرجع نهائی ثبت، صدور و استعلام صورتحساب الکترونیکی، سامانه مودیان می باشد.

چالشهای پر تکرار در پرونده های مالیاتی

هزینه های قابل قبول مالیاتی

- در حدود متعارف متکی به مدارک بوده
- منحصرأ مربوط به تحصیل درآمد موسسه
- در دوره مالی مربوط (در غیر اینصورت تعدیلات سنواتی)
- رعایت حد نصاب های مقرر
- (هزینه مالی - هزینه حمل)

معافیتها و مشوقهای مالیاتی

- شرط استفاده از معافیتها و مشوقهای قانونی رعایت کلیه تکالیف قانونی و الزامات مندرج در آیین نامه ها و دستورالعمل های مربوطه است (ماده ۱۴۶ مکرر)

تراکنشهای بانکی

- عدم تطابق ورودی و خروجی ها با دفاتر و مستندات
- گردش حساب جاری شرکا و عدم امکان اثبات

دادرسی مالیاتی

- عدم آشنایی با فرآیند دادرسی
- عدم همکاری با وکلای مالیاتی متخصص و مجرب

جرائم

- جلوگیری از بروز جرائم
- کنترل محاسبات جرائم
- بخشنامه های بخشودگی بسیار محدود شده

مالیات تکلیفی

- کلیه مالیاتهایی که مکلف به کسر و ایصال آن به سازمان امور مالیاتی هست
- توافقات خارج از قانون مورد پذیرش نیست





دادرسی مالیاتی



ابلاغ اوراق مالیاتی

ابلاغ اوراق مالیاتی (مواد ۲۰۹-۲۰۳)

دستورالعمل ابلاغ الکترونیکی (تبصره ۱ ماده ۲۱۹) بشماره ۵۳۱/۱۴۰۱/۲۰۰ مورخ ۲۵/۰۴/۴۰۱
(ابلاغ الکترونیک با استفاده از بستر الکترونیکی، مخابراتی یا سایر شیوه های نوین)

ابلاغ اوراق در حساب کاربری در حکم ابلاغ به مودی

طی ۱۰ روز ۳ پیامک اطلاع رسانی] رویت (تاریخ رویت = تاریخ ابلاغ)

عدم رویت (روز یازدهم = تاریخ ابلاغ)

~~عدم فعالسازی ابلاغ الکترونیکی ← پیامک اطلاع رسانی به شماره متعلق به مودی (مدیریت) در حکم ابلاغ~~

در صورت غیر فعالسازی حساب کاربری مودی (باید ابلاغ فیزیکی انجام شود)



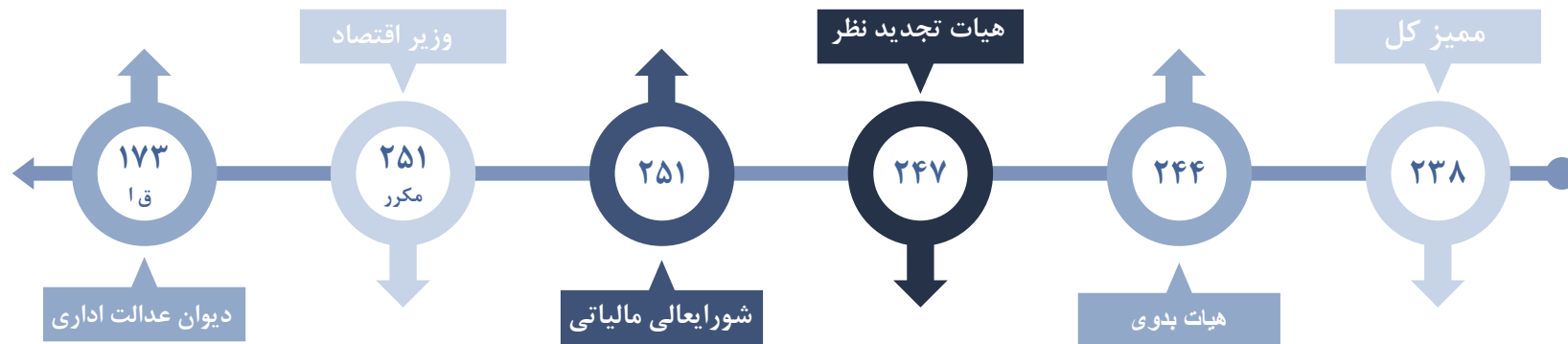
گزارشات رسیدگی و اجرای قرار کارشناسی

درخواست کتبی دریافت گزارش رسیدگی

در اجرای

- ماده ۲۳۷ ق م م
- بند ۲۵ دستورالعمل دادرسی مالیاتی
- ماده ۳۵ آیین نامه ماده ۲۱۹ ق.م.م

لوايح اعتراضی و دفاعی می بایست، بر اساس گزارشات رسیدگی تنظیم گردد.





مرحله اداری و رفع حل اختلاف با اداره امور مالیاتی

- مهلت اعتراض به برگ تشخیص ۳۰ روز (روز ابلاغ و اقدام جز ۳۰ روز نیست)
- حق انتخاب نماینده بند ۳ ماده ۲۴۴
- لایحه اعتراضی بسیار با اهمیت
- رسیدگی از طریق مسئول یا مسئولین مربوطه
- مهلت رسیدگی به اعتراض ۴۵ روز از تاریخ اعتراض
- در صورت حضور وکیل پرداخت حق تمبر الزامیه
- امکان صدور برگ تشخیص اصلاحی وجود دارد



هیات حل اختلاف مالیاتی بدوی (مرحله نخستین)

- در صورت عدم توافق در مرحله قبل پرونده به این هیات احاله می گردد.
- با ابلاغ قانونی برگ تشخیص، پرونده به این هیات ارجاع می گردد.
- در تمام مراحل دادرسی، در لایحه تسلیمی درخواست رسیدگی مجدد منظور گردد.
- حاضرین در تمام هیاتها: مدیران مسئول، کارمندان شرکت با دریافت تاییدیه از ممیز (حضور در لیست مالیات حقوق)، وکیل با پرداخت حق تمبر، مشاور رسمی مالیاتی با برگ نمایندگی
- حضور هر سه نفر نماینده هیات الزامیه



هیات حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر (مرحله استیناف)

- مهلت اعتراض: ۲۰ روز از تاریخ ابلاغ رای هیات بدوی
- مالیات مورد قبول می بایست پرداخت گردد.
- اعضا نباید قبلا در مورد موضوع مطروحه رای داده باشند.



شورای عالی مالیاتی (مرحله فرجام خواهی)

- مهلت اعتراض: ۲ ماه از تاریخ ابلاغ **رای قطعی هیات حل اختلاف مالیاتی** تجدید نظر
- با دلایل: نقص در رسیدگی، نقض در قوانین و مقررات
- مانع از توقف اقدامات اجرایی نخواهد بود
- پذیرش شکایت: ارجاع به هیات همعرض
- عدم پذیرش شکایت: ۱٪ هزینه رسیدگی برای هر مرحله تجدید نظر و شورای عالی
- آرا شورای عالی مالیاتی قابل طرح در دیوان عدالت اداری



ماده ۲۵۱ مکرر ق.م.م

هیات موضوع ماده ۲۵۱ مکرر (مرحله فوق العاده)

- مهلت اعتراض: نا محدود
- مالیات های قطعی که در هیچ مرجع دیگری قابل طرح نباشد (منظور مراجع مالیاتی)
- با دلایل: غیر عادلانه بودن (لایحه بسیار هوشمندانه و تخصصی نیاز دارد)
- مانع از توقف اقدامات اجرایی نخواهد بود
- یک اختیار ویژه به وزیر اقتصاد
- آرا این هیات قابل طرح در دیوان عدالت اداری



ماده ۱۷۳ قانون اساسی

دیوان عدالت اداری

- مرجع قضایی اختصاصی به منظور رسیدگی به شکایات و اعتراضات مردم نسبت به مامورین واحد ها و آیین نامه های دولتی
- مانع از توقف اقدامات اجرایی نخواهد بود، مگر درخواست موقت و پذیرش شعبه رسیدگی کننده
- مهلت اعتراض : برای افراد مقیم کشور ۳ ماه و برای افراد مقیم خارج از کشور ۶ ماه از تاریخ ابلاغ رای



ماده ۲۱۶ ق.م.م

هیات موضوع ماده ۲۱۶ ق.م.م

- مرجع رسیدگی به شکایات ناشی از اقدامات اجرایی

MAHAN BUSINESS SCHOOL

MAHAN BUSINESS SCHOOL



تغییر اندیش مدیریت