

فهرست مطالب

مقدمه ناشر..... ۱۰

مقدمه..... ۱۲

۱۴..... آشنایی با نظام مالیاتی

مقدمه‌ای بر مالیات..... ۱۴

تعریف مالیات..... ۱۴

اهداف مالیات..... ۱۵

انواع مالیات..... ۱۶

مالیات‌های مستقیم..... ۱۶

مالیات‌های غیرمستقیم..... ۱۷

جایگاه مالیات بر درآمد مشاغل در نظام مالیاتی..... ۱۸

۱۹..... مالیات بر درآمد مشاغل

مقدمه‌ای بر مالیات مشاغل..... ۱۹

تعریف مالیات بر درآمد مشاغل..... ۱۹

اشخاص مشمول مالیات بر درآمد مشاغل..... ۲۰

تفاوت اشخاص حقیقی و اشخاص حقوقی در مالیات..... ۲۱

منابع درآمدی مشمول مالیات مشاغل..... ۲۱

مشاغل معاف از مالیات..... ۲۲

نقش اظهارنامه مالیاتی در مالیات مشاغل..... ۲۲

۲۳..... طبقه‌بندی صاحبان مشاغل

مقدمه‌ای بر طبقه‌بندی مشاغل..... ۲۳

اهمیت طبقه‌بندی صاحبان مشاغل..... ۲۴

انواع گروه‌بندی مشاغل مالیاتی..... ۲۵

گروه اول مشاغل براساس حجم فعالیت..... ۲۶

گروه دوم مشاغل براساس حجم فعالیت..... ۲۷

گروه سوم مشاغل براساس حجم فعالیت..... ۲۷

گروه‌بندی مشاغل مالیاتی براساس نوع فعالیت..... ۲۷

گروه‌های سه‌گانه صاحبان مشاغل براساس نوع فعالیت..... ۲۸

گروه اول مشاغل براساس نوع فعالیت..... ۲۸

گروه دوم مشاغل براساس نوع فعالیت..... ۲۹

۳۰	 گروه سوم صاحبان مشاغل
۳۱	 گروه‌بندی مشاغل خدماتی در سال ۱۴۰۵
۳۱	 گروه‌بندی مشاغل مشارکتی و تازه‌تأسیس
۳۲	 نقش اینتاكد در گروه‌بندی مشاغل مالیاتی
۳۶	 راهنمایی سریع تعیین گروه ویژه مؤدیان حقیقی
۳۶	 پیامدهای عدم رعایت تکالیف مالیاتی

۳۸..... تکالیف قانونی صاحبان مشاغل در نظام مالیاتی

۳۸	 مقدمه‌ای بر تکالیف
۳۸	 تکالیف مالیاتی مشاغل گروه اول
۳۹	 تکالیف مالیاتی مشاغل گروه دوم
۳۹	 تکالیف مالیاتی مشاغل گروه سوم
۴۰	 اهمیت ثبت‌نام مالیاتی
۴۰	 تشکیل پرونده مالیاتی
۴۱	 دریافت کد اقتصادی
۴۱	 کاربردهای کد اقتصادی
۴۱	 صدور صورت‌حساب الکترونیکی
۴۲	 سامانه مؤدیان مالیاتی چیست؟
۴۲	 انواع صورت‌حساب‌های الکترونیکی در سامانه مؤدیان
۴۳	 موضوعات صورت‌حساب‌های الکترونیکی در سامانه مؤدیان
۴۴	 اطلاعات درج‌شده در صورت‌حساب
۴۵	 نگهداری اسناد و مدارک مالی
۴۵	 انواع اسناد مالی
۴۶	 ثبت درآمدها
۴۶	 ثبت هزینه‌ها
۴۷	 مدارک مورد نیاز برای تهیه اظهارنامه براساس گروه شغلی
۴۷	 مدارک مورد نیاز گروه اول مشاغل مالیاتی
۴۸	 مدارک مورد نیاز گروه دوم مشاغل مالیاتی
۴۹	 مدارک مورد نیاز گروه سوم مشاغل مالیاتی
۴۹	 تسلیم اظهارنامه مالیاتی
۵۰	 اهمیت ارائه اظهارنامه
۵۰	 نگهداری اطلاعات مالی برای رسیدگی مالیاتی
۵۱	 پیامدهای عدم انجام تکالیف مالیاتی

۵۳..... دفاتر قانونی و اسناد قابل قبول

۵۳	 مقدمه‌ای بر دفاتر حسابداری
----	----------------------------------

۵۳	 مفهوم دفاتر قانونی
۵۴	 انواع دفاتر حسابداری
۵۴	 دفتر روزنامه
۵۵	 دفتر کل
۵۵	 دفتر دارایی
۵۵	 دفتر کپیه
۵۵	 اسناد مالی
۵۶	 شرایط پذیرش اسناد مالی در رسیدگی مالیاتی
۵۷	 اهمیت نظم در نگهداری اسناد مالی
۵۸	 پیامدهای رد دفاتر قانونی
۵۹	 سیر تکاملی دفاتر حسابداری: سنتی تا دیجیتال
۶۰	 تولد دفاتر دیجیتال
۶۰	 تعریف دفاتر الکترونیکی
۶۰	 مزایای تحول دیجیتال در حسابداری
۶۱	 سامانه دفاتر تجاری الکترونیکی چیست؟
۶۱	 هدف از راه اندازی سامانه دفاتر تجاری الکترونیکی
۶۲	 اشخاص حقیقی مشمول نگهداری دفاتر قانونی
۶۲	 ۱- ورود به سامانه دفاتر تجارت الکترونیک
۶۲	 ۲- دریافت فایل اکسل دفاتر تجارت الکترونیک
۶۳	 ۳- تکمیل فایل اکسل و بارگذاری در سامانه
۶۴	 ۴- فرآیند بارگذاری فایل (انجام تنظیمات)
۶۵	 ۵- بارگذاری و پیش‌نمایش فایل
۶۶	 ۶- مشاهده وضعیت فایل‌های بارگذاری شده

۶۷..... درآمد مشمول مالیات مشاغل

۶۷	 مقدمه‌ای بر درآمد مشمول مالیات
۶۷	 مفهوم درآمد مشمول مالیات
۶۸	 تفاوت درآمد، سود و درآمد مشمول مالیات
۶۸	 اجزای تشکیل دهنده درآمد مشمول مالیات
۶۸	 درآمد حاصل از فعالیت شغلی
۶۹	 نحوه تعیین درآمد سالانه مؤدی
۶۹	 هزینه‌های قابل قبول مالیاتی
۷۰	 نمونه‌هایی از هزینه‌های قابل قبول
۷۰	 استهلاک دارایی‌ها
۷۱	 فرمول کلی محاسبه درآمد مشمول مالیات
۷۱	 اصل تطابق هزینه و درآمد در محاسبه درآمد مشمول مالیات

- ۹۲ اهمیت ثبت دقیق اطلاعات مالی
- ۹۳ اشتباهات رایج در تعیین درآمد مشمول مالیات

۹۳ هزینه‌های قابل قبول و استهلاک دارایی‌ها

- ۹۳ مقدمه‌ای بر هزینه‌های قابل قبول مالیاتی
- ۹۳ تعریف هزینه‌های قابل قبول
- ۹۴ ماده ۱۴۷ قانون مالیات‌های مستقیم
- ۹۴ هزینه‌هایی که در حدود متعارف
- ۱ مدرک داشته باشد
- ۱ شرایط متکی بودن هزینه‌ها به مدارک (صورت حساب‌های الکترونیکی)
- ۴ مرتبط با دوره مالی مربوطه
- ۴ ماده ۱۴۸ قانون مالیات‌های مستقیم
- ۱ ماده ۱۴۹ قانون مالیات‌های مستقیم
- ۱ استهلاک چیست؟
- ۱ انواع روش‌های محاسبه هزینه استهلاک
- ۲ روش خط مستقیم
- ۴ روش مانده نزولی
- ۶ روش ساعات کارکرد
- ۸ روش تعداد تولید
- ۰ ثبت روزنامه استهلاک
- ۱ نکات کلیدی برای حسابداران

۹۳ معافیت‌ها و بخشودگی‌های و جرائم

- ۹۲ مقدمه‌ای بر معافیت‌ها و بخشودگی‌ها
- ۹۲ معافیت مالیاتی مشاغل چیست؟
- ۹۳ ویژگی‌های معافیت سالانه مشاغل
- ۹۴ ماده ۱۰۱: اصل معافیت و شرایط آن
- ۹۵ تفسیرهای ماده ۱۰۱: موارد خاص
- ۹۷ معافیت سالانه مشاغل در سال‌های مختلف
- ۹۷ بررسی ماده ۱۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم (به زبان ساده)
- ۹۸ تفسیر ماده ۱۳۱: تخفیف بهارای افزایش درآمد
- ۱۰۰ نحوه محاسبه مالیات مشاغل در سال ۱۴۰۲ (براساس قوانین بودجه)
- ۱۰۳ مقایسه: تأثیر استفاده از سامانه مؤدیان
- ۱۰۳ بخشودگی‌های مالیاتی مشاغل
- ۱۰۳ تفاوت بخشودگی جرائم با بخشودگی اصل مالیات
- ۱۰۵ ماده ۱۸۹: جایزه خوش‌حسابی مالیاتی

ماده ۱۹۱: بخشودگی جرائم با تشخیص سازمان مالیاتی	۱۰۷
ماده ۱۹۲: جریمه عدم تسلیم اظهارنامه	۱۰۸
ماده ۱۹۳: جریمه عدم تسلیم دفاتر و صورت‌های مالی	۱۰۹
ماده ۱۹۴: محرومیت از تسهیلات به دلیل اختلاف	۱۰۹
ماده ۱۹۹: جریمه عدم کسر و واریز مالیات تکلیفی	۱۱۰
ماده ۲۰۱: محرومیت از معافیت‌ها	۱۱۲
ماده ۲۰۲: ممنوع‌الخروج شدن	۱۱۳
بخشودگی‌های تشویقی مرتبط با سامانه مؤدیان	۱۱۴
بخشودگی‌های خاص: بلایای طبیعی و شرایط اضطراری	۱۱۴
شرایط عمومی و رویه درخواست بخشودگی	۱۱۵
نکاتی مهم در خصوص بخشودگی‌ها	۱۱۵

مراحل تهیه اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی ۱۱۷

مقدمه‌ای بر اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی	۱۱۷
مرحله اول: جمع‌آوری اطلاعات مالی	۱۱۷
مرحله دوم: تعیین درآمد مشمول مالیات	۱۱۸
مرحله سوم: اعمال معافیت‌ها و بخشودگی‌ها	۱۱۸
مرحله چهارم: تکمیل فرم اظهارنامه	۱۱۹
مراحل تهیه و ارسال اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی	۱۲۰
ثبت‌نام در سامانه و دریافت شماره اقتصادی	۱۲۰
ورود به سامانه و انتخاب نوع اظهارنامه	۱۲۰
ورود به بخش پرونده‌های مالیاتی	۱۲۲
انتخاب پرونده مالیاتی مورد نظر	۱۲۲
ورود به بخش ارسال اظهارنامه	۱۲۳
انتقال به سامانه ارسال اظهارنامه	۱۲۳
ورود به فرم تکمیل اظهارنامه	۱۲۴
منوی سامانه ارسال اظهارنامه	۱۲۴
ایجاد اظهارنامه جدید	۱۲۵
تکمیل اطلاعات اولیه اظهارنامه	۱۲۶
تفاوت فرم‌های اظهارنامه براساس گروه‌های مالیاتی	۱۲۶
اظهارنامه اشخاص حقیقی مشمول گروه اول	۱۲۷
فرم‌ها و جدول‌های اظهارنامه	۱۲۷
بخش مشخصات اظهارنامه	۱۲۸
مشخصات شخص حقیقی	۱۲۸
مشخصات محل فعالیت	۱۳۰
حساب‌های بانکی شغلی	۱۳۰

۱۳۱.....	اطلاعات اختصاصی
۱۳۱.....	موجودی مواد و کالا
۱۳۲.....	اطلاعات فروش (داخلی و خارجی)
۱۳۳.....	درآمد ناخالص پیمانکاری / ارائه خدمت (داخلی و خارجی)
۱۳۴.....	بهای تمام شده کالای فروش رفته
۱۳۵.....	بهای تمام شده کار انجام شده پیمانکاری / خدمات
۱۳۶.....	صورت سود و زیان
۱۳۷.....	ترازنامه (صورت وضعیت مالی)
۱۳۸.....	پرداختی این اظهارنامه
۱۴۰.....	محاسبه مالیات
۱۴۰.....	مشخصات تهیه کننده اظهارنامه (دارنده امضای مجاز)
۱۴۱.....	ثبت نهایی اظهارنامه
۱۴۲.....	اظهارنامه اشخاص حقیقی مشمول گروه دوم و سوم
۱۴۳.....	فرم ها و جدول های اظهارنامه گروه دوم و سوم
۱۴۳.....	مشخصات اولیه اظهارنامه (گروه دوم و سوم)
۱۴۴.....	مشخصات شخص حقیقی (گروه دوم و سوم)
۱۴۵.....	مشخصات محل فعالیت (گروه دوم و سوم)
۱۴۵.....	حساب های بانکی مربوط به فعالیت شغلی (گروه دوم و سوم)
۱۴۶.....	اطلاعات اختصاصی
۱۴۷.....	موجودی مواد و کالا
۱۴۷.....	اطلاعات اموال و دارایی های مربوط به فعالیت شغلی
۱۴۸.....	صورت درآمد و هزینه و محاسبه سود و زیان ویژه
۱۴۹.....	پرداختی این اظهارنامه
۱۵۰.....	محاسبه مالیات
۱۵۰.....	مشخصات تهیه کننده و ثبت نهایی
۱۵۱.....	سیر زمانی دوره مالی و ارسال اظهارنامه تا ابلاغ
۱۵۱.....	تبصره ۱۰۰ ماده ۱۰۰ قانون مالیات های مستقیم (مالیات مقطوع)
۱۵۲.....	تبصره ماده ۱۰۰ قانون مالیات های مستقیم
۱۵۲.....	مزایا و معایب استفاده از تبصره ماده ۱۰۰
۱۵۴.....	مفهوم مالیات مقطوع (توافقی) در تبصره ماده ۱۰۰
۱۵۴.....	نحوه تعیین سقف درآمد برای استفاده از تبصره ماده ۱۰۰
۱۵۵.....	نحوه محاسبه مالیات در تبصره ماده ۱۰۰
۱۵۶.....	اشخاص مشمول تبصره ۱۰۰
۱۵۶.....	گروه های غیر مشمول تبصره ماده ۱۰۰
۱۵۷.....	نحوه ارسال اظهارنامه تبصره ماده ۱۰۰

۱۵۸..... آشنایی با رسیدگی به اظهارنامه و ابلاغ مالیاتی

- ۱۵۸..... مقدمه‌ای بر رسیدگی مالیاتی
- ۱۵۸..... مفهوم رسیدگی مالیاتی
- ۱۵۹..... انواع رسیدگی به اظهارنامه
- ۱۵۹..... ۱. اظهارنامه‌های بدون رسیدگی (پذیرش اظهارنامه)
- ۱۵۹..... ۲. اظهارنامه‌های مشمول رسیدگی (بررسی دقیق)
- ۱۶۰..... ترمیه اظهارنامه برآوردی (در صورت عدم تسلیم)
- ۱۶۰..... صدور برگ تشخیص مالیات
- ۱۶۰..... محتوای برگ تشخیص مالیات
- ۱۶۲..... حق اعتراض به برگ تشخیص
- ۱۶۳..... ارجاع به هیأت حل اختلاف مالیاتی
- ۱۶۴..... قطعیت مالیات بعد از رای هیات
- ۱۶۵..... جدول خلاصه مراحل رسیدگی و ابلاغ
- ۱۶۶..... نکات کلیدی برای صاحبان مشاغل
- ۱۶۷..... سخن آخر نویسنده
- ۱۶۸..... پیوست