

مالیات و کلا + همه چیز درباره مالیات و کلا

نویسنده : حسابدانان

مدت زمان مطالعه : ۱۰ دقیقه

سطح : عمومی

پیش نیاز : ندارد

دسته بندی : مالیات

تاریخ : ۱۴۰۳ / ۰۴ / ۰۴

* فهرست مطالب :

دانان

۱ - مالیات و کلا چگونه محاسبه می شود؟

۲ - تکالیف مالیاتی و کلا

۳ - مالیات بر ارزش افزوده و کلا؛ واحد مالی کارفرمایان

۴ - سامانه مودیان و تکالیف قانونی آن برای وکلا

۵ - جرایم مالیاتی مربوط به وکلا

۶ - سوالی درباره مالیات و کلا دارید، مشاوره مالیاتی کسب و کار خود را از

ما بگیرید!

* مقدمه :

در ایران یکی از مهم ترین مشاغل، وکالت محسوب می شود و افراد بسیار زیادی در این حوزه شغلی مشغول به کار می باشند.

یکی از دغدغه های بسیار مهم وکلا در حال حاضر موضوع نحوه محاسبه مالیات و تکالیف مالیاتی آن ها می باشد که سوالات و ابهامات بسیار زیادی را برای این دسته از فعالان اقتصادی به وجود آورده است و به همین علت در این مقاله به بررسی سوالات و چالش های مالیاتی حوزه وکالت پرداخته ایم.

اگر شما هم در خصوص مالیات وکلا سوال یا ابهامی دارید می توانید با مطالعه این مقاله پاسخ سوالات خود را به دست بیاورید.
با ما تا پایان این مقاله همراه باشید.

مرجع آموزشی حسابداران؛ واحد مالی کارفرمایان

۱ - مالیات وکلا چگونه محاسبه می شود ؟

مالیات و نحوه محاسبه آن، اصلی ترین سوال وکلا است.

اولین و مهم ترین مالیاتی که وکلا با آن سر و کار دارند، مالیات بر درآمد آن هاست.

به طور کلی هر شخصی که در ایران دارای درآمدی می باشد، بایستی نسبت به سود کسب شده در هر سال مالیات بر درآمد پرداخت کند.

وکلا ممکن است به دو صورت فعالیت خود را انجام دهند :

۱ - در قالب شخصیت حقیقی (صاحبان مشاغل)

۲ - در قالب شخصیت حقوقی (شرکت - موسسه و ...)

محاسبه مالیات بر درآمد وکلا در هر یک از حالات زیر تابع مقررات مخصوص به خود می باشد.

همچنین در محاسبه ی درآمد مشمول مالیات وکلا بایستی معافیت های

مالیاتی آنان را نیز لحاظ نماییم. **واحد مالی کارفرمایان**

معافیت وکلایی که در قالب شخص حقیقی (صاحبان مشاغل) فعالیت

می کنند در سال ۱۴۰۳ معادل یک میلیارد ریال (معادل صد میلیون تومان)

می باشد. این مبلغ از سود سالانه وکلا کسر می گردد. البته اعطای این

معافیت به این گروه از مودیان مشروط به انجام تکالیف قانونی مربوطه

می باشد که در ادامه این مقاله به آن خواهیم پرداخت.

اما اولین قدم در تعیین مالیات این گروه از مودیان محاسبه ی درآمد
مشمول مالیات (سود خالص سالانه) آن ها می باشد که برای محاسبه آن ۲
روش اصلی وجود دارد :

(۱) تعیین درآمد مشمول مالیات به روش رسیدگی به اسناد و مدارک

(۲) تعیین درآمد مشمول مالیات به روش ضریب سوددهی



روش اول : تعیین درآمد مشمول مالیات به روش رسیدگی به اسناد و
مدارک

به طور کلی مالیات بر درآمد وکلا در روش رسیدگی به اسناد و مدارک از
محل سود خالص کسب شده آن ها در طول یک سال می باشد. سود هر
فعالیتی نیز عبارت است از جمع درآمدهای کسب شده (جمع فروش کالا و
ارائه خدمات) پس از کسر هزینه های صورت گرفته توسط آن ها در طول
سال مربوطه.

مهم ترین هزینه هایی که وکلا در طول سال با آن مواجه هستند عبارت
است از :

الف (هزینه اجاره محل فعالیت

ب) هزینه حقوق و دستمزد کارکنان

ج) هزینه های جاری کسب و کار

و ...

البته پذیرش هزینه های انجام شده در حساب مالیاتی و کسر آن از سود خالص سالانه تابع ضوابط و مقررات خاص خود می باشد، اما اگر بخواهیم فرمول ثابتی از نحوه ی محاسبه ی سود خالص (درآمد مشمول مالیات) بر اساس روش رسیدگی به اسناد و مدارک و کلا را در نظر بگیریم به رابطه زیر دست پیدا می کنیم :

سود خالص = جمع درآمدهای ناشی از فعالیت اقتصادی - هزینه های انجام شده

روش دوم : تعیین درآمد مشمول مالیات به روش ضریب سود فعالیت

این روش برای محاسبه ی درآمد مشمول مالیات و کلا و در مواقعی مورد استفاده اداره مالیاتی قرار می گیرد که اظهارنامه مالیاتی توسط آن ها در موعد مقرر ارسال نشود و یا اسناد و مدارک مربوط به فعالیت آن ها به ماموران مالیاتی ارائه نگردد و یا اینکه اسناد و مدارک به صورت ناقص و نامعتبر ارائه گردد.

به هر حال در مواقعی که ماموران مالیاتی امکان تعیین سود خالص و کیل را بر اساس اسناد و مدارک آن ها نداشته باشند به ناچار برای تعیین ماخذ مالیات آن ها از این ضرایب استفاده می کنند.

اگر بخواهیم فرمول ثابتی از نحوه ی محاسبه ی سود خالص (درآمد مشمول مالیات) بر اساس روش استفاده از ضریب سود فعالیت وکلا را در نظر بگیریم به رابطه زیر دست پیدا می کنیم :

سود خالص = جمع درآمدهای ناشی از فعالیت اقتصادی * ضریب سود فعالیت

در حال حاضر ضرایب سوددهی فعالیت های مربوط به وکلا به شرح زیر می باشد :

در سال ۱۴۰۱ ضریب سوددهی مالیات وکلا برای امور وکالت ۵۵ درصد و برای مشاوره در امور حقوقی ۴۵ درصد می باشد.

| کد یونیک | شرح فعالیت | سود فعالیت ۱۴۰۱ | ملاحظه سود فعالیت | نسبت سود ناویژه | ملاحظات سود ناویژه |
|----------|-------------------------|--------------------|----------------------|--------------------|-----------------------|
| ۳۱۱۰۰۲۰ | امور وکالت | ۵۵ | | ۸۲.۵ | |
| ۳۱۱۰۰۱۰ | مشاوره در امور حقوقی | ۴۵ | | ۶۷.۵ | |

ضرایب سود ویژه و ناویژه فعالیت های وکلا

| نسبت سود ناویژه | سود فعالیت ۱۴۰۱ | شرح فعالیت | کد یونیک |
|-----------------|-----------------|----------------------|----------|
| ۸۲٫۵ | ۵۵ | امور وکالت | ۳۱۱۰۰۲۰ |
| ۶۷٫۵ | ۴۵ | مشاوره در امور حقوقی | ۳۱۱۰۰۱۰ |



در نهایت پس از محاسبه ی درآمد مشمول مالیات سالانه و کلا بر اساس هر یک از روش های مذکور، این مبلغ بایستی در نرخ مالیاتی آن ها ضرب گردد.

اگر فعالیت وکلا در قالب شخصیت حقیقی (صاحبان مشاغل) صورت گیرد، نرخ مالیاتی آن ها به شرح زیر است :

تا مبلغ سود خالص (۲ / ۰۰۰ / ۰۰۰ / ۰۰۰) ریال (دویست میلیون تومان) = ۱۵ درصد

مازاد مبلغ سود خالص (۲ / ۰۰۰ / ۰۰۰ / ۰۰۰) ریال (دویست میلیون تومان) تا (۴ / ۰۰۰ / ۰۰۰ / ۰۰۰) ریال (چهارصد میلیون تومان) = ۲۰ درصد

مازاد مبلغ سود خالص (۴ / ۰۰۰ / ۰۰۰ / ۰۰۰) ریال (چهارصد میلیون تومان) به بالا = ۲۵ درصد

اما اگر فعالیت وکلا در قالب شخصیت حقوقی (شرکت) صورت گیرد، کل مبلغ سود خالص سالانه آن ها در نرخ ۲۵ درصد ضرب شده تا مبلغ مالیات آن ها محاسبه گردد.

به طور کلی برای محاسبه ی مالیات وکلا از قاعده زیر استفاده می گردد :

مبلغ مالیات = ماخذ مالیات (سود خالص) * نرخ مالیات

برای کسب اطلاعات بیشتر در خصوص مالیات **محصول رایگان ۸ رکن مالیات** را مشاهده کنید.

۲ - تکالیف مالیاتی وکلا :

تکالیف مالیاتی یعنی باید ها و نبایدهایی که وکلا بایستی نسبت به رعایت آن ها اقدام نمایند، در غیر این صورت مشمول جریمه و مجازات های مالیاتی قرار می گیرند.

مهم ترین تکالیف مالیاتی وکلا عبارت است از :

مرجع آموزشی **حسابداران؛ واحد مالی کارفرمایان**
(۱) ثبت نام و تشکیل پرونده مالیاتی : همانطور که در ابتدای این مقاله ذکر شد، کلیه اشخاصی که دارای درآمد در ایران می باشند موظف به پرداخت مالیات می باشند، در نتیجه در زمان شروع فعالیت اقتصادی خود موظف به ثبت نام و تشکیل پرونده مالیاتی خود می باشند.

ثبت نام و تشکیل پرونده مالیاتی وکلا از طریق درگاه ملی خدمات

الکترونیکی سازمان امور مالیاتی به نشانی www.my.tax.gov.ir

صورت می گیرد.

۲) تسلیم اظهارنامه مالیاتی :

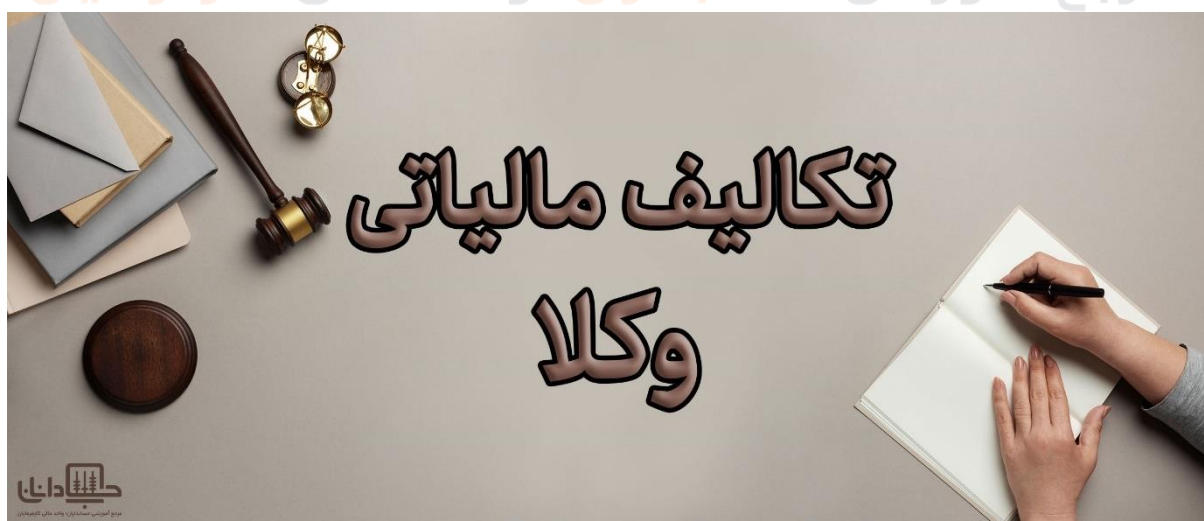
حساس ترین تکلیف مالیاتی وکلا ارسال اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر قانونی می باشد.

در صورتی که فعالیت وکیل در قالب شخصیت حقیقی (صاحبان مشاغل) باشد، موعد مقرر قانونی ارسال اظهارنامه مالیاتی آنان عبارت است از حداکثر تا پایان خرداد ماه سال بعد و در صورتی که فعالیت وکیل در قالب شخصیت حقوقی (شرکت یا موسسه) باشد، موعد مقرر قانونی ارسال اظهارنامه مالیاتی آنان عبارت است از حداکثر تا ۴ ماه پس از پایان سال مالی آن ها.

همچنین در صورتی که فعالیت وکلا در قالب شخصیت حقیقی (صاحبان مشاغل) باشد، در صورت رعایت شروط سازمان مالیاتی می توانند به جای اظهارنامه مالیاتی نسبت به **فرم تبصره ماده ۱۰۰** اقدام نمایند.

برای آشنایی بیشتر با فرم تبصره ماده ۱۰۰ و مشاهده فیلم آموزشی ارسال فرم تبصره ماده ۱۰۰ **اینجا** کلیک کنید.

مرجع آموزشی حسابداران؛ واحد مالی کارفرمایان



۳) ارسال لیست مالیات حقوق :

بر اساس **ماده ۸۶** قانون مالیات های مستقیم، کلیه ی پرداخت کنندگان حقوق موظفند مالیات حقوق مربوط به کارمندان خود را محاسبه و کسر و تا پایان ماه بعد ضمن تسلیم فهرستی متضمن نام و نشانی دریافت کنندگان حقوق و میزان آن به اداره امور مالیاتی تسلیم و مالیات مربوطه را پرداخت نمایند.

۴) پلمب و تحریر دفاتر قانونی : در صورتی که وکلا جزو مشاغل گروه اول باشند موظفند قبل از شروع هر سال دفاتر قانونی (دفتر روزنامه و دفتر کل) را تهیه و نسبت به تحریر آن اقدام نمایند.

۵) ارسال فهرست معاملات فصلی : تکلیف ارسال گزارش معاملات فصلی وکلا نیز وابسته به گروه بندی آن ها می باشد و در صورتی که جزو مشاغل گروه اول باشند موظف به ارسال فهرست معاملات فصلی خود حداکثر تا یک ماه و نیم پس از پایان هر فصل می باشند.

۶) ثبت نام در سامانه مودیان و استفاده از پایانه فروشگاهی : به موجب **قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان**، کلیه خرده فروشی ها و واحدهای صنفی که مستقیماً با مصرف کننده نهائی ارتباط دارند، علاوه بر عضویت در سامانه مؤدیان، موظف به استفاده از پایانه فروشگاهی می باشند.

البته با توجه به قوانین بودجه سنواتی، وکلا، مشاورین حقوقی و سایر فعالیت های حقوقی جزو آن دسته از مشاغلی می باشند که در هر صورت بایستی نسبت در سامانه مودیان ثبت نام و نسبت به استفاده از پایانه فروشگاهی اقدام نمایند.

در کنار تکالیف مالیاتی مذکور ممکن است وکلا تکالیف مالیاتی مهم دیگری مثل مالیات بر ارزش افزوده و سامانه مودیان و ... نیز داشته باشند که در ادامه به آن ها می پردازیم.

• شنیدن پادکست سامانه مودیان

۳ - مالیات بر ارزش افزوده وکلا :

بر اساس فراخوان های ده گانه مالیات بر ارزش افزوده وکلا در صورتی که در قالب شخصیت حقیقی (صاحبان مشاغل) فعالیت کنند، مشمول انجام تکالیف مالیات بر ارزش افزوده نمی باشند.

اما در صورتی که به صورت حقوقی (در قالب شرکت یا موسسه) فعالیت داشته باشند، مشمول انجام تکالیف مالیات بر ارزش افزوده خواهند بود.

وکلا مشمول مالیات بر ارزش افزوده موظفند در هنگام فروش کالا و خدمات خود، ۱۰ درصد مبلغ فروش یا درآمد خود را که در صورت حساب های فروش خود درج می کنند مازاد بر مبلغ صورت حساب از مشتریان خود دریافت کرده و مبالغ مذکور را پس از کسر مالیات بر ارزش افزوده های پرداختی در زمان خرید های خود در پایان هر فصل به سازمان مالیاتی پرداخت نمایند.

جهت آشنایی بیشتر با مالیات بر ارزش افزوده و مقررات آن آموزش رایگان اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده را مشاهده کنید.

۴ - سامانه مودیان و تکالیف قانونی آن برای وکلا:

ارسال صورتحساب الکترونیکی در سامانه مودیان یکی دیگر از تکالیف مهم وکلا می باشد.

طبق فراخوان های سامانه مودیان وکلا موظفند از ابتدای دی ماه سال ۱۴۰۲ نسبت به صدور صورتحساب الکترونیکی در سامانه مودیان اقدام نمایند.



در صورتی که مشتریان شما نیازی به صورتحساب الکترونیکی نوع اول نداشته باشند می توانید از صورتحساب الکترونیکی نوع دوم استفاده کنید و در صورتی که نیاز باشد با استفاده از پایانه های فروشگاهی (دستگاه کارتخوان یا درگاه پرداخت الکترونیکی) نسبت به صدور صورتحساب الکترونیکی نوع سوم اقدام نمایید.

مهلت ارسال صورتحساب الکترونیکی وکلا حداکثر تا ۲۱ روز پس از انجام معاملات بوده و عدم ارسال آن موجب تعلق جرایم مالیاتی می گردد.

• مقاله صورتحساب شمس چیست؟

۵ - جرایم مالیاتی مربوط به وکلا :

هر کجا صحبت از تکالیف مالیاتی باشد، در کنار آن جرایم و مجازات های قانونی مربوط به عدم انجام آن تکالیف نیز مطرح می باشد.

مهم ترین جرایم مالیاتی وکلا به شرح زیر می باشند :

الف) جریمه عدم ثبت نام مالیاتی صاحبان مشاغل ظرف مدت ۴ ماه از شروع فعالیت = ۱۰ درصد مالیات متعلق + محرومیت از کلیه معافیت ها و مشوق های مالیاتی

ب) جریمه عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی = ۳۰ درصد مالیات متعلق + محرومیت از کلیه معافیت ها و مشوق های مالیاتی

ج) جریمه عدم پرداخت مالیات در موعد مقرر = ماهانه ۲ درصد مالیات متعلق

د) جریمه عدم ارسال لیست مالیات حقوق = ۲ درصد حقوق پرداختی

ر) جریمه عدم پرداخت مالیات حقوق = ۱۰ درصد + ماهانه (۲/۵) درصد مالیات متعلق

س) جریمه عدم ارائه دفاتر قانونی = ۲۰ درصد مالیات متعلق

ط) جریمه عدم ارسال فهرست معاملات فصلی = ۲ درصد معاملات ارسال نشده

ع) جریمه عدم ارسال اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده = ۲ برابر مالیات بر ارزش افزوده متعلق

ک) جریمه عدم ارسال صورتحساب الکترونیکی = ۱۰ درصد معاملات یا مبلغ (۲۰/۰۰۰/۰۰۰) ریال (هر کدام که بیشتر باشد) + ۹ درصد مبلغ اصل (غیر قابل بخشودگی)

ل) جریمه عدم استفاده از پایانه فروشگاهی = ۱۰ درصد معاملات یا مبلغ (۲۰/۰۰۰/۰۰۰) ریال (هر کدام که بیشتر باشد) + محرومیت از کلیه معافیت‌ها و مشوق‌های مالیاتی

۶ - سوالی درباره مالیات و کلا دارید، مشاوره مالیاتی کسب و کار خود را از ما بگیرید!

مشاوره مالیاتی، به عنوان یکی از حوزه‌های تخصصی موسسه حسابدanan می‌تواند شما را در جلوگیری از تعلق جرایم و مجازات‌های مالیاتی یاری نماید. پنل مشاوره مالی و مالیاتی ما آماده پاسخگویی به کلیه سوالات شما در حوزه حسابداری، مالیات، بیمه، قانون کار و مباحث مربوطه به صورت آنلاین و حضوری می‌باشد. واحد مالی کارفرمایان

برای ورود به پنل مشاوره مالیاتی و پرسیدن سوالات خود اینجا کلیک کنید.

فهرست کامل مقالات