

مالیات برنامه نویسی ها

نویسنده : حسابدانان

مدت زمان مطالعه : ۱۰ دقیقه

سطح : عمومی

پیش نیاز : ندارد

دسته بندی : مالیات

تاریخ : ۱۵ / ۰۵ / ۱۴۰۳

* فهرست مطالب :

- ۱ - مالیات برنامه نویسی ها چگونه محاسبه می شود؟
- ۲ - تکالیف مالیاتی برنامه نویسی ها
- ۳ - مالیات بر ارزش افزوده برنامه نویسی ها **واحد مالی کارفرمایان**
- ۴ - سامانه مودیان و تکالیف قانونی آن برای برنامه نویسی ها
- ۵ - جرایم مالیاتی مربوط به برنامه نویسی ها
- ۶ - سوالی درباره مالیات برنامه نویسی ها دارید، مشاوره مالیاتی کسب و کار خود را از ما بگیرید!

*** مقدمه :**

امروزه برنامه نویسی یکی از گسترده ترین و مهم ترین مشاغل در ایران محسوب می شود و افراد بسیار زیادی در این حوزه شغلی مشغول به کار می باشند.

مالیات و تکالیف مالیاتی، یکی از دغدغه های بسیار مهم برنامه نویس 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 برنامه نویسی پرداخته ایم.

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

مرجع آموزشی حسابداران؛ واحد مالی کارفرمایان

۱ - مالیات برنامه نویس ها چگونه محاسبه می شود؟

در حال حاضر اصلی ترین سوال برنامه نویس ها مالیات و نحوه محاسبه آن است.

مهم ترین مالیاتی که برنامه نویس ها 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.

برنامه نویس ها 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 برنامه نویس ها در هر یک از حالات زیر تابع مقررات مخصوص به خود می باشد.

همچنین در محاسبه ی درآمد مشمول مالیات برنامه نویس ها بایستی معافیت های مالیاتی آنان را نیز لحاظ نماییم.

معافیت برنامه نویس هایی 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 برنامه نویس ها 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.



(۱) روش اول : تعیین درآمد مشمول مالیات به روش رسیدگی به اسناد و
مدارک **مجمع آموزشی حسابداران؛ واحد مالی کارفرمایان**

به طور کلی مالیات بر درآمد برنامه نویسی ها 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 برنامه نویس ها 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 ثبت 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 برنامه نویس ها را در نظر بگیریم به رابطه زیر دست پیدا می کنیم :

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

شده

مرجع آموزشی حسابداران؛ واحد مالی کارفرمایان
۲) روش دوم : تعیین درآمد مشمول مالیات به روش ضریب سود فعالیت

این روش برای محاسبه ی درآمد مشمول مالیات برنامه نویس ها در مواقعی مورد استفاده اداره مالیاتی قرار می گیرد که اظهارنامه مالیاتی توسط آن ها در موعد مقرر ارسال نشود، 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 برنامه نویسی 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 برنامه نویسی ها 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 برنامه نویسی ها به شرح زیر می باشد :

در سال ۱۴۰۱ ضریب سوددهی مالیات برنامه نویسی ها خدمات برنامه نویسی و پردازش داده ها، تولید و صدور کارت های مغناطیسی ۲۰ درصد می باشد.

ضریب سوددهی مالیات برنامه نویسی ها

کد یونیک	شرح فعالیت	سود فعالیت ۱۴۰۱	نسبت سود ناویژه
۳۱۱۰۳۲۰	خدمات برنامه نویسی و پردازش داده ها، تولید و صدور کارت های مغناطیسی	۲۰	۲۰



مرکز آموزش حسابداری واحد مالی کارفرمایان

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

اگر فعالیت برنامه نویس ها 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 برنامه نویس ها 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 برنامه نویس ها از قاعده زیر استفاده می گردد :

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

برای آشنایی بیشتر با مالیات **پادکست مقدمه ای بر قانون تامین اجتماعی** را گوش کنید.

۲ - تکالیف مالیاتی برنامه نویس ها :



تکالیف مالیاتی یعنی بایدها و نبایدهایی که برنامه نویس ها 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 برنامه نویس ها عبارت است از :

(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 برنامه نویس ها از طریق درگاه ملی خدمات الکترونیکی سازمان امور مالیاتی به نشانی www.my.tax.gov.ir صورت می گیرد.

۲) تسلیم اظهارنامه مالیاتی :

ارسال اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر قانونی، حساس ترین تکلیف مالیاتی برنامه نویس ها می باشد.

در صورتی که فعالیت برنامه نویس ها 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 برنامه نویس ها 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 برنامه نویس ها 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.

مقاله نحوه دریافت گواهی امضا الکترونیک / مهر سازمانی را از **اینجا** مطالعه 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 برنامه نویس ها 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 برنامه نویس ها 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. در کنار تکالیف مالیاتی مذکور ممکن است برنامه نویس ها تکالیف مالیاتی مهم دیگری مثل مالیات بر ارزش افزوده و سامانه مودیان و ... نیز داشته باشند که در ادامه به آن ها می پردازیم.

مرجع آموزشی **حسابداران**؛ واحد مالی کارفرمایان

۳ - مالیات بر ارزش افزوده برنامه نویسی ها :



بر اساس فراخوان های ده گانه مالیات بر ارزش افزوده برنامه نویسی ها 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. برنامه نویسی ها 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.

• دیدن ورکشاپ رایگان میزگرد چالش های مالیاتی حسابداران

۴ - سامانه مودیان و تکالیف قانونی آن برای برنامه نویس ها :

ارسال صورتحساب الکترونیکی در سامانه مودیان یکی دیگر از تکالیف مهم برنامه نویس ها می باشد.

طبق فراخوان های سامانه مودیان برنامه نویس ها 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 برنامه نویس ها حداکثر تا ۲۱ روز پس از انجام معاملات بوده و عدم ارسال آن موجب تعلق جرایم مالیاتی می گردد.

• مشاهده محصول رایگان عرضه به خود در مالیات بر ارزش افزوده

۵ - جرایم مالیاتی مربوط به برنامه نویسی ها :



در کنار تکالیف مالیاتی جرایم و مجازات های قانونی مربوط به عدم انجام آن تکالیف نیز مطرح می باشد.

مهم ترین جرایم مالیاتی برنامه نویسی ها 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 **حسابداران؛ واحد مالی کارفرمایان**

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 = 10% درصد + ماهانه ($2/5$) درصد مالیات متعلق

س) جریمه عدم ارائه دفاتر قانونی = 20% درصد مالیات متعلق

ط) جریمه عدم ارسال فهرست معاملات فصلی = 2% درصد معاملات ارسال نشده

ع) جریمه عدم ارسال اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده = 2% برابر مالیات بر ارزش افزوده متعلق

ک) جریمه عدم ارسال صورتحساب الکترونیکی = 10% درصد معاملات یا مبلغ ($20/000/000$) ریال (هر کدام که بیشتر باشد) + 9% درصد مبلغ اصل طلا (غیر قابل بخشودگی)

ل) جریمه عدم استفاده از پایانه فروشگاهی = 10% درصد معاملات یا مبلغ ($20/000/000$) ریال (هر کدام که بیشتر باشد) + محرومیت از کلیه معافیت ها و مشوق های مالیاتی

مرجع آموزشی حسابداران؛ واحد مالی کارفرمایان

۶ - سؤالی درباره مالیات برنامه نویس ها دارید، مشاوره مالیاتی کسب و کار خود را از ما بگیرید!

مشاوره مالیاتی، به عنوان یکی از حوزه های تخصصی موسسه حسابدانان می تواند شما را در جلوگیری از تعلق جرایم و مجازات های مالیاتی یاری نماید. پنل مشاوره مالی و مالیاتی ما آماده پاسخگویی به کلیه سؤالات شما در حوزه حسابداری، مالیات، بیمه، قانون کار و مباحث مربوطه به صورت آنلاین و حضوری می باشد.

برای ورود به پنل مشاوره مالیاتی و پرسیدن سؤالات خود [اینجا](#) کلیک کنید.



مرجع آموزشی حسابداران؛ واحد مالی کارفرمایان