

## خلاصه راهنمای مالیات تکلیفی (نسخه کوتاه و کاربردی)

مالیات تکلیفی نوعی مالیات است که طبق قانون، مسئولیت کسر و پرداخت آن بر عهده پرداخت کننده وجه است، نه دریافت کننده. به این معنا که برخی پرداختها باید قبل از واریز به طرف مقابل، مشمول کسر درصد مشخصی مالیات شوند و مبلغ کسرشده مستقیماً به حساب سازمان امور مالیاتی پرداخت گردد.

مهمترین موارد مشمول مالیات تکلیفی شامل پرداختهای خدماتی، قراردادهای پیمانکاری، اجاره املاک (در صورت مستأجر حقوقی)، حق الوکاله، حقوق کارکنان و برخی پرداختها به اشخاص خارجی است. نرخ کسر بسته به نوع پرداخت متفاوت است و معمولاً بین ۳٪ تا ۵٪ و در موارد خاص بیشتر می باشد.

مبنای محاسبه مالیات تکلیفی، مبلغ ناخالص قرارداد یا صورت حساب است، نه مبلغ خالص پرداختی. فرمول کلی محاسبه برابر است با:  
مبلغ ناخالص × نرخ قانونی = مالیات تکلیفی.


پرداخت کنندگان مکلفند اطلاعات کسر را در سامانه مالیاتی ثبت و معمولاً تا پایان ماه بعد از پرداخت، مبلغ را واریز کنند. عدم کسر یا تأخیر در پرداخت می تواند منجر به مطالبه اصل مالیات، جرائم قانونی و حتی رد هزینه در رسیدگی مالیاتی شود.

بهترین راه کاهش ریسک، بررسی تکلیفی بودن هر پرداخت قبل از واریز، استفاده از چک لیست کنترلی، ثبت صحیح در سامانه و نگهداری مستندات پرداخت است.

مشاور فہیم

[www.moshaverfahim.com](http://www.moshaverfahim.com)

@moshaver.fahim

 moshaverfahim

09126469170-----09109285567-----02177865954

[www.moshaverfahim.com](http://www.moshaverfahim.com)