

خلاصه مقاله: مالیات اشخاص حقوقی و آیین نامه اجرایی در سال ۱۴۰۴

مالیات اشخاص حقوقی مالیاتی است که از سود خالص شرکت‌ها و مؤسسات ثبت شده پس از کسر هزینه‌های قابل قبول قانونی دریافت می‌شود. طبق ماده ۱۰۵ قانون مالیات‌های مستقیم، نرخ پایه مالیات اشخاص حقوقی ۲۵٪ سود مشمول مالیات است، مگر در مواردی که معافیت یا نرخ ترجیحی وجود داشته باشد.

اشخاص حقوقی مشمول شامل انواع شرکت‌های تجاری، تعاونی‌ها، مؤسسات حقوقی و شعب شرکت‌های خارجی فعال در ایران هستند. برای محاسبه مالیات، ابتدا درآمدها ثبت و هزینه‌های قابل قبول مانند حقوق و دستمزد، مواد اولیه، استهلاک و هزینه‌های اداری کسر می‌شود و سپس نرخ مالیاتی اعمال می‌گردد.

بر اساس آیین نامه اجرایی، مهم‌ترین تکالیف شرکت‌ها شامل:

- نگهداری دفاتر قانونی و اسناد مالی معتبر
- تهیه صورت‌های مالی استاندارد
- ارسال اظهارنامه مالیاتی حداکثر تا پایان خرداد سال بعد
- بارگذاری مدارک در سامانه مالیاتی
- پرداخت مالیات قطعی در مهلت مقرر

عدم رعایت این تکالیف منجر به جرایمی مانند جریمه ۳۰٪ برای عدم ارسال اظهارنامه و ۲.۵٪ جریمه ماهانه بابت تأخیر در پرداخت می شود.

در سال ۱۴۰۴، معافیت‌ها و مشوق‌های مهمی وجود دارد؛ از جمله:

- معافیت شرکت‌های دانش بنیان
- نرخ صفر برای درآمدهای صادراتی
- معافیت مناطق کمتر توسعه یافته
- مزایای مناطق آزاد و فعالیت‌های خیریه و فرهنگی

چالش‌های رایج شامل ثبت هزینه‌های غیرواقعی، تأخیر در اظهارنامه، استفاده نادرست از معافیت‌ها و اختلاف در تفسیر استانداردهای حسابداری است که می‌تواند باعث افزایش مالیات و جریمه شود.

جمع‌بندی: آشنایی با قانون، رعایت آیین‌نامه اجرایی، ثبت دقیق اسناد، ارسال به‌موقع اظهارنامه و استفاده درست از معافیت‌ها، مهم‌ترین عوامل کاهش ریسک مالیاتی شرکت‌هاست.