

نکات مالیاتی شرکت های تازه تأسیس و غیر فعال

نویسنده: فرشید رستگار - مدرس و مشاور مالیاتی

حتماً تابحال از اهمیت مسائل مالیاتی در حوزه کسب و کارها شنیده اید؛ مسائلی که بعضاً بدلیل جهل به قانون و یا قصور در انجام تکالیف مالیاتی و یا دلایل مختلف دیگر منجر به تعطیلی و یا ضرر و زیان های بسیار زیادی به بنگاه های اقتصادی شده است.

عدم وابستگی به فروش نفت و افزایش تحریم های بین المللی، موجبات چرخش سیاست اقتصادی متکی به نفت به اقتصاد مالیات محور را فراهم آورده است.

در این راستا، قانون مالیات های مستقیم توسط قانونگذار، دستخوش تغییرات زیادی گشت که بازخورد آن در سنوات آتی آشکارتر خواهد شد و اطلاع از آن برای صاحبین کسب و کارها بالاخص شرکت هایی که قصد ورود به عرصه تجارت را دارند، الزامی می باشد.

در این نوشتار قصد داریم به نکات مالیاتی که شرکت های تازه تأسیس باید به آنها توجه کنند، پردازیم. پس با ما همراه باشید ...

۱) تشکیل پرونده مالیاتی و پرداخت حق تمبر سرمایه

مطابق ماده ۴۸ قانون مالیات های مستقیم کلیه شرکت های ایرانی (به استثنای شرکت های تعاونی) می بایست حداکثر تا ۲ ماه از تاریخ ثبت، مالیات حق تمبر سرمایه اعلامی خود را پرداخت نمایند.

شیوه محاسبه حق تمبر:

$$\text{مبلغ مالیات حق تمبر} = \frac{0.5}{1000} \times \text{مبلغ سرمایه ثبت شده}$$

نکته: بعد از ثبت شرکت، باید به نزدیکترین اداره امور مالیاتی محل ثبت شرکت مراجعه کرده و مدارک زیر را به واحد تشکیل پرونده تقدیم نمایید:

- ۱- تهیه و تکمیل دفترچه اشخاص حقوقی (تهیه از واحد کپی) و همراه داشتن مهر شرکت
 - ۲- پاسخ استعلام از واحد مستغلات جهت تشکیل پرونده مالیات اجاره
 - ۳- اصل و تصویر کلیه آگهی های ثبتی تأسیس و تغییرات (۱ سری کپی)
 - ۴- اصل و تصویر کلیه روزنامه های تأسیس و تغییرات (۱ سری کپی)
 - ۵- اصل و تصویر اساسنامه یا مؤسسه (۱ سری کپی)
 - ۶- اصل و تصویر شرکت نامه و اظهارنامه ثبت شرکت ها و متن صورت جلسه (۱ سری کپی)
 - ۷- اصل و تصویر شناسنامه و کارت ملی کلیه صاحبان امضای مجاز و اعضاء (یا برابر اصل شده)
 - ۸- اصل و تصویر قبض آب، برق و تلفن محل شرکت
 - ۹- اصل و تصویر سند مالکیت همراه با بنچاق و گواهی پایان کار و عوارض شهرداری یا اجاره نامه محضری یا اجاره نامه همراه با کد رهگیری و هولوگرام به نام شرکت (۱ سری کپی)
- نکته: اجاره نامه می بایست به نام شرکت باشد.
- ۱۰- اصل و تصویر وکالت نامه محضری (جهت وکلاء) و کارت ملی وکیل شخص حقوقی (۲ سری کپی)
- (
- ۱۱- گواهی امضاء صاحبان امضای مجاز شخص حقوقی (گواهی امضاء در دفترخانه اسناد رسمی اخذ می گردد) و به نام اداره امور مالیاتی مربوطه می باشد.
- * معمولاً ساعات کاری واحد تشکیل پرونده، از ساعت ۹ صبح لغایت ۱۵ عصر می باشد.
- بعد از تشکیل پرونده و مشخص شدن حوزه مالیاتی، می بایست به سایت سازمان امور مالیاتی به نشانی www.Tax.Gov.ir مراجعه نموده و در بخش ثبت نام الکترونیکی (شماره اقتصادی) مراحل پیش ثبت نام و ثبت نام کد اقتصادی شرکت را انجام دهید.

- ۲) معمولاً شرکت ها پس از ثبت، تا مدتی فعالیت خود را آغاز نمی کنند که این امر می تواند دلایل مختلفی داشته باشد.
- نکته مهم اینجاست که عدم فعالیت خود را در قالب نامه رسمی (در سربرگ شرکت با مهر و امضاء) به حوزه مالیاتی خود تقدیم نمایید. اینکار در ظاهر اهمیت چندانی ندارد ولی در عمل این مورد برای حوزه رسیدگی کننده مالیات، حائز اهمیت می باشد.

نکته: نامه عدم فعالیت برای آینده تنظیم نمیشود. به عنوان مثال اگر اواسط سال ۱۳۹۶ نامه ای تقدیم حوزه مالیاتی کنید که دال بر عدم فعالیت شرکت تا آخر سال باشد، این مورد از سوی حوزه مالیاتی پذیرفته شده نیست.

نمونه نامه عدم فعالیت :

بسمه تعالی

اداره محترم امور مالیاتی

موضوع: اعلام عدم فعالیت شرکت در سال ۱۳۹۵

احتراماً به استحضار می رساند شرکت " " به کلاس پرونده در سال ۱۳۹۵ هیچگونه فعالیت اقتصادی و مالی نداشته و مراتب جهت اطلاع حضورتان ایفاد می گردد.

با تشکر

شرکت

مهر و امضاء

(۳) آن قسمتی از سرمایه ثبت شده شرکت که به عنوان آورده نقدی در نظر گرفته شده است، می بایست در حساب بانکی شرکت شناسایی گردد.

(۴) اگر هیچگونه فعالیتی هم ندارید، ثبت نام کد اقتصادی الزامی می باشد. در رابطه با ثبت نام در نظام مالیات بر ارزش افزوده نیز ذکر این نکته ضروری است که یکی از مدارک تشکیل پرونده ارزش افزوده، فاکتور فروش یا قرارداد رسمی می باشد.

(۵) اگر عدم فعالیت خود را بصورت کتبی به حوزه مالیاتی اعلام کرده اید، حساب (های) بانک شرکت نیز نباید هیچگونه تراکنشی داشته باشند.

نکته: بحث تراکنش های بانکی از ابتدای سال ۱۳۹۶ برای سازمان امور مالیاتی، دارای اهمیت زیادی شده است تا جاییکه بصورت مستقیم در رسیدگی های مالیاتی، اثرگذار می باشد.

۶) از هر گونه خرید و فروش تحت هر عنوان و به نام هر شخصی در شرکتی که آنرا غیر فعال اعلام کرده اید، خودداری نمایید.

۷) حتی اگر فعالیتی هم نداشتید، دفاتر قانونی را تا قبل از پایان سال پلمپ کنید.

نکته ۱) پلمپ دفاتر قانونی بصورت اینترنتی و در سایت اداره ثبت شرکت ها به نشانی

www.irsherkat.ssaa.ir

انجام می پذیرد.

نکته ۲) به عنوان مثال اگر شرکت شما در تاریخ ۱۳۹۶/۰۷/۱۵ ثبت شده باشد، بعد از دریافت روزنامه رسمی می بایست سریعاً نسبت به درخواست پلمپ دفاتر سال ۹۶ اقدام نمایید و تا پایان سال نیز فرصت دارید تا دفاتر سال ۹۷ را پلمپ نمایید.

۸) فراموش نکنید که در صورت عدم فعالیت هم می بایست اظهارنامه مالیاتی شرکت را ارسال نمایید.
(اظهارنامه صفر)

نکته: در رابطه با این مورد اظهارنظرهای مختلفی ارائه می گردد مبنی بر اینکه وقتی شرکتی فعالیتی ندارد، پس مالیاتی به آن تعلق نمی گیرد که نیاز به ارائه اظهارنامه باشد ولی با توجه به برخوردهای مختلفی که از سوی حوزه های رسیدگی کننده مالیات مشاهده می گردد، پیشنهاد می شود که اظهارنامه مالیاتی خود را بصورت صفر ارائه نمایید.