



بررسی چالش‌های مالیاتی کسب و کارهای الکترونیکی

نسخه اول

سال ۱۳۹۸



فهرست

مقدمه.....	۳
واژگان کلیدی.....	۳
۱- مالیات کسب و کارهای الکترونیکی.....	۴
۲- مالیات های مشترک کسب و کارهای الکترونیکی و بررسی آن ها.....	۱۰
۳- مصارف مالیات.....	۱۳
۴- معافیت های مالیاتی.....	۱۳
۵- چالش های مالیاتی.....	۱۸
۶- نتیجه گیری.....	۲۱



مقدمه

مالیات در واقع مقدار پول یا مالی است که کسب و کارها و شهروندان هر کشوری طبق قانون به دولت برای اداره امور کشور یا تامین کالاها و خدمات عمومی از جمله امنیت، دفاع همگانی، عمران و آبادانی پرداخت می‌کنند.

کسب و کارهای الکترونیکی بدلیل تفاوت در بستر معامله نسبت به کسب و کارهای سنتی دارای ویژگی‌های خاصی در زمینه درآمد، هزینه‌ها و ... می‌باشند که باعث تمایز آن‌ها در محاسبه مالیات می‌شود.

مرکز توسعه تجارت الکترونیکی در نظر دارد با بررسی «ویژگی‌های کسب و کارهای الکترونیکی»، در راستای هدایت رفتار ذینفعان و کنترل برخی چالش‌های موجود که ناشی از فقدان قوانین مرتبط است، گامی رو به جلو بردارد. سپس راهکارهای مناسبی را برای آن پیشنهاد دهد و با امکانات موجود به قانون‌گذاری، سیاست‌گذاری و ... بپردازد.

واژگان کلیدی

الف) کسب و کار الکترونیکی^۱: کسب و کارهایی که حداقل بخشی از فعالیت تجاری خود را به کمک تسهیلات الکترونیکی انجام می‌دهند.

ب) مودی: به اشخاص حقیقی و حقوقی که در حوزه مالیاتی تشکیل پرونده می‌دهند (ارباب رجوع به حوزه مالیاتی) مودی مالیاتی گفته می‌شود.

ج) کارشناس ارشد مالیاتی (ممیز): یکی از مهمترین و حساس‌ترین پستهای سازمانی در امور مالیاتی کشور می‌باشد که در حیطه قانون در خصوص تشخیص و وصول مالیات مسئولیت سنگینی را بر عهده دارد.

ه) پرونده مالیاتی: هر مودی باید مدارک و مشخصات هویتی، فعالیت، بانکی، سیستم حسابداری و شرکای خود را جمع‌آوری کرده و به حوزه مالیاتی تحویل دهد. تمامی این مدارک در فایلی نزد حوزه نگهداری می‌شود که پرونده مالیاتی نام دارد.

^۱ Electronic Business



و) شرایط و ضوابط^۲: تمام مقرراتی که از سوی سازمان مالیات کشور برای کسب و کارها در نظر گرفته شده است.

۱. مالیات کسب و کارهای الکترونیکی

مالیات، به مثابه یک نوع هزینه اجتماعی است که آحاد یک ملت در راستای بهره‌برداری از امکانات و منابع یک کشور موظفند آن را پرداخت نمایند تا توانایی‌های جایگزینی این امکانات و منابع فراهم شود.

مالیات در واقع انتقال بخشی از درآمدهای جامعه به دولت یا بخشی از سود فعالیت‌های اقتصادی است که نصیب دولت می‌شود، زیرا ابزار و امکانات دست یابی به درآمد و سودها را دولت فراهم ساخته است.

دولت‌ها برای جبران هزینه‌های خدماتی که به شهروندان انجام می‌دهند، از طریق وضع مالیاتی اقدام می‌نمایند و البته هدف از وضع مالیاتی برای اغلب کشورها جبران هزینه نیست، زیرا از طریق مالیات نقدینگی دچار تغییرات می‌شود که بعد از جبران هزینه مهم‌ترین عامل وضع مالیاتی است. مالیات در ایران به دو دسته زیر تقسیم می‌شوند:

• الف) مالیات‌های مستقیم

• ب) مالیات‌های غیرمستقیم

در تعریف این دو دسته از مالیات‌ها اختلافاتی وجود دارد با این وجود شایع‌ترین تعریف این است که در صورتی که مؤدی مالیاتی و پرداخت‌کننده مالیات یک نفر باشند آن مالیات مستقیم محسوب می‌شود و گرنه مالیات غیرمستقیم خواهد بود.

برای اینکه بحث روشن‌تر شود، به بررسی هر دسته از این مالیات‌ها و مصادیق آن‌ها می‌پردازیم.

^۲ Terms and Conditions



۱.۱. انواع مالیات‌های مستقیم

مالیات‌های مستقیم خود به دو دسته‌ی مالیات بر دارایی و مالیات بر درآمد تقسیم می‌شوند که به شرح زیر هستند:

۱.۱.۱. مالیات بر دارایی

اساس و مبنای مالیات بر دارایی، ثروت مؤدی است. مالیات بر دارایی، مالیاتی است که در آن پایه و منبع مالیاتی را دارایی یا ثروت دارنده ملک، تشکیل می‌دهد. به عبارت دیگر، بر آن چه دارنده قبلاً به دست آورده و انباشته است، یا به او به ارث می‌رسد، تعلق می‌گیرد. مالیات بر دارایی عموماً به عنوان مکانیزمی برای تعدیل ثروت به کار گرفته می‌شود و بیشتر در جوامعی کاربرد دارد، که اختلاف فاحشی در دارایی و ثروت افراد آن جامعه وجود داشته باشد، یا فقط در مواردی خاص که به وسیله مالیات بر درآمد نتوان از آن منابع مالیات گرفت، اعمال می‌شود. مهم‌ترین نوع مالیات بر دارایی، مالیات بر ارث است. مالیات بر ارث مالیاتی است که از اموال و دارایی‌های شخص که پس از فوت وی باقی می‌ماند، دریافت می‌شود. در واقع زمانی که اموال شخص متوفی قرار است به وراث او منتقل شود، دولت از دارایی و ثروت در حال انتقال مالیات می‌گیرد. میزان مالیات بر ارث مطابق با ماده‌ی ۱۷ قانون مالیات‌های مستقیم تعیین می‌شود که نسبت به اموال مختلف، متفاوت است. به‌عنوان مثال نرخ مالیات بر ارث برای انواع وسایل نقلیه‌ی موتوری ۲ درصد از قیمت وسیله‌ی نقلیه است (قیمت اموال را سازمان امور مالیاتی کشور اعلام می‌کند).

۱.۱.۲. مالیات بر درآمد

در این نوع از مالیات، درآمد افراد و شرکت‌ها (و نه ثروت آنها) مبنای مالیات است. شاید بتوان گفت که مالیات بر درآمد اشخاص مهم‌ترین نوع مالیات است. مالیات بر درآمد ممکن است به دو شیوه‌ی متفاوت اخذ شود؛ به‌عنوان مثال ممکن است که مالیات هر کدام از انواع درآمدها جداگانه دریافت شود (مثلاً مالیات بر حقوق و مالیات بر درآمد املاک) یا اینکه مالیات از مجموع درآمدهای شخص دریافت شود. در این صورت دیگر مهم نیست که منابع درآمد شخص چه هستند، از کل درآمد او به یک شیوه مالیات اخذ می‌شود. در این حالت صرفاً درآمد یک‌ساله‌ی شخص مالیات‌دهنده (مؤدی) مهم است که از کل مبلغ به نرخ یکسان مالیات دریافت



می شود. اما در روش اول، ممکن است که نرخ مالیات و شرایط مالیاتی متفاوتی بر هر دسته از منابع مالیات فرد حاکم باشد.

در قوانین مالیاتی ایران به نوعی از ترکیب هر دو روش فوق استفاده شده است. با این وجود عمدتاً (و برای اشخاصی که یک منبع درآمد دارند) مالیات به شیوهی نخست اخذ می شود.

به طور کلی مالیات را بر پایه ملاک های گوناگون می توان تقسیم بندی کرد که مالیات از نظر چگونگی تعلق گرفتن به کالاهای مورد مالیات دو نوع می تواند باشد: مستقیم یا غیرمستقیم. مالیات غیرمستقیم مالیاتی است که با واسطه و به طور غیرمستقیم از اصل درآمد شهروندان گرفته شده و در اغلب موارد پرداخت کننده می تواند آنها را به اشخاص دیگری منتقل کند و خود وسیله پرداخت این نوع مالیات باشد. مالیات غیرمستقیم در شکل های مختلفی قابل اجرا شدن است و پرداخت آن نیز محسوس نیست که این امر سبب می شود عموم مردم وجود آن را احساس نکنند. برای مثال عوارض گمرکی که بر ورود کالاها اعمال می شود از نوع مالیات غیرمستقیم به شمار می رود زیرا واردکننده کالا به میزان عوارضی که به دولت می پردازد به نرخ فروش کالا در بازارهای داخلی افزوده و این مالیات را به خریدار منتقل می کند.

۱،۱،۳. مالیات بر درآمد کشاورزی

یکی از انواع مالیات بر درآمد، مالیات بر درآمد کشاورزی است. در حال حاضر هرگونه درآمد ناشی از فعالیت های کشاورزی اعم از دامپروری، دامداری، پرورش ماهی، پرورش زنبور عسل، صیادی، ماهیگیری و مواردی از این دست، از پرداخت مالیات معاف است. کسب و کارهایی از این نوع نیز که فروش الکترونیکی دارند به دلیل نوع فعالیتشان از معافیت برخوردارند.

۱،۱،۴. مالیات بر درآمد حقوق

هر گاه یک شخص حقیقی برای شخص دیگری کار کند (حقیقی یا حقوقی) و در مقابل کاری که انجام می دهد حقوق و درآمد دریافت کند، مشمول مالیات بر درآمد حقوق می شود. این نوع از مالیات در واقع قسمت مهمی از درآمدهای دولت را تشکیل می دهد. پرداخت این نوع از مالیات برعهده کارفرمایان و به هزینه حقوق بگیران



است. در واقع کارفرمایان که میزان حقوق دریافتی کارکنان خود را می دانند، قبل از اینکه حقوق شخص را پرداخت کنند، مالیات او را کسر می کنند و به حساب دولت -خزانه- واریز می کنند.

بر اساس موضوع ماده ۸۴ قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۴، هر سال مبلغی در بودجه سالانه کشور تعیین می شود. این مبلغ و کمتر از آن، از پرداخت مالیات معاف هستند. از مازاد بر این مبلغ و تا هفت برابر آن، ده درصد مالیات کسر می شود. نسبت به مازاد این مبلغ هم بیست درصد به عنوان مالیات به دولت پرداخت می شود.

۱,۱,۵. مالیات بر درآمد مشاغل

منظور از درآمد مشاغل، درآمدی است که شخص حقیقی با اشتغال به مشاغل تجاری، خدماتی و پزشکی کسب می کند. در اینجا درآمدی که مبنای محاسبه مالیات قرار می گیرد عبارت است از: کل فروش کالا و خدمات پس از کسر هزینه ها. نحوه تشخیص این نوع مالیات براساس خوداظهاری و بیان داوطلبانه مؤدی است. در واقع مبنای درآمد این افراد همان اظهارنامه هایی است که باید پر کنند و تا قبل از تیرماه سال بعد به اداره امور مالیاتی محل کار خود تسلیم کنند. اگر با استفاده از اسناد و مدارک روشن شود که شخص میزان درآمد خود را صادقانه اعلام نکرده است، اداره امور مالیاتی باید درآمدها و میزان مالیات آنها را مشخص کند. در صورتی که شخص از پر کردن و ارسال اظهارنامه خودداری کند، سازمان امور مالیاتی خود اقدام به تهیه اظهارنامه مالیاتی می کند و با برآورد درآمد شخص، میزان مالیات او را مشخص می کند. چنین شخصی ممکن است جریمه بشود. کسب و کارهای الکترونیکی نیز می بایست این مالیات را پرداخت کنند.

۱,۱,۶. مالیات بر درآمد اتفاقی

منظور از درآمدهای اتفاقی، درآمدهایی مانند جایزه و معاملات بلاعوض (مثل بخشش و هبه زمینی به دیگری) است که همان طور که از نام شان پیداست معمولاً مستمر و تکرارشونده نیستند و به صورت اتفاقی حاصل می شوند. تمام درآمدهای حاصله از این راه مشمول مالیات می شوند که میزان مالیات و نحوه پرداخت آن، بسته به نوع درآمد حاصله، می تواند متفاوت باشد.



۱,۱,۷. مالیات بر درآمد املاک

در اینجا منظور از مالیات بر درآمد املاک، درآمد ناشی از اجاره املاک است. مطابق قانون، درآمد املاکی که به اجاره واگذار می‌شوند، پس از کسر ۲۵ درصد از مبلغ کل اجاره به‌عنوان هزینه‌ها و استهلاکات مشمول پرداخت مالیات خواهند شد.

در این مورد باید توجه داشت که اگر شخص حقیقی هیچ‌گونه درآمدی به‌جز درآمد املاک (دریافت اجاره) نداشته باشد، تا میزان مبلغی که دولت در مالیات بر درآمد حقوق، از مالیات معاف می‌دارد، در اینجا هم معاف خواهد بود و بقیه درآمد مطابق قانون مشمول مالیات بر درآمد املاک می‌شود.

علاوه بر اجاره، نقل و انتقال املاک هم مشمول مالیات است.

۱,۱,۸. مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی

مطابق قانون از جمع درآمد شرکت‌های تجاری مالیات اخذ می‌شود. همچنین درمورد دیگر از اشخاص حقوقی (به جز شرکت‌های تجاری همچون مؤسسات) در خصوص فعالیت‌های انتفاعی مالیات گرفته می‌شود (منظور از فعالیت‌های انتفاعی آن دسته از فعالیت‌هایی است که به هدف کسب سود انجام می‌شوند).

کسب و کارهای الکترونیکی بدلیل درآمد ایجاد شده از کسب و کار خود باید این مالیات را بپردازند البته با توجه به دامنه کاری وسیع کسب و کارهای دارای نماد اعتماد الکترونیکی برخی کسب و کارها مثل شاخه‌های کشاورزی و ... از معافیت برخوردار می‌شوند. پلت‌فرم‌ها نیز نوعی خاص از کسب و کار هستند که مبلغ دریافتی از مصرف‌کننده درآمد آنها محسوب نمی‌شود بلکه نقش واسطه را بازی می‌کنند تابع قوانین خود هستند.

۱,۲. انواع مالیات‌های غیرمستقیم

مهم‌ترین انواع مالیات‌های غیرمستقیم که در کشور ما اجرا و اعمال می‌شوند، عبارتند از: حقوق و عوارض گمرکی، مالیات بر مصرف و مالیات بر ارزش افزوده.



۱،۲،۱. حقوق و عوارض گمرکی

یکی از انواع مالیات های غیرمستقیم، حقوق و عوارض گمرکی است. حقوق و عوارض گمرکی در واقع مالیات هر کشور بر صادرات و واردات کالاهای مختلف است که با نام «تعرفه های گمرکی» نیز شناخته می شود.

این نوع از مالیات ها اصولاً تابع سیاست های کلان بازرگانی و شرایط اقتصادی کشورها هستند و به جز اینکه یکی از راه های درآمدزایی دولت ها هستند، معمولاً برای حمایت از صنایع داخلی نیز به کار گرفته می شوند.

این دسته از مالیات ها ممکن است براساس قیمت و ارزش کالاها یا براساس ویژگی ها و مشخصات آن ها (مانند حجم، وزن و ...) تعیین و دریافت شوند.

۱،۲،۲. مالیات بر مصرف

مالیات بر مصرف مالیاتی است که مصرف کنندگان کالاهای خاص در زمان خرید آن کالا (به همراه قیمت کالا) پرداخت می کنند. به این ترتیب هر شخصی که میزان بیشتری از آن کالا را مصرف کند، در نهایت مالیات بیشتری پرداخت می کند. گرچه این نوع مالیات نهایتاً به وسیله مصرف کننده نهایی پرداخت می شود، اما وظیفه قانونی پرداخت آن به دولت به عهده تولیدکنندگان و فروشندگان است. مالیات بر مصرف، انواع بسیار زیادی دارد که بارزترین نمونه آن در ایران، مالیات بر مشروبات غیرالکلی ماشینی و مالیات بر دخانیات است.

۱،۲،۳. مالیات بر ارزش افزوده

منظور از مالیات بر ارزش افزوده، تفاوت بین کالا و خدمات عرضه شده با ارزش کالا و خدمات خریداری شده در دوره ای مشخص است. مالیات بر ارزش افزوده، عرضه ی کالاها و خدمات و همچنین صادرات و واردات آن ها را شامل می شود. مالیات بر ارزش افزوده هر سه ماه یکبار باید تکمیل شود و برای تکمیل حتماً باید کد اقتصادی داشت.

طبق ماده سوم قانون مالیات بر ارزش افزوده، تفاوت بین ارزش کالا یا خدمت عرضه شده با ارزش کالا یا خدمت خریداری شده در یک بازه زمانی مشخص، ارزش افزوده است و کسب و کارهای الکترونیکی نیز



همچون سایر کسب و کارها موظف به پرداخت مالیات غیرمستقیم ارزش افزوده هستند. البته اگر کسب و کاری در حوزه صادرات و واردات نیز فعالیت کند این مالیات غیر مستقیم هم مشمول وی می شود.

بر اساس اطلاعات توضیح داده شده در این قسمت کسب و کارهای الکترونیکی با توجه به ویژگی هایشان باید انواع مختلف مالیات مستقیم و غیرمستقیم پرداخت کنند. مالیات بر درآمد و ارزش افزوده دو مالیات مشترک همه کسب کارهای الکترونیکی هستند که در ادامه وضعیت آنها در ایران و سایر کشورها توضیح داده می شود.

۲. مالیات های مشترک کسب و کارهای الکترونیکی و بررسی آن ها:

۲.۱. مالیات بر درآمد:

همانطور که قبلا نیز توضیح داده شد مالیات بر درآمد مالیاتی است که دولت ها از افراد براساس درآمد یا سود آن ها اخذ می کنند. دلیل اخذ مالیات بر درآمد این است که افراد (چه حقیقی و چه حقوقی) از امکانات کشور برای کسب درآمد استفاده می کنند و به ازای این استفاده باید مالیات پرداخت کنند. در کشورهای مختلف معمولا از درآمدهای گوناگون مالیات های متفاوتی دریافت می شود. علاوه بر این هرچه درآمد افزایش پیدا کند، میزان مالیات نیز زیاد می شود. ساز و کار اخذ مالیات بر درآمد به صورت خود اظهاری است و مراکز مالیاتی بعد از دریافت اظهارنامه ها نسبت به تعیین این گونه مالیات تصمیم گیری می کنند. این مالیات تقریبا در تمامی کشورهای جهان وجود دارد و نرخ های متفاوتی را در بر می گیرد. برای مثال در حالی که نرخ مالیات بر درآمد در کشوری نظیر امارات متحده نزدیک به صفر است اما در کشور هلند برای طبقات بالای درآمدی به ۵۲ درصد می رسد.

الف. مالیات بر درآمد در ژاپن

مالیات بر درآمد در ژاپن بسته به شهروند و غیر شهروند بودن متفاوت است. این تفاوت بین کارمندهای دولتی و درآمد مشاغل هم فرق می کند. حداقل نرخ مالیات برای کارمندان در ژاپن ۵ درصد است و هیچ گونه معافیت مالیاتی تعریف نشده است. بالاترین نرخ هم ۴۰ درصد در نظر گرفته شده است. مالیات اخذ شده برای مشاغل (خوداشتغالی) هم بین ۳ تا ۵ درصد تعیین می گردد.



در ژاپن هم شهروندان و هم غیرشهروندان باید این مالیات را بپردازند. اگرچه محاسبه مالیات بر عایدی سرمایه در ژاپن بسیار سخت است اما باید گفت که اگر دارایی سرمایه ای زیر ۵ سال نگهداری شده باشد و مجدداً قصد فروش آن را داشته باشد، باید ۳۰ درصد درآمد ناشی از اختلاف قیمت را مالیات بپردازد اما اگر بیش از ۵ سال زمان بگذرد تنها باید ۱۵ درصد مالیات را متحمل شود.

ب. مالیات بر درآمد در انگلستان

درآمدهای زیر ۱۰ هزار یورو در سال از پرداخت مالیات معاف هستند اما با افزایش درآمد سالانه این رقم افزایش می یابد. این مالیات برای درآمدهای بین ۱۰ هزار یورو تا ۴۱ هزار یورو ۲۰ درصد می شود و برای درآمدهای زیر ۱۵۰ هزار یورو ۴۰ درصد تعیین شده است. اگر فردی بالای ۱۵۰ هزار یورو درآمد داشته باشد، باید ۴۵ درصد درآمد خود را مالیات دهد.

نرخ این مالیات بین ۱۸ تا ۲۸ درصد متغیر است. برای افراد، ۸۸۰۰ پوند ابتدایی سود خالص مشمول مالیات نمی شود. مالیات بعد از ۸۸۰۰ پوند وضع می شود، برای مثال، به ازای ۲۱۵۰ پوند بعدی ۱۰ درصد مالیات باید وضع شود، ۲۰ درصد برای ۳۱۵۰ پوند بعدی و همین ترتیب ادامه پیدا می کند. مالیات بر کسب سرمایه برای شرکت ها براساس سود خالص، بعد از کسر هزینه ها از سود محاسبه می شود. مالیات بر درآمد در انگلستان همواره محل مناقشه بوده است.

ج. مالیات بر درآمد در ایران

مالیات بر درآمد در ایران به صورت درآمد کارمندان، درآمد مشاغل و درآمد مستغلات می باشد. نحوه اخذ مالیات برای درآمد کارمندان و مشاغل که هر سال در قانون بودجه اضافه می شود از مالیات معاف است اما برای درآمدهای تا ۷ برابر بالاتر با نرخ ۱۰ درصد مالیات می گیرند. درآمد مستغلات ملکی هم تا ۲۰۰ متر در شهرستان ها و ۱۵۰ متر در تهران از پرداخت مالیات معاف اند.



۲,۲. مالیات ارزش افزوده:

نرخ مالیات بر ارزش افزوده، هر ساله از سوی دولت مشخص می‌شود. این نرخ درصدی از مبلغ خالص صورتحساب فروش کالا یا خدمات است و بر اساس بخشنامه احکام مالیاتی قانون بودجه سال ۱۳۹۸ مقدار آن برای عموم کالاها و خدمات ۹ درصد بوده اما این نرخ برای سیگار و برخی مواد سوختی متفاوت است. مالیات انواع سیگار، نفت کوره، نفت گاز و سوخت هواپیما به ترتیب ۱۵، ۵، ۱۰ و ۳۰ درصد می باشد.

بر اساس مواد مختلفی از قانون مالیات مستقیم کالاهای اساسی و برخی کالاها هم از مالیات معاف هستند؛ از جمله این موارد می توان به محصولات کشاورزی فرآوری نشده، دام و طیور زنده، آبزیان، زنبور عسل، خوراک دام و طیور، انواع کود، سم، بذر و نهال، آرد خبازی، نان، گوشت، قند، شکر، برنج، حبوبات، سویا، شیر، پنیر، روغن نباتی و شیرخشک (کودکان)، کتاب، مطبوعات، دفاتر تحریر و انواع کاغذ، اموال غیر منقول، انواع دارو، لوازم مصرفی درمانی، خدمات درمانی، خدمات بانکی و اعتباری بانک ها و مؤسسات، خدمات معاملات اوراق بهادار و کالا، خدمات حمل و نقل عمومی، کالاهای صادراتی و... اشاره کرد.

الف: فرانسه مالیات بر ارزش افزوده در فرانسه دارای ۴ نرخ مالیاتی با توجه به نوع کالا و خدمات است. نرخ استاندارد این مالیات ۲۰ درصد است.

دو نرخ ۵,۵ درصد و ۱۰ درصد نرخهای تنزیل شده برای برخی کالای ضروری تعیین شده‌اند. یک نرخ ۲,۱ درصد نیز برای انتشارات اعمال می‌شود. همچنین برخی از کالا و خدمات در این کشور، معاف از مالیات بر ارزش افزوده و یا داری نرخ ۰ درصد هستند.

ب: آلمان نرخ استاندارد مالیات بر ارزش افزوده در آلمان ۱۹ درصد و برای کالاهای ضروری ۷ درصد است. بعضی از کالاها و خدمات نیز معاف از مالیات بر ارزش افزوده هستند که این موارد عبارتند از: خدمات مالی و بیمه، معاملاتی که مشمول مالیات بر نقل و انتقالات املاک و مستغلات می‌شوند، صادرات کالا، نشریات داخلی، اعطای وام، خدمات پزشکی، فعالیتهای رفاه اجتماعی، فعالیتهای فرهنگی و فعالیتهای آموزشی.

ج: آرژانتین نرخ اصلی این مالیات در آرژانتین ۲۱ درصد است. نرخ افزایش یافته ۲۷ درصد بر تأمین برخی از خدمات مانند خدمات ارتباطی، انرژی، گاز طبیعی و آب اعمال می‌شود.



همچنین نرخ کاهش یافته ۵,۱۰ درصد نیز بر برخی کالاهای سرمایه‌ای اعمال می‌شود. صادرات کالا نیز دارای نرخ مالیات ۰ درصد است. نرخ مالیات ۰ درصد به معنی آن است که بنگاه می‌تواند مالیات بر ارزش افزوده پرداختی در طول فرایند تولید را از دولت پس بگیرد.

د: ترکیه) نرخ پایه مالیات بر ارزش افزوده در ترکیه ۱۸ درصد است اما نرخ ۸ درصد بر مواد غذایی، پوشاک، محصولات پزشکی و خدمات ارائه شده توسط مدارس خصوصی اعمال می‌شود.

نرخ یک درصد نیز بر مجلات، روزنامه‌ها و محصولات کشاورزی که به صورت خام فروخته می‌شوند، انتقال خودرویی دست دوم و همچنین خانه‌های با متراژ کمتر از ۱۵۰ متر مربع و برخی موارد دیگر اعمال می‌شود.

در کنار موارد فوق، برخی از کالاها نیز معاف از مالیات بر ارزش افزوده هستند.

۳. مصارف مالیات

مالیات، مقدار پول یا مالی را شامل می‌شود که شهروندان هر کشوری طبق قانون به دولت خود برای اداره امور کشور یا تامین کالاها و خدمات عمومی و ضروری از جمله امنیت، دفاع همگانی، عمران و آبادانی پرداخت می‌کنند. افزایش مالیات‌ها در بلندمدت می‌تواند سبب کاهش انگیزه تولید شده و باعث کاهش اشتغال و تولید و تجارت شود. در کوتاه‌مدت نیز افزایش مالیات‌ها، تا حدودی باعث رکود شده و در صورت وجود آن را تشدید خواهد کرد. در عصر حاضر یکی از پایه‌های مهم کشورداری پیشرفت و ارائه خدمات به مردم و در نتیجه دریافت مالیات است که دریافت مالیات از جامعه در کشورهای جهان امری طبیعی بوده و در برخی کشورهای صنعتی جهان ۹۰ تا ۹۸ درصد بودجه عمومی از طریق مالیات‌های دریافتی دولت تامین می‌شود.

۴. معافیت‌های مالیاتی

سیاست ارائه مشوق‌های مالیاتی هدفمند و متناسب با سطح توسعه یافتگی کشورها در دنیا به صورت متفاوت اعمال می‌شود. مشوق مالیاتی عبارت است از هرگونه قانون و اقدام جانبدارانه مالیاتی که به موجب آن بار



مالیاتی کمتری به بخش ها و فعالیت های اقتصادی تحمیل شود. در کشور ایران، در بین مشوق های مالیاتی، ارائه معافیت دائمی بیشتر به چشم می خورد که در این بین معافیت دائمی بخش کشاورزی و فعالیت های مرتبط (ماده ۸۱ قانون مالیات های مستقیم) و صادرات غیرنفتی (بند ب ماده ۱۰۴ قانون برنامه پنجم) سبب کاهش درآمدهای مالیاتی شده است. از طرفی مشوق تعطیلی مالیاتی جامع یا غیر هدفمند در کشورهای توسعه یافته یا اعمال نمی شود و یا به تمامی شرکت های فعال در بخش های مختلف تعلق نمی پذیرد. در این کشورها مشوق هایی مانند نرخ ترجیحی، اعتبار سرمایه گذاری و اعتبار مالیاتی جایگزین معافیت های مالیاتی و مشوق تعطیلی مالیاتی شده اند.

در حقیقت کاهش و یا حذف معافیت دائمی و تعطیلی مالیاتی با افزایش سطح توسعه یافتگی کشورها رابطه مستقیم دارد. کشور ایران در مقایسه با بسیاری از کشورهای در حال توسعه و توسعه یافته از تعداد مشوق های مالیاتی بیشتری برخوردار است و بخش وسیعی از فعالیت های اقتصادی، تحت حمایت این مشوق ها قرار گرفته است. نتایج به دست آمده از مطالعه مشوق های مالیاتی در کشورهای توسعه یافته نشان می دهد منافع حاصل از معافیت دائمی مالیاتی بسیار کمتر از هزینه های آن بخصوص در مورد زیان های وارده به درآمدهای دولت است. در ایران دوره معافیت مشوق تعطیلی مالیاتی زیاد و دامنه بخش ها و فعالیت های برخوردار از آن وسیع است.

بخش ها و فعالیت های اقتصادی مختلف کشور از مشوق های مالیاتی گوناگونی برخوردار می باشند و معافیت دائمی سهم بیشتری را داراست. در ادامه به مواد قانونی که در آنها معافیت دائمی قید شده است اشاره می شود: ماده ۸۱ قانون مالیات های مستقیم، ماده ۱۳۳ قانون مالیات های مستقیم، بند (الف) ماده ۱۴۱ قانون مالیات های مستقیم، ماده ۱۴۲ قانون مالیات های مستقیم و بند (ب) ماده ۱۰۴ قانون برنامه پنجم. شرح کامل معافیت های مالیاتی در ایران به شرح زیر می باشد:

۱.۴. معافیت کشاورزی: درآمد حاصل از کلیه فعالیت های کشاورزی، دامپروری، دامداری، پرورش ماهی و زنبور عسل و پرورش طیور و ماهیگیری، نوغان داری، احیای مراتع جنگل ها، باغات اشجار از هر قبیل و نخیلات از پرداخت مالیات معاف می باشند. کلیه اشخاص اعم از حقیقی و حقوقی (ایرانی و غیرایرانی)، از شروع فعالیت می توانند از معافیت مذکور بهره مند گردند. مستند قانونی ماده ۸۱ قانون مالیات های مستقیم (این گونه کسب و کارهای الکترونیکی هستند نیز معاف هستند)



۲.۴. معافیت حقوق: پنجاه درصد (۵۰ درصد) مالیات حقوق کارکنان شاغل در مناطق کمتر توسعه یافته طبق فهرست سازمان برنامه و بودجه کشور بخشوده می شود. مستند قانونی ماده ۹۲ قانون مالیات های مستقیم کلیه اشخاص حقیقی (اعم از ایرانی و غیرایرانی) شاغل در مناطق کمتر توسعه یافته طبق فهرست سازمان برنامه و بودجه کشور تا زمانی که محل اشتغال آنان در فهرست مذکور قرار دارد، می توانند از بخشودگی مذکور بهره مند گردند.

۳.۴. معافیت فعالیتهای آموزشی، خدماتی و ورزشی: ماده ۱۳۴ -درآمد حاصل از تعلیم و تربیت مدارس غیرانتفاعی اعم از ابتدایی، راهنمایی، متوسطه، فنی و حرفه‌ای، آموزشگاه های فنی و حرفه‌ای آزاد دارای مجوز از سازمان آموزش فنی و حرفه‌ای کشور، دانشگاه ها و مراکز آموزش عالی غیرانتفاعی و مهد های کودک در مناطق کمتر توسعه یافته و روستاها و درآمد موسسات نگهداری معلولین ذهنی و حرکتی بابت نگهداری اشخاص مذکور که حسب مورد دارای پروانه فعالیت از مراجع ذیربط هستند، همچنین درآمد باشگاه ها و موسسات ورزشی دارای مجوز از سازمان تربیت بدنی حاصل از فعالیتهای منحصرآ ورزشی از پرداخت مالیات معاف می باشند. مستند ماده ۱۳۴ ق.م.م.ب بند ۳۲ ماده واحد اصلاح ق.م.م. ۱۳۹۴ (این گونه کسب و کارهای الکترونیکی نیز معاف هستند)

۴.۴. معافیت فعالیتهای فرهنگی: فعالیتهای انتشاراتی و مطبوعاتی و قرآنی (دارای مجوز از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی و دستگاههای ذی ربط)، فرهنگی و هنری که به موجب مجوز وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی انجام می شوند، از پرداخت مالیات معاف می باشند. مستند ماده ۱۳۹ قانون مالیاتهای مستقیم به موجب جزء د بند ۳۴ ماده واحده قانون اصلاح قانون مالیاتهای مستقیم ۱۳۹۴ (این گونه کسب و کارهای الکترونیکی نیز معاف هستند)

۵.۴. معافیت تعاونی: ماده ۱۳۳ -صددرصد (٪) درآمد صندوق حمایت از توسعه بخش کشاورزی، شرکت های تعاونی روستایی، عشایری، کشاورزی، صیادان، کارگری، کارمندی، دانشجویان و دانش آموزان از مالیات معاف می باشند. مستند ماده ۱۳۳ -قانون مالیاتهای مستقیم (این گونه کسب و کارهای الکترونیکی نیز معاف هستند)

۶.۴. معافیت صادرات: ماده ۱۴۱ -صددرصد درآمد حاصل از صادرات خدمات و کالاهای غیرنفتی و محصولات بخش کشاورزی و بیست درصد درآمد حاصل از صادرات مواد خام مشمول مالیات با نرخ صفر می گردد. فهرست



مواد خام و کالاهای نفتی به پیشنهاد مشترک وزارتخانه های امور اقتصادی و دارایی، صنعت، معدن و تجارت و نفت و اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی به تصویب هیأت وزیران می رسد. مستند قانونی ماده ۱۴۱ ق.م.ق

ماده ۱۴۱ - تبصره ۱ - درآمد حاصل از صادرات کالاهای مختلف که به صورت ترانزیت به ایران وارد شده یا می شوند و بدون تغییر در ماهیت یا با انجام کاری بر روی آن صادر می شوند از شمول مالیات معاف است. (این گونه کسب و کارهای الکترونیکی نیز معاف هستند)

۷.۴. معافیت محصولات صنایع دستی ماده ۱۴۲ - درآمد کارگاه های فرش دستباف و صنایع دستی و شرکت های تعاونی و اتحادیه های تولیدی مربوطه از پرداخت مالیات معاف است. مستند قانونی ماده ۱۴۲ ق.م.ق

۸.۴. معافیت فعالیت های تولیدی، معدنی و گردشگری: درآمد ابرازی ناشی از فعالیت های تولیدی و معدنی اشخاص حقوقی غیردولتی در واحدهای تولیدی یا معدنی که از تاریخ اجرای این ماده از طرف وزارتخانه های ذی ربط برای آن ها پروانه بهره برداری صادر یا قرارداد استخراج و فروش منعقد می شود و همچنین درآمدهای خدماتی بیمارستان ها، هتل ها و مراکز اقامتی گردشگری اشخاص یادشده که از تاریخ مذکور از طرف مراجع قانونی ذی ربط برای آن ها پروانه بهره برداری یا مجوز صادر می شود، از تاریخ شروع بهره برداری یا استخراج یا فعالیت به مدت پنج سال و در مناطق کمتر توسعه یافته به مدت ده سال با نرخ صفر مشمول مالیات است. (این گونه کسب و کارهای الکترونیکی نیز معاف هستند)

۹.۴. معافیت پرداخت در زمان مقرر: ارائه اظهارنامه در زمان های مقرر یکی دیگر از تخفیف های مالیاتی است به نحوی که بسیاری از صاحبان کسب و کار از این شرایط استفاده می نمایند.

۱۰.۴. معافیت شفافیت: متن ماده ۱۴۳ قانون مالیات های مستقیم عبارتست از: معادل ده درصد (۱۰٪) از مالیات بر درآمد حاصل از فروش کالاهایی که در بورسهای کالایی پذیرفته شده و به فروش می رسد و ده درصد (۱۰٪) از مالیات بر درآمد شرکتهایی که سهام آنها برای معامله در بورسهای داخلی یا خارجی پذیرفته می شود و پنج درصد (۵٪) از مالیات بر درآمد شرکتهایی که سهام آنها برای معامله در بازار خارج از بورس داخلی یا خارجی پذیرفته می شود، از سال پذیرش تا سالی که از فهرست شرکتهای پذیرفته شده در این بورسها یا بازارها حذف نشده اند با تایید سازمان بخشوده می شود. شرکتهایی که سهام آنها برای معامله در



بورسهای داخلی یا خارجی یا بازارهای خارج از بورس داخلی یا خارجی پذیرفته شود در صورتیکه در پایان دوره مالی به تایید سازمان حداقل بیست درصد (۲۰٪) سهام شناور آزاد داشته باشند معادل دو برابر معافیتهای فوق از بخشودگی مالیاتی برخوردار می شوند .

تبصره ۱:

از هر نقل و انتقال سهام و سهم‌الشرکه و حق تقدم سهام و سهم‌الشرکه شرکا در سایر شرکتهای مالیات مقطوعی به میزان چهار درصد (۴٪) ارزش اسمی آنها وصول می‌شود . از این بابت وجه دیگری به عنوان مالیات بر درآمد نقل و انتقال فوق مطالبه نخواهد شد . انتقال دهندگان سهام و سهم‌الشرکه و حق تقدم سهام مکلفند قبل از انتقال ، مالیات متعلق را به حساب سازمان امور مالیاتی کشور واریز کنند . اداره ثبت یا دفاتر اسناد رسمی مکلفند در موقع ثبت تغییرات یا تنظیم سند انتقال حسب مورد گواهی پرداخت مالیات متعلق را اخذ و ضمیمه پرونده مربوط به ثبت یا انتقال کنند.

تبصره ۲:

در شرکتهای سهامی پذیرفته شده در بورس اندوخته صرف سهام مشمول مالیات مقطوع به نرخ نیم درصد (۵٪) خواهد بود و به این درآمد مالیات دیگری تعلق نمی‌گیرد . شرکتهای مکلفند تا پایان ماه بعد [۲] از تاریخ ثبت افزایش سرمایه آن را به حساب سازمان امور مالیاتی کشور واریز کنند.

در کشور ایران، در بین مشوق‌های مالیاتی، ارائه معافیت دائمی بیشتر به چشم می‌خورد که در این بین معافیت دائمی بخش کشاورزی و فعالیتهای مرتبط (ماده ۸۱ قانون مالیات‌های مستقیم) و صادرات غیرنفتی (بند ب ماده ۱۰۴ قانون برنامه پنجم) سبب کاهش درآمدهای مالیاتی شده است. از طرفی مشوق تعطیلی مالیاتی جامع یا غیر هدفمند در کشورهای توسعه یافته یا اعمال نمی‌شود و یا به تمامی شرکتهای فعال در بخش‌های مختلف تعلق نمی‌پذیرد. در این کشورها مشوق‌هایی مانند نرخ ترجیحی، اعتبار سرمایه‌گذاری و اعتبار مالیاتی جایگزین معافیت‌های مالیاتی و مشوق تعطیلی مالیاتی شده‌اند. در حقیقت کاهش و یا حذف معافیت دائمی و تعطیلی مالیاتی با افزایش سطح توسعه یافتگی کشورها رابطه مستقیم دارد. کشور ایران در مقایسه با بسیاری از کشورهای در حال توسعه و توسعه یافته از تعداد مشوق‌های مالیاتی بیشتری برخوردار است و بخش وسیعی از فعالیتهای اقتصادی، تحت حمایت این مشوق‌ها قرار گرفته است. نتایج به دست آمده از مطالعه مشوق‌های مالیاتی در کشورهای توسعه یافته نشان می‌دهد منافع حاصل از معافیت دائمی مالیاتی بسیار کمتر از



هزینه‌های آن بخصوص در مورد زیان‌های وارده به درآمدهای دولت است. در ایران دوره معافیت مشوق تعطیلی مالیاتی زیاد و دامنه بخش‌ها و فعالیت‌های برخوردار از آن وسیع است. بخش‌ها و فعالیت‌های اقتصادی مختلف کشور از مشوق‌های مالیاتی گوناگونی برخوردار می‌باشند و معافیت دائمی سهم بیشتری را داراست.

۵. چالش‌های مالیاتی کسب و کارهای الکترونیکی

بر اساس مواردی که بحث شد باید چالش های کسب و کارهای الکترونیکی در ایران مورد بررسی بیشتری قرار گیرد. بر اساس جلسات صورت گرفته با کارشناسان، ذینفعان و ... لیستی از چالش های مالیاتی کسب و کارهای الکترونیکی به همراه اقدامات پیشنهادی برای رفع مسئله طبق جدول زیر استخراج گردیده است.

جدول اطلاعات چالش ها، اقدامات پیشنهادی برای کسب و کارهای الکترونیکی در حوزه مالیات

ردیف	چالش مالیاتی	نمونه ها	اقدام پیشنهادی
۱	عدم پذیرش اسناد خارجی در اداره مالیات	فاکتور هزینه‌های میزبان سرور (host) خارجی	توافق فرآیند مشترک برای هزینه‌های کسب و کارهای الکترونیکی با سازمان مالیات تهیه عناوین آموزشی برای فرآیند مذکور به کسب و کارها
۲	عدم درک مناسب از پیچیدگی و تنوع مدل های کسب و کار الکترونیکی از سوی اداره مالیات	سکو های الکترونیکی (Platform)	فراخوان و اطلاع رسانی مناسب برای ایجاد شفافیت در عقد قرارداد کسب و کارهای الکترونیکی با تامین‌کننده‌ها و مشخص نمودن درصد پرداخت‌ها به طرفین برای برآورد میزان مبلغ مالیات الزام به ارائه فاکتور توسط تامین‌کننده از سوی کسب و کارهای الکترونیکی ارسال نامه و تعامل با بانک‌ها جهت فراگیر نمودن سرویس تسهیم پرداخت برای مدل های پلتفرمی در کسب و کارها ایجاد مباحث آموزشی برای آموزش به کسب و کارها با هدف نحوه اخذ وجوه مالیاتی از تامین‌کنندگان
۳	عدم دریافت و پذیرش بخشی از مدارک الکترونیکی توسط اداره مالیات	فاکتور های الکترونیکی و هزینه‌های کسب و کارها	توسعه و راه‌اندازی یک سامانه یکپارچه جهت جمع آوری مدارک الکترونیکی الزام به استفاده از صندوق مکانیزه فروش استناد پذیری اسناد الکترونیکی با استفاده از امضای دیجیتال



<p>برگزاری دوره آموزشی برای کسب و کارها جهت شفاف کردن استفاده از معافیت ها و ...</p> <p>تدوین دستورالعمل های مناسب برای استفاده کسب و کارها و چگونگی اخذ مالیات و معاف های مالیاتی</p>	<p>عدم وجود مجوز برای برخی مشاغل مانند مشاغل خانگی</p>	<p>اخذ مالیات بر اساس مجوزها (مانند نماد اعتماد الکترونیکی) از سوی اداره مالیات</p>	<p>۴</p>
<p>ایجاد شعب رسیدگی تخصصی در اداره مالیات</p>	<p>مانند کسب و کارهای الکترونیکی که محل کسب را منزل مسکونی معرفی کردند و مشکلات مالیات برای منزل مسکونی ایجاد گردیده است</p>	<p>عدم وجود شعبه های مالیاتی رسیدگی به تخلفات (ممیزی تخصصی) جهت کارکردهای خاص</p>	<p>۵</p>
<p>بروزرسانی مناسب وضعیت مجوز فعالیت کسب و کارها برای نظارت دقیق و تعیین بازه زمانی جهت تعلیق کد اقتصادی کسب و کارهای الکترونیکی که عدم فعالیت آنها محرز گردد</p>	<p>مانند کسب و کارهایی که وقفه در فعالیت کسب و کار خود داشته اند</p>	<p>عدم وجود کد اقتصادی فعال برای برخی از کسب و کارها و اخذ مالیات براساس آن</p>	<p>۶</p>
<p>برگزاری دوره های برای کسب و کارهای نوپا و تدوین راهنماهای لازم در خصوص پرداخت مالیات برای کسب و کارها</p>	<p>استارت آپها</p>	<p>عدم وجود اطلاعات مرتبط مالی برای کسب و کارهای کوچک و نوپا</p>	<p>۷</p>
<p>۱- ایجاد ابزارهای شفاف سازی در تراکنش ها بدین ترتیب که اطلاعات مناسب و صحیح مرتبط با درآمد کسب و کارها که از طریق درگاه های پرداخت انجام می شود به اداره مالیات ارائه گردد.</p> <p>ایجاد محدودیت برای تراکنش های انجام شده با روش هایی غیر از درگاه پرداخت بانکی و یا استفاده از تجهیزات نرم افزاری و سخت افزاری مناسب برای کارت به کارت که قابل پایش برای هر کسب و کار و مرتبط با درآمد مالک کسب و کار باشد. از ارائه شماره کارت های متفرقه و نامرتب با مالک کسب و کار جلوگیری شود.</p>	<p>مانند روش های پرداخت متنوع مثل درگاه پرداخت بانکی، کارت به کارت و تحویل در محل</p>	<p>عدم وجود پایش یک پارچه درآمد های کسب و کارهای الکترونیکی و ارائه اطلاعات صحیح به اداره مالیات</p>	<p>۸</p>

آموزش بعنوان یکی از مهمترین اقدامات شناسایی شده است به طوری که حداقل یکی از اقدامات پیشنهادی ردیف های ۱، ۲، ۴ و ۷ موضوع آموزش عنوان شده است. دوره ها و سرفصل های آموزشی پیشنهادی مرتبط با مالیات برای چالشهای کسب و کارهای الکترونیکی در جدول زیر نوشته شده است.



دوره و سرفصل های آموزشی پیشنهادی مرتبط با مالیات جهت حل برخی چالشهای کسب و کارهای الکترونیکی

نام دوره	مخاطبین	سرفصل ها
دوره آموزشی آشنایی با ویژگی های اسناد و ... مالیاتی کسب و کارهای الکترونیکی	ممیزان مالیات	<ul style="list-style-type: none"> • آشنایی با کسب و کارهای الکترونیکی و هزینه های خاص کسب و کارهای اینترنتی • آشنایی با نحوه تشخیص عدم فعالیت کسب و کارهای اینترنتی • آشنایی با شیوه های خاص پرداخت و قراردادهای همکاری در کسب و کارهای اینترنتی (پلتفرم ها و ...) • آشنایی با شمول مجوزهای خاص کسب و کارهای اینترنتی (کسب و کار خانگی و...)
دوره آموزشی آشنایی با هزینه ها، تشویقات، جرائم مالیاتی کسب و کارهای الکترونیکی (پیشرفته)	اتحادیه ها و انجمن های مرتبط با همکاری	<ul style="list-style-type: none"> • آیین نامه ها و دستورالعمل های مرتبط با هزینه های قابل قبول • تفسیر و توضیح تبصره ۳ ماده ۱۴۷ قانون مالیات های مستقیم • تعریف هزینه استهلاک • مأخذ محاسبه استهلاک • جریمه عدم تسلیم اظهارنامه های مالیاتی • جریمه تأخیر در پرداخت مالیات پس از سررسید • جریمه عدم تسلیم ترازنامه و حساب سود و زیان • جریمه تخلف آخرین مدیران شخص حقوقی • جریمه عدم تسلیم لیست حقوق • جریمه عدم تسلیم قراردادهای پیمانکاری • جرائم مربوط به ماده ۱۶۹ قانون مالیات های مستقیم • جریمه اداره وصول و اجراء • جرائم مالیات بر ارزش افزوده • تفسیر ماده ۲۰۱ قانون مالیات های مستقیم و بخشنامه مهم در مورد آن • آموزش چگونگی برخورداری از تشویقات مالیاتی • آموزش علل شمول جرائم مالیاتی و راه های جلوگیری از آن
دوره آموزشی آشنایی با اسناد و محاسبات مالیاتی	مودیان مالیاتی	<ul style="list-style-type: none"> • آشنایی مختصر با قانون تجارت • آشنایی مختصر با مبانی قانون مالیات های مستقیم • آشنایی با درآمدهای معاف از مالیات • تکمیل جداول سود و زیان • تکمیل جداول ترازنامه • تکمیل جداول مربوط به بهای تمام شده



<ul style="list-style-type: none"> • فرم های تکمیلی و قوانین مختلف در تهیه اظهارنامه مالیاتی • آموزش مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی • آموزش مالیات بر درآمد حقوق و دستمزد • هزینه های قابل قبول و استهلاکات • تشویقات، جرائم مالیاتی و راهکارهای بخشودگی جرائم • آموزش دفاعیات مالیاتی و لایحه نویسی در تمام سطوح دادرسی • آموزش مالیات بر ارزش افزوده • اقدامات و نحوه عمل مؤدیان در روز رسیدگی مالیاتی • نحوه عملی و تخصصی تحریر دفاتر قانونی • ماده ۱۶۹ و ۱۶۹ مکرر (صورت معاملات فصلی) • آموزش مراحل کامل دادرسی مالیاتی • اداره وصول و اجرا • اظهارنامه عملکرد اشخاص حقوقی 	<p>مودیان مالیاتی</p>	<p>دوره آموزشی آشنایی با قوانین و مقررات مالیاتی (معافیت ها و ... کسب و کارهای الکترونیکی)</p>
--	-----------------------	--

۶. نتیجه گیری:

در ایران و سایر کشورها مالیات بدلیل ایجاد امنیت در جامعه و ... اخذ می شود. مالیات مستقیم یکی از مالیات هایی است که از صاحبان کسب و کار نیز اخذ می شود. معافیت های مالیاتی در کشورهای دنیا با بدلیل سیاست گذاری های کلان همچون رشد مناطق یا برخی صنایع خاص ارائه می شود.

آگاهی مدیران و مسئولان دولتی به ویژه در بخش مالیات، مهم ترین موضوعی است که در باب کسب و کارهای مجازی مطرح می شود؛ چراکه هزینه های این بخش را نادیده می گیرند و نسبت به آموزش های دائمی انتقاد دارند.

هزینه های کسب و کارهای آنلاین با کسب و کارهای آفلاین متفاوت است. به عنوان نمونه به دلیل تحریم ها هزینه های مختلفی برای خرید سرور یا استفاده از گواهی های متفاوت و تبلیغات در گوگل و ... پرداخت می شود. یا به طور مثال کسب و کارهای مجازی با توجه به استفاده از فناوری های روز جهان نیاز به آموزش دائم دارند اما در بیشتر موارد سازمان امور مالیاتی این موارد را هم رد کرده و این هزینه ها را مقبول نمی دانند.



فرار مالیاتی در کسب و کارهای مجازی کمتر از دیگر کسب و کارهاست چراکه کاملاً به‌طور شفاف عمل می‌شود. به‌عنوان نمونه دیجی کالا محصولات خود را در وبسایت مشخص خود به فروش می‌رساند و خارج از آن عمل نمی‌کند و به‌طور کامل قابل رصد بوده و مدل بسیاری خوبی است.

در ایران شرکت‌های بورسی و فرابورسی بدلیل شفافیت اطلاعات مالی دارای معافیت بخشی از آن هستند. برخی از شرکت‌هایی که از مزیت تجارت الکترونیک استفاده می‌کنند در مناطق یا از صنایع سیاست‌گذاری شده دولت برای تخفیف مالیاتی هستند و می‌بایست از این تخفیف‌ها بهره‌مند گردند. ضمن اینکه بدلیل شفافیت اطلاعات مالی در کسب و کارهای الکترونیکی نیز می‌بایست همچون شرکت‌های بورسی و فرابورسی که برای رقابت‌پذیری با سایر کسب و کارهای غیر شفاف دارای آیین‌نامه‌هایی برای معافیت مالیاتی هستند برای کسب و کارهای الکترونیکی نیز آیین‌نامه تدوین گردد.

بر اساس قانون، کسب و کارهای الکترونیکی نیز مانند هر کسب و کار دیگری باید مالیات پرداخت کنند ولی پیش از آن حتماً باید چالش‌های آن‌ها را در نظر گرفت و راه‌حل‌های این چالش‌ها را عملیاتی نمود تا در حقوق این‌گونه کسب و کارها تضییع ایجاد نشود.