

سورة الاحقاف

اظہار نامہ مالیاتی عملکرد

مالیات بر درآمد اشخاص صاحبان مشاغل

مهدی تناور



راه‌های ارتباطی

  mahditanavar_cpa

Email: Tanavar@yahoo.com

✓ حسابدار رسمی

✓ مشاور رسمی مالیاتی

✓ کارشناس رسمی دادگستری

✓ عضو هیات‌های حل اختلاف مالیاتی

✓ مدیر موسسه حسابرسی دقیق آزما تراز (حسابداران رسمی)

✓ عضو کمیسیون و دبیر کمیته مالیاتی در اتاق بازرگانی خراسان رضوی

بخش اول

اقدامات مهم و کلیدی قبل از تکمیل اظهارنامه مالیاتی

گام اول

ورود به درگاه ملی مالیاتی <https://my.tax.gov.ir>

به روز رسانی اطلاعات هویتی ، مکانی و اعضا

به روز رسانی اطلاعات حساب بانکی

به روز رسانی سایر اطلاعات از جمله **اینتاکد**

جدول ۹: اطلاعات فروش (داخلی و خارجی)

ردیف	نوع فروش (اینتا کد)	شرح فعالیت (اینتا کد)	نوع معامله	فروش ناخالص (ریال)	کسر می شود: برگشت از فروش و تخفیفات (ریال)	خالص فروش سال جاری (ریال)	خالص فروش سال قبل (ریال)	عملیات
			انتخاب کنید			۰		ذخیره ✕ انصراف
۱	۳	سایر اند	ارزی	۱۳	۶	۱	۲۱	ویرایش 📄 حذف 🗑
		مجموع	ریالی ریالی / ارزی	۵۳	۶	۳۵۹	۲۱	

تاثیر اینتاکد انتخابی در تعیین مالیات بر ارزش افزوده

سایر خدمات مالیاتی

خدمات اصلی مالیاتی



نمایش و جستجوی کدهای فعالیت مالیاتی (اینتاکد)

کد فعالیت:

بخشی از عنوان فعالیت:

مشاغل انفرادی:

نوع فعالیت:

نوع مشمولیت ارزش افزوده:

مشاغل هشت گانه:

سال:

نوع:

نامشخص ☒ نامشخص ☐

جستجو

لیست 200 اینتاکد بدون فیلتر

کد فعالیت	شرح فعالیت	نوع فعالیت	نوع مشمولیت	مشمولیت ارزش افزوده	نسبت سود فعالیت	نسبت سود ناویژه به فروش	سال	نوع مؤدی وضعیت
2010152	انواع کاه، یونجه، سیوس و علوفه جات-عمده فروشی (وارداتی) بازرگانی	بازرگانی	مشمول مرحله دوم	مشمول مرحله دوم	2.5	3.25	1402	حقیقی و حقوقی فعال
2010153	انواع کاه، یونجه، سیوس و علوفه جات-خرده فروشی (تولید داخل) بازرگانی	بازرگانی	مشمول مرحله دوم	مشمول مرحله دوم	5.6	7.28	1402	حقیقی و حقوقی فعال
2010154	انواع کاه، یونجه، سیوس و علوفه جات-خرده فروشی (وارداتی) بازرگانی	بازرگانی	مشمول مرحله دوم	مشمول مرحله دوم	5.8	7.54	1402	حقیقی و حقوقی فعال
2010161	سدر و حنا-عمده فروشی (تولید داخل) بازرگانی	بازرگانی	مشمول مرحله دوم	مشمول مرحله دوم	3.5	4.55	1402	حقیقی و حقوقی فعال
2010162	سدر و حنا-عمده فروشی (وارداتی) بازرگانی	بازرگانی	مشمول مرحله دوم	مشمول مرحله دوم	5	6.5	1402	حقیقی و حقوقی فعال
2010163	سدر و حنا-خرده فروشی (تولید داخل) بازرگانی	بازرگانی	مشمول مرحله دوم	مشمول مرحله دوم	11.2	14.56	1402	حقیقی و حقوقی فعال
2010164	سدر و حنا-خرده فروشی (وارداتی) بازرگانی	بازرگانی	مشمول مرحله دوم	مشمول مرحله دوم	12	15.6	1402	حقیقی و حقوقی فعال
2010171	سریشوم-عمده فروشی (تولید داخل) بازرگانی	بازرگانی	مشمول مرحله دوم	مشمول مرحله دوم	3.6	4.68	1402	حقیقی و حقوقی فعال
2010172	سریشوم-عمده فروشی (وارداتی) بازرگانی	بازرگانی	مشمول مرحله دوم	مشمول مرحله دوم	5	6.5	1402	حقیقی و حقوقی فعال
2010173	سریشوم-خرده فروشی (تولید داخل) بازرگانی	بازرگانی	مشمول مرحله دوم	مشمول مرحله دوم	11.2	14.56	1402	حقیقی و حقوقی فعال



mahditanavar_cpa

گام دوم

حساب‌های بانکی

بررسی و تطبیق تعداد و گردش حساب‌های بانکی

کنترل مانده اول دوره بین بین دفاتر ، صورت حساب و اظهارنامه

کنترل گردش بدهکار حساب بانکی بین دفاتر و صورت حساب

کنترل گردش بستانکار حساب بانکی بین دفاتر و صورت حساب

کنترل مانده پایان دوره بین بین دفاتر ، صورت حساب و اظهارنامه



گام دوم

رویدادهای مهم مرتبط با بدهکار حساب بانکی

فروش کالا
و خدمات

پیش
دریافت

بستانکاری
جاری شرکا

فروش
دارایی‌ها

اخذ
تسهیلات

وصول
مطالبات

سود
بانکی و
جابجای
ی بین
بانک‌ها



گام دوم

رویدادهای مهم مرتبط با بستنکار حساب بانکی

هزینه‌ها
و
جابجایی
بین
بانک‌ها

پرداخت
بدهی‌ها

بازپرداخت
تسهیلات

خرید
دارایی‌ها

بدهکاری
جاری شرکا

پیش
پرداخت

خرید کالا و
خدمات



گام سوم

اطلاعات
بارگذاری شده

فروش واقعی



mahditanavar_cpa

گام چهارم

تهیه جدول (کاربرگ) محاسبه بهای تمام شده کالای فروش رفته

شرح حساب	سال جاری (ریال)					موجودی بهای تمام شده در ابتدای دوره	خرید / تولید طی دوره	بهای تمام شده فروش رفته / مصرف طی دوره	تعدیلات	موجودی بهای تمام شده در پایان دوره	ذخیره کاهش ارزش	خالص موجودی	موجودی سال قبل (ریال)
کالای ساخته شده					۴۶	۱۳۶	۰۰۰			۱,۰۰۰		۰۰	۰
کالای در جریان ساخت										۰		۰	
مواد اولیه مستقیم										۰		۰	
مواد کمکی و بسته‌بندی										۰		۰	
قطعات و لوازم یدکی										۰		۰	
کالای امانی نزد دیگران										۰		۰	
کالای امانی دیگران										۰		۰	
سایر موجودیها										۰		۰	
مواد و کالای در راه										۰		۰	
مجموع				۰	۴۶	۱۳۶	۱۰۰	۴۶		۱۰۰	۰	۱,۰۰۰	۱۳۶



گام پنجم

بررسی اطلاعات ارسال شده برای شما در سامانه معاملات فصلی

گزارش واردات / خرید از
شخص خارجی بدون
نیاز به اظهارنامه
گمرکی

گزارش صادرات / فروش
به شخص خارجی بدون
نیاز به اظهارنامه
گمرکی

عرضه به مصرف کننده
نهایی و سایر موارد
مرتبط (95)

مشاهده / ویرایش
امناع
(91-94)

اطلاعات
کارفرما در بیمان های
بلند مدت

جستجوی فاکتورهای
فروش (تامن)

جستجوی فاکتورهای
خرید (تامن)

گزارش فعالیت های
ساخت و فروش املاک

گزارش اجاره
(ملک / ماشین آلات و
...)

حق عملکردی
(مختص حق
العملکارها)

پرسش و پاسخ متداول

راهنما

مشاهده گزارشات
اطلاعات ارسال شده
برای شما

مشاهده سوابق

بیش فاکتورهای
صادر در سامانه
تامن (مختص مودیانی
که با شرکتهای نفتی
معامله دارند)

خروج



قانون مالیات بر ارزش افزوده

گروه اول: تاریخ آغاز مشمولیت ۸۷/۷/۱

کلیه صادرکنندگان

کلیه واردکنندگان

فعالان اقتصادی با مجموع فروش ۳۰۰ میلیون تومان یا بیشتر در سال ۸۶ (به جز اشخاص حقیقی تابع شورای اصناف)

فعالان اقتصادی با مجموع فروش ۱۲۵ میلیون تومان یا بیشتر در پنج ماهه آغازین سال ۸۷ (به جز اشخاص حقیقی تابع شورای اصناف)



قانون مالیات بر ارزش افزوده

گروه دوم: تاریخ آغاز مشمولیت ۸۸/۷/۱

کلیه فعالان اقتصادی شاغل در فعالیتهای موضوع بند (الف) ماده ۹۶ ق.م.م (مشاغل گروه اول مطابق اصلاحیه قانون در سال ۹۴، البته مشاغل مشمول به شرح زیر ذکر گردیده است).

(به جز فعالیتهای معاف موضوع ماده ۱۲ قانون ارزش افزوده) که در گروه اول فراخوان مشمول نبوده‌اند.

کارخانه‌ها و واحدهای تولیدی با مجوز تاسیس و پروانه بهره‌برداری از وزارتخانه ذی‌ربط (صادر شده یا در حال صدور)

بهره‌برداران از معادن ارائه‌دهندگان خدمات حسابرسی، حسابداری، دفترداری و خدمات مالی

حسابداران رسمی شاغل و موسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

ارائه‌دهندگان خدمات مدیریتی و مشاوره‌ای ارائه‌دهندگان خدمات انفورماتیک و رایانه‌ای، از سخت‌افزاری، نرم‌افزاری و طراحی سیستم

متل‌ها و هتل‌های سه ستاره و بیشتر

بنکداران، عمده‌فروشان، فروشگاه‌های بزرگ، واسطه‌های مالی، نمایندگان توزیع کالاهای داخلی یا وارداتی و صاحبان انبار

نمایندگان موسسه‌های تجاری و صنعتی (داخلی و خارجی)

موسسات حمل و نقل موتوری و باربری دارای مجوز از مراجع ذی‌ربط باربری، زمینی، دریایی و هوایی (به جز موسساتی که صرفاً به حمل و نقل مسافر اشتغال دارند)

موسسات مهندسی و مهندسی مشاور

موسسات تبلیغاتی و بازاریابی



mahditanavar_cpa

قانون مالیات بر ارزش افزوده

گروه دوم: تاریخ آغاز مشمولیت ۸۸/۷/۱

کلیه فعالان اقتصادی شاغل در فعالیتهای موضوع بند (الف) ماده ۹۶ ق.م.م (مشاغل گروه اول مطابق اصلاحیه قانون در سال ۹۴، البته مشاغل مشمول به شرح زیر ذکر گردیده است).

(به جز فعالیتهای معاف موضوع ماده ۱۲ قانون ارزش افزوده) که در گروه اول فراخوان مشمول نبوده‌اند.

کارخانه‌ها و واحدهای تولیدی با مجوز تاسیس و پروانه بهره‌برداری از وزارتخانه ذی‌ربط (صادر شده یا در حال صدور)

بهره‌برداران از معادن ارائه‌دهندگان خدمات حسابرسی، حسابداری، دفترداری و خدمات مالی

حسابداران رسمی شاغل و موسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

ارائه‌دهندگان خدمات مدیریتی و مشاوره‌ای ارائه‌دهندگان خدمات انفورماتیک و رایانه‌ای، از سخت‌افزاری، نرم‌افزاری و طراحی سیستم

متل‌ها و هتل‌های سه ستاره و بیشتر

بنکداران، عمده‌فروشان، فروشگاه‌های بزرگ، واسطه‌های مالی، نمایندگان توزیع کالاهای داخلی یا وارداتی و صاحبان انبار

نمایندگان موسسه‌های تجاری و صنعتی (داخلی و خارجی)

موسسات حمل و نقل موتوری و باربری دارای مجوز از مراجع ذی‌ربط باربری، زمینی، دریایی و هوایی (به جز موسساتی که صرفاً به حمل و نقل مسافر اشتغال دارند)

موسسات مهندسی و مهندسی مشاور

موسسات تبلیغاتی و بازاریابی



mahditanavar_cpa

قانون مالیات بر ارزش افزوده

گروه چهارم: تاریخ آغاز مشمولیت ۸۹/۷/۱

کلیه فعالان اقتصادی شاغل در فعالیت‌های موضوع بند (ب) ماده ۹۶ ق.م.م که در گروه‌های قبل مشمول نبوده‌اند. (مشاغل گروه دوم مطابق اصلاحیه قانون در سال ۹۴، البته مشاغل مشمول به شرح زیر ذکر گردیده است.)

بر اساس اطلاعیه سازمان مالیاتی در این فراخوان اشخاصی که صرفاً شاغل به فعالیت‌های معاف از ارزش افزوده هستند (موارد مذکور در ماده ۹ قانون دائمی ارزش افزوده)

همچنین اشخاص حقیقی مشمولین بند ج ماده ۹۶ ق.م.م که به صورت صنفی فعالیت و تابع شورای اصناف کشور هستند، از ثبت نام در این مرحله مستثنی خواهند بود. (مشاغل گروه سوم مطابق اصلاحیه قانون در سال ۹۴)



قانون مالیات بر ارزش افزوده

مشاغل گروه چهارم مشمول فراخوان این قانون:

صاحبان کارگاههای صنعتی (اعم از صنفی و غیرصنفی که دارای حداقل برق سه فاز ۵۰ آمپر باشد)

فروشنندگان طلا و جواهر
فروشنندگان آهن آلات

صاحبان تالارهای پذیرایی و رستورانها، تهیه کنندگان غذای آماده، ارائه دهندگان خدمات پذیرایی و کرایه دهندگان ظروف

صاحبان مهمانسراها، مهمانپذیرها و مسافرخانهها

صاحبان نمایشگاهها و فروشگاههای اتومبیل و بنگاههای معاملات املاک

صاحبان تعمیرگاههای مجاز و اتو سرویسها
صاحبان دفاتر اسناد رسمی

صاحبان مراکز ارتباطات رایانه‌ای، دفاتر خدمات ارتباطی (دفتر خدمات مشترکین تلفن همراه و آژانسهای پستی) و دفاتر

خدمات دولت الکترونیک (پلیس ۱۰+) و دفاتر خدمات الکترونیک شهر

صاحبان دفاتر خدمات مسافرتی و جهانگردی
صاحبان سینماها، تماشاخانهها و مکانهای تفریحی و ورزشی



قانون مالیات بر ارزش افزوده

گروه ششم: تاریخ آغاز مشمولیت ۹۴/۱/۱

کلیه فعالان اقتصادی شاغل در فعالیتهای موضوع ماده ۹۵ ق.م.م (مصوب ۸۰/۱۱/۲۷) که در گروههای قبل مشمول نبوده‌اند.

چلوکبابی‌ها، سالن‌های غذاخوری، سفره‌خانه‌های سنتی و اغذیه‌فروشی‌های زنجیره‌ای با مالکیت واحد و یا نام و نشان و عنوان تجاری واحد؛ فارغ از مساحت محل کسب و کار و نوع مجوز



mahditanavar_cpa

قانون مالیات بر ارزش افزوده

گروه هشتم: تاریخ آغاز مشمولیت ۹۹/۱/۱

کلیه جایگاه‌داران سوخت (فرآورده‌های نفت و گاز) با هر حجم از فروش یا درآمد (که در گروه‌های قبل مشمول نبوده‌اند)

کلیه اشخاصی که پس از تاریخ این فراخوان نسبت به ایجاد، تاسیس یا ثبت و آغاز فعالیت جایگاه سوخت اقدام می‌کنند؛ با هر میزان فروش از اولین دوره مالیاتی پس از آغاز فعالیت مشمول اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده هستند



mahditanavar_cpa

قانون مالیات بر ارزش افزوده

گروه نهم: تاریخ آغاز مشمولیت ۱۴۰۲/۴/۱

کلیه اشخاص حقیقی و حقوقی که بر اساس شرایط فراخوان‌های مراحل اول تا هشتم ثبت نام و اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده تاکنون مشمول اجرای این نظام مالیاتی نشده‌اند، در صورت اشتغال به فعالیت‌های ذیل با هر میزان فروش یا درآمد، مشمول مرحله نهم ثبت نام محسوب و مکلف به اجرای مقررات قانون از ابتدای تیرماه سال ۱۴۰۲ خواهند بود:

تهیه و ارائه انواع غذا به صورت بیرون بر (آشپزخانه‌ها و کیت‌رینگ‌ها) اعم از صنعتی یا خانگی

کافی شاپ‌ها



mahditanavar_cpa

قانون مالیات بر ارزش افزوده

گروه دهم: تاریخ مشمولیت: ۱۴۰۲/۱۰/۱

کلیه فعالان اقتصادی ؛ مشاغل گروه دهم مشمول فراخوان این قانون:

فروشنندگان حیوانات خانگی شامل سگ، گربه، ماهی و پرند زینتی و حیوانات وحشی و **کلیه مراکز درمانی، بیمارستانها و**

کلینیکهای دامپزشکی و تمامی ارائه دهندگان هر گونه خدمات به این حیوانات

فروشنندگان انواع غذا، لوازم و تجهیزات حیوانات خانگی موضوع بند ۱ فوق از قبیل پت شاپها (فروشگاه لوازم حیوانات

خانگی)

فروشنندگان انواع ادوات و آلات موسیقی از هر نوع

فروشنندگان انواع لوازم آرایشی، تجهیزات آرایشگاهی و آرایشی، عطر و ادکلن

ارائه دهندگان خدمات اخذ پذیرش تحصیلی و مشاوره و راهنمایی در امور تحصیلی خارجی

ارائه دهندگان خدمات ماساژ از هر نوع



قانون مالیات بر ارزش افزوده

گروه دهم: تاریخ مشمولیت: ۱۴۰۲/۱۰/۱

کلیه فعالان اقتصادی ؛ مشاغل گروه دهم مشمول فراخوان این قانون:

ارائه دهندگان خدمات طرح و نقشه بهره برداری از معادن و مشاوره فنی، حفاری، آتشباری و انفجار معدن

صاحبان آتلیه‌های عکس و فیلم

ارائه کنندگان خدمات مربوط به برگزاری سمینار، همایش، کنفرانس، جشنواره، گردهمایی و انواع مراسم

فروشنده‌گان انواع عینک آفتابی و لنزهای تماسی

فروشنده‌گان انواع ضایعات فلزی

فروشنده‌گان قهوه، کاکائو، نسکافه، پودر و خمیر حاصل از آنها

فروشنده‌گان انواع لوازم و تجهیزات حفاظتی از قبیل دزدگیر



کالاها و خدمات معاف از مالیات ارزش افزوده

۱- کلیه محصولات کشاورزی فرآوری نشده

۲- دام زنده و خوراک آن

۳- بذر، نشاء، نهال، سم و کود

۴- کالاهای زیر: ۱- شیر، پنیر و ماست؛ ۲- تخم ماکیان؛ ۳- آرد و نان؛ ۴- انواع گوشت و فرآورده های گوشتی

۵- برنج، حبوبات، سویا و پروتئین سویا ۶- انواع روغن های خوراکی؛ اعم از گیاهی و حیوانی

۷- شیر خشک مخصوص تغذیه کودکان ۸- تخم مرغ نطفه دار و تبدیل آن به جوجه یک روزه

۵- انواع کالاهای زیر: ۱- خمیر کاغذ و کاغذ باطله؛ ۲- دفتر تحریر؛ ۳- کاغذ چاپ، تحریر و روزنامه؛

۶- نسخه های کاغذی و الکترونیکی محصولات زیر: ۱- کتاب؛ ۲- روزنامه؛ ۳- مجله و نشریه؛

۷- فرش دستباف



کالاها و خدمات معاف از مالیات ارزش افزوده

۸- انواع دارو و واکسن (انسانی و دامی)، لوازم مصرفی درمانی و لوازم توانبخشی؛

۹- خدمات درمانی و پیشگیری دامی و گیاهی، واحدهای ماشینی کردن (مکانیزاسیون) آب کشاورزی، کشت بافت و تولید اندام های تکثیری گیاهان؛

۱۰- خدمات زینک، چاپ، انتشار روزنامه اعم از کاغذی یا الکترونیکی، کتاب، نشریه و خدمات نشر و توزیع آنها به استثنای مؤسسات کمک

آموزشی و کنکور و هرگونه تبلیغات کالاها و خدمات داخلی در روزنامه ها و نشریات؛

۱۱- خدمات بیمه های زندگی، خدمات بیمه های محصولات کشاورزی، خدمات بیمه اجتماعی و درمان تکمیلی؛

۱۲- خدمات اقامتی هتل های سه ستاره و پایین تر، مهمانپذیرها و سایر مراکز اقامتی دارای مجوز از وزارت میراث فرهنگی، گردشگری و صنایع

دستی یا اتحادیه های ذی ربط؛



بخش دوم

نکات مهم و کلیدی مالیات بر درآمد

با تاکید بر اظهارنامه مالیاتی

انواع مالیات

مالیات مستقیم

پرداخت کننده آن معلوم است و نام و مشخصات و منبع مالیاتی آنها برای سازمان امور مالیاتی شناخته شده است. این مالیات های به طور مستقیم از افراد یا اشخاص وصول می شود. **مالیات بر دارایی** و **مالیات بر درآمد** از انواع آن است.

مالیات غیر مستقیم

پرداخت کننده آن برای سازمان امور مالیاتی نامشخص است و از طریق اعمال مالیات بر قیمت کالاها و خدمات بر مصرف کننده تحمیل می شود. زمان وصول آن یا در مبادی ورودی یا در زمان فروش در داخل کشور است.



مشمولیت اشخاص حقیقی

درآمدهای ناشی از
فعالیت‌های مضاربه
در صورتی که عامل
(مضارب) یا صاحب
سرمایه شخص
حقیقی باشد

تبصره ماده ۹۳

درآمد شرکت‌های
مدنی (اعم از
اختیاری یا قهری)

تبصره ماده ۹۳

اشخاص حقیقی
ایرانی مقیم خارج
از ایران

نسبت به
تحصیل درآمدها
در ایران
بند ۳ ماده ۱

اشخاص حقیقی
ایرانی مقیم ایران

نسبت به
تحصیل درآمدها
در ایران یا خارج
از ایران
بند ۲ ماده ۱

کلیه مالکین نسبت
به املاک و اموال
خود در ایران

حقیقی و
حقوقی
بند ۱ ماده ۱



درآمد مشمول مالیات برای اشخاص حقیقی صاحبان مشاغل

باب سوم - فصل چهارم قانون مالیات های مستقیم

تعریف درآمد مشاغل؟

ماده ۹۳ ق.م.م؛ درآمدی که شخص حقیقی از طریق اشتغال به مشاغل یا به عناوین دیگر غیر از موارد مذکور در سایر فصل های این قانون در ایران تحصیل کند پس از کسر معافیت های مقرر در این قانون مشمول مالیات بر درآمد مشاغل می باشد.

درآمد مشمول مالیات مشاغل؟

ماده ۹۴ ق.م.م؛ درآمد مشمول مالیات عبارت است از: کل فروش کالا و خدمات به اضافه سایر درآمدها که مشمول سایر فصول نباشد پس از کسر هزینه ها و استهلاکات مربوطه طبق فصل هزینه های قابل قبول و استهلاکات

(هزینه های قابل قبول + استهلاکات) - (سایر درآمدها + درآمد حاصل از خدمات + فروش کالا) = درآمد مشمول مالیات



mahditanavar_cpa

نحوه تعیین درآمد مشمول مالیات

ماده ۱۰۶ ق.م.م؛ درآمد مشمول مالیات در مورد اشخاص حقوقی (به استثنای درآمدهایی که طبق مقررات این قانون نحوه دیگری برای تشخیص آن مقرر شده است) براساس میزان سوددهی فعالیت و مقررات مواد (۹۴)، (۹۵) و (۹۷) این قانون و تبصره آن تعیین می شود.

ماده ۹۴ ق.م.م؛ درآمد مشمول مالیات مودیان موضوع این فصل عبارت است از کل فروش کالا و خدمات به اضافه سایر درآمدهای آنان که مشمول مالیات فصول دیگر شناخته نشده پس از کسر هزینه ها و استهلاکات مربوط طبق مقررات فصل هزینه های قابل قبول و استهلاکات.

ماده ۹۷ ق.م.م؛ سازمان امور مالیاتی کشور می تواند اظهارنامه های مالیاتی دریافتی را بدون رسیدگی قبول و تعدادی از آنها را بر اساس معیارها و شاخصهای تعیین شده و یا به طور نمونه انتخاب و برابر مقررات مورد رسیدگی قرار دهد



درآمد مشمول مالیات – ساخت و ساز

ماده ۷۷ ق.م.م؛

درآمد اشخاص حقیقی و حقوقی ناشی از ساخت و فروش هر نوع ساختمان حسب مورد مشمول مقررات مالیات بر درآمد موضوع فصول چهارم و پنجم باب سوم این قانون خواهد بود.

تبصره ۱- اولین نقل و انتقال ساختمان‌های مذکور علاوه بر مالیات نقل و انتقال قطعی موضوع ماده (۵۹) این قانون مشمول مالیات علی‌الحساب به نرخ ده درصد (۱۰٪) به مأخذ ارزش معاملاتی ملک مورد انتقال است. **مالیات قطعی مودیان موضوع این ماده پس از رسیدگی طبق مقررات مربوط تعیین می‌شود.**

تبصره ۲- شمول مقررات این ماده درخصوص ساخت و فروش ساختمان توسط **اشخاص حقیقی** منوط به آن است که بیش از سه سال از تاریخ صدور گواهی پایان کار آن نگذشته باشد.

تبصره ۳- شهرداری‌ها موظفند همزمان با صدور پروانه ساخت و همچنین در هنگام صدور پایان کار مراتب را به منظور تشکیل پرونده مالیاتی به اداره امور مالیاتی ذی‌ربط به ترتیبی که توسط سازمان امور مالیاتی کشور تعیین می‌گردد، گزارش کنند.

تبصره ۴- شهرهای زیر یکصد هزار نفر جمعیت از حکم مفاد این ماده مستثنی است.



گروه بندی مشاغل

بر حسب نوع فعالیت:

- ۱- کلیه واردکنندگان و صادرکنندگان.
- ۲- صاحبان کارخانه ها و واحدهای تولیدی و بهره برداران معادن دارای پروانه بهره برداری از وزارتخانه یا مراجع ذیربط.
- ۳- صاحبان هتل های سه ستاره و بالاتر.
- ۴- صاحبان بیمارستان ها، زایشگاه ها، درمانگاهها، کلینیک های تخصصی.
- ۵- صاحبان مشاغل صرافی.
- ۶- صاحبان فروشگاههای زنجیره ای دارای مجوز فعالیت از وزارتخانه و یا مراجع ذیربط.
- ۷- صاحبان موسسات حسابرسی، حسابداری و دفترداری، خدمات مالی و ارائه دهندگان خدمات مدیریتی، مشاوره ای، انفورماتیک و طراحی سیستم.
- ۸- صاحبان موسسات حمل و نقل موتوری، زمینی، دریایی و هوایی اعم از مسافری و یا باربری.

گروه اول

بر حسب حجم فعالیت:

- ۱- درآمد فروش ابرازی بر اساس اظهارنامه دو سال قبل
- ۲- آخرین درآمد فروش قطعی شده به شرط ابلاغ تا دی ماه سال قبل

هر کدام بیشتر از ۳۰۰ میلیارد
ریال باشد



mahditanavar_cpa

گروه بندی مشاغل

گروه دوم

بر حسب حجم فعالیت:

- ۱- درآمد فروش ابرازی بر اساس اظهارنامه دو سال قبل
- ۲- آخرین درآمد فروش قطعی شده به شرط ابلاغ تا دی ماه سال قبل

هر کدام بیشتر از ۱۰۰ میلیارد تا
۳۰۰ میلیارد ریال باشد

گروه سوم

بر حسب حجم فعالیت:

در هیچ کدام از گروه های اول و دوم قرار نگرفته اند.



نکات گروه بندی مشاغل

در مواردی که مودیان **صرفاً به فعالیت ارائه خدمت** اشتغال داشته باشند، پنجاه درصد (۵۰٪) نصاب‌های تعیین شده مبنای گروه بندی می‌باشد.

در **مشاغل مشارکتی** اعم از اختیاری یا قهری، درآمد ابرازی و یا قطعی شده مشارکت ملاک عمل می‌باشد.

صاحبان مشاغل و حرف موضوع این آیین‌نامه **در اولین سال ایجاد (تأسیس)** به استثناء مودیانی که به واسطه موضوع فعالیت جزو گروه اول طبقه‌بندی شده‌اند، جزو گروه سوم محسوب و از سال سوم فعالیت به بعد می‌بایست بر اساس نصاب‌های مقرر طبقه بندی شده و نسبت به انجام تکالیف قانونی عمل نمایند.

تسلیم اظهارنامه گروه‌های بالاتر توسط صاحبان مشاغلی که در گروه‌های پایین‌تر قرار دارند منعی ندارد، لکن صرف انجام این امر مودی را در گروه‌های بالاتر قرار نخواهد داد



تکلیف نگهداری دفاتر و اسناد و مدارک؟

مطابق ماده ۶ آیین نامه اجرائی ماده ۹۵ ق.م.م

الف- **صاحبان مشاغل** گروه **اول**؛ نگهداری دفاتر روزنامه و کل ، متکی به اسناد و مدارک

ب- " " " **دوم**؛ اسناد و مدارک معاملات خود از قبیل اسناد درآمدی و خرید ، سایر اسناد

درآمدی و هزینه ای به تفکیک و به ترتیب تاریخ وقوع

تنظیم صورت درآمد و هزینه به صورت ماهانه

ج- " " " **سوم**؛ اسناد و مدارک معاملات خود از قبیل اسناد درآمدی و خرید ، سایر اسناد

درآمدی و هزینه ای به تفکیک و به ترتیب تاریخ وقوع

تنظیم صورت درآمد و هزینه به صورت سالانه



نرخ مالیاتی

ماده ۱۳۱ ق.م.م

نرخ مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی به استثنای مواردی که طبق مقررات این قانون دارای نرخ جداگانه‌ای می‌باشد به شرح زیر است:

نرخ	برای سال ۱۴۰۱ و بعد از آن
۱۵٪	تا میزان ۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال
۲۰٪	تا میزان ۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال نسبت به مازاد ۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال
۲۵٪	نسبت به مازاد ۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

نرخ	برای سال ۱۴۰۰ و قبل از آن
۱۵٪	تا میزان ۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال
۲۰٪	تا میزان ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال نسبت به مازاد ۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال
۲۵٪	نسبت به مازاد ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال



اظهارنامه مالیاتی چیست؟

مطابق ماده ۱ آیین نامه اجرائی ماده ۹۵ ق.م.م؛

اظهارنامه مالیاتی **فرمی است** به منظور اظهار درآمدها،

هزینه ها، دارایی ها، بدهی ها، سرمایه، معافیت ها،

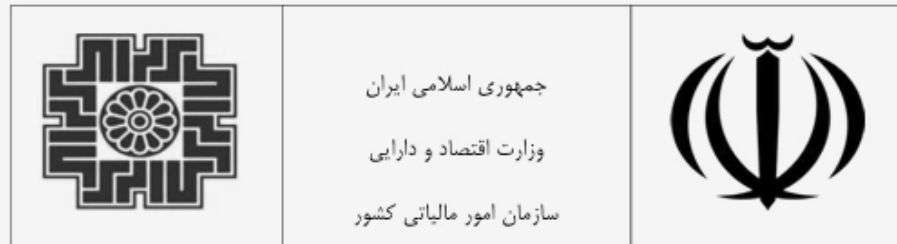
درآمد مشمول مالیات، مالیات، بخشودگی مالیاتی و

همچنین اطلاعات هویتی و مکانی حسب مورد که برای

صاحبان مشاغل و اشخاص حقوقی موضوع قانون مالیات‌های

مستقیم، بر حسب نوع و حجم فعالیت اشخاص مذکور

مطابق نمونه‌هایی که توسط سازمان، تهیه و اعلام می شود.



جمهوری اسلامی ایران

وزارت اقتصاد و دارایی

سازمان امور مالیاتی کشور

اظهارنامه،

صورت وضعیت مالی و

حساب سود و زیان اشخاص حقوقی

موضوع ماده ۱۱۰ قانون مالیات‌های مستقیم

نام شخص حقوقی:

عملکرد منتهی به : ۱۴۰۳/۱۲/۲۹

شناسه ملی :

شماره رهگیری :

تاریخ ارسال: ۱۴۰۳/۰۴/۳۱



mahditanavar_cpa

چرا تسلیم اظهارنامه مالیاتی با اهمیت است؟

۱- شرط برخورداری از معافیت ها و مشوق های مالیاتی

بند (ت) ماده ۱۳۲ ق.م.م و تبصره (۱) ماده ۱۴۶ مکرر

۲- تکلیف سازمان به رسیدگی به اظهارنامه مالیاتی ظرف یک سال

ماده ۱۵۶ ق.م.م

۳- عدم تعلق جریمه

ماده ۱۹۲ ق.م.م



تکلیف قانونی تسلیم اظهارنامه مالیاتی

مطابق ماده ۱۰۰ ق.م.م؛

صاحبان مشاغل مکلفند اظهارنامه مالیاتی مربوط به فعالیت های شغلی خود را در یک سال مالیاتی ،
برای هر واحد شغلی ، یا برای هر محل ، جداگانه تنظیم و تا آخر خردادماه سال بعد تسلیم نماید.

صاحبان مشاغل مشارکتی؛ مکلف به تسلیم یک اظهارنامه مالیاتی برای مشارکت هستند.

تبصره ماده ۱۰۰؛

سازمان امور مالیاتی کشور می تواند برخی از مشاغل یا گروههایی از آنان را که میزان فروش کالا و خدمات سالانه آنها حداکثر ده برابر معافیت موضوع ماده (۸۴) این قانون باشد و مالیات مودیان مذکور را به صورت مقطوع

تعیین و وصول نماید.

|| حدنصاب عملکرد سال $۱۴۰۳ = ۲۱۶$ میلیارد ریال ||



mahditanavar_cpa

اظهارنامه مالیاتی غیرالکترونیکی

مطابق ماده ۱۷۸ ق.م.م؛

امکان تسلیم اظهارنامه به اداره امورمالیاتی توسط اداره پست وجود دارد.

و تاریخ تحویل یا تسلیم به اداره پست = تاریخ تسلیم به مراجع مربوطه

مطابق ماده ۴ آیین نامه اجرائی ماده ۹۵ ق.م.م؛

مؤدیان مکلفند اظهارنامه مالیاتی خود را برای هر سال مالیاتی در موعد مقرر به صورت الکترونیکی از طریق درگاه های الکترونیکی سازمان تسلیم نمایند.

سازمان می تواند در موردی که مقتضی بداند تسلیم اظهارنامه غیرالکترونیکی را بپذیرد.



معافیت از تسلیم اظهارنامه مالیاتی!

مطابق تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م؛

سازمان امور مالیاتی می تواند **برخی از مشاغل** یا گروه هایی از آنها را که میزان فروش کالا و خدمات سالانه آنها

حداکثر ۱۵۰ برابر معافیت موضوع ماده ۸۴ ق.م.م باشد؛ (برای سال ۱۴۰۲)

از انجام بخشی از تکالیف از قبیل نگهداری اسناد و مدارک و ارائه اظهارنامه مالیاتی معاف کند و

مالیات مؤدیان مذکور را **به صورت مقطوع** تعیین و وصول نماید.

اگر اظهارنامه تسلیم شود ، بایستی در موعد مقرر (یک سال از تاریخ انقضای مهلت تسلیم) رسیدگی شود.



اظهارنامه مالیاتی جایگزین

اظهارنامه ای که بعد از تکمیل و ارسال **اظهارنامه اولیه**، در **مهلت مقرر قانونی**، ارسال می شود اظهارنامه جایگزین شناخته می شود.

نکته؛

محدودیتی برای تعداد اظهارنامه جایگزین قید نشده است ولی

هرگونه اظهارنامه تسلیمی قبل از انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه به عنوان اظهارنامه اصلی تلقی می گردد.



امکان اصلاح اظهارنامه تسلیم شده ، وجود دارد؟

مطابق تبصره ماده ۲۲۶ ق.م.م؛

مؤدیان مالیاتی اجازه دارند در صورتی که به نحوی از انحاء در اظهارنامه یا ترازنامه یا حساب سود و زیان تسلیمی از نظر محاسبه اشتباهی شده باشد، با ارائه مدارک لازم، ظرف یک ماه از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه، نسبت به رفع اشتباه اقدام و اظهارنامه یا ترازنامه یا حساب سود و زیان اصلاحی را تسلیم نماید.



اظہارنامہ اصلاحی

نکات بخشنامہ ۱۲۳۱۹ / ۲۰۰ / ص مورخ ۱۳۹۲/۷/۷

الف- پذیرش اظہارنامہ اصلاحی؛

اصلاح ناشی از، ۱- اصلاح اشتباه محاسباتی ۲- اصلاح طبقه بندی حساب ها

ب- عدم پذیرش اظہارنامہ اصلاحی؛

اصلاح ناشی از، ۱- ثبت سند حسابداری اصلاحی ۲- اصلاحات رویدادهای پس از تاریخ ترازنامہ



mahditanavar_cpa

اظهارنامه مالیاتی برآوردی

ماده ۲۲ آیین نامه اجرائی ماده ۲۱۹ ق.م.م و تبصره (۱) آن

در مورد آن دسته از مودیانی که در موعد مقرر و مطابق مقررات از تسلیم اظهارنامه مالیاتی خودداری می نمایند،

با رعایت مقررات ماده ۹۷ قانون، اظهار نامه های مالیاتی برآوردی بر اساس فعالیت و اطلاعات اقتصادی کسب شده مودی

از طرح جامع مالیاتی مطابق روش ها و معیارهایی که توسط سازمان تعیین شده یا می شود، ایجاد (تولید) و نسبت به صدور

برگ تشخیص مالیات براساس آن اقدام و برگ تشخیص مالیات مذکور را جهت ابلاغ به واحد ذیربط ارسال نماید.

تبصره ۱- در صورت عدم امکان تولید اظهار نامه برآوردی به صورت سیستمی، پرونده به منظور تولید اظهار نامه برآوردی و

صدور و ابلاغ برگ تشخیص یا مطالبه مالیات حداکثر ظرف مدت یک سال از انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه مالیاتی به حوزه

کاری حسابرسی ارجاع خواهد شد. حکم این تبصره مانع از مطالبه و وصول مالیات این گونه مودیان در اجرای مفاد ماده ۱۵۷

قانون نخواهد بود.



اظهارنامه مالیاتی برآوردی

بخش دوم ماده ۹۷ ق.م.م مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱

ماده ۹۷ ق.م.م ؛ در صورتی که مودی از ارائه اظهارنامه مالیاتی در مهلت قانونی و مطابق با مقررات خودداری کند، سازمان امور مالیاتی کشور نسبت به تهیه اظهارنامه مالیاتی برآوردی براساس فعالیت و اطلاعات اقتصادی کسب شده مودیان از طرح جامع مالیاتی و مطالبه مالیات متعلق به موجب برگ تشخیص مالیات اقدام می کند.

در صورت اعتراض مودی **چنانچه ظرف مدت سی روز** از تاریخ ابلاغ برگ تشخیص مالیات، **نسبت به ارائه اظهارنامه مالیاتی مطابق مقررات مربوط اقدام کند**، **اعتراض مودی طبق مقررات این قانون مورد رسیدگی قرار می گیرد**، این حکم مانع از تعلق جریمه ها و اعمال مجازات های عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر قانونی نیست.





هر اظهارنامه ای مطابق مقررات قانونی است؟

تبصره ۳ ماده ۲۲ آیین نامه اجرائی ماده ۲۱۹ ق.م.م

اظهارنامه مالیاتی که مطابق مقررات قانونی نمی باشد؛

صاحبان مشاغل گروه اول

عدم ارائه ترازنامه یا

حساب سود و زیان یا

صاحبان مشاغل گروه دوم و سوم

صورت درآمد و هزینه یا خلاصه درآمد و هزینه ،

همراه اظهارنامه

یا

ابراز مبلغ صفر برای کل مبالغ هر یک از صورت های مالی مذکور یا صورت های فوق



mahditanavar_cpa

جرائم مالیاتی

مطابق ماده ۱۹۰ ق.م.م؛

پرداخت مالیات پس از آن موعد موجب تعلق جریمه‌ای معادل دو و نیم درصد (۲/۵٪) مالیات به ازای هر ماه خواهد بود.

مبدأ احتساب جریمه در مورد مودیانی که مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی هستند نسبت به مبلغ مندرج در اظهارنامه از تاریخ انقضای مهلت تسلیم آن و نسبت به مابه‌الاختلاف از تاریخ مطالبه (تاریخ ابلاغ برگ تشخیص مالیات متمم) و در مورد مودیانی که از تسلیم اظهارنامه خودداری نموده یا اصولاً مکلف به تسلیم اظهارنامه نیستند، تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه یا سررسید پرداخت مالیات حسب مورد می‌باشد.



جرائم مالیاتی

مطابق ماده ۱۹۲ ق.م.م؛

در کلیه مواردی که مودی یا نماینده او که به موجب مقررات این قانون از بابت پرداخت مالیات مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی است چنانچه نسبت به تسلیم آن در موعد مقرر اقدام نکند، مشمول **جریمه غیرقابل بخشودگی** **معادل سی درصد (۳۰٪) مالیات** متعلق برای اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل موضوع این قانون و ده درصد (۱۰٪) مالیات متعلق برای سایر مودیان می باشد.

حکم این ماده درمورد **درآمدهای کتمان شده** در اظهارنامه های تسلیمی و یا **هزینه های غیرواقعی** نیز جاری است.



جرائم مالیاتی

مطابق ماده ۱۹۳ ق.م.م؛

نسبت به مودیانی که به موجب این قانون و مقررات مربوط به آن مکلف به نگهداری دفاتر قانونی هستند در صورت

عدم تسلیم ترازنامه و حساب سود و زیان یا عدم ارائه دفاتر مشمول جریمه ای معادل **بیست درصد (۲۰٪) مالیات**

برای هریک از موارد مذکور خواهند بود.

تبصره - عدم تسلیم اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان در دوره معافیت موجب عدم استفاده از معافیت مقرر در

سال مربوط خواهد شد.

مطابق جزء ۱۲ بند (الف) ماده ۶ آیین نامه اجرائی ماده ۹۵؛ **دفاتر سفید و نانویس = عدم ارائه دفاتر**



جرائم مالیاتی و محرومیت از کلیه معافیت ها و بخشودگی ها

مطابق ماده ۱۷۷ ق.م.م - تبصره ۳؛

صاحبان مشاغل مکلفند **ظرف چهار ماه** از تاریخ شروع فعالیت مراتب را کتبا به اداره امور مالیاتی محل اعلام نمایند.

عدم انجام دادن تکلیف فوق در مهلت مقرر مشمول **جریمه‌ای معادل ده درصد (۱۰٪) مالیات قطعی** و نیز موجب **محرومیت از کلیه تسهیلات و معافیت‌های مالیاتی تا تاریخ شناسایی** توسط اداره امور مالیاتی خواهد بود. این حکم در مورد صاحبان مشاغلی که برای آنها از طرف مراجع ذیربط پروانه یا مجوز فعالیت صادرگردیده است، نخواهد بود.



جرائم مالیات بر ارزش افزوده

ماده ۲۶ بند (ب) جزء ۳ – در صورت کتمان و یا عدم ثبت تمام یا برخی از معاملات در سامانه مذکور مشمول جریمه‌ای معادل نه درصد (۹٪) ارزش اصل طلا، جواهر و پلاتین است که **غیر قابل بخشودگی** می‌باشد. این جریمه علاوه بر جریمه مذکور در بند «ب» ماده (۳۶) این قانون است.



جرائم مالیات بر ارزش افزوده

ماده ۳۶ – مؤدیان در صورت ارتکاب تخلفات ذیل علاوه بر پرداخت مالیات و عوارض، مشمول جریمه هایی به شرح زیر می باشند:

الف – تا زمان استقرار سامانه مؤدیان «موضوع قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان» عدم تسلیم اظهارنامه در هر دوره مالیاتی برای کلیه مؤدیان و بعد از استقرار سامانه مذکور برای آن دسته از مؤدیانی که **از عضویت در سامانه مؤدیان امتناع کرده اند**: ده میلیون (۱۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال یا دو برابر مالیات و عوارض پرداخت نشده تا موعد مقرر در ماده (۴) این قانون، هر کدام بیشتر باشد. **این جریمه علاوه بر جریمه مذکور در بند «ب» ماده (۲۲) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان است** که مؤدی به دلیل عدم ثبت نام در سامانه مؤدیان باید بپردازد.



جرائم مالیات بر ارزش افزوده

ماده ۳۶ – مؤدیان در صورت ارتکاب تخلفات ذیل علاوه بر پرداخت مالیات و عوارض، مشمول جریمه هایی به شرح زیر می باشند:

ب – کتمان معامله، بیش اظهار مالیات و عوارض خرید یا کم اظهار مالیات و عوارض فروش، ثبت معامله

خود به نام غیر یا معامله غیر به نام خود، استناد به اسناد صوری و هر عمل دیگری که به کم اظهار مالیات یا

استرداد غیر واقعی منجر شود: دو برابر مالیات و عوارض پرداخت نشده تا موعد مقرر در ماده (۴) این قانون و

در صورت تکرار تخلف قبل از دو سال، سه برابر مالیات پرداخت نشده.

ج – دریافت مالیات و عوارض توسط اشخاص غیر مجاز: دو برابر مالیات و عوارض دریافتی.



جرائم مالیات بر ارزش افزوده

ماده ۳۷ – **تأخیر در پرداخت** مالیات ها و عوارض موضوع این قانون در مواعد مقرر با رعایت مفاد ماده (۱۹) قانون مالیات های مستقیم، موجب تعلق جریمه ای به میزان **دو درصد (۲٪) در ماه**، نسبت به مالیات و عوارض پرداخت نشده و مدت تأخیر از زمان انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه یا سررسید پرداخت مالیات و عوارض، هر یک که مقدم باشد، خواهد بود.



جایزه خوش حسابی

مطابق ماده ۱۸۹ ق.م.م؛

اشخاص حقوقی و همچنین اشخاص حقیقی چنانچه طی سه سال متوالی ترازنامه و حساب سود و زیان و دفاتر و مدارک آنان **مورد قبول** قرارگرفته باشد و **مالیات هر سال را در سال تسلیم اظهارنامه بدون مراجعه به هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی پرداخت کرده باشند**

معادل پنج درصد (۵٪) اصل مالیات سه سال مذکور علاوه بر استفاده از مزایای مقرر در ماده (۱۹۰) این قانون به عنوان جایزه خوش حسابی از

محل وصولی‌های جاری پرداخت یا در حساب سنوات بعد آنان منظور خواهد شد.

جایزه مزبور از پرداخت مالیات معاف خواهد بود



بخشودگی جرائم و تشویقات مالیاتی

مطابق ماده ۱۹۰ ق.م.م؛

علی الحساب پرداختی بابت مالیات عملکرد هر سال مالی قبل از سررسید مقرر در این قانون برای پرداخت مالیات عملکرد موجب تعلق جایزه‌ای معادل یک درصد (۱٪) مبلغ پرداختی به ازای هر ماه تا سررسید مقرر خواهد بود که از مالیات متعلق همان عملکرد کسر خواهد شد.

مطابق ماده ۱۹۰ ق.م.م - تبصره ۱؛

مودیان که به تکالیف قانونی خود راجع به تسلیم به موقع اظهارنامه یا ترازنامه و حساب سود و زیان و پرداخت یا ترتیب دادن پرداخت مالیات طبق اظهارنامه یا ترازنامه و حساب سود و زیان و حسب مورد ارائه به موقع دفاتر و اسناد و مدارک خود اقدام نموده‌اند در موارد مذکور در ماده (۲۳۹) این قانون، هرگاه برگ تشخیص مالیاتی صادره را قبول یا با اداره امور مالیاتی توافق نمایند و نسبت به پرداخت مالیات متعلقه یا ترتیب دادن پرداخت آن اقدام کنند از هشتاد درصد (۸۰٪) جرایم مقرر در این قانون معاف خواهند بود. همچنین، در صورتی که این‌گونه مودیان ظرف یک ماه از تاریخ ابلاغ برگ قطعی مالیات نسبت به پرداخت یا ترتیب دادن پرداخت آن اقدام نمایند از چهل درصد (۴۰٪) جرایم متعلقه مقرر در این قانون معاف خواهند بود.



روش‌های تشخیص درآمد مشمول مالیات

۱- بر اساس اظهارنامه مالیاتی تسلیمی

ماده ۹۷ ق.م.م؛ درآمد مشمول مالیات اشخاص موضوع این قانون به استناد اظهارنامه مالیاتی مودی که با رعایت مقررات مربوط تنظیم و ارائه شده و مورد پذیرش قرارگرفته باشد، خواهد بود.

سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند اظهارنامه‌های مالیاتی دریافتی را بدون رسیدگی قبول و تعدادی از آنها را بر اساس معیارها و شاخصهای تعیین شده و یا به طور نمونه انتخاب و برابر مقررات مورد رسیدگی قرار دهد.



روش‌های تشخیص درآمد مشمول مالیات

۲- بر اساس اظهارنامه مالیاتی برآوردی

ماده ۹۷ ق.م.م؛ در صورتی که مودی از ارائه اظهارنامه مالیاتی در مهلت قانونی و مطابق با مقررات خودداری کند، سازمان امور مالیاتی کشور نسبت به تهیه اظهارنامه مالیاتی برآوردی براساس فعالیت و اطلاعات اقتصادی کسب شده مودیان از طرح جامع مالیاتی و مطالبه مالیات متعلق به موجب برگ تشخیص مالیات اقدام می‌کند.

در صورت اعتراض مودی چنانچه ظرف مدت سی روز از تاریخ ابلاغ برگ تشخیص مالیات، نسبت به ارائه اظهارنامه مالیاتی مطابق مقررات مربوط اقدام کند، اعتراض مودی طبق مقررات این قانون مورد رسیدگی قرار می‌گیرد، این حکم مانع از تعلق جریمه‌ها و اعمال مجازات‌های عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر قانونی نیست.



روش‌های تشخیص درآمد مشمول مالیات مشاغل

۳- بر اساس تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م

سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند برخی از مشاغل یا گروه‌هایی از آنان را که میزان فروش کالا و خدمات سالانه آنها حداکثر ده برابر معافیت موضوع ماده (۸۴) این قانون باشد (حداکثر ۱۵۰ برابر مطابق بند ج تبصره ۶ قانون بودجه ۱۴۰۳) از انجام بخشی از تکالیف از قبیل نگهداری اسناد و مدارک موضوع این قانون و ارائه اظهارنامه مالیاتی معاف کند و مالیات مودیان مذکور را به صورت مقطوع تعیین و وصول نماید.

در مواردی که مودی کمتر از یک سال مالی به فعالیت اشتغال داشته باشد مالیات متعلق نسبت به مدت اشتغال محاسبه و وصول می‌شود.



معافیت‌های مالیاتی صاحبان مشاغل

ماده ۱۰۱ ق.م.م؛

درآمد سالانه مشمول مالیات مودیان موضوع این فصل که اظهارنامه مالیاتی خود را طبق مقررات این فصل در موعد مقرر تسلیم کرده‌اند تا میزان ۴۷۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال برای سال ۱۴۰۲ و تا میزان ۱/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال برای سال ۱۴۰۳ از پرداخت مالیات معاف و مازاد آن به نرخ‌های مذکور در ماده (۱۳۱) این قانون مشمول مالیات خواهد بود. **شرط تسلیم اظهارنامه** برای استفاده از معافیت فوق نسبت به عملکرد سال ۱۳۸۲ به بعد جاری است.

در صورتی که صاحبان مشاغل از پایانه‌های فروشگاهی با امکان درج مشخصات کالا و هویت خریدار استفاده کنند، معافیت مذکور برای سال ۱۴۰۳، مبلغ ۱/۴۴۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال تعیین شده است.



معافیت‌های مالیاتی

ماده ۱۳۱ ق.م.م - تبصره؛

تبصره- به ازای هر ده درصد (۱۰٪) افزایش درآمد ابرازی مشمول مالیات اشخاص موضوع این ماده نسبت به درآمد ابرازی مشمول مالیات سال گذشته آنها، یک واحد درصد و حداکثر تا پنج واحد درصد از نرخهای مذکور کاسته می‌شود. شرط برخورداری از این تخفیف تسویه بدهی مالیاتی سال قبل و تسلیم اظهارنامه مالیاتی مربوطه در مهلت اعلام شده از سوی سازمان امور مالیاتی است

قانون بودجه سال ۱۴۰۴ - بند (د) تبصره ۱؛



در تبصره (۷) ماده (۱۰۵) و تبصره ماده (۱۳۱) قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۳ بعد از عبارت «ده درصد (۱۰٪)» عبارت «مازاد بر سی و پنج درصد (۳۵٪)» اضافه می‌شود.

معافیت ناظر به مواد مذکور **صرفاً نسبت به درآمد مشمول مالیات ابرازی برای عملکرد سالهای ۱۴۰۳ و ۱۴۰۴** قابل اعمال است.



mahditanavar_cpa

دستورالعمل تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م (عملکرد ۱۴۰۳)

الف- مالیات مقطوع موضوع تبصره ماده (۱۰۰) قانون مالیات های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴:

۱- تمامی صاحبان مشاغلی که مجموع فروش خالص کالا و ارائه خدمات آن ها در سال ۱۴۰۳ حداکثر صد و پنجاه برابر معافیت موضوع ماده (۸۴) قانون مالیات های مستقیم **(مبلغ ۲۱۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال)** بوده و **فرم مالیات مقطوع برای آن ها در درگاه خدمات الکترونیک سازمان بارگذاری می شود**، مشمول مقررات بند (الف) این دستورالعمل بوده و از نگهداری دفاتر و اسناد و مدارک موضوع قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۹۴ و ارائه اظهارنامه مالیاتی برای عملکرد مذکور **معاف** می باشند. شمول این معافیت منوط به عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی خواهد بود.

در پرونده های مشارکت مدنی،

مجموع درآمد مشارکت حداکثر تا **مبلغ ۴۳۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال** باشد.



دستورالعمل تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م (عملکرد ۱۴۰۳)

الف- مالیات مقطوع موضوع تبصره ماده (۱۰۰) قانون مالیات های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴:

۴- چنانچه با رعایت کلیه قوانین و مقررات مربوطه، اسناد و مدارک مثبتی ای از مودیانی که مالیات آنها در اجرای بند (الف) این دستورالعمل به صورت مقطوع تعیین و قطعی شده باشد، به دست آید که **موید فروش و درآمد بیش از فروش یا درآمدی** که مبنای محاسبه و تعیین مالیات مقطوع قرار گرفته است، باشد:

۴-۱- در صورتی که بیش از حد نصاب های مذکور در جزءهای (۱-۱) و (۱-۲) بند (۱) فوق (مبالغ ۲۱۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ یا ۴۳۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال) حسب مورد باشد، مودی مذکور مشمول مفاد تبصره ماده (۱۰۰) قانون مالیات های مستقیم نبوده و علاوه بر محاسبه و مطالبه مالیات بر اساس مقررات ماده (۹۷) آن قانون، مشمول جرائم متعلقه از جمله جریمه عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر قانونی و همچنین عدم امکان استفاده از کلیه معافیت ها و نرخ صفر، از جمله معافیت موضوع ماده (۱۰۱) قانون مالیات های مستقیم خواهد شد.

۴-۲- در صورتی که کمتر از حد نصاب موضوع بند (۱) فوق و مبلغ ما به التفاوت نیز بیش از **پانزده درصد (۱۵٪)** باشد، مالیات ما به التفاوت با رعایت مقررات مطالبه خواهد شد. ما به التفاوت مالیات مطالبه شده در اجرای این بند از دستورالعمل، **مشمول جریمه موضوع ماده (۱۹۲) قانون مالیات های مستقیم نخواهد شد.**



دستورالعمل تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م (عملکرد ۱۴۰۳)

الف- مالیات مقطوع تبصره ماده (۱۰۰) قانون مالیات های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴:

۷- میزان **مالیات مقطوع پزشکی** که در عملکرد سال ۱۴۰۳ مشمول حکم جزء (۱) بند (ط) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور بوده اند، معادل مالیات تعیین شده مطابق این دستورالعمل یا مالیات مکسوره آن ها، **هر کدام که بیشتر باشد، تعیین می شود.**

۸- صاحبان مشاغلی که در اجرای جزء (۲) بند (ط) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۲، **مکلف به استفاده از پایانه های فروشگاهی بوده و بر اساس گزارش واصله در سامانه گزارش های مردمی فرار مالیاتی و بازدید بعمل آمده، تخلف آن ها از حکم مذکور تأیید شده است، مشمول این دستورالعمل نمی باشند.**



دستورالعمل تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م (عملکرد ۱۴۰۳)

ب-تولید اظهارنامه پیش فرض برای صاحبان مشاغل گروه های دوم و سوم موضوع آیین نامه اجرایی ماده (۹۵) قانون مالیات های مستقیم با فروش و درآمد خالص بیش از ۲۱۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال برای سال ۱۴۰۳:

۹- برای تمام یا بخشی از صاحبان مشاغل موضوع بند (ب) این دستورالعمل که میزان فروش و درآمد خالص آنها حسب اطلاعات مندرج در پایگاه اطلاعاتی سازمان و یا فروش و درآمد خالص ابرازی، بیش از نصاب مقرر در جزءهای (۱-۱) و (۱-۲) بند (۱) این دستورالعمل می باشد، سازمان امور مالیاتی اقدام به تهیه **اظهارنامه مالیاتی پیش فرض** براساس اطلاعات فوق و بارگذاری آن تا تاریخ ۱۴۰۴/۰۶/۱۵ در درگاه خدمات الکترونیکی سازمان به نشانی <https://my.tax.gov.ir> می نماید.

چنانچه مودیان مذکور نسبت به تأیید و یا تکمیل و تسلیم آن، با حداقل مالیات مشخصه شده در اظهارنامه پیش فرض اقدام نمایند، اظهارنامه مالیاتی آنها در اجرای ماده (۹۷) قانون مالیات های مستقیم، به عنوان اظهارنامه مالیاتی کم ریسک تلقی شده و بدون رسیدگی مورد پذیرش قرار گرفته و برگ قطعی بر مبنای آن صادر و ابلاغ خواهد شد.

پذیرش اظهارنامه پیش فرض = مؤدی کم ریسک = بدون رسیدگی ، برگ قطعی



با آرزوی موفقیت

ارائه دهنده: مهدی تناور

راه‌های ارتباطی



mahditanavar_cpa

Email: Tanavar@yahoo.com