



1

مهم ترین سرفصل های این آموزش

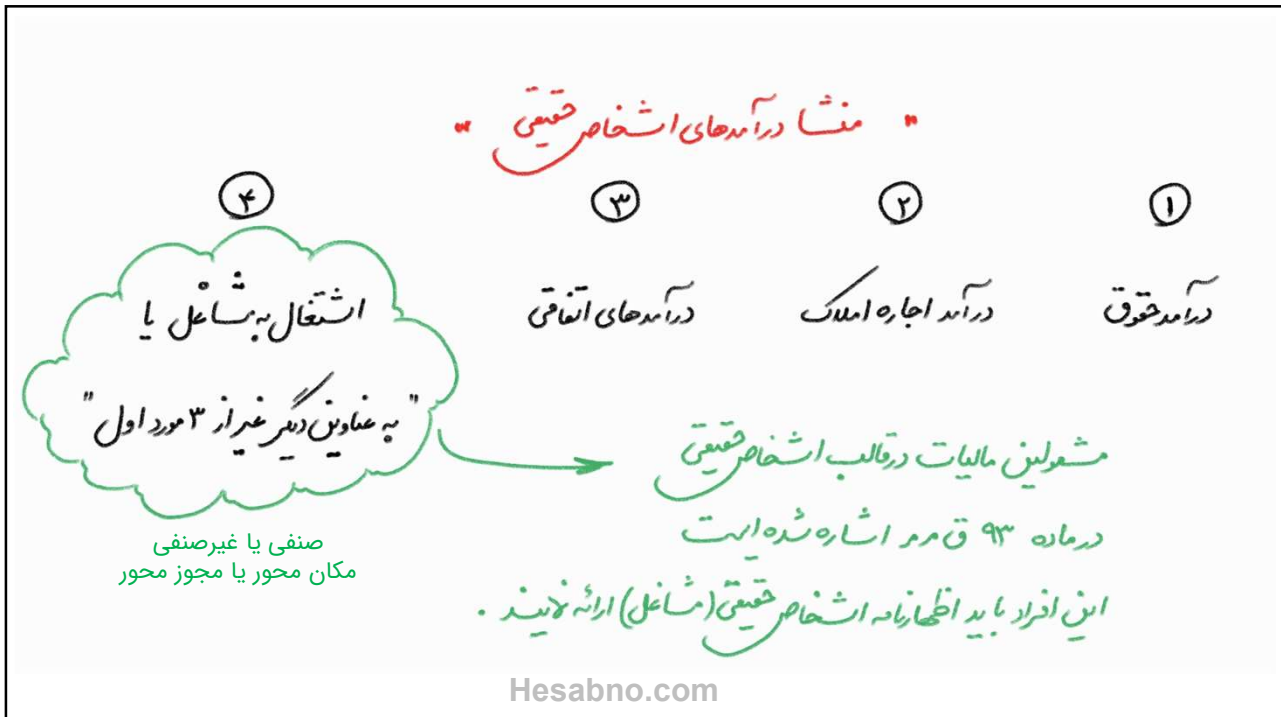
- مرور نکات مهم ویژه صاحبان مشاغل و کسب و کارهای حقیقی
- بررسی نکات مهم اظهارنامه مالیاتی از دید قانون مالیات های مستقیم
- مرور مثال مورد نظر جهت تکمیل اظهارنامه مالیاتی
- تکمیل اظهارنامه های مالیاتی گروه های ۳ گانه مشاغل و فرم تبصره ماده ۱۰۰ (با توجه به مثال)
- پاسخ به سوالات شرکت کنندگان

Hesabno.com

2



3



4



دو سیستم مالیاتی اشخاص حقیقی:

- سیستم تفصیلی (در حال حاضر)
- سیستم جمع درآمدی (در آینده نزدیک)
- PIT

Hesabno.com

5

درآمد مشمول مالیات اشخاص حقیقی:

ماده ۹۳ قانون مالیات‌های مستقیم:

درآمدی که شخص حقیقی از طریق اشتغال به مشاغل یا به عناوین دیگر غیر از موارد مذکور در سایر فصل‌های این قانون در ایران تحصیل کند، پس از کسر معافیت‌های مقرر در این قانون مشمول مالیات بر درآمد مشاغل می‌باشد.

تبصره: درآمد شرکت‌های مدنی (اعم از اختیاری یا قهری) و همچنین درآمدهای ناشی از فعالیت‌های مضاربه در صورتی که عامل (مضارب) یا صاحب سرمایه شخص حقیقی باشد تابع مقررات این فصل می‌باشد.

Hesabno.com

منابع درآمدی اشخاص حقیقی

تسلیم نیروی کار (حقوق)

درآمد حاصل از سرمایه گذاری (نقد و اجاره ملک و ...)

ابراز در اظهارنامه اشخاص حقیقی

درآمد تلفیقی از کار و سرمایه (درآمد مشاغل و حرف)

اشخاص حقیقی

درآمد بلاعوض (درآمد اتفاقی)

6

گروه‌بندی جدید صاحبان مشاغل:

صاحبان مشاغل موظفند دفاتر و اسناد و مدارک را براساس گروه‌بندی، نگهداری و طبق آن اظهارنامه مالیاتی تنظیم نمایند.

این گروه‌بندی براساس نوع (موضوع) فعالیت و حجم درآمد می‌باشد.

اصلاحیه‌های آیین نامه ۲۳۰۷۶۱ در بخشنامه‌های ۲۰۰/۹۹/۶۰ و ۲۰۰/۱۴۰۱/۸ و نهایتاً اصلاحیه شماره

۲/۲۴۳۶۰ تاریخ ۱۴۰۳/۲/۱۲

Hesabno.com



7

مشاغل گروه اول بر اساس موضوع فعالیت: (فقط ۸ مورد اول، موضوعی است)

۱- کلیه واردکنندگان و صادرکنندگان (دارندگان کارت بازرگانی)

۲- صاحبان کارخانه ها و واحدهای تولیدی و بهره برداران معادن دارای پروانه بهره برداری از وزارتخانه یا مراجع ذیربط.

۳- صاحبان هتل‌های 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.

۹- سایر مشاغلی که درآمد ابرازی آنها (فروش کالا یا فروش توأم کالا و ارائه خدمت) براساس اظهارنامه مالیاتی عملکرد دو سال قبل یا آخرین درآمد قطعی شده آن‌ها (مشروط به ابلاغ برگ قطعی حداکثر تا پایان دی ماه سال قبل) بیش از مبلغ ۳۰ میلیارد تومان باشد.

Hesabno.com



8

شماره: ۲/۲۴۴۶

تاریخ: ۱۴۰۳/۰۲/۱۲

پرست: قداود.....



جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارایی



وزیر

بسم تعالی

سازمان‌ها و دستگاه‌های زیر مجموعه وزارت امور اقتصادی و دارایی

موضوع: اصلاحیه ماده (۲) آیین‌نامه اجرایی موضوع ماده ۹۵ قانون مالیات‌های مستقیم

بسم

بنا به پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور، ماده ۲ آیین‌نامه اجرایی موضوع ماده ۹۵ قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴ به شرح زیر اصلاح می‌گردد:

در جزء (۹) بند (الف) ماده ۲، عبارت «یکصد و پنجاه میلیارد ریال» به عبارت «سیصد میلیارد ریال» و در بند (ب) این ماده، عبارت‌های «پنجاه میلیارد ریال» و «یکصد و پنجاه میلیارد ریال» به ترتیب به عبارت‌های «یکصد میلیارد ریال» و «سیصد میلیارد ریال» اصلاح می‌شود.

مفاد تغییرات این اصلاحیه از ابتدای سال ۱۴۰۳ اجرایی می‌باشد.

Hesabno.com

آخرین اصلاحیه گروه بندی مشاغل:

9

در سال اول: گروه سوم مشاغل غیراقتصادی: ۵۰٪

گروه بندی مشاغل بر اساس حجم فعالیت (میزان درآمد):

۹۹ و قبیل از آن	۱۴۰۰	۱۴۰۱	۱۴۰۲ و بعد از آن اصلاحی ۱۴۰۳، ۲۰۲۳، ۲۰۲۴
درآمد ابرزی سال گذشته	بیشتر ۲-۱۹۹,۶۰	بیشتر ۲۰۰/۱۴۱,۸	بیشتر ۱۴۰,۲ و بعد از آن اصلاحی ۱۴۰۳، ۲۰۲۳، ۲۰۲۴
گروه اول	$x > 3$	$x > 15$	$x > 40$
گروه دوم	$1 < x < 3$	$5 < x < 15$	$10 < x < 40$
گروه سوم	$x < 1$	$x < 5$	$x < 10$

Hesabno.com

10



نکاتی از گروه‌بندی صاحبان مشاغل:

- در مواردی که مودی **صرفاً به ارائه خدمات** اشتغال دارد، ۵۰٪ مبلغ مذکور، مبنای گروه‌بندی است.
- در **مشاغل مشارکتی**، درآمد ابرازی و یا قطعی شده‌ی مشارکت ملاک گروه‌بندی می‌باشد.
- صاحبان مشاغل (به‌استثناء مودیانی که به واسطه موضوع فعالیت جزو گروه اول طبقه‌بندی شده‌اند)، در اولین سال **ایجاد تا دو سال جزو گروه سوم** محسوب و از سال سوم فعالیت به بعد می‌بایست بر اساس نصاب‌های مقرر طبقه‌بندی شوند.
- تسلیم اظهارنامه گروه‌های بالاتر توسط صاحبان مشاغلی که در گروه‌های پایین‌تر قرار دارند منعی ندارد، ولی صرف انجام این امر مودی را در گروه‌های بالاتر قرار نخواهد داد.

Hesabno.com

11

مزیت‌های حقیقی نسبت به حقوقی:



- نرخ کمتر در محاسبه مالیات
- استفاده از معافیت معیشتی
- برخی مشاغل هنوز فراخوان ارزش افزوده نشده‌اند
- تکالیف مالیات ساده‌تر در گروه‌های دوم و سوم
- عدم تکلیف ارسال معاملات فصلی در گروه‌های دوم و سوم
- تعداد زیادی از مشاغل، هنوز مشمول اجرای تکالیف سامانه مودیان نیستند
- نگاه سهل‌گیرانه‌تر در رسیدگی‌های مالیاتی

نکته: در یک کد پستی هم می‌توان پرونده حقیقی داشت و هم پرونده حقوقی

Hesabno.com

12

انفرادی بهتر است یا مشارکتی:



- پرونده مشارکتی حداکثر از ۲ معافیت پایه بهره‌مند می‌شود
- در پرونده مشارکتی، سقف فروش استفاده از تبصره ماده ۱۰۰ افزایش می‌یابد
- مبلغ مالیات در پرونده مشارکتی نسبت به انفرادی همواره کمتر است
- اگر شرکا زن و شوهر باشند حداکثر یک معافیت دارند اما در محاسبه مالیات از مزیت پلکانی مجدد استفاده می‌کنند

Hesabno.com

13

نرخ مالیات بر درآمد مشاغل در ماده ۱۳۱:



نرخ مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی از شروع سال ۱۴۰۱ به بعد

۱۵%	تا ۲۰۰ میلیون تومان درآمد مشمول مالیات سالیانه
۲۰%	مازاد بر ۲۰۰ میلیون تومان تا میزان ۴۰۰ میلیون تومان درآمد مشمول مالیات سالیانه
۲۵%	نسبت به مازاد بر ۴۰۰ میلیون تومان درآمد مشمول مالیات سالیانه

نکته: حداقل تفاوت مبلغ مالیات یک شرکت با یک مشارکت مدنی با درآمد یکسان، چقدر است؟

Hesabno.com

14



تخفیف در نرخ‌های مالیات عملکرد:

تبصره ماده ۱۳۱ و (بند الف تبصره ۶ قانون بودجه ۱۴۰۳):

به ازای هر ۱۰٪، مازاد بر ۴۰٪، افزایش درآمد ابرازی مشمول مالیات (فروش) اشخاص موضوع این ماده نسبت به درآمد ابرازی مشمول مالیات سال گذشته، ۱ واحد درصد و حداکثر تا ۵ واحد درصد از نرخ‌های مذکور کاسته می‌شود. این تخفیف، صرفاً نسبت به درآمد مشمول مالیات ابرازی برای عملکرد سالهای ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳ قابل اعمال است.

تسویه بدهی مالیاتی سال قبل

ارائه اظهارنامه مالیاتی سال جاری در مهلت مقرر

به چه شرطی!؟

Hesabno.com

15



انفرادی بهتر است یا مشارکتی:

مثال: اگر درآمد مشمول مالیات سالانه یک شخص ۱,۲۰۰,۰۰۰ تومان باشد:

$$\begin{cases} 200,000 \times 15\% = 30,000 \text{ تومان} \\ 200,000 \times 20\% = 40,000 \\ 800,000 \times 25\% = 200,000 \end{cases}$$

جمع مالیات ۲۷۰,۰۰۰ تومان

$$\begin{cases} 200,000 \times 15\% = 30,000 \\ 200,000 \times 20\% = 40,000 \end{cases}$$

$$\frac{1200}{3} = 400$$

$$\begin{array}{r} 70,000 \\ \times 3 \\ \hline 210,000 \end{array}$$

جمع مالیات ۳ شریک ۲۱۰,۰۰۰

۶۰۰,۰۰۰ تومان مالیات کمتر

Hesabno.com

16

سوال بنویس: اگر درآمد مشمول مالیات سالانه یک شغل با کسر معافیت پایه مالیاتی ۱,۲۰۰,۰۰۰ تومان باشد:

فرض جدید: اگر درآمد مشمول مالیات در سال قبل از سوال بالا ۶۵۰,۰۰۰ تومان باشد، محاسبه مالیات در یک بزرگه اتقادی به چه میزان خواهد بود؟

محاسبه مالیات با تخفیف درج

$$\begin{cases} 2,000,000 \times 15\% = 300,000 \text{ تومان} \\ 2,000,000 \times 20\% = 400,000 \\ 800,000 \times 25\% = 200,000 \\ \hline \text{جمع مالیات} = 270,000 \text{ تومان} \end{cases}$$

میزان تخفیف درج $\frac{44}{100} = 44\% \Rightarrow 40\% - 84\% = 44\%$

$$1,200,000 - 650,000 = 550,000$$

$$550,000 \div 650,000 = 84\% - 40\% = 44\%$$

محاسبه مالیات با تخفیف درج

$$\begin{cases} 2,000,000 \times 11\% = 220,000 \text{ تومان} \\ 2,000,000 \times 16\% = 320,000 \\ 800,000 \times 21\% = 168,000 \\ \hline \text{جمع مالیات} = 708,000 \text{ تومان} \end{cases}$$

مالیات کاهش یافته = ۴۸ میلیون تومان

17

شراکت زوج و زوجه در پرونده مالیاتی:



- در شراکت زوج و زوجه، معافیت پایه فقط به زوج داده می‌شود.
- تاثیری در کاهش گروه‌بندی ندارد
- افزایش احتمال استفاده از تبصره ماده ۱۰۰
- مبلغ نهایی مالیات کمتر بعثت استفاده مجزا از پلکان نرخ مالیاتی
- اگر مستاجر نباشند (یکی از شرکا، مالک مغازه باشد) مالیات اجاره ملک نسبت به سهم شریک دیگر از مالک مطالبه می‌شود!

Hesabno.com

18

اینجا کد و نقش آن در مالیات:

تولیدی

بازرگانی

خدماتی

یک کد شناسایی ۷ رقمی درون سازمانی در سازمان امور مالیاتی است که به منظور هوشمندسازی نظام مالیاتی و طبقه‌بندی دقیق‌تر فعالیت‌های اقتصادی ایجاد شده است و هر فعالیت را به ۳ بخش و در هر بخش به زیرمجموعه‌های بیشتر تقسیم بندی می‌کند.

کد یونیک	شرح فعالیت	سود فعالیت ۱۴۰۱	ملاحظات سود فعالیت	نسبت سود ناویژه	ملاحظات سود ناویژه
۲۲۶۰۱۳۳	سوپرمارکت	۱۰	فروش انواع گوشت در سوپر سوپر مارکت ها ۸درصد	۱۳	فروش انواع گوشت در سوپر مارکت ها ۱۰درصد
۲۲۶۰۱۴۳	فروشگاههای زنجیره ای و چند منظوره-خرده فروشی (تولید داخل)	۱۰		۱۳	

Hesabno.com

19

چه زمانی از ضرایب اینتاكد استفاده می‌شود:

تولیدی

بازرگانی

خدماتی

- عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی
- عدم ارائه اسناد و مدارک توسط مودی
- تشخیص مالیات در حالت برآوردی
- کتمان درآمد
- رسیدگی به تراکنش‌ها بانکی در فرار مالیاتی
- استفاده از توافق تبصره ماده ۱۰۰

Hesabno.com

20

نسبت سود فعالیت (سود وره یا سود خالص) > نسبت سود وره به فروش (سود خالص به فروش)

درآمد (فروش)

- بهای تمام شده کالا یا خدمات فروخته

= سود وره

- هزینه های عمومی و اداری و فروش و سایر هزینه ها

= سود وره (خالص)

استفاده از نسبت سود وره $\left\{ \begin{array}{l} \text{ارائه مدارک هزینه های اداری و فروش} \\ \text{عدم ارائه بهای تمام شده} \end{array} \right.$

استفاده از نسبت سود فعالیت $\left\{ \begin{array}{l} \text{ارائه مدارک هزینه های اداری و فروش} \\ \text{عدم ارائه بهای تمام شده} \end{array} \right.$

اگر نزدیک هزینه ها و بهای تمام شده فردا بابت بیمه از ضریب نسبت سود فعالیت استفاده شود.

Hesabno.com

21

ضریب اینتاكد فعالیت‌م چیست :

- با ورود به سایت Tax.gov.ir
- انتخاب منوی سایر خدمات مالیاتی
- انتخاب گزینه راهنمای انتخاب اینتاكد
- دکمه جستجوی پیشرفته کدهای فعالیت

نمایش و جستجوی کدهای فعالیت مالیاتی (اینتاكد)

کد فعالیت:	<input type="text"/>	نوع فعالیت:	<input type="text"/>	سال:	<input type="text" value="1401"/>
بخشی از عنوان فعالیت:	<input type="text"/>	نوع مشمولیت ارزش افزوده:	<input type="text" value="انتخاب کنید..."/>	نوع:	<input type="text" value="تجاری"/>
مشاغل انفرادی:	<input type="text" value="کارشناس رسمی دادگستری"/>	مشاغل هشت گانه:	<input type="text" value="نامشخص"/>	جستجو	<input type="text"/>

لیست اینتا کدهای یافت شده متناسب با فیلتر انتخاب شده

کد فعالیت	شرح فعالیت	نوع فعالیت	نوع مشاغل انفرادی	مشمولیت ارزش افزوده	مشاغل هشت گانه	نسبت سود فعالیت	نسبت سود نایزه به فروش	سال
3110030	کارشناس رسمی دادگستری	خدمات	کارشناس رسمی دادگستری			50	75	1401

22

عمده فروشی بهتر است یا خرده فروشی:

- با دریافت مجوز عمده فروشی، ضریب محاسبه مالیات در حالت ایتناکد کاهش می‌یابد
- تمام عمده فروشان از نظر نوع فعالیت، مشمول ارزش افزوده هستند
- عمده فروشی که کالای معاف از ارزش افزوده دارد مشمول تکالیف ارزش افزوده نیست
- تعدادی از خرده فروشان نیز تاکنون مشمول فراخوان‌های ارزش افزوده شده‌اند
- اگر عمده فروش بودی و همچنان ارزش افزوده مطالبه نشده است! (رسیدگی ارزش افزوده مرور زمان ندارد)
- اگر عمده فروش هستی که تمام خریدها و فروشها رسمی است، مجوز عمده فروشی بهتر است
- اگر در گذشته مجوز عمده فروشی داشتید می‌توانید پروانه را لغو و اتمام فعالیت و سپس با خرده فروشی ادامه دهید

Hesabno.com

23

شرایط مشمولیت ارزش افزوده:

- مودی در فراخوان‌های اعلامی ارزش افزوده باشد
- کالا یا خدمات عرضه شده مشمول ارزش افزوده باشد



گروه‌بندی مشاغل یا میزان فروش، تاثیری در مشمولیت ارزش افزوده ندارد.

طبق قانون تسهیل تکالیف سامانه مودیان، به زودی طیف وسیع‌تری از مشاغل و اصناف، مشمول فراخوان خواهند شد.

Hesabno.com

24

کدام حساب‌های بانکی، تجاری هستند:

۱. حساب‌های بانکی متصل به کارتخوان‌ها و درگاه‌های پرداخت (به هر نحو واریزی، درآمد است)
۲. حساب‌های بانکی که مودی در پرونده مالیاتی اعلام کرده است
۳. در صورتی که در یک ماه، مجموع واریزی‌ها به حساب‌های بانکی یک شخص، بیش از ۱۰۰ تراکنش واریزی و جمع مبالغ، بالای ۳۵ میلیون تومان باشد

محدودیت کارت به کارت از سوی بانک مرکزی جهت مقابله با صوفی که مورد سوم را با حساب‌های نیابتی دور می‌زنند:

ارائه خدمات کارت به کارت بیش از ۱ میلیارد تومان یا ۲۰۰ تراکنش دریافتی در ماه به اشخاص حقیقی فاقد پرونده مالیاتی در تمامی کارت های بانکی متصل به کد ملی اشخاص مذکور ممنوع می باشد. این محدودیت در آینده قابل تسری به سایر روش‌های پرداخت غیر از کارت به کارت نیز خواهد بود.

Hesabno.com

25

کدام فعالیت‌ها غیرتجاری هستند:

نمایش و جستجوی کدهای فعالیت مالیاتی (اینجا کد)

کد فعالیت:

بخشی از عنوان فعالیت:

مشاغل انفرادی: نامشخص

نوع فعالیت: همه

نوع مشمولیت ارزش افزوده: انتخاب کنید...

مشاغل هشت گانه: نامشخص

سال: 1401

نوع: غیرتجاری

جستجو

لیست اینتا گدهای یافت شده متناسب با فیلتر انتخاب شده

کد فعالیت	شرح فعالیت	نوع فعالیت	نوع مشاغل انفرادی	مشمولیت ارزش افزوده	مشاغل هشت گانه	نسبت سود فعالیت	نسبت سود نایزده به فروش	سال
3220650	هیات های مذهبی، دارالقرآن و ...	خدمات						1401
3220660	مساجد، حسینیه ها و تکایا	خدمات						1401
3220670	آستان های مقدس و بقاع متبرکه	خدمات						1401
3220680	دفاتر مراجع برای دریافت وجوه شرعی	خدمات						1401
3220690	جمع آوری شارژ ساختمان توسط اشخاص حقیقی که مالک یا مستاجر هستند	خدمات						1401

نکته: امکان ارسال اظهارنامه برای فعالیت‌های غیرتجاری میسر نمی‌باشد.

Hesabno.com

26

اطلاع از وجود یا عدم وجود پرونده مالیاتی خودمان یا دیگران:



• با مراجعه به سایت Tax.gov.ir

پرونده‌های ایجاد شده حاصل از تراکنش بانکی هم در همینجا قابل مشاهده است.

شماره ملی " 00715953 "

نام تجاری	مرحله ثبت نام	شماره رهگیری	شماره اقتصادی
	گام 4	150****329	61505528356
	گام 4	162****428	61628043405
	گام 4	154****226	61544541255

27

خطر عضویت در سایت مایتکس !!



ملاحظات

- هر ایرانی امکان مراجعه به این درگاه و دسترسی به اطلاعات مالیاتی (حتی اگر مودی نباشد) را دارد.
- دریافت اطلاعات کاربری برای تمامی افراد از طریق شماره/شماره ملی (و برای اتباع غیر ایرانی از طریق شماره فیلد) می باشد.
- از فرآیند فرار مالیاتی کشور به نفع هر شخص ثالث جدا پرهیز نمایید. مسئولیت ناشی از این موضوع بر عهده شما می باشد.
- دسترسی به تمامی خدمات الکترونیک از قبل تشکیل پرونده مالیاتی، اظهارنامه مالیاتی، استفاده از توافق نرسه ماده ۱۰۰، صورت معاملات، مالیات بر حقوق، کارپوشه مدیریت صورت حساب (سامانه مودیان) و... از طریق همین پنجره می باشد.

دسترسی سریع به پرونده های مالیاتی

شماره رهگیری	نوع پرونده	نام کسب و کار	اداره کل	اطلاعات واحد مالیاتی	شماره پستی محل کسب و کار
مشکل کم	حقیقی-فردی		تهران شهر: غرب		

فعال سازی ابلاغ الکترونیک

Hesabno.com

28

پس از مشاهده ابلاغ الکترونیک:

- در ابلاغ الکترونیک فقط درآمد مشمول مالیات و مالیات تشخیصی درج شده، بدون ریز محاسبات و گزارش حسابرس
- باید با نامه کتبی حضوری به حوزه مالیاتی مراجعه و طبق ماده ۲۳۷ درخواست تصویر گزارش رسیدگی و مستندات کنید
- قبل از اعتراض ترجیحا از یک مشاور مالیاتی مشورت بگیرید
- در ارائه اولین اعتراض می‌توانید نماینده بند ۳ ماده ۲۴۴ را انتخاب کنید
- تمام اختیارات اعضای هیئت‌های حل اختلاف را رئیس امور مالیاتی نیز دارد.

Hesabno.com

31

بند ۳ بخشنامه ۱۰۶۲۴ - ۸۹/۴/۷

- روسای امور مالیاتی توجه داشته باشند که هیچگونه محدودیت و قیدی جهت تعدیل مبنای مطالبه مالیات به هر میزان که مودی استحقاق قانونی داشته باشد (اعم از اینکه کمتر یا بیشتر از ۲۰ درصد بوده) یا حتی رد برگ تشخیص مالیات در قانون وجود ندارد و تعدیل ماخذ مشمول مالیات محدود به درصدها و مبالغ معین نمی باشد و اقدام موصوف آنها بر حسب مورد منطبق با قانون و ضروری خواهد بود به طوری که به این مهم در ماده ۲۳۸ قانون موصوف تصریح شده است. به ویژه آنکه روسای مزبور با توجه به آشنائی کافی به وضعیت منطقه و خصوصیات و نوع فعالیت مودیان و مراجعه مستمر آنها به واحدهای مالیاتی تحت نظارت خود با آگاهی بیشتری می‌توانند به وظیفه اساسی مقرر در ماده ۲۳۸ اقدام و از این طریق ضمن جلوگیری از ارجاع و احاله پرونده مودیان مورد نظر به هیاتهای حل اختلاف مالیاتی و تعلق بیشتر جرایم دیر کرد پرداخت مالیات به آنها، موجبات وصول به موقع و کاهش هزینه های وصول مالیات را فراهم آورند.

Hesabno.com

32

جدول معافیت سالانه ماده ۱۰۱: (معافیت معیشتی)

ماده ۱۰۱ - درآمد سالانه مشمول مالیات مؤدیان موضوع این فصل که اظهارنامه مالیاتی خود را طبق مقررات این فصل در موعد مقرر تسلیم کرده اند تا میزان معافیت موضوع ماده (۸۴) این قانون از پرداخت مالیات معاف و مازاد آن به نرخ های 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.

سال عملکرد	میزان معافیت سالانه (ریال)
۹۷	۲۱۶/۰۰۰/۰۰۰
۹۸	۲۵۸/۰۰۰/۰۰۰
۹۹	۲۸۸/۰۰۰/۰۰۰
۱۴۰۰	۳۶۰/۰۰۰/۰۰۰
۱۴۰۱	۳۹۶/۰۰۰/۰۰۰
۱۴۰۲	۴۷۵/۰۰۰/۰۰۰
۱۴۰۳	۱/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰
۱۴۰۳	۱/۴۴۰/۰۰۰/۰۰۰

مشاغلی که از سامانه مودیان استفاده می کنند

نکات:

- ✓ حداکثر تا ۲ معافیت تعلق می گیرد
- ✓ شراکت زوج و زوجه، یک معافیت تعلق می گیرد
- ✓ فقط یک معافیت برای چند فعالیت
- ✓ از معافیت های مشاغل و حقوق و اجاره می توان همزمان استفاده کرد

Hesabno.com

33

مثال ساده از نحوه محاسبه مالیات:

درآمد (فروش)		
۲۲۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰		کسر می شود: بهای تمام شده کالای فروش رفته
	۳۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	موجودی اول دوره
	۱۹۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	+ خرید
	۲۲۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	= موجودی کالای آماده برای فروش
	(۴۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰)	- موجودی پایان دوره
(۱۸۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰)		بهای تمام شده کالای فروش رفته
۴۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰		= سود ناخالص (ناویژه)
(۱۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰)		- هزینه های عمومی و اداری و فروش و سایر
۳۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰		= سود خالص
۱/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰		کسر می شود: معافیت ماده ۱۰۱ در سال ۱۴۰۳
۲۹/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰		درآمد مشمول مالیات قابل اعمال در نرخ ماده ۱۳۱

Hesabno.com

34

اگر مودی به خودش معافیت کامل ندهد:

بند ۸ بخشنامه ۲۴/۹۸/۲۰۰:

نظر به اینکه برخورداری از نرخ صفر و یا هر گونه معافیت و مشوق مالیاتی حسب مورد با رعایت انجام تکالیف قانونی موضوعه از جمله حقوق مسلم مودیان محترم مالیاتی است لذا در مواردی که مودی سهوا و یا به دلیل عدم اطلاع از قوانین و مقررات مربوط در اظهار نامه تسلیمی، معافیت و یا مشوق و یا نرخ صفر مالیاتی نسبت به درآمدهای ابرازی خود را ابراز ننموده باشد و همچنین در مواردی که مودی به اشتباه برخی از درآمدهای سال مورد رسیدگی خود را که دارای نرخ مقطوع بوده مشمول سایر نرخ های مالیاتی غیر مرتبط می نماید و نیز در مواردی که مودی وفق مقررات بند ۱۲ ماده ۱۴۸ قانون مالیاتهای مستقیم دارای زیان سنواتی احراز شده توسط اداره امور مالیاتی بوده و آن را از درآمد ابرازی در اظهارنامه مالیاتی تسلیم کسر ننموده، در این گونه موارد لازم است حسابرسان و ماموران مالیاتی ذیربط در هنگام حسابرسی مالیاتی و یا طرح موضوع در مراجع حل اختلاف مالیاتی حسب مورد نسبت به اعمال نرخ صفر و یا هرگونه معافیت، مشوق، تخفیف، ترجیح و نرخ صحیح مالیاتی مربوط اقدام نمایند.

Hesabno.com

35

معافیت ماده ۱۰۱ در چند فعالیت:



اگر چند واحد کسبی دارید، اظهارنامه واحدی را زودتر ارسال کنید که تمایل به استفاده از معافیت بیشتری برای آن دارید. (به دلیل پایش خودکار و رعایت مفاد تبصره ۲ ماده ۱۰۱ قانون مالیاتهای مستقیم)

Hesabno.com

36

حقوق صاحب موسسه هزینه قابل قبول است؟



تبصره ۲ ماده ۱۴۸ ق.م.م:

مدیران و صاحبان سرمایه اشخاص حقیقی در صورتی که دارای شغل موظف در موسسات مذکور باشند جزء کارکنان موسسه محسوب خواهند شد ولی در موسساتی که غیر اشخاص حقیقی باشند حقوق و مزایای صاحب موسسه و اولاد تحت تکفل و همسر نامبرده به استثنای هزینه سفر و فوق العاده مسافرت مربوط به شغل که مشمول مقررات جزء (ب) بند (۲) این ماده آمده خواهد بود جزء هزینه‌های قابل قبول منظور نخواهد شد.

Hesabno.com

37

در شرایط عدم فعالیت:



- عدم فعالیت = بدون حتی یک فاکتور فروش و بدون گردش درآمدی حساب بانکی
- ۳۰٪ جریمه غیر قابل بخشودگی عدم تسلیم اظهارنامه روی مالیات تشخیصی اعمال می‌شود
- اظهارنامه صفر ارزش افزوده و عملکرد ضرورتی ندارد
- اجرای تکالیف سامانه مودیان و معاملات فصلی ضرورتی ندارد.
- تعطیلی یا عدم فعالیت را در سامانه مایتکس اعلام کنید
- با ارائه اظهارنامه عملکرد صفر، حوزه مالیاتی را حساس می‌کنید!

Hesabno.com

38

اقدام برای ثبت رسمی عدم فعالیت در مایتکس:

ثبت درخواست غیرفعال سازی پرونده الکترونیک:

مودی گرامی دقت نمایید در صورت ثبت درخواست غیرفعال سازی پرونده، تمامی پذیرنده های (کارت خوان ها و درگاه های پرداخت الکترونیک) متصل به این پرونده غیرفعال خواهند شد. همچنین تمامی حساب های تجاری ثبت شده در پرونده، حذف و پرونده الکترونیک شما به گام ۳ کاهش یافته سپس پرونده غیرفعال خواهد شد.

تاریخ فعالسازی/غیرفعالسازی

دسته بندی درخواست را انتخاب کنید ...

دسته بندی درخواست را انتخاب کنید ...
عدم فعالیت در این مکان (تعطیلی)
تغییر محل فعالیت و عدم صحت شماره پستی (ویژه ثبت نام های پرونده محور)
پرونده تکراری و یا اشتباهی
سایر موارد

انصراف تایید و ادامه

Hesabno.com

39

ساماندهی درگاه های پرداخت در مایتکس:

مدیریت پرداخت و پذیرنده ها « ساماندهی دستگاه های کارتخوان بانکی و یا درگاه های پرداخت الکترونیک

به استناد آیین نامه اجرایی موضوع تبصره(۳) ماده ۱۶۹، چنانچه صاحبان مشاغل بر اساس مجوز صادره از طرف مراجع ذی صلاح (از قبیل پزشکان، کارشناسان رسمی دادگستری، وکلا و...) بیش از یک محل فعالیت برای همان مجوز داشته باشند، برای تمامی این محل ها فقط یک ثبت نام صورت خواهد گرفت و بنابر اعلام مودی یکی از این محل ها، به عنوان محل اصلی فعالیت مشخص و سایر محل ها به عنوان شعبه منظور خواهد شد.

دستگاه های کارتخوان بانکی و یا درگاه های پرداخت الکترونیک المصاح شده

دستگاه/درگاه مرتبط با شرکت تجارت الکترونیک سپهر	
کد پذیرنده فروشگاه:	۶۹۳۴۰۸۸۹۳۱۰۱
کد سوئیچ پرداخت:	۶۷۲۱۲۱
شماره پایانه:	۶۶۶۵
نام کسب کار / تجاری:	
کد رهگیری ثبت نام:	۶۸۶۴۴۳۹

Hesabno.com

40

نکاتی از مکان فعالیت و پرونده مالیاتی:



- باید برای هر واحد شغلی یا برای هر محل، به صورت جداگانه در نظام مالیاتی ثبت نام شود مگر آنکه ...
- در هر کد پستی فقط می‌توان یک پرونده مالیاتی انفرادی داشت
- در همان کد پستی می‌توان فعالیت‌های متعددی داشت با درصدهای مختلف اینتاكد
- در یک کد پستی می‌توان یک پرونده انفرادی و یک پرونده مشارکتی داشت
- در یک کد پستی می‌توان دو پرونده مشارکتی داشت

Hesabno.com

41

نکاتی از مکان فعالیت و پرونده مالیاتی:



- چنانچه صاحبان مشاغل بر اساس مجوز صادره بیش از یک محل فعالیت برای همان مجوز داشته باشند برای تمامی این محل‌ها فقط یک ثبت نام مالیاتی کافی است و یک محل به‌عنوان اصلی و سایر محل‌ها به‌عنوان شعبه در نظر گرفته خواهد شد.
- مشاغل مشارکتی به‌عنوان یک مودی ثبت نام می‌شوند و یک نماینده اصلی پرونده معرفی می‌شود که این نماینده هم قابل تغییر است.

Hesabno.com

42

فعالیت مجوز محور دارید یا مکان محور:

برای تغییر آدرس اقامتگاه قانونی در ثبت نام (مکان محور و مجوز محور)، چه اقدامی باید انجام دهم؟
با توجه به اینکه صاحبان مشاغل مکلف به ثبت نام، می بایست برای هر واحد شغلی یا برای هر محل، جداگانه در نظام مالیاتی ثبت نام نمایند لذا تغییر در شماره پستی و آدرس در پرونده الکترونیک برای ثبت نام های مکان محور جایز نبوده و لازم است مودی یک ثبت نام جدید با اطلاعات نشانی صحیح انجام دهد. در خصوص مودیان حقوقی امکان تغییر آدرس پستی وجود دارد.

نکته: مودیانی که بر اساس آیین نامه اجرایی موضوع تبصره (3) ماده 169 قانون مالیات های مستقیم فعالیت آن ها مکان محور نمی باشد در صورت تغییر آدرس می بایست به اداره امور مالیاتی مربوطه جهت ویرایش آدرس ثبت نام الکترونیک مراجعه نمایند و نیاز به ثبت نام جدید برای این گروه از مودیان نمی باشد. فهرست عناوین شغلی که فعالیت آن ها مجوز محور است، با توجه به اهمیت و فراوانی شاغلین به شرح ذیل می باشد.

- پزشکان (تمامی صاحبان حرف و مشاغل پزشکی، پیرا پزشکی، داروسازی و دامپزشکی که مجوز آن ها توسط وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی، سازمان نظام پزشکی ایران و یا سازمان نظام پزشکی و سازمان دامپزشکی ایران صادر شده است).
- وکلای دادگستری
- مهندسان ناظر
- کارشناسان رسمی دادگستری
- بازرگانان (دارندگان کارت بازرگانی)
- حسابداران رسمی

Hesabno.com

43

معافیت مالیاتی در سال اول:

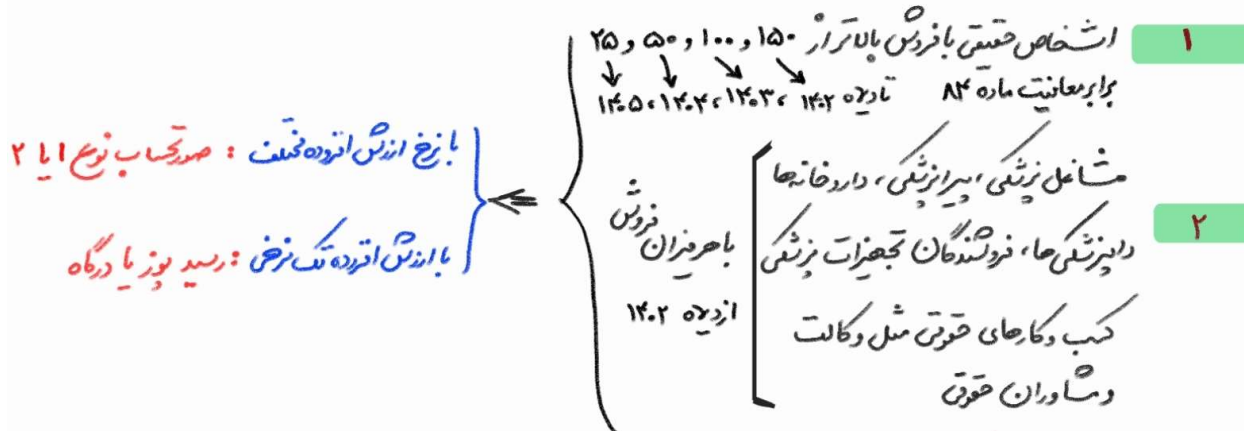


- در سال اول، معافیت مالیاتی ویژه ای منظور نشده
- حتی با کارکرد چند ماه از سال، کل معافیت پایه مشاغل تخصیص می یابد
- مشاغلی که بر اساس نوع فعالیت در گروه اول نیستند، در دو سال اول در گروه سوم هستند
- تاریخ شروع فعالیت، لزوماً تاریخ اخذ مجوز یا تاریخ شروع قرارداد اجاره نیست
- برای مطالبه مالیات، سازمان با مجوز شما کاری ندارد (خیلی ها بدون مجوز کار می کنند ولی مشمول اجرای تکالیف مالیاتی هستند).

Hesabno.com

44

الزام به صدور صورتحساب الکترونیکی مشاغل:



Hesabno.com

45

الزام به صدور صورتحساب الکترونیکی مشاغل:

۳ فروشندگان طلا و جواهر و طلا تین با حرمیزان فروش = از ۱۴۰۲ فقط صورتحساب نوع ۲۱۱

۴ فروشندگان مواد معدنی به واحدهای فرآوری و لامعدنی با حرمیزان فروش = فقط صورتحساب الکترونیکی نوع ۱

نکته: در صورتی که فروش مودی کمتر از حدنصاب باشد در طول سال از نصاب عبور کند، یک فصل تنفس دارد و از ابتدای دومین فصل بعد از عبور از حدنصاب ملزم به صدور صورتحساب الکترونیکی می‌باشد.

Hesabno.com

46

نکاتی دیگر از سامانه مودیان:

- عدم صدور صورتحساب الکترونیکی، معادل ۱۰٪ مجموع مبلغ فروش انجام شده بدون صدور صورتحساب یا (۲۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال، هر یک که بیشتر باشد. (بند الف ماده ۲۲)
- سازمان می‌تواند تا پایان سال ۱۴۰۳ صددرصد جرایم سامانه مودیان را ببخشد.
- تا پایان سال ۱۴۰۳ صورتحساب‌هایی که در خارج از سامانه مودیان صادر شده قابل قبول است. (برای خریدار)
- سازمان موظف است تا پایان ۱۴۰۳ مابقی مودیان را فراخوانی ارزش افزوده نماید.
- تا پایان ۱۴۰۴ رسید دستگاه کارتخوان یا درگاه پرداخت مؤدیانی که عرضه کننده کالا و خدمت واحد دارند یا عرضه آنها مشمول نرخ مالیات بر ارزش افزوده یکسان می‌باشد، صورتحساب الکترونیکی محسوب می‌شود.

Hesabno.com

47

مشمولین ارائه صورتهای مالی حسابرسی شده:

اطلاعیه مهم سازمان امور مالیاتی کشور

در اجرای ماده ۲۷۲ قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱

■ در اجرای ماده (۲۷۲) قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱، علاوه بر شرکتهای موضوع بندهای (الف) و (د) ماده واحده «قانون استفاده از خدمات تخصصی و حرفه ای حسابداران ذیصلاح به عنوان حسابدار رسمی مصوب سال ۱۳۷۲» که شامل شرکت های پذیرفته شده یا متقاضی پذیرش در بورس اوراق بهادار و شرکت ها و مؤسسات موضوع بندهای (الف) و (ب) ماده (۷) اساسنامه قانونی سازمان حسابرسی می باشند، کلیه اشخاص ذیل ملزم به ارائه صورت های مالی حسابرسی شده توسط سازمان حسابرسی یا مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران همراه با اظهارنامه مالیاتی و یا حداکثر ظرف مدت سه ماه پس از مهلت انقضای ارائه اظهارنامه می باشند و در صورت عدم انجام تکلیف مقرر در ماده فوق، مشمول جریمه ای معادل بیست درصد (۲۰٪) مالیات متعلق خواهند بود:

۱. اشخاص حقیقی یا حقوقی براساس نوع فعالیت:

- شعب و دفاتر نمایندگی شرکتهای خارجی که در اجرای قانون اجازه ثبت شعبه یا نمایندگی شرکتهای خارجی مصوب سال ۱۳۷۶، در ایران ثبت شده‌اند.
- شرکتهای سهامی عام و شرکتهای تابعه و وابسته به آنها.
- شرکتهای سرمایه گذاری (هلدینگ) و شرکت های تابعه و وابسته به آنها.
- مؤسسات و نهادهای عمومی غیر دولتی و شرکتهای، سازمانها و مؤسسات تابعه و وابسته به آنها.

۲. اشخاص حقیقی یا حقوقی براساس حجم فعالیت:

سایر اشخاص حقوقی و حقیقی (شامل شرکتهای سهامی خاص و سایر شرکتهای و همچنین مؤسسات غیر تجاری، شرکتها و مؤسسات تعاونی و اتحادیه های آنها و اشخاص حقیقی که طبق مقررات قانونی مربوط، مکلف به نگهداری دفاتر قانونی می باشند) که بر اساس آخرین اظهارنامه تسلیمی خود، جمع کل ناخالص درآمد (فروش کالا و یا ارائه خدمات اعم از عملیاتی و غیر عملیاتی) آنها بیش از سیصد (۳۰۰) میلیارد ریال (در مورد شرکتهای پیمانکاری، دریافتی آنها بابت پیمانهای منعقد شده بیش از سیصد (۳۰۰) میلیارد ریال) یا جمع داراییهای آنها (جمع ستون بدهکار ترازنامه یا صورت وضعیت مالی) بیش از پانصد (۵۰۰) میلیارد ریال باشد. مفاد این اطلاعیه در خصوص اشخاص موضوع بندهای فوق که شروع سال مالی آنها بعد از انتشار این اطلاعیه آغاز می‌شود، لازم الرعایه است و تکالیف اشخاص مذکور در اجرای قانون و مقررات مربوط و همچنین اطلاعیه های وزارت امور اقتصادی و دارایی کماکان به قوت خود باقی خواهد بود.

48

مشمولین ارائه صورتهای مالی حسابرسی شده:

اطلاعیه مهم سازمان امور مالیاتی کشور

در اجرای ماده ۲۷۲ قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحی مصوب ۳۱/۰۴/۱۳۹۴

در اجرای ماده (۲۷۲) قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحی مصوب ۳۱/۰۴/۱۳۹۴، علاوه بر شرکتهای موضوع بندهای (الف) و (د) ماده واحده «قانون استفاده از خدمات تخصصی و حرفه ای حسابداران دی صلاح به عنوان حسابدار رسمی مصوب سال ۱۳۷۲» که شامل شرکتهای پذیرفته شده یا متقاضی پذیرش در بورس اوراق بهادار و شرکتهای مؤسسات موضوع بندهای (الف) و (ب) ماده (۷) اساسنامه قانونی سازمان حسابرسی می باشند، کلیه اشخاص ذیل عزم به ارائه صورتهای مالی حسابرسی شده توسط سازمان حسابرسی یا مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران همراه با اظهارنامه مالیاتی و یا حداکثر ظرف مدت سه ماه پس از مهلت انقضای ارائه اظهارنامه می باشند و در صورت عدم انجام تکلیف مقرر در ماده فوق، مشمول جریمه ای معادل بیست درصد (۲۰٪) مالیات متعلق خواهند بود؛

۱. اشخاص حقیقی یا حقوقی بر اساس نوع فعالیت:

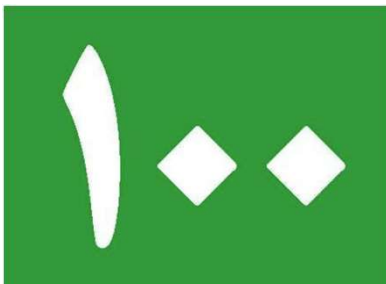
- شعب و دفاتر نمایندگی شرکتهای خارجی که در اجرای قانون اجازه ثبت شعبه یا نمایندگی شرکتهای خارجی مصوب سال ۱۳۷۶، در ایران ثبت شده اند.
- شرکتهای سهامی عام و شرکتهای تابعه و وابسته به آنها.
- شرکتهای سرمایه گذاری (هلدینگ) و شرکتهای تابعه و وابسته به آنها.
- مؤسسات و نهادهای عمومی غیر دولتی و شرکتهای، سازمانها و مؤسسات تابعه و وابسته به آنها.

۲. اشخاص حقیقی یا حقوقی بر اساس حجم فعالیت:

سایر اشخاص حقیقی و حقوقی (شامل شرکتهای سهامی خاص و سایر شرکتهای و همچنین مؤسسات انتفاعی غیر تجاری، شرکتهای و مؤسسات تعاونی و اتحادیه های آنها و اشخاص حقیقی که طبق مقررات قانونی مربوطه، مکلف به نگهداری دفاتر قانونی می باشند) که بر اساس آخرین اظهارنامه تسلیمی خود، جمع کل ناخالص در آمد (فروش کالا و یا ارائه خدمات اعم از عملیاتی و غیر عملیاتی) آنها بیش از **دویست (۲۰۰) میلیارد ریال** (در مورد شرکتهای بیمه انکاری، دریافتی آنها بابت بیمه های منعقد شده بیش از **دویست (۲۰۰) میلیارد ریال**) یا جمع دارایی های آنها (جمع ستون به ستون ترازنامه یا صورت وضعیت مالی) بیش از **سیصد و پنجاه (۳۵۰) میلیارد ریال** باشد. مفاد این اطلاعیه در خصوص اشخاص موضوع بندهای فوق که شروع سال مالی آنها بعد از انتشار این اطلاعیه آغاز می شود، لازم الرعایه است و تکالیف اشخاص مذکور در اجرای قانون و مقررات مربوط و همچنین اطلاعیه های وزارت امور اقتصادی و دارایی کماکان به قوت خود باقی خواهد بود.

شاه کلید تکالیف در ماده ۱۰۰ ق.م.م:

ماده



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 طبق نمونه ای که به وسیله سازمان امور مالیاتی کشور تهیه خواهد شد تنظیم و تا آخر خرداد ماه سال بعد به اداره امور مالیاتی محل شغل خود تسلیم و مالیات متعلق را به نرخ مذکور در ماده (۱۳۱) این قانون پرداخت نمایند.

انواع شیوه‌های ابراز عملکرد سال مالی:

ماده



۱. ارسال اظهارنامه عملکرد عادی

۲. استفاده از فرم توافق تبصره ماده ۱۰۰

۳. تایید یا تکمیل اظهارنامه پیش فرض (برای برخی مشاغلی که درآمدی بالاتر از حدنصاب تبصره ۱۰۰ داشته‌اند)

از سال ۱۴۰۳ با توجه به هوشمند سازی بیشتر پایگاه‌های اطلاعاتی سازمان امور مالیاتی و به منظور هزینه‌های کمتر رسیدگی برای سازمان امور مالیاتی روش شماره ۳ به روش‌های قبلی اضافه شد که **اظهارنامه کم ریسک و بدون رسیدگی** خواهد بود.

Hesabno.com

51

دستور العمل		۱۴۰۳	ماده (۱۰۰) قانون مالیات‌های مستقیم و تبصره آن	م
مختصان		مدیران کل محترم امور مالیاتی		
موضوع		مالیات مقطوع عملکرد سال ۱۴۰۲ بر مبنای اسناد و مدارک در اجرای تبصره ماده (۱۰۰) قانون مالیات‌های مستقیم، تبصره ماده (۱۰۰) قانون مالیات‌های مستقیم، تبصره ماده (۱۰۰) قانون مالیات‌های مستقیم		
<p>در اجرای ماده (۱۰۰) قانون مالیات‌های مستقیم مصوب سال ۱۳۹۴ و تبصره آن و با رعایت مفاد بند (ج) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۳ کل کشور و به منظور تکمیل اجرای عدالت مالیاتی، تسهیل وصول مالیات و ایجاد هماهنگی و وحدت رویه در تعیین مالیات عملکرد سال ۱۴۰۲ بر مبنای اسناد و مدارک، موارد ذیل را مقرر می‌دارد:</p> <p>الف- مالیات مقطوع موضوع تبصره ماده (۱۰۰) قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴:</p> <p>۱- تمامی صاحبان مشاغلی که مجموع فروش خالص کالا و ارائه خدمات آن‌ها در سال ۱۴۰۲ حداکثر صد و پنجاه برابر معافیت موضوع ماده (۸۴) قانون مالیات‌های مستقیم (مبلغ ۱۸۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال) بوده و فرم مالیات مقطوع برای آن‌ها در درگاه خدمات الکترونیک سازمان بارگذاری می‌شود، مشمول مقررات بند (الف) این دستورالعمل بوده و از نگهداری دفاتر و اسناد و مدارک موضوع قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۹۴ و ارائه اظهارنامه مالیاتی برای عملکرد مذکور معاف می‌باشند. شمول این معافیت منوط به عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی خواهد بود.</p> <p>تبصره - صاحبان مشاغل زیر مشمول تعیین مالیات مقطوع موضوع بند الف این دستورالعمل نمی‌باشند. این مؤدیان در اجرای مقررات ماده (۱۰۰) قانون مذکور مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی (از طریق تایید یا تکمیل اظهارنامه پیش فرض و تسلیم آن در اجرای بند (ب) این دستورالعمل، یا تسلیم اظهارنامه مالیاتی یا تکمیل فرم اظهارنامه مالیاتی حسب مقررات قانونی مربوطه) می‌باشند.</p> <p>۱-۱ مؤدیان که میزان فروش کالا و ارائه خدمات آن‌ها در سال ۱۴۰۲ بیش از مبلغ ۱۸۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال بوده است.</p> <p>۲-۱ در پرونده‌های مشارکت مدنی، چنانچه سهم درآمد یا فروش حداقل یکی از شرکا، بیش از مبلغ مذکور در بند (۱-۱) باشد و یا مجموع درآمد مشارکت شش از مبلغ ۳۶۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال باشد. ۱۴۲۵۱۰</p> <p>۳-۱ مؤدیانی که تا تاریخ ۱۴۰۳/۰۳/۲۵ برای آن‌ها فرم تبصره ماده (۱۰۰) قانون مالیات‌های مستقیم بارگذاری نشده است.</p> <p>تبصره: حکم بند (۳-۱) مانع از بارگذاری فرم تبصره مذکور با درخواست مؤدیان محترم یا اناج‌های اصناف و یا تشکیل‌های حرفه‌ای قریب آنها بعد از تاریخ مذکور نخواهد بود.</p> <p>۲- سازمان امور مالیاتی کشور با توجه به اطلاعات و سوابق موجود در پایگاه اطلاعاتی سازمان مالیات مقطوع مشمولین بند (الف) این دستورالعمل را تعیین و مراتب را طی فرمی در درگاه خدمات الکترونیک سازمان به نشانی https://my.tax.gov.ir بارگذاری</p>				

دستورالعمل تبصره ماده ۱۰۰:

۴۰۳/۰۲/۲۵ - ۵/۲۰۰/۱۱۲۳۷




52

شماره: ۱۸۶۹۸/۲۰۰/د

تاریخ: ۱۴۰۳/۰۳/۲۳

پست: ندارد



وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور

سال جشن تولد با مشارکت مردم

بسمه تعالی

دستورالعمل

	ماده (۱۰۰) قانون مالیات‌های مستقیم و تبصره آن	۱۴۰۳
--	---	------

بخشنامه تمدید مهلت

اظهارنامه مشاغل ۱۴۰۳

۱۸۶۹۸/۲۰۰/د

۱۴۰۳/۰۳/۲۳

مخاطبان	مدیران کل محترم امور مالیاتی
<p>موضوع: مالیات مقطوع عملکرد سال ۱۴۰۲ برخی از صاحبان مشاغل در اجرای تبصره ماده (۱۰۰) قانون مالیات‌های مستقیم</p> <p>پیرو دستورالعمل شماره ۲۰۰/۱۱۳۷/د مورخ ۱۴۰۳/۲/۲۵ موضوع مالیات مقطوع سال ۱۴۰۲ برخی از صاحبان مشاغل در اجرای تبصره ماده (۱۰۰) قانون مالیات‌های مستقیم و تهیه اظهارنامه مالیاتی پیش فرض برای برخی مودیان گروه های دوم و سوم آیین نامه اجرایی موضوع ماده (۹۵) قانون مالیات‌های مستقیم و با عنایت به مجوز قانونی مراجع مربوطه مبنی بر اینکه مهلت تسلیم اظهارنامه مالیاتی صاحبان مشاغل و پرداخت مالیات متعلقه آنان تا تاریخ ۱۴۰۳/۵/۱۵ تمدید شده است، لذا در دستورالعمل مذکور مواعید تعیین شده به شرح ذیل اصلاح می‌شود:</p> <p>۱. در بندهای (۱) و (۳-۱) و (۹) تاریخ ۱۴۰۳/۳/۲۵ به تاریخ ۱۴۰۳/۵/۱۰ تغییر می‌یابد.</p> <p>۲. در بندهای (۳) و (۱۲) تاریخ ۱۴۰۳/۳/۳۱ به تاریخ ۱۴۰۳/۵/۱۵ تغییر می‌یابد.</p>	<p>سید محمدهادی سبحانیان رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور</p>

Hesabno.com

55

عوامل تعیین کننده مالیات تبصره ماده ۱۰۰:

تبصره

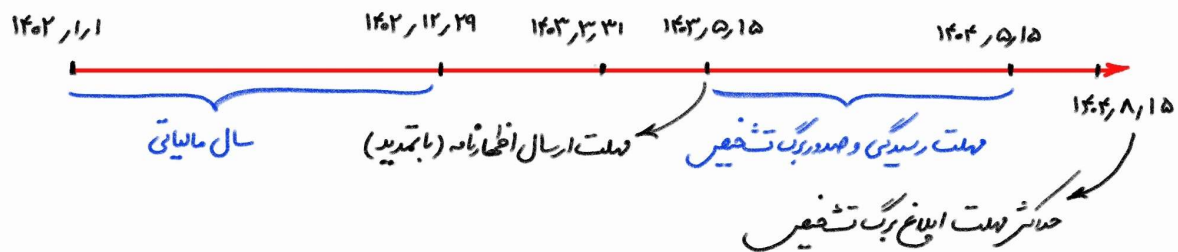


- میزان ورودی دستگاه‌ها پوز و درگاه‌های پرداخت بانکی
- میزان ورودی به حساب‌های بانکی معرفی شده در پرونده
- میزان ورودی به حساب‌های تجاری معرفی نشده در پرونده (اعلامی بانک مرکزی)
- صورتحساب‌های الکترونیکی صادر شده
- گزارش معاملات فصلی و صادرات و واردات
- فروش ابرازی در اظهارنامه‌های ارزش افزوده
- مالیات قطعی شده سال‌های گذشته
- مالیات علی‌الحساب دریافتی از پزشکان

Hesabno.com

56

بررسی تایم لاین مهلت‌های قانونی:



Hesabno.com

57

تاثیر هزینه‌های درمانی و حق بیمه پرداختی:

ماده ۱۳۷ ق.م.م: هزینه‌های درمانی پرداختی هر مودی بابت معالجه خود یا همسر و اولاد و پدر و مادر و خواهر و برادر تحت تکفل در یک سال مالیاتی به شرط اینکه اگر دریافت کننده موسسه درمانی یا پزشک مقیم ایران باشد دریافت وجه را گواهی نماید و چنانچه به تایید وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی به علت فقدان امکانات لازم معالجه در خارج از ایران صورت گرفته است پرداخت هزینه مزبور به گواهی مقامات رسمی دولت جمهوری اسلامی ایران در کشور محل معالجه یا وزارت بهداشت، رسیده باشد، **همچنین حق بیمه پرداختی هر شخص حقیقی** به موسسات بیمه ایرانی بابت انواع بیمه‌های عمر و زندگی و بیمه‌های درمانی از درآمد مشمول مالیات مودی کسر می‌گردد.

در مورد معلولان و بیماران خاص و صعب‌العلاج علاوه بر هزینه‌های مذکور، هزینه مراقبت و توانبخشی آنان نیز قابل کسر از درآمد مشمول مالیات معلول یا بیمار یا شخصی که تکفل او را عهده‌دار است می‌باشد.

Hesabno.com

58

تأثیر کمک‌های پرداختی:

ماده ۱۷۲ ق.م.م: ۱۰۰٪ وجوهی که به حساب‌های تعیین شده از طرف دولت به منظور بازسازی یا کمک و نظایر آن به صورت بلاعوض پرداخت می‌شود همچنین وجوه پرداختی یا تخصیصی و یا کمک‌های غیرنقدی بلاعوض اشخاص اعم از حقیقی یا حقوقی جهت تعمیر، تجهیز، احداث و یا تکمیل مدارس، دانشگاه‌ها، مراکز آموزش عالی و مراکز بهداشتی و درمانی و یا اردوگاه‌های تربیتی و آسایشگاه‌ها و مراکز بهزیستی و کمیته امداد امام خمینی (ره) و جمعیت هلال احمر و کتابخانه و مراکز فرهنگی و هنری (دولتی) طبق ضوابطی که توسط وزارتخانه‌های آموزش و پرورش، علوم، تحقیقات و فن‌آوری، بهداشت، درمان و آموزش پزشکی و امور اقتصادی و دارایی تعیین می‌شود از درآمد مشمول مالیات عملکرد سال پرداخت منبعی که مودی انتخاب خواهد کرد قابل کسر می‌باشد.

Hesabno.com

59

تأثیر حوادث و سوانح احتمالی:

ماده ۱۶۵ ق.م.م: در مواردی که بر اثر حوادث و سوانح از قبیل زلزله، سیل، آتش‌سوزی، بروز آفات و خشکسالی و طوفان و اتفاقات غیرمترقبه دیگر به یک منطقه کشور یا به مودی یا مودیان خاصی خسارتی وارد گردد و خسارت وارده از طریق وزارتخانه‌ها یا موسسات دولتی یا شهرداری‌ها یا سازمان‌های بیمه و یا موسسات عام‌المنفعه جبران نگردد وزارت امور اقتصادی و دارایی می‌تواند **معادل خسارت وارده از درآمد مشمول مالیات در آن سال و سنوات بعد کسر** و نسبت به آن دسته از مودیانی که بیش از پنجاه درصد (۵۰٪) اموال آنان در اثر حوادث مذکور از بین رفته است و قادر به پرداخت بدهی‌های مالیاتی خود نمی‌باشند با تصویب هیات وزیران تمام یا قسمتی از بدهی مالیاتی آنها را بخشوده یا تقسیط طولانی نماید. آیین‌نامه اجرایی این ماده توسط وزارت امور اقتصادی و دارایی تهیه و به تصویب هیات وزیران خواهد رسید.

Hesabno.com

60

در صورت فوت یکی از شرکا در پرونده مشارکتی:

در اظهارنامه شراکتی به منظور تقسیم درست معافیت ماده ۱۰۱ زمانی که یکی از شرکا فوت می کند نوع شراکت را چگونه

می بایست تعریف نمود؟

- در اظهارنامه شراکتی هنگامی که یکی از مودیان فوت شده باشد، می بایست علاوه بر حضور مودی متوفی با درصد سهم صفر در لیست شرکا، اطلاعات وراث او نیز در سامانه ثبت نام به لیست شرکا اضافه شده، کدملی مودی متوفی برای هر کدام از وراث ثبت و نوع شراکت وراث، قهری و نوع شراکت شرکای دیگر اختیاری انتخاب گردد.

Hesabno.com

61

خلاصه درآمد و هزینه سالانه مودیان گروه سوم

سال.....۱۳

نام خانوادگی:		شماره ملی:		شماره اقتصادی:		کلاس پرونده:	
اداره امور مالیاتی:		نوع فعالیت:		نام واحد شغلی:		شماره و تاریخ صدور پروانه کسب:	
ملاحظات	جمع فروش کالا/خدمات			جمع هزینه ها			ملاحظات
	شمول مالیات و عوارض	غیرشمول مالیات و عوارض	جمع کل	شمول مالیات و عوارض	غیرشمول مالیات و عوارض	جمع کل	
	شمول مالیات و عوارض	غیرشمول مالیات و عوارض	جمع کل	شمول مالیات و عوارض	غیرشمول مالیات و عوارض	جمع کل	ملاحظات
	ارزش افزوده	ارزش افزوده		ارزش افزوده	ارزش افزوده		ملاحظات

صورت درآمد و هزینه ماهانه مودیان گروه سوم

سال.....۱۳

نام خانوادگی:		شماره ملی:		شماره اقتصادی:		کلاس پرونده:	
اداره امور مالیاتی:		نوع فعالیت:		نام واحد شغلی:		شماره و تاریخ صدور پروانه کسب:	
ماه	فروش کالا/خدمات			خرید کالا/خدمات			ملاحظات
	شمول مالیات و عوارض	غیرشمول مالیات و عوارض	جمع کل	شمول مالیات و عوارض	غیرشمول مالیات و عوارض	جمع کل	
فروردین	شمول مالیات و عوارض	غیرشمول مالیات و عوارض	جمع کل	شمول مالیات و عوارض	غیرشمول مالیات و عوارض	جمع کل	ملاحظات
اردیبهشت	شمول مالیات و عوارض	غیرشمول مالیات و عوارض	جمع کل	شمول مالیات و عوارض	غیرشمول مالیات و عوارض	جمع کل	ملاحظات
خرداد	شمول مالیات و عوارض	غیرشمول مالیات و عوارض	جمع کل	شمول مالیات و عوارض	غیرشمول مالیات و عوارض	جمع کل	ملاحظات
تیر	شمول مالیات و عوارض	غیرشمول مالیات و عوارض	جمع کل	شمول مالیات و عوارض	غیرشمول مالیات و عوارض	جمع کل	ملاحظات
مرداد	شمول مالیات و عوارض	غیرشمول مالیات و عوارض	جمع کل	شمول مالیات و عوارض	غیرشمول مالیات و عوارض	جمع کل	ملاحظات
شهریور	شمول مالیات و عوارض	غیرشمول مالیات و عوارض	جمع کل	شمول مالیات و عوارض	غیرشمول مالیات و عوارض	جمع کل	ملاحظات
مهر	شمول مالیات و عوارض	غیرشمول مالیات و عوارض	جمع کل	شمول مالیات و عوارض	غیرشمول مالیات و عوارض	جمع کل	ملاحظات
آبان	شمول مالیات و عوارض	غیرشمول مالیات و عوارض	جمع کل	شمول مالیات و عوارض	غیرشمول مالیات و عوارض	جمع کل	ملاحظات
آذر	شمول مالیات و عوارض	غیرشمول مالیات و عوارض	جمع کل	شمول مالیات و عوارض	غیرشمول مالیات و عوارض	جمع کل	ملاحظات
دی	شمول مالیات و عوارض	غیرشمول مالیات و عوارض	جمع کل	شمول مالیات و عوارض	غیرشمول مالیات و عوارض	جمع کل	ملاحظات
بهمن	شمول مالیات و عوارض	غیرشمول مالیات و عوارض	جمع کل	شمول مالیات و عوارض	غیرشمول مالیات و عوارض	جمع کل	ملاحظات
اسفند	شمول مالیات و عوارض	غیرشمول مالیات و عوارض	جمع کل	شمول مالیات و عوارض	غیرشمول مالیات و عوارض	جمع کل	ملاحظات
جمع							

62

صورت درآمد و هزینه سالانه مودیان گروه دوم
۱۳.....

نام خانوادگی:		شماره ملی:		شماره اقتصادی:		کلاس پرونده:	
اداره امور مالیاتی:		نوع فعالیت:		نام واحد شغلی:		شماره و تاریخ صدور پروانه کسب:	
ماه	تاریخ	فروش کالا/خدمات			خرید کالا/خدمات		
		مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده	غیرمشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده	جمع کل	مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده	غیرمشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده	جمع کل
فروردین							
اردیبهشت							
خرداد							
تیر							
مرداد							
شهریور							
مهر							
آبان							
آذر							
دی							
بهمن							
اسفند							
جمع							

63

صورت درآمد و هزینه ماهانه مودیان گروه دوم
۱۳.....

نام خانوادگی:		شماره ملی:		شماره اقتصادی:		کلاس پرونده:	
اداره امور مالیاتی:		نوع فعالیت:		نام واحد شغلی:		شماره و تاریخ صدور پروانه کسب:	
ردیف	تاریخ	فروش کالا/خدمات			خرید کالا/خدمات		
		مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده	غیرمشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده	جمع کل	مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده	غیرمشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده	جمع کل
۱							
۲							
۳							
۴							
۵							
۶							
۷							
۸							
۹							
۱۰							
۱۱							
۱۲							
۱۳							
۱۴							
۱۵							
۱۶							
۱۷							
۱۸							
۱۹							
۲۰							
۲۱							
۲۲							
۲۳							
۲۴							
۲۵							
۲۶							
۲۷							
۲۸							
۲۹							
۳۰							
جمع							

64

جمهوری اسلامی ایران وزارت اقتصاد و دارایی سازمان امور مالیاتی کشور	<h2 style="color: red;">اظهاریانه مالیاتی:</h2> <p style="color: blue;">تعریف اظهاریانه:</p> <p>مطابق آیین‌نامه تحریر دفاتر (۲۳۰۷۶۱): اظهاریانه فرمی است به‌منظور اظهار درآمدها، هزینه‌ها، دارایی‌ها، بدهی‌ها، سرمایه، معافیت‌ها، درآمد مشمول مالیات، بخشودگی مالیاتی و همچنین اطلاعات هویتی و مکانی به‌عبارتی، خلاصه عملکرد یک دوره مالی درخصوص اطلاعات مالی یک مجموعه به انضمام اطلاعات هویتی. (گزارشگری مالی با اهداف مالیاتی)</p> <p style="color: red;">در اظهاریانه، سود حسابداری به درآمد مشمول مالیات تبدیل می‌شود.</p> <p style="color: blue;">مهمترین صفحات اظهاریانه:</p> <p>۱- ۲- ۳-</p> <p style="text-align: center;">Hesabno.com</p>
--	---

اظهاریانه مالیات بر درآمد مشاغل گروه اول (انفرادی)
(موضوع ماده ۹۵ ق.م.م.)

پیش نویس غیر قابل استناد است

نام :
 نام خانوادگی :
 شماره ملی : ۰۴۸۰۱۳۵۶۳
 عملکرد منتهی به : ۱۳۹۸/۱۲/۲۹
 کلاس پرونده :
 کد رهگیری :
 تاریخ ارسال :

اظهاریانه، پکیجی از این اطلاعات است:

ترازنامه و صورت سود و زیان

اطلاعات هویتی

اطلاعات مالی
 (هزینه‌ها، گردش موجودی، معافیت‌ها و ...)

Hesabno.com

انواع اظهارنامه مالیاتی عملکرد:

- اظهارنامه اصلی: اولین اظهارنامه در موعد مقرر
- اظهارنامه جایگزین: آخرین اظهارنامه در موعد مقرر که قبل از اتمام مهلت قانونی و بعد از ارسال اظهارنامه اصلی در صورتی ارسال می‌گردد که اصلاحاتی در اظهارنامه اصلی انجام شده باشد.
- اظهارنامه اصلاحی: اظهارنامه‌ای که بعد از انقضای مهلت قانونی تعیین شده و به منظور اصلاح اشتباهات محاسباتی نسبت به اظهارنامه اصلی، حداکثر یک‌ماه بعد از پایان مهلت قانونی اظهارنامه اصلی ارسال می‌گردد. (تبصره ماده ۲۲۶ تعریف اظهارنامه اصلاحی)

Hesabno.com

67



شروط قبولی اظهارنامه اصلاحی:

بخشنامه ۲۰۰/۱۳۳۱۹ تاریخ ۹۲/۷/۷

در صورتی اظهارنامه اصلاحی مورد قبول است که: نتیجه ثبت سند حسابداری اصلاحی یا رویداد مالی پس از تسلیم اظهارنامه اصلی در دفاتر قانونی مودی نباشد.

اظهاریانه اصلاحی در صورتی قابل قبول است که ناشی از این دو مورد باشد:

۱- تغییر طبقه‌بندی حسابها

۲- اشتباه در محاسبات

Hesabno.com

68

نکاتی از اظهارنامه مالیاتی:

- اعطای هرگونه بخشودگی، مشوق، معافیت مالیاتی و نرخ صفر مالیاتی منوط به تسلیم اظهارنامه و اسناد و مدارک و دفاتر در موعد مقرر قانونی است. (تبصره ۱ ماده ۱۴۶ مکرر)
- تبصره ۲ ماده ۲۱۰ ق.م.م: مالیات ابرازی در اظهارنامه، قطعی است و در صورت عدم ترتیب پرداخت آن، از طریق عملیات اجرایی قابل وصول است.
- مطابق ماده ۱۷۸ ق.م.م در مواردی که اظهارنامه مالیاتی یا سایر اوراقی که مودی مالیاتی مکلف به تسلیم آن می‌باشد به‌وسیله اداره پست واصل گردد، تاریخ تسلیم به اداره پست، تاریخ تسلیم تلقی خواهد شد.
- هرگاه آخرین روز مهلت یا موعد مقرر برای تسلیم اظهارنامه یا سایر اوراقی که مودی مالیاتی به موجب مقررات مکلف به تسلیم آن می‌باشد، مصادف با تعطیل یا تعطیلات رسمی یا عمومی گردد **اولین روز بعد از تعطیل یا تعطیلات** مزبور برحسب مورد جزء مهلت یا موعد مقرر جهت تسلیم اظهارنامه یا اوراق مذکور محسوب خواهد شد. (تبصره ۱ ماده ۱۷۷)

Hesabno.com

69

اشتباه سهوی در اظهارنامه: ۱۴۰۲/۰۹/۱۸ ، ۵/۲۱۰/۶۴۸۲۰

نظریه مشورتی معاونت حقوقی و فنی مالیاتی:

اگرچه مقررات تبصره ۲ ماده ۹۷ قانون مالیات های مستقیم در اصلاحیه مصوب سال ۱۳۹۴ حذف گردیده است، لکن با عنایت به رویکرد کلی سازمان امور مالیاتی کشور و آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۲۱۹ قانون مالیات های مستقیم که ناظر بر بهره برداری از اطلاعات مستند و غیر قابل انکار مبتنی بر قضاوت حرفه ای و حسابرسی بر مبنای دفاتر، اسناد و مدارک ابرازی یا به دست آمده در فرآیند قطعی سازی پرونده ها می باشد، در مواردی که مودیان مالیاتی ادعای اشتباه سهوی در ثبت برخی اقلام اظهارنامه بیش از ارقام واقعی را دارند، با توجه به اینکه در صورت صحت ادعای مودی ارقام مندرج در اظهارنامه موصوف منطبق بر واقعیت نبوده، مبنا قرار دادن اطلاعات مذکور برای مطالبه مالیات با رویکرد کلی سازمان و عدالت مالیاتی منطبق نخواهد بود؛ بنابراین در صورت احراز اشتباه سهوی در تنظیم اظهارنامه مالیاتی، با اتخاذ ملاک از مفاد بند ۸ بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۸/۲۴ مورخ ۱۳۹۸/۳/۲۱ و با در نظر داشتن مفاد قسمت اخیر ماده ۲۲۹ قانون مذکور، می بایست درآمد مشمول مالیات مودی وفق مقررات موضوعه و فارغ از اشتباه انجام شده، تعیین گردد.

Hesabno.com

70

جریمه عدم تسلیم و تاخیر در پرداخت :



مطابق ماده ۱۹۰ ق.م.م پرداخت مالیات پس از موعد مقرر جریمه‌ای معادل ۲/۵ درصد به ازای هر ماه خواهد داشت. (از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه یا سررسید مهلت پرداخت)

مطابق ماده ۱۹۲ ق.م.م در کلیه مواردی که مودی موظف به تسلیم اظهارنامه است چنانچه از تسلیم آن در موعد قانونی خودداری نماید مشمول جریمه‌ای معادل ۳۰٪ برای اشخاص حقوقی و مشاغل و ۱۰٪ مالیات متعلق در مورد اشخاص حقیقی می‌باشد که **مشمول بخشودگی نیست.**

Hesabno.com

71

جریمه‌ای دیگر:



مطابق ماده ۱۹۳ ق.م.م نسبت به مودیانی که مکلف به نگهداری دفاتر قانونی هستند در صورت عدم تسلیم ترازنامه و حساب سود و زیان یا عدم ارائه دفاتر، مشمول جریمه‌ای معادل ۲۰٪ مالیات برای **هریک** از موارد مذکور می‌باشند.

تبصره ماده ۱۹۳: عدم تسلیم اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان در دوره معافیت موجب عدم استفاده از معافیت مقرر در سال مربوطه خواهد بود.

Hesabno.com

72

معافیت از جرایم مالیاتی:

تبصره ۱ ماده ۱۹۰ ق.م.م: مودیانی که به تکالیف قانونی خود راجع به تسلیم به موقع اظهارنامه یا ترازنامه و حساب سود و زیان و پرداخت یا ترتیب پرداخت مالیات اظهارنامه و ارائه به موقع دفاتر و مدارک اقدام نموده‌اند هرگاه برگ تشخیص را قبول یا توافق نمایند از ۸۰٪ جرایم مقرر در این قانون معاف خواهند بود.

همچنین، در صورتی که این گونه 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.

بخشنامه شماره ۲۱۱/۲۰۱/۱۷۴۷۳ مورخ ۸۵/۵/۱۰ (درخصوص بخشودگی جرایم مالیات تکلیفی و حقوق)

بخشودگی جرایم ۸۰٪ در خصوص مالیات تکلیفی حقوق نیز به شرط تحقق شرایط بالا جاری است.

Hesabno.com

73

برخی معافیت (نرخ صفر) مالیاتی اشخاص حقیقی:



اشخاص حقیقی کشاورزی و دامپروری و صیادی و ...

فعالیت‌های صنایع دستی و فرش دستباف

فعالیت در مناطق آزاد تجاری

فعالیت‌های تعلیم و تربیت در مدارس غیر دولتی

آموزشگاه‌های فنی و حرفه‌ای و دانشگاه‌ها و مراکز آموزش عالی

مهد کودک در مناطق کمتر توسعه و روستاها

موسسات نگهداری معلولین جسمی و حرکتی

باشگاه‌ها و موسسات ورزشی دارای مجوز

فعالیت‌های انتشاراتی و مطبوعاتی و قرآنی (محدود به قانون بودجه)

Hesabno.com

74

فرم‌های اظهارنامه مالیاتی صاحبان مشاغل برابر آیین نامه ۲۳۰۷۶۱				
ردیف	شرح فرم	گروه اول	گروه دوم	گروه سوم
۱	اطلاعات هویتی و مکانی			
۲	مجوزهای فعالیت			
۳	درآمد مشمول مالیات، بخشودگی‌های مالیاتی، معافیت‌های قانونی			
۴	موجودی مواد و کالا در اول و پایان دوره			
۵	صورت درآمد و هزینه / خلاصه درآمد و هزینه			
۶	اطلاعات اموال و دارایی‌های مربوط به فعالیت			
۷	واردات و صادرات			
۸	صورت‌حساب سود و زیان			
۹	ترازنامه			
۱۰	اطلاعات شرکا			
۱۱	اطلاعات حساب بانکی			

Hesabno.com