



برنامه ریزی مالیاتی و نحوه ارائه اسناد و مدارک

ویژه صاحبان
مشاغل

به اهتمام:
مهدی غریب

نگارش اول
ویرایش اول

تاریخ: ۱۳۹۷/۰۳/۰۳



تارنما پرسش و پاسخ رایگان مالیاتی: www.iraniantax.com



کپی و نشر این مجموعه بصورت رایگان جهت توسعه فرهنگ مالیاتی بلا مانع است.

خوش آمدید



۱. شناخت قانون
۲. اجرای قانون
۳. برنامه ریزی مالیاتی
۴. گزارشگری مالیاتی

قانون اساسی

اصل پنجاه و یکم (۵۱) قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران:

هیچ نوع **مالیات** وضع نمی‌شود مگر به موجب قانون. موارد **معافیت و بخشودگی و تخفیف** مالیاتی به **موجب قانون** مشخص می‌شود.

قانون برنامه پنج ساله ششم توسعه:

ماده ۶ – به منظور تحقق صرفه‌جویی در هزینه‌های عمومی، اصلاح نظام درآمدی دولت و همچنین قطع وابستگی بودجه به نفت تا پایان اجرای قانون برنامه ششم:

الف – برقراری هرگونه تخفیف، ترجیح یا معافیت مالیاتی جدید طی سالهای اجرای قانون برنامه ممنوع است.



قانون مالیات‌های مستقیم

چه کسانی در ایران مشمول مالیات هستند؟

ماده ۱- اشخاص زیر مشمول پرداخت مالیات می باشند:

۱- کلیه مالکین اعم از **اشخاص حقیقی** یا حقوقی نسبت به اموال یا املاک خود واقع در ایران طبق مقررات باب دوم.

۲- هر **شخص حقیقی ایرانی** مقیم ایران نسبت به کلیه درآمدهایی که در ایران یا خارج از ایران تحصیل می نماید.

۳- هر **شخص حقیقی ایرانی** مقیم خارج از ایران نسبت به کلیه درآمدهایی که در ایران تحصیل می کند.

۴- هر شخص حقوقی ایرانی نسبت به کلیه درآمدهایی که در ایران یا خارج از ایران تحصیل می نماید.

۵- هر **شخص غیر ایرانی (اعم از حقیقی یا حقوقی)** نسبت به درآمدهایی که در ایران تحصیل می نماید و همچنین نسبت به درآمدهایی که بابت واگذاری امتیازات یا سایر حقوق خود و یا دادن تعلیمات و کمک های فنی و یا واگذاری فیلم های سینمایی (که به عنوان بها یا حق نمایش یا هر عنوان دیگر عاید آنها می گردد) از ایران تحصیل می کند.



اداره مالیات همیشه به یاد شما هست...



***Day 487: No word of any rescue,
but I am receiving notices from
the Internal Revenue Service
reminding me that I'm late on my
taxes."***

اگر به فکر پرداخت مالیات بر
درآمد خود نیستید

مطمئن باشید اداره مالیات
همیشه به فکر شما
هست...



قانون مالیات‌های مستقیم

مشاغل چه کسانی هستند و درآمد مشمول مالیات مشاغل چیست؟

ماده ۹۳ - 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.

ماده ۹۴ - **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 هزینه‌ها و استهلاکات مربوط طبق مقررات فصل هزینه‌های قابل قبول و استهلاکات.





قانون مالیات‌های مستقیم

مهلت تسلیم اظهارنامه مالیاتی مشاغل و مالیات مقطوع آنها

ماده ۱۰۰ - مودیان موضوع این فصل این **قانون مکلف اند اظهارنامه مالیاتی** مربوط به فعالیت‌های شغلی خود را در یک سال مالیاتی برای هر واحد شغلی یا برای هر محل جداگانه طبق نمونه‌ای که 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.

تبصره - 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 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.

حکم این تبصره مانع از رسیدگی به اظهارنامه‌های مالیاتی تسلیم شده در موعد مقرر نخواهد بود.

قانون مالیات‌های مستقیم

تکالیف مشاغل طبق قانون مالیاتی چیست؟

ماده ۹۵- **صاحبان مشاغل** موضوع این فصل **موظفند دفاتر و یا اسناد و مدارک حسب** مورد را که با رعایت اصول و ضوابط مربوط از جمله اصول و ضوابط مربوط به تنظیم دفاتر تجاری موضوع قانون تجارت در خصوص تجار تنظیم می‌گردد برای تشخیص درآمد مشمول مالیات، نگهداری و **اظهارنامه مالیاتی** خود را بر اساس آنها تنظیم کنند.

آیین‌نامه اجرائی مربوط به نوع دفاتر، اسناد و مدارک و روشهای نگهداری آنها اعم از ماشینی (مکانیزه) و دستی و نمونه اظهارنامه مالیاتی با توجه به **نوع و حجم فعالیت** حسب مورد برای مودیان مذکور و نیز نحوه ارائه آنها برای رسیدگی و تشخیص درآمد مشمول مالیات به مراجع ذی‌ربط، حداکثر ظرف مدت شش ماه از تاریخ لازم‌الاجراء شدن این قانون (۱۳۹۵/۰۱/۰۱) توسط سازمان امور مالیاتی کشور تهیه می‌شود و به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد.



قانون مالیات‌های مستقیم

نحوه تعیین درآمد مشمول مالیات به استناد اظهارنامه مالیاتی و نحوه رسیدگی به آنها چگونه است؟

ماده ۹۷- درآمد مشمول مالیات اشخاص حقیقی موضوع این قانون که مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی می‌باشند به استناد اظهارنامه مالیاتی مودی که با رعایت مقررات مربوط تنظیم و ارائه شده و مورد پذیرش قرار گرفته 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. 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. حکم موضوع تبصره ماده (۲۳۹) این قانون در اجرای این ماده جاری است. تبصره- سازمان امور مالیاتی کشور موظف است حداکثر ظرف مدت سه سال از تاریخ ابلاغ این قانون، بانک اطلاعات مربوط به نظام جامع مالیاتی را در سراسر کشور مستقر و فعال نماید. در طی این مدت، در ادارات امور مالیاتی که نظام جامع مالیاتی به صورت کامل به اجراء در نیامده است، مواد (۹۷)، (۹۸)، (۱۵۲)، (۱۵۳)، (۱۵۴) و (۲۷۱) قانون مالیات‌های مستقیم مصوب سال ۱۳۸۰ مجری خواهد بود.





قانون مالیات‌های مستقیم

نرخ محاسبه مالیات مشاغل چگونه است؟

ماده ۱۳۱- **نرخ مالیات** بر درآمد **اشخاص حقیقی** به استثنای مواردی که طبق مقررات این قانون دارای نرخ جداگانه‌ای می‌باشد به شرح زیر است:

۱- تا میزان **پانصد میلیون (۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰)** ریال درآمد مشمول مالیات سالانه به نرخ **پانزده درصد (۱۵٪)**

۲- نسبت به مازاد **پانصد میلیون (۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰)** ریال تا میزان **یک میلیارد (۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)** ریال درآمد مشمول مالیات سالانه به نرخ **بیست درصد (۲۰٪)**

۳- نسبت به مازاد **یک میلیارد (۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)** ریال درآمد مشمول مالیات سالانه به نرخ **بیست و پنج درصد (۲۵٪)**

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 مالیات‌های مستقیم

میزان معافیت سالیانه مشاغل چه میزان است ؟

ماده ۱۰۱- درآمد سالانه مشمول مالیات مودیان موضوع این فصل که اظهارنامه مالیاتی خود را طبق مقررات این فصل در موعد مقرر تسلیم کرده‌اند **تا میزان معافیت موضوع ماده (۸۴)** این قانون 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.

تبصره ۱- در مشارکت‌های مدنی اعم از اختیاری و قهری شرکا **حداکثر از دو معافیت** استفاده خواهند کرد و مبلغ معافیت به‌طور مساوی بین آنان تقسیم و باقی‌مانده سهم هر شریک جداگانه مشمول مالیات خواهد بود. شرکایی که با هم رابطه زوجیت دارند از لحاظ استفاده از معافیت در حکم یک شریک تلقی و معافیت مقرر به **زوج اعطا می‌گردد**. در صورت فوت احد از شرکا وراثت وی به عنوان قائم‌مقام قانونی از معافیت مالیاتی سهم متوفی در مشارکت به شرح فوق استفاده نموده و این معافیت **به‌طور مساوی بین** آنان تقسیم و از درآمد سهم هر کدام کسر خواهد شد.

تبصره ۲- در صورتی که هر شخص حقیقی دارای بیش از یک واحد شغلی باشد، مجموع درآمد واحدهای شغلی وی با کسر فقط یک معافیت موضوع این ماده مشمول مالیات به نرخ‌های مذکور در ماده (۱۳۱) این قانون می‌شود.



قانون مالیات‌های مستقیم

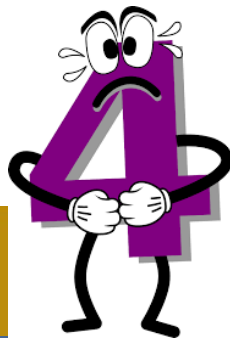
محل تسلیم اظهارنامه کجاست و زمان اعلام فعالیت شغلی به سازمان امور مالیاتی چه مدتی است؟

ماده ۱۷۷ - **مودیان مالیاتی می‌توانند اظهارنامه‌های موضوع این قانون را که حسب مورد مکلف به تسلیم آن هستند به تفکیک با اخذ رسید به اداره امور مالیاتی محل سکونت تسلیم نمایند.** در این صورت اداره امور مالیاتی مذکور باید مراتب را در پرونده مودی منعکس نموده و اظهارنامه تسلیمی را ظرف سه روز برای اقدام به اداره امور مالیاتی ذیربط ارسال دارد. تسلیم اظهارنامه به اداره امور مالیاتی محل سکونت از لحاظ آثار مترتب در حکم تسلیم آن به اداره امور مالیاتی مربوط خواهد بود. حکم این ماده شامل مواردی نیز که مودی اظهارنامه خود را اشتباها به اداره امور مالیاتی دیگری در شهرستان مربوط تسلیم نماید خواهد بود.

تبصره ۱ - **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 ۲ - تسلیم اظهارنامه و پرداخت مالیات مودیانی که در خارج از ایران اقامت دارند و همچنین موسسات و شرکت‌هایی که مرکز اصلی آنها در خارج از کشور است، چنانچه دارای نماینده در ایران باشند به عهده نماینده آنها خواهد بود.

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 از 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 صادر گردیده است، نخواهد بود.



قانون مالیات‌های مستقیم

آیا کلیه مشاغل می‌بایست در سازمان مالیاتی ثبت نام کنند و نسبت ارسال فهرست معاملات فصلی اقدام کنند؟

ماده ۱۶۹- اشخاص حقوقی و **صاحبان مشاغل** موضوع این قانون که حسب اعلام سازمان امور مالیاتی کشور موظف به ثبت نام در نظام مالیاتی می‌شوند، مکلفند برای انجام معاملات **خود صورتحساب صادر** و شماره اقتصادی خود و طرف معامله را در صورتحساب‌ها، قراردادهای و سایر اسناد مشابه درج و فهرست معاملات خود را به سازمان مذکور ارائه کنند.

عدم صدور صورتحساب یا عدم درج شماره اقتصادی خود و طرف معامله یا استفاده از شماره اقتصادی خود برای دیگران و یا استفاده از شماره اقتصادی دیگران برای معاملات خود، حسب مورد مشمول جریمه‌ای معادل **دو درصد (۲٪)** مبلغ مورد معامله می‌شود. همچنین **عدم ارائه فهرست** معاملات انجام شده به سازمان امور مالیاتی کشور از طریق روشهایی که تعیین می‌شود مشمول جریمه‌ای معادل **یک درصد (۱٪)** معاملاتی که فهرست آنها ارائه نشده است، می‌باشد.

تبصره ۱- در صورتی که طرف معاملات اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل موضوع این ماده، اشخاص حقیقی مصرف‌کننده نهائی کالا یا خدمات و نیز اشخاص حقیقی مشمول موضوع ماده (۸۱) این قانون باشند درج شماره اقتصادی اشخاص مذکور الزامی نیست.

مصرف‌کننده نهائی موضوع این تبصره شخص حقیقی است که کالاها و خدمات را متناسب با نیاز خود برای مصارف شخصی خریداری کند و از آن برای عرضه کالاها و خدمات به دیگران استفاده ننماید.



قانون مالیات‌های مستقیم

میزان معافیت سالیانه مشاغل چه میزان است ؟

برای عملکرد سال ۱۳۹۵ به مبلغ یکصد و پنجاه و شش میلیون (۱۵۶.۰۰۰.۰۰۰) ریال

برای عملکرد سال ۱۳۹۶ به مبلغ یکصد و هشتاد میلیون (۱۸۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال

برای عملکرد سال ۱۳۹۷ به مبلغ دویست و شانزده میلیون (۲۱۶.۰۰۰.۰۰۰) ریال



قانون مالیات‌های مستقیم

انواع معافیت سالیانه مشاغل چه مواردی است ؟



هزینه های معاف

هزینه های درمانی، مراقبت و توانبخشی و حق بیمه پرداختی موضوع ماده ۱۳۷ ق م م
تسهیلات اعتباری مسکن از بانک ها (موضوع بند الف ماده ۱۳۹ قانون برنامه سوم)
خسارت وارده در اجرای مقررات ماده ۱۶۵ ق م م

درآمد های معاف به نرخ صفر

(۱۰) سود و جوایز متعلق به اوراق مشارکت (بند ۵ ماده ۱۴۵ ق م م) (۱۱) درآمد ناشی از فعالیت های اقتصادی در مناطق آزاد تجاری (ماده ۱۳ قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری) (۱۲) درآمد مدارس و مراکز آموزشی غیر انتفاعی (ماده ۱۳۴ ق م م) (۱۳) کارخانه های واقع در شعاع ۱۲۰ کیلومتری تهران و حوزه استحفاظی شهرهای بزرگ (تبصره ۳ ماده ۱۳۸ ق م م مصوب ۲۷/۱۱/۱۳۸۰) (۱۴) درآمد حاصل از حق اختراع یا حق اکتشاف برای مخترعین و مکتشفان و نیز درآمد ناشی از فعالیت پژوهشی و تحقیقاتی مراکز دارای پروانه تحقیق از وزارت خانه های ذیصلاح (ماده ۱۴۴ ق م م) (۱۵) فعالیت های حاصل از توافق نامه های مالیاتی (موضوع ماده ۱۶۸ ق م م) (۱۶) معافیت تامین مالی پروژه یا طرح و سرمایه در گردش بنگاه های تولیدی در قالب عقود مشارکتی (ماده ۱۳۸ مکرر ق م م) (۱۷) سایر معافیت های مقرر در احکام مالیاتی قوانین برنامه پنجساله پنجم و ششم توسعه جمهوری اسلامی ایران و قانون بودجه و سایر قوانین مربوط حسب مورد	(۱) درآمد ناشی از فعالیت های کشاورزی و دامپروری (ماده ۸۱ ق م م) (۲) درآمد ابرازی دفاتر گردشگری و زیارتی دارای مجوز از مراجع قانونی ذی ربط از محل جذب گردشگر خارجی یا اعزام زائر به عربستان ، عراق و سوریه (بند (ز) ماده ۱۳۲ ق م م) (۳) درآمد ناشی از فعالیت های انتشاراتی و مطبوعاتی ، و قرآنی (دارای مجوز از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی) فرهنگی و هنری (بند ل ماده ۱۳۹ ق م م) (۴) درآمد حاصل از صادرات خدمات و کالاهای غیر نفتی (صدر ماده ۱۴۱ ق م م) (۵) درآمد حاصل از صادرات محصولات کشاورزی (صدر ماده ۱۴۱ ق م م) (۶) درآمد حاصل از صادرات مواد خام (قسمت اخیر ماده ۱۴۱ ق م م) (۷) درآمد حاصل از صادرات کالاهای مختلف که به صورت عبوری (ترانزیت) به ایران وارد و بدون تغییر در ماهیت یا با انجام کاری بر روی آن صادر می شوند (تبصره یک ماده ۱۴۱ ق م م) (۸) درآمد کارگاه های فرش دستباف و صنایع دستی (ماده ۱۴۲ ق م م) (۹) سود سپرده و جوایز بانکها و موسسات اعتباری غیربانکی مجاز موضوع بندهای ۱ تا ۴ تبصره ماده ۱۴۵ ق م م
---	--



قانون مالیات‌های مستقیم

انواع معافیت سالیانه مشاغل چه مواردی است ؟

معافیتها و بخشودگی های مالیاتی

معافیت موضوع درآمد ابرازی کلیه تاسیسات ایرانگردی و جهانگردی برای پروانه‌های بهره‌برداری که قبل از اجرای این قانون اخذ گردیده است (بند «ر» ماده ۱۳۲ ق.م.م)
مالیات پرداختی در سایر کشورها مربوط به درآمدهای خارج از کشور (تبصره ماده ۱۸۰ ق.م.م)
کسراز مالیات معادل هزینه‌های انجام شده بابت خرید، نصب و راه اندازی تجهیزات سامانه صندوق فروش موضوع صدر تبصره (۲) ماده ۱۶۹ ق.م.م
بخشودگی مالیاتی استفاده از سامانه صندوق فروش موضوع قسمت اخیر تبصره (۲) ماده ۱۶۹ ق.م.م
معافیت‌های ناشی از موافقت نامه‌های مالیاتی (موضوع ماده ۱۶۸ ق.م.م)

قانون مالیات‌های مستقیم

چه مسائلی باعث عدم شمول معافیت میگردد؟

ماده ۱۴۶ مکرر- معافیت‌های مذکور در مواد (۱۳۳)، (۱۳۴)، (۱۳۹) « به استثنای بندهای (الف)، (ب) و (ز) آن»، (۱۴۲)، (۱۴۳) و تبصره (۱) ذیل ماده (۱۴۳) مکرر) به‌عنوان مالیات به نرخ صفر منظور می‌شود.

تبصره ۱- ارائه اظهارنامه مالیاتی، دفاتر و یا اسناد و مدارک موضوع ماده (۹۵) این قانون در موعد مقرر به ترتیبی که سازمان امور مالیاتی کشور اعلام می‌نماید به‌جز مورد بند (ح) ماده (۱۳۹) این قانون که مطابق ماده (۸۵) قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) مصوب ۴/۱۲/۱۳۹۳ عمل می‌شود شرط برخورداری از نرخ صفر و هرگونه معافیت یا مشوق مالیاتی مندرج در این قانون و سایر قوانین می‌باشد و **در صورت عدم ارائه اظهارنامه، دفاتر و یا اسناد و مدارک مذکور**، مودی مطابق احکام و ضوابط این قانون مشمول مالیات، جریمه و مجازات مقرر در این قانون می‌شود. حکم این تبصره در خصوص مشمولان مواد (۱۴۴) و (۱۴۵) و بندهای (الف)، (ب) و (ز) ماده (۱۳۹) این قانون جاری نمی‌باشد. اجرای حکم این تبصره در خصوص اشخاص حقیقی مشمول ماده (۸۱) این قانون به‌صورت تدریجی و متناسب با ایجاد ظرفیت‌های اجرایی، اداری و حسب اعلام سازمان امور مالیاتی کشور خواهد بود.



قانون مالیات‌های مستقیم

مهلت رسیدگی و صدور برگ تشخیص مالیاتی تا چه زمانی است؟

ماده ۱۵۶ - اداره امور مالیاتی مکلف است اظهارنامه مودیان مالیات بر درآمد را در مورد هر منبع که در موعد قانونی تسلیم شده است **حداکثر ظرف یک سال از تاریخ انقضای مهلت مقرر برای تسلیم اظهارنامه** رسیدگی نماید. در صورتی که ظرف مدت مذکور برگ تشخیص درآمد صادر ننماید و یا **تا سه ماه پس از انقضای یک سال** فوق الذکر برگ تشخیص درآمد مذکور را به مودی ابلاغ نکند اظهارنامه مودی قطعی تلقی می‌شود.

هرگاه پس از قطعی شدن اظهارنامه مالیاتی یا بعد از رسیدگی و صدور و ابلاغ برگ تشخیص اعم از این که به قطعیت رسیده یا نرسیده باشد معلوم شود مودی، **درآمد یا فعالیت های انتفاعی کتمان شده‌ای** داشته و مالیات متعلق به آن نیز مطالبه نشده باشد، فقط مالیات بر درآمد آن فعالیتها با رعایت ماده ۱۵۷ این قانون قابل مطالبه خواهد بود. در این حالت و همچنین در مواردی که اظهارنامه مودی به علت عدم رسیدگی، قطعی تلقی می‌گردد اداره امور مالیاتی بایستی یک نسخه از برگ تشخیص صادره به انضمام گزارش توجیهی مربوط را ظرف ده روز از تاریخ صدور جهت رسیدگی به دادستانی انتظامی مالیاتی ارسال نماید.



قانون مالیات‌های مستقیم

در صورت عدم تسلیم اظهارنامه یا کتمان درآمد مهلت رسیدگی مالیاتی چه زمانی است؟

ماده ۱۵۷- نسبت به مؤدیان مالیات بر درآمد که در موعد مقرر از **تسلیم اظهارنامه منبع درآمد** خودداری نموده‌اند یا اصولاً طبق مقررات این قانون مکلف به تسلیم اظهارنامه در سر رسید پرداخت مالیات نیستند **مرور زمان مالیاتی پنج سال از تاریخ سر رسید پرداخت مالیات** می‌باشد و پس از گذشتن پنج سال مذکور مالیات متعلق قابل مطالبه نخواهد بود، مگر این که ظرف این مدت درآمد مؤدی تعیین و برگ تشخیص مالیات صادر و حداکثر ظرف سه ماه پس از انقضای پنج سال مذکور برگ تشخیص صادره به مؤدی ابلاغ شود.

تبصره - در مواردی که مالیات به هر علت از غیر مؤدی مطالبه شده باشد پس از تأیید مراتب از طرف هیأت حل اختلاف مالیاتی مطالبه مالیات از غیر مؤدی در هر مرحله‌ای که باشد کان لم یکن تلقی می‌گردد و در این صورت اداره امور مالیاتی مکلف است بدون رعایت مرور زمان موضوع این ماده ظرف یک سال از تاریخ صدور رأی هیأت مزبور، مالیات متعلق را از مؤدی واقعی مطالبه نماید و گرنه مشمول مرور زمان خواهد بود.



قانون مالیات‌های مستقیم

مهلت پرداخت مالیات ابرازی و یا قطعی شده؟

ماده ۲۱۰- هرگاه مؤدی **مالیات قطعی شده** خود را **ظرف ده روز** از تاریخ ابلاغ برگ قطعی پرداخت ننماید اداره امور مالیاتی به **موجب برگ اجرایی** به او ابلاغ می‌کند ظرف یک ماه از تاریخ ابلاغ کلیه بدهی خود را بپردازد یا ترتیب پرداخت آن را به اداره امور مالیاتی بدهد.

تبصره ۱- در برگ اجرایی باید نوع و مبلغ مالیات، مدارک تشخیص قطعی بدهی، سال مالیاتی، مبلغ پرداخت شده قبلی و جریمه متعلق درج گردد.

تبصره ۲- آن قسمت از مالیات مورد قبول مؤدی مذکور در **اظهاریات یا ترازنامه تسلیمی** به عنوان مالیات قطعی تلقی می‌شود و از **طریق عملیات اجرایی** قابل وصول است.



قانون مالیات‌های مستقیم و ارزش افزوده

❑ جرائم مالیاتی



- ❑ ۳۰ درصد مالیات متعلق عدم تسلیم اظهارنامه عملکرد
- ❑ ۲۰ درصد مالیات متعلق عدم تسلیم ترازنامه
- ❑ ۲۰ درصد مالیات متعلق عدم تسلیم سود زیان
- ❑ ۲۰ درصد مالیات متعلق عدم تسلیم دفاتر
- ❑ ۲ درصد مبلغ صورتحساب عدم صدور فاکتور
- ❑ ۱ درصد مبلغ صورتحساب عدم ارسال ۱۶۹
- ❑ ۷۵ درصد مالیات متعلق ثبت نام ارزش افزوده
- ❑ ۱۰۰ درصد مالیات متعلق عدم صدور صورتحساب
- ❑ ۲۵ درصد مالیات متعلق عدم تکمیل صورتحساب
- ❑ ۵۰ درصد مالیات متعلق عدم تسلیم اظهارنامه ارزش افزوده
- ❑ ۲۵ درصد مالیات عدم ارائه دفاتر و اسناد و مدارک
- ❑ ۲ درصد فروش عدم نصب صندوق

قانون مالیات‌های مستقیم

جریمه عدم تسلیم اظهارنامه چه میزان می باشد ؟

ماده ۱۹۲ - 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 در مورد درآمدهای کتمان شده در اظهارنامه های تسلیمی و یا هزینه های غیر واقعی نیز جاری است.

تبصره - سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است تکالیف و وظایف مودیان مالیاتی در مورد نحوه تنظیم و مواعد زمانی تسلیم اظهارنامه مالیاتی را از طریق رسانه ملی، روزنامه های کثیرالانتشار و سایر وسایل ارتباط جمعی به اطلاع عموم برساند





قانون مالیات‌های مستقیم

معافیت جرائم مالیاتی چگونه است؟

تبصره ۱ - مودیانی 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، هر گاه 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٪) جرائم 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٪) جرائم متعلقه مقرر در این قانون معاف خواهند بود.

تبصره ۲ - چنانچه فاصله تاریخ وصول اعتراض مودی نسبت به برگ تشخیص مالیات تا تاریخ قطعی شدن مالیات از یک سال تجاوز نماید، **جریمه دو و نیم درصد (۲/۵٪)** در ماه موضوع این ماده نسبت به مدت زمان بیش از یک سال مذکور تا تاریخ ابلاغ برگ قطعی مالیات قابل مطالبه از مودی نخواهد بود. سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است ترتیباتی اتخاذ نماید که رسیدگی و قطعیت یافتن مالیات مودیان حداکثر تا یک سال پس از تاریخ تسلیم اعتراض آنان صورت پذیرد.

قانون مالیات‌های مستقیم

جریمه عدم نگهداری مدارک و مستندات و ارسال آنها

ماده ۱۹۳- 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.

ماده ۱۹۷- نسبت به اشخاصی که به شرح مقررات این قانون مکلف به تسلیم صورت یا فهرست یا قرارداد یا مشخصات راجع به مودی می‌باشند، در صورتی که از تسلیم آنها در موعد مقرر خودداری و یا بر خلاف واقع تسلیم نمایند، جریمه متعلق در مورد حقوق عبارت خواهد بود از **دو درصد (۲٪)** حقوق پرداختی و در خصوص پیمانکاری **یک درصد (۱٪)** کل مبلغ قرارداد و در هر حال با مودی متضامنا مسئول جبران زیان وارده به دولت خواهند بود.





SALE

قانون مالیات ارزش افزوده

ماده ۲۲- مودیان مالیاتی در صورت انجام ندادن تکالیف مقرر در این قانون و یا در صورت تخلف از مقررات این قانون، **علاوه بر پرداخت مالیات متعلق و جریمه تأخیر**، مشمول جریمه ای به شرح زیر خواهند بود:

۱- عدم ثبت نام مودیان در مهلت مقرر معادل **هفتاد و پنج درصد (۷۵٪)** مالیات متعلق تا تاریخ ثبت نام یا شناسایی حسب مورد.

۲- عدم صدور صورتحساب معادل **یک برابر مالیات متعلق**.

۳- عدم درج صحیح قیمت در صورتحساب معادل یک برابر مابه التفاوت مالیات متعلق.

۴- **عدم درج و تکمیل اطلاعات صورتحساب** طبق نمونه اعلام شده معادل **بیست و پنج درصد (۲۵٪)** مالیات متعلق.

۵- **عدم تسلیم اظهارنامه** از تاریخ ثبت نام یا شناسایی به بعد حسب مورد، معادل **پنجاه درصد (۵۰٪)** مالیات متعلق.

۶- **عدم ارائه دفاتر یا اسناد و مدارک** حسب مورد معادل **بیست و پنج درصد (۲۵٪)** مالیات متعلق.

ماده ۲۳- تأخیر در پرداخت مالیاتهای موضوع این قانون در مواعد مقرر، موجب تعلق جریمه ای به میزان **دو درصد (۲٪)** در ماه، نسبت به مالیات پرداخت نشده و مدت تأخیر خواهد بود.

قانون مالیات‌های مستقیم - آیین نامه تبصره ۳ ماده ۱۴۹

تبصره ۲- **مودیان مالیاتی** موضوع این ماده موظفند از **سامانه صندوق فروش «صندوق ماشینی (مکانیزه) فروش» و تجهیزات** مشابه استفاده کنند. معادل هزینه‌های انجام شده بابت خرید، نصب و راه‌اندازی تجهیزات فوق اعم از نرم‌افزاری و سخت‌افزاری از مالیات قطعی‌شده مودیان مزبور در اولین سال استفاده و یا سالهای بعد آن قابل کسر است.

سازمان امور مالیاتی موظف است به تدریج و براساس اولویت، اشخاص مشمول حکم این تبصره را تعیین کند و تا شهریور ماه هر سال از طریق درج در یکی از روزنامه‌های کثیرالانتشار و روزنامه رسمی کشور اعلام و از ابتدای فروردین ماه سال بعد از آن اعمال نماید.

معادل ده درصد (۱۰٪) از مالیات ابرازی عملکرد مودیانی که توسط سازمان امور مالیاتی ملزم به استفاده از سامانه صندوق فروش و تجهیزات مشابه شده‌اند مشروط به رعایت آیین‌نامه اجرائی مربوط، برای مدت دو سال اول بخشوده می‌شود. عدم اجرای حکم این تبصره موجب تعلق جریمه‌ای به میزان **دو درصد (۲٪) فروش** می‌باشد.

نحوه استفاده از صندوق و چگونگی ارائه اطلاعات به موجب آیین‌نامه اجرائی است که حداکثر ظرف مدت شش‌ماه از تاریخ لازم‌الاجراء شدن این قانون توسط سازمان امور مالیاتی کشور و با همکاری وزارت صنعت، معدن و تجارت و اتاق اصناف ایران تهیه می‌شود و به تصویب هیأت وزیران می‌رسد.



قانون مالیات‌های مستقیم

آیا باید مجدد ثبت نام نمود ؟



فصل دوم : ثبت نام در نظام مالیاتی

ماده (۲) اشخاص حقوقی و **صاحبان مشاغل** موضوع قانون مکلفند با رعایت ضوابط و مقررات این آیین‌نامه و به ترتیبی که سازمان اعلان می نماید، نسبت به **ثبت نام در نظام مالیاتی کشور اقدام نمایند.**

تبصره- فراخوان های قبلی ثبت نام سازمان که **تا پایان سال ۱۳۹۴** انجام شده است، کماکان معتبر می باشد.

قانون مالیات‌های مستقیم

برای چند واحد شغلی می بایست ثبت نام در نظام مالیاتی نمود ؟

ماده ۳) **صاحبان مشاغل** مکلف به ثبت نام، می بایست برای **هر واحد شغلی** یا برای هر محل، جداگانه در نظام مالیاتی ثبت نام نمایند.

تبصره ۱- چنانچه **صاحبان مشاغل** موضوع این آیین نامه بر اساس مجوز صادره از طرف مراجع ذی صلاح، **بیش از یک محل** فعالیت برای **همان مجوز** داشته باشند، برای تمامی این محل ها **فقط یک ثبت نام** صورت خواهد گرفت و بنا بر اعلام مودی یکی از این محل ها، بعنوان محل اصلی فعالیت مشخص و سایر محل ها به **عنوان شعبه** منظور خواهد شد. در صورت عدم انتخاب مودی، تعیین محل اصلی فعالیت به تشخیص سازمان خواهد بود.

تبصره ۲- چنانچه **صاحبان مشاغل** موضوع این آیین نامه در یک محل **بیش از یک فعالیت** شغلی داشته باشند، مکلف به **یک ثبت نام** برای کلیه فعالیت های شغلی محل مذکور می باشند.

تبصره ۳- در مورد **کارگاه ها و واحدهای تولیدی** که نوع فعالیت آنان ایجاد دفتر یا فروشگاه در یک یا چند محل دیگر را اقتضاء نماید، مودی می تواند برای کلیه محل های مذکور **یک ثبت نام** به نشانی که به عنوان محل اصلی فعالیت اعلام می نماید، انجام و یک فقره اظهارنامه برای کلیه درآمدهای حاصل از فعالیت های خود تسلیم نماید. در این صورت برای مودی مزبور یک پرونده به نشانی که اعلام می نماید، تشکیل می شود.



قانون مالیات‌های مستقیم

ثبت نام مشارکتی و انحلال و تغییر شرکا چگونه است؟

ماده (۴) **مشاغلی** که بصورت مشارکت مدنی اعم از قهری یا اختیاری اداره می شوند، به عنوان **یک مودی در نظام مالیاتی ثبت نام** خواهند شد. صاحبان مشاغل مذکور مکلفند در زمان ثبت نام، اطلاعات مورد نیاز **کلیه شرکاء و نسبت سهم هر شریک** را اعلام نمایند.

ماده (۵) **مشمولین ثبت نام** مکلفند هرگونه تغییرات از جمله، انحلال، تعطیلی فعالیت {(دائم یا موقت (تعلیق)}، تغییر نام، تغییر شغل، تغییرنشانی، تبدیل فعالیت انفرادی به مشارکتی و یا بالعکس، تغییر شرکاء (اختیاری یا قهری) و یا سایر موارد را حداکثر **ظرف مدت دو ماه** از تاریخ انجام یا وقوع تغییرات به سازمان اعلام نمایند.

ماده (۶) سازمان موظف است پس از تکمیل فرآیند ثبت نام مودیان در نظام مالیاتی، برای آنها شماره اقتصادی تخصیص و کارت اقتصادی صادر نماید.

ماده (۷) **صاحبان مشاغل** و اشخاص حقوقی مشمول ثبت نام مکلفند مادامی که برای آنها شماره اقتصادی جدید صادر نشده است، حسب مورد از **شماره ملی، شناسه ملی، شناسه مشارکت مدنی و شماره اختصاصی اشخاص خارجی** استفاده نمایند.





قانون مالیات‌های مستقیم

چه مشاغلی ملزم به ارسال فهرست معاملات فصلی می باشند؟

فصل چهارم: تکالیف مودیان در خصوص ارسال فهرست معاملات

ماده ۹) اشخاص زیر مشمول ارسال فهرست معاملات می باشند:

الف) کلیه اشخاص حقوقی؛

ب) **صاحبان مشاغلی** که حسب نوع و یا حجم فعالیت **جزو گروه اول** موضوع ماده ۲ آیین نامه اجرایی ماده ۹۵ قانون محسوب می شوند؛

ج) **صاحبان مشاغل مشمول اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده؛**

تبصره - اشخاص موضوع این ماده با پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور و تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی قابل تغییر خواهند بود.

قانون مالیات‌های مستقیم

آیا هزینه های قابل قبول در خصوص مشاغل هم تسری دارد ونحوه پرداخت هزینه ها به چه روشی انجام شود؟

ماده ۱۴۷- هزینه‌های قابل قبول برای تشخیص درآمد مشمول مالیات به شرحی که ضمن مقررات این قانون مقرر می‌گردد عبارت است از هزینه‌هایی که در حدود متعارف متکی به مدارک بوده و منحصرًا مربوط به تحصیل درآمد موسسه در دوره مالی مربوط با رعایت حد نصاب‌های مقرر باشد. در مواردی که هزینه‌ای در این قانون پیش‌بینی نشده یا بیش از نصاب‌های مقرر در این قانون بوده ولی پرداخت آن به موجب قانون و یا مصوبه هیأت وزیران صورت گرفته باشد قابل قبول خواهد بود.

تبصره ۱- از لحاظ مقررات این فصل، کلیه اشخاص حقوقی و همچنین صاحبان مشاغل موضوع ماده (۹۵) این قانون که مکلف به نگهداری دفاتر می‌باشند، در حکم موسسه محسوب می‌شوند. همچنین هزینه‌های قابل قبول مالیاتی در مورد سایر صاحبان مشاغل نیز قابل پذیرش است.

تبصره ۲- هزینه‌های مربوط به درآمدهایی که به موجب این قانون از پرداخت مالیات معاف یا مشمول مالیات با نرخ صفر بوده یا با نرخ مقطوع محاسبه می‌شود، به‌عنوان هزینه‌های قابل قبول مالیاتی شناخته نمی‌شوند.

تبصره ۳- پذیرش هزینه‌های پرداختی قابل قبول مالیاتی موضوع این قانون که به شیوه تهاتری انجام نشود از مبلغ پنجاه میلیون (۵۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال به بالا منوط به پرداخت یا تسویه وجه آن از طریق سامانه (سیستم) بانکی خواهد بود.



قانون مالیات‌های مستقیم

مالیات درمانی



قانون مالیات‌های مستقیم-آیین نامه تحریر دفاتر

گروه بندی مشاغل چگونه است ؟

ماده ۲- صاحبان مشاغل براساس شاخص‌ها و معیارهایی از قبیل **نوع و یا حجم فعالیت** به شرح ذیل گروه بندی می شوند:

۱- گروه اول

۲- گروه دوم

۳- گروه سوم



ماده ۱۵۵- **سال مالیاتی** عبارت است از **یک سال شمسی** که از **اول فروردین** ماه هر سال شروع و به **آخر اسفند** ماه همان سال ختم می‌شود لکن در مورد **اشخاص حقوقی** مشمول مالیات که سال مالی آنها به موجب اساسنامه با **سال مالیاتی** تطبیق نمی‌کند درآمد سال مالی آنها به جای **سال مالیاتی** مبنای تشخیص مالیات قرار می‌گیرد و موعد تسلیم اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان و سررسید پرداخت مالیات آنها چهار ماه شمسی پس از پایان سال مالی می‌باشد.

قانون مالیات‌های مستقیم

مشاغل گروه اول چه کسانی هستند ؟

گروه اول:

الف - حجم فعالیت:

مجموع مبلغ فروش کالا و خدمات سال قبل یا **ده برابر درآمد** مشمول مالیات قطعی شده (قبل از کسر معافیت) طبق آخرین برگ مالیات قطعی (مجموع اصلی و متمم) عملکرد سال ۱۳۹۱ و به بعد که تا تاریخ پایان دی ماه سال قبل از **شروع سال مالیاتی** ابلاغ شده باشد، هر کدام بیشتر از مبلغ **سی میلیارد ریال** و بیشتر باشد.

ب- نوع فعالیت:

اشخاص ذیل **فارغ از حجم فعالیت** موضوع بند الف فوق از لحاظ انجام تکالیف موضوع این آیین نامه جزء مودیان گروه اول محسوب می شوند.

۱- دارندگان کارت بازرگانی (واردکنندگان و صادرکنندگان);

۲- صاحبان کارخانه‌ها و واحدهای تولیدی و بهره برداران معادن دارای جواز تأسیس و پروانه بهره برداری از وزارتخانه ذی ربط;

۳- صاحبان هتل‌های سه ستاره و بالاتر;

۴- صاحبان بیمارستان‌ها، زایشگاه‌ها، کلینیک‌های تخصصی;

۵- صاحبان مشاغل صرافی;

۶- فروشگاه‌های زنجیره ای دارای مربوط فعالیت از وزارتخانه ذی ربط;





قانون مالیات‌های مستقیم

محتوای اظهارنامه مشاغل گروه اول چه چیزی می باشد؟

گروه اول:

۱- اطلاعات هویتی:

۱-۱- اطلاعات هویتی و مکانی.

۱-۲- مجوزهای فعالیت اقتصادی.

۲- درآمد مشمول مالیات، بخشودگی های مالیاتی، معافیت های قانونی و مالیات متعلق.

۳- موجودی مواد و کالا در اول و پایان دوره.

۴- واردات و صادرات کالاها و خدمات.

۵- صورت حساب سود و زیان.

۶- ترازنامه.

۷- اطلاعات شرکاء.

۸- اطلاعات حساب‌های بانکی مربوط به فعالیت شغلی.

صاحبان مشاغلی که در گروه اول قرار می گیرند و کلیه اشخاص حقوقی مکلف به نگهداری دفاتر روزنامه و کل یا سایر دفاتر حسب مورد دستی یا ماشینی (مکانیزه- الکترونیکی) متکی به اسناد و مدارک با رعایت مواردی باشند.

قانون مالیات‌های مستقیم

مشاغل گروه دوم چه کسانی هستند؟

گروه دوم:

مجموع مبلغ فروش کالا و خدمات سال قبل یا **ده برابر درآمد** مشمول مالیات قطعی شده (قبل از کسر معافیت) طبق آخرین برگ مالیات قطعی (مجموع اصلی و متمم) عملکرد سال ۱۳۹۱ و به بعد که تا تاریخ پایان دی ماه سال قبل از شرون سال مالیاتی ابلاغ شده باشد. **هر کدام بیشتر از مبلغ ده میلیارد و تا سی میلیارد ریال** باشد.

اظهارنامه :

۱- اطلاعات هویتی:

۱-۱- اطلاعات هویتی و مکانی.

۱-۲- مجوزهای فعالیت اقتصادی.

۲- درآمد مشمول مالیات، بخشودگی‌های مالیاتی، معافیت‌های قانونی و مالیات متعلق.

۳- موجودی مواد و کالا در اول و پایان دوره.

۴- صورت درآمد و هزینه (اطلاعات خرید و فروش کالا و خدمات و هزینه‌های مربوط).

۵- اطلاعات اموال و دارایی‌ها مربوط به فعالیت شغلی.

۶- اطلاعات شرکاء.

۷- اطلاعات حساب‌های بانکی مربوط به فعالیت شغلی.



قانون مالیات‌های مستقیم

نحوه نگهداری اسناد و مدارک مشاغل گروه دوم چگونه است؟

صاحبان مشاغلی که در گروه دوم قرار می گیرند، مکلفند برای هر سال مالیاتی اسناد و مدارک مربوط به معاملات خود از قبیل اسناد درآمدی فروش کالا یا ارائه خدمات و سایر درآمدها و اسناد خرید کالا، خدمات و دارایی و سایر اسناد هزینه‌های انجام شده را به تفکیک و به ترتیب تاریخ وقوع هر یک از رویدادهای مالی نگهداری و صورت درآمد و هزینه خود را ماهانه به شرح فرم پیوست (۱) بر اساس آن تنظیم نمایند.



قانون مالیات‌های مستقیم

نحوه نگهداری اسناد و مدارک مشاغل گروه دوم چگونه است؟

صورت درآمد و هزینه ماهانه مودیان گروه دوم

..... ماه ۱۳.....

نام تام خانوادگی:		شماره ملی:		شماره اقتصادی:		کالسه 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 هوارض ارزش افزوده	غیرمشمول مالیات و هوارض ارزش افزوده	جمع کل	مشمول مالیات و هوارض ارزش افزوده	غیرمشمول مالیات و هوارض 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							
۳۱							
جمع							

فرم ۳۱۵۵ (اسفند-۹۴) دفتر خدمات مودیان

اعضاء

سخت

جدافل اطلاعات مورد نیاز حسب اقلام فوق الذکر خواهد بود (مودیان می توانند حسب نوع فعالیت شغلی سایر اطلاعات مورد نیاز را در جدول فوق الذکر اضافه نمایند).

تعداد حقوق یگیران در این ماه نفر می باشد.

قانون مالیات‌های مستقیم

نحوه نگهداری اسناد و مدارک مشاغل گروه دوم چگونه است؟

صورت درآمد و هزینه سالانه مودیان گروه دوم

۱۳.....

نام تام 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 هوارش ارزش افزوده	غیرمشمول مالیات و هوارش ارزش افزوده	جمع کل	مشمول مالیات و هوارش ارزش افزوده	غیرمشمول مالیات و هوارش ارزش افزوده	جمع کل
فروردین							
اردیبهشت							
خرداد							
تیر							
مرداد							
شهریور							
مهر							
آبان							
آذر							
دی							
بهمن							
اسفند							
جمع							

حداقل اطلاعات مورد نیاز حسب اقلام فوق الذکر خواهد بود (مودیان می توانند حسب نوع فعالیت شغلی سایر اطلاعات مورد نیاز را در جدول فوق الذکر اضافه نمایند).

فرم ۳۱۵۴ (اسفند- ۹۴) دفتر خدمات مودیان

امضاء

سمت

قانون مالیات‌های مستقیم

مشاغل گروه سوم چه کسانی هستند؟

گروه سوم:

مودیانی که در گروه های اول و دوم قرار نمی گیرند، **جز گروه سوم** محسوب می شوند.



اظهارنامه گروه سوم:

- اطلاعات هویتی:

۱-۱- اطلاعات هویتی و مکانی.

۱-۲- مجوزهای فعالیت اقتصادی.

۲- درآمد مشمول مالیات، بخشودگی‌های مالیاتی، معافیت‌های قانونی و مالیات متعلق.

۱-۲- **خلاصه درآمد و هزینه** (اطلاعات خرید و فروش کالا و خدمات و هزینه های مربوط).

۲-۲- **اطلاعات شرکاء.**

۲-۳- اطلاعات حساب‌های بانکی مربوط به فعالیت شغلی.

قانون مالیات‌های مستقیم

مشاغل طبقه سوم چه تکالیفی دارند؟

صاحبان مشاغلی که در گروه سوم قرار می‌گیرند مکلفند برای **هر سال مالیاتی** اسناد و مدارک مربوط به معاملات خود از قبیل اسناد درآمدی فروش کالا یا ارائه خدمات و سایر درآمدها و اسناد خرید کالا و خدمات و سایر اسناد هزینه‌های انجام شده را نگهداری و خلاصه درآمد و هزینه سازنه خود را به شرح فرم پیوست (۲) بر اساس آن تنظیم نمایند.

تبصره ۲- در صورتی که صاحبان **مشاغل گروه سوم** این آیین‌نامه، مشمول اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده نباشند، برای معاملات **خود تا سقف ۵٪ حد نصاب معاملات کوچک** موضوع تبصره ۳ قانون برگزاری مناقصات، **الزامی به صدور صورت حساب نخواهند داشت**.

مفاد این حکم درموارد درخواست صدور صورتحساب از سوی خریدار جاری نمی‌باشد، **رعایت ساختار صورت حساب** موضوع این ماده برای اینگونه صورتحساب‌ها الزامی نمی‌باشد.
این تبصره از ابتدای سال ۱۳۹۵ قابل اجراء خواهدبود.



قانون مالیات‌های مستقیم

نحوه نگهداری اسناد و مدارک مشاغل گروه سوم چگونه است؟

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:	
جمع فروش کالا/خدمات		جمع خرید کالا/خدمات		جمع هزینه ها		مالیات و عوارض بر ارزش افزوده	
مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده	غیرمشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده	مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده	غیرمشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده	جمع کل	مالیات و عوارض بر ارزش افزوده	مالیات و عوارض بر 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		هزینه ها	دارایی ها	مالیات و عوارض ارزش افزوده
	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	مالیات و عوارض ارزش افزوده
فروردین							
اردیبهشت							
خرداد							
تیر							
مرداد							
شهریور							
مهر							
آبان							
آذر							
دی							
بهمن							
اسفند							
جمع							

حداقل اطلاعات مورد نیاز حسب ارقام فوق الذکر خواهد بود (مودیان می توانند حسب نوع فعالیت شغلی سایر اطلاعات مورد نیاز را در جدول فوق الذکر اضافه نمایند).

فرم ۳۱۵۶ (اسفند- ۹۴) دفتر خدمات مودیان

امضاء

سخت



قانون مالیات‌های مستقیم

مشاغل که ارائه خدمات میکنند چگونه طبقه بندی میگردند؟
انتخاب و تغییر گروه بندی مشاغل چگونه است؟

بند الف ماده ۲ آیین نامه تحریر دفاتر ماده ۹۵

تبصره ۱- در مواردی که **صرفاً ارائه خدمات** باشد، **۵۰٪ مبالغ** تعیین شده ملاک عمل می باشد.

تبصره ۲- در مشارکت مدنی جمع مبلغ فروش کالا و خدمات و یا درآمد مشمول مالیات قطعی شده کلیه شرکاء ملاک عمل می باشد.

بند ب ماده ۲ آیین نامه تحریر دفاتر ماده ۹۵

تبصره ۱- موذیان مالیاتی که در هر گروه قرار می‌گیرند **تا سه سال** بعد، از نظر انجام تکالیف قانونی در **طبقات پایین تر قرار نخواهند گرفت**.

تبصره ۲- در **دو سال اول** شروع فعالیت صاحبان مشاغل به **استثناء موذیانی که بر اساس نوع فعالیت** در گروه اول قرار می‌گیرند، انتخاب گروه و انجام تکالیف قانونی مربوط به **انتخاب مودی** خواهد بود.

تبصره ۳- صاحبان مشاغلی که در گروه‌های دوم یا سوم قرار می‌گیرند، می‌توانند در هر سال مالیاتی نسبت به انجام تکالیف گروه بالاتر اقدام نمایند. در این صورت مکلف به رعایت مقررات مربوط خواهند بود.

قانون مالیاتهای مستقیم

شماره: ۲۵/۹۶/۲۰۰

تاریخ: ۱۹/۰۲/۱۳۹۶

تسری مفاد تبصره ۱ ماده ۲ آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۹۵ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم به درآمد مشمول مالیات قطعی شده گروه های **اول و دوم** صاحبان مشاغل

نظر به سوالات و ابهامات مطرح شده در خصوص تبصره ۱ ماده ۲ آیین نامه اجرایی ماده ۹۵ اصلاحی مصوب ۳۱/۴/۱۳۹۴ قانون مالیاتهای مستقیم که طی بخشنامه شماره ۱۱۸/۹۴/۲۰۰ مورخ ۹/۱۲/۱۳۹۴ ابلاغ گردیده است بدینوسیله اعلام می گردد:

مفاد تبصره یاد شده به ۱۰ (ده) برابر ارقام جدول موضوع (الف) ماده ۲ آیین نامه یاد شده نیز تسری دارد.

قانون مالیات‌های مستقیم

مدارک و صورتحساب فروش کالا یا ارائه خدمت چیست ؟

مدارک حساب: عبارت از مستنداتی است دستی یا ماشینی (مکانیزه- الکترونیکی) که بیانگر وقوع یک یا چند فعالیت یا رویداد مالی یا محاسباتی بوده و اسناد حسابداری یا دفاتر بر مبنای آنها تنظیم و تحریر می‌گردد.

صورتحساب فروش کالا یا ارائه خدمات: فرمی است که در موارد فروش کالا یا ارائه خدمات بصورت دستی یا شماره سریال چاپی و یا ماشینی با شماره سریال ماشینی و یا توسط سامانه صندوق فروش (صندوق ماشینی (مکانیزه) فروش) صادر می‌گردد.



قانون مالیات‌های مستقیم

جرم مالیاتی چیست ؟

ماده ۲۷۴- موارد زیر جرم مالیاتی محسوب می‌شود و مرتکب یا مرتکبان حسب مورد، به مجازات‌های درجه شش محکوم می‌گردند:

۱- تنظیم دفاتر، اسناد و مدارک خلاف واقع و استناد به آن

۲- اختفای فعالیت اقتصادی و کتمان درآمد حاصل از آن

۳- ممانعت از دسترسی مأموران مالیاتی به اطلاعات مالیاتی و اقتصادی خود یا اشخاص ثالث در اجرای ماده (۱۸۱) این قانون و امتناع از انجام تکالیف قانونی مبنی بر ارسال اطلاعات مالی موضوع مواد (۱۶۹) و (۱۶۹ مکرر) به سازمان امور مالیاتی کشور و وارد کردن زیان به دولت با این اقدام

۴- عدم انجام تکالیف قانونی مربوط به مالیات‌های مستقیم و مالیات بر ارزش افزوده در رابطه با وصول یا کسر مالیات مودیان دیگر و ایصال آن به سازمان امور مالیاتی در مواعد قانونی تعیین شده

۵- تنظیم معاملات و قراردادهای خود به نام دیگران، یا معاملات و قراردادهای مودیان دیگر به نام خود برخلاف واقع

۶- خودداری از انجام تکالیف قانونی در خصوص تنظیم و تسلیم اظهارنامه مالیاتی حاوی اطلاعات درآمدی و هزینه‌ای در سه سال متوالی

۷- استفاده از کارت بازرگانی اشخاص دیگر به منظور فرار مالیاتی

تبصره ۱- اعمال این مجازات نافی اعمال محرومیت‌های مندرج در قانون ارتقای سلامت نظام اداری و مقابله با فساد مصوب ۰۷/۰۸/۱۳۹۰ مجمع تشخیص مصلحت نظام نیست.

تبصره ۲- اعلام جرائم و اقامه دعوی علیه مرتکبان جرائم مزبور نزد مراجع قضائی از طریق دادستانی انتظامی مالیاتی و سایر مراجع قانونی صورت می‌پذیرد.



قانون مالیات‌های مستقیم

مجازات های مالیاتی چیست و برای چه کسانی تسری میابد؟

ماده ۲۷۵- چنانچه مرتکب هریک از جرائم مالیاتی شخص حقوقی باشد، برای مدت شش ماه تا دو سال به یکی از مجازات‌های زیر محکوم می‌شود:

۱- ممنوعیت از یک یا چند فعالیت شغلی

۲- ممنوعیت از اصدار برخی از اسناد تجاری

تبصره- مسوولیت کیفری شخص حقوقی مانع از مسوولیت کیفری شخص حقیقی مرتکب جرم نمی‌باشد.

ماده ۲۷۶- چنانچه هریک از حسابداران، حساب‌رسان و همچنین موسسات حسابرسی، مأموران مالیاتی و کارکنان بانکها و موسسات مالی و اعتباری در ارتکاب جرم مالیاتی معاونت نمایند و یا تخلفات صورت گرفته را گزارش نکنند به حداقل مجازات مباشر جرم محکوم می‌شوند. مجازات معاونت سایر اشخاص طبق قانون مجازات اسلامی تعیین می‌شود.

ماده ۲۷۷- مرتکب یا مرتکبان جرائم مالیاتی علاوه بر مجازات‌های مقرر در مواد (۲۷۴) تا (۲۷۶) این قانون، مسوول پرداخت اصل مالیات و جریمه‌های متعلق قانونی که تا مهلت مقرر در ماده (۱۵۷) این قانون مطالبه نشده باشد و همچنین ضرر و زیان وارده به دولت با حکم مراجع صالح قضائی می‌باشند.



قانون مالیات بر ارزش افزوده



مشمولین قانون مالیات بر ارزش افزوده مرحله اول

اولین مرحله فراخوان ارزش افزوده در سال ۸۷ صورت پذیرفت که بر اساس آن اشخاص به شرح زیر از ابتدای مهر ماه ۱۳۸۷ مشمول ارزش افزوده گردیدند:

الف) کلیه وارد کنندگان؛

ب) کلیه صادر کنندگان؛

ج) کلیه فعالان اقتصادی که مجموع فروش کالاها و ارائه خدمات آنها در سال ۱۳۸۶ سه میلیارد ریال یا بیشتر بوده است؛

د) کلیه فعالان اقتصادی که مجموع فروش کالاها و ارائه خدمات آنها در پنج ماهه آغازین سال ۱۳۸۷، یک میلیارد و دویست پنجاه میلیون ریال یا بیشتر بوده است.

قانون مالیات بر ارزش افزوده

مشمولین قانون مالیات بر ارزش افزوده مرحله دوم

مرحله دوم فراخوان ارزش افزوده از ابتدای مهرماه ۸۸ به اجرا درآمد کلیه اشخاص اعم از حقیقی و حقوقی، صرفنظر از میزان فعالیت، که مشمول مرحله اول ثبت نام در نظام مالیات بر ارزش افزوده نگردیده بوده‌اند، شاغل به فعالیت در هر یک از موضوعات مندرج در بند (الف) ماده (۹۶) قانون مالیات‌های مستقیم (بجز فعالیت‌های معاف موضوع ماده ۱۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده) به شرح زیر، مشمول مرحله دوم ثبت نام و اجرای این نظام مالیاتی می‌باشند:

- ۱ - کارخانه‌ها و واحدهای تولیدی که برای آنها جواز تأسیس و پروانه‌ی بهره‌برداری از وزارتخانه‌ی ذیربط صادر شده یا می‌شود؛
- ۲ - بهره‌برداران معادن؛
- ۳ - ارائه دهندگان خدمات حسابرسی، حسابداری و دفترداری و همچنین خدمات مالی؛
- ۴ - حسابداران رسمی شاغل و موسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران؛
- ۵ - ارائه دهندگان خدمات مدیریتی و مشاوره‌ای؛
- ۶ - ارائه دهندگان انواع خدمات انفورماتیک، رایانه‌ای اعم از سخت افزاری، نرم افزاری و طراحی سیستم؛
- ۷ - متل‌ها و هتل‌های سه ستاره و بالاتر؛
- ۸ - بانکداران، عمده فروش‌ها، فروشگاه‌های بزرگ، واسطه‌های مالی، نمایندگان توزیع کالاهای داخلی و وارداتی و صاحبان انبارها؛
- ۹ - نمایندگان موسسه‌های تجاری و صنعتی، اعم از داخلی و خارجی؛
- ۱۰ - مؤسسات حمل و نقل موتوری و باربری دارای مجوز از مراجع ذیربط، زمینی، دریایی و هوایی باربری (به استثناء واحدهایی که صرفاً به امر حمل و نقل مسافر اشتغال دارند)؛
- ۱۱ - مؤسسات مهندسی و مهندسی مشاور؛
- ۱۲ - مؤسسات تبلیغاتی و بازاریابی.





قانون مالیات بر ارزش افزوده

مشمولین قانون مالیات بر ارزش افزوده مرحله سوم

مرحله سوم فراخوان ارزش افزوده که از ابتدای فروردین ۸۹ به اجرا گذاشته شد، دامنه شمول مودیان گسترش یافت و کلیه اشخاص حقیقی و حقوقی که براساس شرایط مراحل اول و دوم ثبت نام، مشمول اجرای نظام مالیات بر ارزش افزوده نشده بودند و در صورتی که در سال ۸۷ یا ۸۸ مجموع فروش کالاها و ارائه خدمات (غیرمعاف یا معاف و غیرمعاف) آنها سه میلیارد ریال و بالاتر بود، مشمول این مرحله گردیدند.

قانون مالیات بر ارزش افزوده

مشمولین قانون مالیات بر ارزش افزوده مرحله چهارم

مرحله چهارم فراخوان ارزش افزوده از مهرماه ۸۹ اجرا گردید و کلیه اشخاص حقیقی و حقوقی که بر اساس شرایط مراحل گذشته مشمول نشده بودند، در صورتی که شاغل به فعالیتهای اعلام شده موضوع بند ب ماده ۹۶ قانون مالیاتهای مستقیم به شرح زیر بودند، با هر میزان فروش یا درآمد مشمول این مرحله گردیدند.

صاحبان مشاغل موضوع بند (ب) ماده (۹۵) این قانون عبارتند از :

- ۱- صاحبان کارگاه های صنعتی
- ۲- صاحبان مشاغل ساختمانی ، تأسیسات فنی و صنعتی ، نقشه کشی ، نقشه برداری ، محاسبات فنی و نظارت .
- ۳- چاپخانه داران، لیتوگرافها، صحافها ، ارائه دهندگان خدمات چاپ و گرافیکها.
- ۴- صاحبان مراکز ارتباطات رایانه ای
- ۵- وکلا ، کارشناسان ، مترجمان رسمی ، دادگستری، مشاوران حقوقی ، حسابداران رسمی و اعضای سازمان های نظام مهندسی .
- ۶- محققان ، پژوهش گران و کارشناسان آزاد که به تهیه و ارائه طرح های تحقیقاتی اشتغال دارند .
- ۷- دلالان ، حق العمل کاران و کارگزاران .
- ۸- صاحبان مراکز فرهنگی ، هنری ، فرهنگسراها ، کانون های حرفه ای و انجمن های صنفی و تخصصی .
- ۹- صاحبان سینماها ، تماشاخانه ها و مکان های تفریحی و ورزشی .
- ۱۰- صاحبان مشاغل فیلم برداری ، دوبلاژ ، مونتاژ و سایر خدمات سینمایی .
- ۱۱- پزشکان و دندانپزشکان که دارای مطب هستند و دامپزشکان که به حرفه دامپزشکی اشتغال دارند .
- ۱۲- صاحبان آزمایشگاهها ، رادیولوژی ها ، فیزیوتراپی ها ، سونوگرافی ها ، الکتروانسفالوگرافی ها ، سی تی اسکن ها ، سالن های زیبایی و دیگر ارائه دهندگان خدمات بهداشتی و طبی و غیرطبی .
- ۱۳- صاحبان میهمان سراها ، میهمان پذیرها و مسافر خانه ها .
- ۱۴- صاحبان تالارهای پذیرایی ، رستوران ها ، تهیه کنندگان غذاهای آماده ، ارائه دهندگان خدمات پذیرائی و کرایه دهندگان ظروف .
- ۱۵- صاحبان دفاتر اسناد رسمی .
- ۱۶- صاحبان تعمیرگاه های مجاز و اتو سرویسها .
- ۱۷- صاحبان نمایشگاه ها و فروشگاه های اتومبیل و بنگاه های معاملات املاک و آژانس های کرایه اتومبیل.
- ۱۸- سازندگان و فروشندگان طلا و جواهر .
- ۱۹- عاملان فروش و فروشندگان آهن آلات.



قانون مالیات بر ارزش افزوده

مشمولین قانون مالیات بر ارزش افزوده مرحله پنجم

مرحله پنجم فراخوان ارزش افزوده که از ابتدای مهر ماه ۱۳۹۰ اجرا شد کلیه اشخاص حقوقی که در مراحل قبلی مشمول نبوده و مجموع فروش کالاها و ارائه خدمات (غیرمعاف یا معاف و غیرمعاف) آنها در هر یک از سالهای ۸۷ تا ۸۹ یک میلیارد ریال و بیشتر بود و کلیه اشخاص حقوقی که قبل یا بعد از سال ۹۰ ایجاد، تأسیس و به ثبت رسیده یا می‌رسیدند و حائز شرایط مذکور نشده بودند، در صورتی که مجموع فروش کالا و ارائه خدمات (غیر معاف یا معاف و غیر معاف) آنها در سال ۹۰ یا سال‌های بعد، یک میلیارد ریال و بیشتر بود، از اولین دوره مالیاتی بعد از رسیدن به آستانه مذکور، مشمول مرحله پنجم ثبت نام و اجرای قانون شدند.



قانون مالیات بر ارزش افزوده

مشمولین قانون مالیات بر ارزش افزوده مرحله ششم

مرحله ششم فراخوان ارزش افزوده از ابتدای سال ۹۴ به مرحله اجرا درآمد. در این مرحله اشخاص حقوقی و همچنین حقیقی (صرف نظر از مبلغ فروش سالانه) موضوع ماده «۹۵» قانون مالیاتهای مستقیم (مصوب ۸۰/۱۱/۲۷) که به فعالیت‌های **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 مشمول مالیات بر ارزش افزوده شدند.



قانون مالیات بر ارزش افزوده

مشمولین قانون مالیات بر ارزش افزوده مرحله هفتم

در مرحله هفتم فراخوان ارزش افزوده کلیه اشخاص حقوقی فعال با هر حجم از فروش و یا درآمد از محل عرضه کالا و ارائه خدمات مشمول که به موجب فراخوان های قبلی تاکنون برای اجرای قانون فراخوان نشده اند، طی این مرحله مکلف به ثبت نام در نظام مالیات بر ارزش افزوده و اجرای این قانون از ابتدای مهرماه سال ۹۵ گردیدند. همچنین اشخاص حقوقی که بعد از تاریخ اجرای فراخوان نیز ایجاد، تأسیس و به ثبت رسیده و یا شروع به انجام فعالیت می نمودند، در صورت فعالیت با هر حجم از فروش و یا درآمد حاصل از کالا و خدمت، از اولین دوره مالیاتی بعد از شروع فعالیت مشمول اجرای این قانون می باشند.

فعالان اقتصادی که واجد شرایط مراحل اول تا ششم ثبت نام و اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده بوده اند، حتی در صورت انطباق با شرایط مشمولیت مرحله هفتم ثبت نام این نظام مالیاتی جزو مودیان مشمول مراحل قبلی ثبت نام و اجرای قانون محسوب و مکلف به اجرای مقررات از تاریخ شمول فراخوان مربوط از جمله وصول مالیات و عوارض ارزش افزوده از خریداران، ارائه اظهارنامه و واریز مالیات و عوارض بر ارزش افزوده به حساب های تعیین شده توسط سازمان امور مالیاتی کشور گردیدند.



قانون مالیات بر ارزش افزوده

نرخ های تصویبی ضریب مالیات بر ارزش افزوده مشاغل موضوع بند ز قانون بودجه سال ۱۳۹۶:

ردیف	حرفه	نرخ درآمد مشمول	شماره بخشنامه	تاریخ بخشنامه
۱	عمده فروشان کارت شارژ و سیم کارت	۲ درصد	۵۲۲/۹۶/۲۶۰	۱۳۹۶/۰۴/۰۹
۲	بنکداران و عمده فروشان عینک و قطعات و لوازم مربوط	۸ درصد	۵۲۳/۹۶/۲۶۰	۱۳۹۶/۰۴/۰۹
۳	تولیدکنندگان آجر دستی و ماشینی	۱۲ درصد	۵۲۱/۹۶/۲۶۰	۱۳۹۶/۰۴/۰۹
۴	بنکداران و عمده فروشان پوشاک، کیف، کفش و پارچه	۷ درصد	۵۲۴/۹۶/۲۶۰	۱۳۹۶/۱۲/۰۹

ضریب $\times$ کل فروش مشمول دوره = مأخذ محاسبه مالیات و عوارض ارزش افزوده هر دوره
نرخ مالیات و عوارض $\times$ مأخذ مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده هر دوره = مالیات و عوارض ارزش افزوده هر دوره

قانون مالیات بر ارزش افزوده-معافیت‌های مشاغل



عرضه کالاها و ارائه خدمات زیر و همچنین واردات آنها حسب مورد از پرداخت مالیات معاف می‌باشد:

- ۱- محصولات کشاورزی فرآوری نشده؛
- ۲- دام و طیور زنده، آبزیان، زنبور عسل و نوغان؛
- ۳- انواع کود، سم، بذر و نهال؛
- ۴- آرد خبازی، نان، گوشت، قند، شکر، برنج، حبوبات و سویا، شیر، پنیر، روغن نباتی و شیرخشک مخصوص تغذیه کودکان؛
- ۵- کتاب، مطبوعات، دفاتر تحریر و انواع کاغذ چاپ، تحریر و مطبوعات؛
- ۶- کالاهای اهدایی به صورت بلاعوض به وزارتخانه‌ها، مؤسسات دولتی و نهادهای عمومی غیردولتی با تأیید هیأت وزیران و حوزه‌های علمیه با تأیید حوزه گیرنده هدایا؛
- ۷- کالاهایی که همراه مسافر و برای استفاده شخصی تا میزان معافیت مقرر طبق مقررات صادرات و واردات، وارد کشور می‌شود. مازاد بر آن طبق مقررات این قانون مشمول مالیات خواهد بود؛
- ۸- اموال غیر منقول؛
- ۹- انواع دارو، لوازم مصرفی درمانی، خدمات درمانی (انسانی، حیوانی و گیاهی) و خدمات توانبخشی و حمایتی؛
- ۱۰- خدمات مشمول مالیات بر درآمد حقوق، موضوع قانون مالیات‌های مستقیم؛
- ۱۲- خدمات حمل و نقل عمومی و مسافری درون و برون شهری جاده‌ای، ریلی، هوایی و دریایی؛
- ۱۳- فرش دستباف؛
- ۱۴- انواع خدمات پژوهشی و آموزشی که طبق آئین‌نامه‌ای که با پیشنهاد مشترک وزارتخانه‌های علوم تحقیقات و فناوری، امور اقتصادی و دارایی، بهداشت، درمان و آموزش پزشکی، آموزش و پرورش و کار و امور اجتماعی ظرف مدت شش ماه از تاریخ تصویب این قانون به تصویب هیأت وزیران می‌رسد؛
- ۱۵- خوراک دام و طیور؛

فعالیت‌های شغلی معاف از مالیات بر ارزش افزوده

* گروه محصولات کشاورزی فرآوری نشده

مراحل بسته‌بندی، انجماد، پاک کردن، درجه‌بندی، پوست‌گیری مانند شالی‌کوبی و خشک کردن مانند چای و تفت دادن مانند نخودپزی،

محصولات گل‌کاری همچون گل و غنچه گل، برگ و شاخه‌های کوچک و سایر اجزای نباتات، علف، خزه، بوته

- محصولات زراعی و باغی

- نباتات زنده و محصولات گل‌کاری

- گل و غنچه و شاخ و برگ و سایر اجزای نباتات

- سبزیجات و نباتات خوراکی (سبزیجات و نباتات، سبزیجات کلاف‌دار، ریشه‌ها و غده‌های زیرخاکی، میوه‌های خوراکی و محصولات علوفه‌ای)

- قهوه، چای و انواع گیاهان تازه (قهوه و چای سبز)

فعالیت‌های شغلی معاف از مالیات بر ارزش افزوده

- انواع گیاهان تازه به استثنا انواع کوبیده شده، خرد شده و پودر شده همانند فلفل و دارچین

- غلات همانند گندم

- دانه و میوه‌های روغن‌دار از جمله دانه سویا، بادام زمینی، دانه کتان، دانه آفتابگردان، انواع تخم و دانه‌ها شامل دانه میوه و نطفه تخم چغندر قند و تخم سبزیجات، چغندر قند، دانه کاکائو، توتون و تنباکو، پنبه

- محصولات دامی از جمله گوشت قرمز، احشاء خوراکی، احشاء خوراکی پرندگان، تخم پرندگان، عسل طبیعی، پوست و سایر اجزای پرندگان، استخوان حیوانات، اسپرم حیوانات، ابریشم خام، پشم و موی حیوان

فعالیت‌های شغلی معاف از مالیات بر ارزش افزوده

* گروه دام و طیور زنده آبزیان، زنبور عسل و نوغان

- دام و طیور زنده مانند اسب، الاغ، قاطر، گاو، گوسفند، مرغ، خروس، خوک، بوقلمون و سایر حیوانات زنده

- آبزیان از جمله انواع ماهی‌ها، قشرداران و صدف‌داران مانند میگو، کروکودیل، خرچنگ، خاویار خام و بچه ماهی و همچنین مرجان و مشابه آن

* گروه کود، سم، بذر و نهال

- کود (انواع کودهای حیوانی یا نباتی، معدنی و سایر کودهای قبل مصرف)

- سم (انواع سم حشره‌کش‌ها، قارچ‌کش‌ها، علف‌کش‌ها)

- بذر و نهال (پیاز گل، بذر سیب‌زمینی، بذر سبزیجات، ریشه‌ها و غده‌های زیرخاکی، دانه و تخم گیاهان برای کشت، کلیه غلات مانند گندم، برنج و ذرت)

* گروه آرد خبازی، نان، گوشت، قند، شکر، برنج حبوبات و سویا، شیر، پنیر، روغن نباتی و شیرخشک مخصوص تغذیه کودکان

فعالیت‌های شغلی معاف از مالیات بر ارزش افزوده

- آردخبازی (آرد برای تولید نان اعم از نان صنعتی و سنتی)

- نان (اعم از صنعتی و سنتی)

- گوشت (گوشت قرمز، گوشت آبزیان، گوشت پرندگان)

- قند و شکر (قند و شکر آماده مصرف)

- برنج (انواع برنج)

- حبوبات (مانند نخود فرنگی، عدس، لپه)

- سویا (پروتئین سویا)

- شیر (شیر به استثنای انواع شیرهای طعم‌دار)

- پنیر (انواع پنیر)

- روغن نباتی (روغن سویا، روغن بادام زمینی، روغن زیتون، روغن یالیم آویل، روغن یالم اولتین، روغن سوپر یالم اولتین، روغن دانه آفتابگردان، روغن نارگیل، روغن تخم کتان، روغن ذرت، روغن کرچک، روغن کنجد، روغن جلاء، کره کاکائو، سایر روغن‌های نباتی آماده مصرف)

- شیر خشک (شیر خشک مخصوص تغذیه کودکان)

فعالیت‌های شغلی معاف از مالیات بر ارزش افزوده

* گروه کتاب، مطبوعات، دفاتر تحریر و انواع کاغذ چاپ، تحریر و مطبوعات

- کتاب (کاتالوگ‌های طبی، نشریات و مجلات علمی)

- مجله و نشریه

- دفاتر تحریر (دفاتر ثبت و حسابداری)

- کاغذ چاپ، تحریر و مطبوعات (انواع کاغذ جهت چاپ و تحریر)

* گروه کالاهایی که همراه مسافر و برای استفاده شخصی تا میزان معافیت مقرر طبق مقررات صادرات و واردات وارد کشور می‌شود. مازاد بر آن طبق مقررات این قانون مشمول مالیات خواهد بود.

* گروه انواع دارو، لوازم مصرفی درمانی، خدمات درمانی (انسانی و حیوانی و گیاهی) و خدمات توانبخشی و حمایتی

فعالیت‌های شغلی معاف از مالیات بر ارزش افزوده

- انواع دارو (کلیه داروهای وارداتی مورد تایید وزارت بهداشت و درمان به استثنا مکمل‌ها و ویتامین‌های مصرفی انسان)

- لوازم مصرف درمانی (لوازم مصرف عمومی مانند سرنگ، بیهوشی و تنفسی، زنان و زایمان، جراحی عمومی، گوش و حلق و بینی، اورولوژی، ارتوپدی، قلب و عروق، چشم، جراحی عمومی و پلاستیک، مغز و اعصاب، اقلام مصرفی آزمایشگاه‌های تشخیص طبی، تصویربرداری)

* گروه فرش دستباف شامل فرش و کفپوش‌های دستباف از مواد نسجی و از پشم و موی نرم حیوان

* گروه خوراک دام و طیور

انواع علوفه های زراعی - سبوس و کاه

* گروه اقلام با مصرف صرفا دفاعی (نظامی و انتظامی) و امنیتی براساس فهرستی که به پیشنهاد مشترک وزارت دفاع و پشتیبانی نیروهای مسلح و وزارت امور اقتصادی و دارایی تهیه می‌شود و به تصویب هیات وزیران می‌رسد.

[illegible]

جديد شماره اقتصادي موضوع
ق.م.م.
پيشخوان دولت الكترونيك
فاتر مجاز اداره پست جمهوري
تر مجاز كافي نت استانها
تر مجاز پيشخوان دولت
اتر مجاز كافي نت شهر و استان

- حصول اطمینان کاربر از اتصال رایانه به اینترنت
- مراجعه به سامانه عملیات الکترونیکی مودیان و دانلود اظهارنامه مربوطه
- نصب نسخه نرم افزار اظهارنامه مالیاتی
- ورود اطلاعات درخواستی در نرم افزار اظهارنامه مربوطه
- دریافت اطلاعات هویتی مودی از سامانه ثبت نام الکترونیکی
- تکمیل جدول اطلاعات مالی توسط مودیان

- موجدین حقیقی می توانند هنگام ارسال اطلاعات اظهارنامه خود، از طریق نرم افزار اقدام به درخواست صدور قبض مالیاتی نموده، که از طریق **لیست قبض الکترونیکی مرتبط با اظهارنامه** قابل رویت و پس از چاپ قبض مالیاتی می توانند از طریق بانک یا **سامانه پرداخت الکترونیکی مالیات** اقدام به پرداخت نمایند.

نکات و سوالات مهم

- چگونه می توان در صورت نصب نسخه جدید اظهارنامه به اطلاعات اظهارنامه های ثبت شده نیز دسترسی داشت؟
- اگر مودی چندین ملک دارد چگونه می بایست اظهارنامه املاک را ثبت نماید؟
- در اظهارنامه های منظور تقسیم حرس متعلقیت 101 زمانی که یکی از شرکا فوت می کند نوع شرکت را چگونه می بایست تعریف نمود؟
- بنظرف خاتم، (504)، ا.ا.ا، اظهارنامه الکترونیک، چگونه می بایست حذف نمود؟



راهنمایی سریع تعیین گروه ویژه مودیان حقیقی

مودی گرامی
از امسال تمامی مودیان حقیقی در یکی از گروه های اول تا سوم قرار خواهند گرفت. لذا جهت راهنمایی شما و تسهیل فرایند تعیین گروه این ابزار برای شما طراحی شده است. با توجه به اینکه نوع اظهارنامه شما متناسب با گروه شما تفاوتی خواهد داشت لازم است تا این سوالات را با دقت پاسخ دهید.

123

نوع فعالیت خود را انتخاب نمایید:

انتخاب کنید...

- انتخاب کنید...
- دارندگان کارت بازرگانی (وارد کنندگان و صادر کنندگان)
 - صاحبان کارخانه ها و واحد های تولیدی و بهر برداری معادن دار مجوز تاسیس و پروانه بهره برداری از وزارت خانه ذیربط
 - صاحبان هتل های سه ستاره و بالاتر
 - صاحبان بیمارستان ها، زایشگاه ها، کلینیک های تخصصی
 - صاحبان مشاغل صرافی
 - فروشگاه های زنجیره ای دارای مجوز فعالیت از وزارتخانه ذی ربط
 - شامل هیچ کدام از موارد فوق نمی باشم

صفحه نخست

Saturday, June 10, 2017
1396/03/20

ثبت نام الکترونیکی در
نظام مالیاتی

اظهارنامه عملکرد اشخاص
حقیقی

اظهارنامه عملکرد اشخاص
حقوقی

اظهارنامه مالیات بر ارزش
افزوده

سامانه ارسال صورت
معاملات (169) و گزارش
خرید و فروش الکترونیکی

سامانه صدور قبض مالیات
و پرداخت الکترونیک

تسلیم الکترونیکی لیست
حقوق کارکنان

اظهارنامه املاک

سامانه نمایش خلاصه
پرونده مالیاتی

سامانه ثبت صندوق و نرم
الزار فروش

فرم نظرسنجی

استاد قابل داندود:
قانون مالیاتهای مستقیم
با اصلاحات جدید

راهنمایی سریع تعیین گروه ویژه مودیان حقیقی

مودی گرامی

از امسال تمامی مودیان حقیقی در یکی از گروه های اول تا سوم قرار خواهند گرفت. لذا جهت راهنمایی شما و تسهیل فرایند تعیین گروه این ابزار برای شما طراحی شده است. با توجه به اینکه نوع اظهارنامه شما متناسب با گروه شما تفاوتی خواهد داشت لازم است تا این سوالات را با دقت پاسخ دهید.

123

نوع فعالیت خود را انتخاب نمایید: شامل هیچ کدام از موارد فوق نمی باشم

پایگزین

خیر

بله

آیا در سال اول یا دوم شروع فعالیت شغلی می باشید؟

صفحه نخست

Saturday, June 10, 2017
1396/03/20

ثبت نام الکترونیکی در
نظام مالیاتی

اظهارنامه عملکرد اشخاص
حقیقی

اظهارنامه عملکرد اشخاص
حقوقی

اظهارنامه مالیات بر ارزش
افزوده

سامانه ارسال صورت
معاملات (169) و گزارش
خرید و فروش الکترونیکی

سامانه صدور قبض مالیات
و پرداخت الکترونیک

تسلیم الکترونیکی لیست
حقوق کارکنان

اظهارنامه املاک

سامانه نمایش خلاصه
پرونده مالیاتی

سامانه ثبت صندوق و نرم
الزار فروش

فرم نظرسنجی

استاد قابل داندود:

- قانون مالیاتهای مستقیم
- با اصلاحات جدید
- قانون مالیات بر ارزش
- افزوده
- دستورالعمل جدید شماره



راهنمایی سریع تعیین گروه ویژه مودیان حقیقی

مودی گرامی 123
از امسال تمامی مودیان حقیقی در یکی از گروه های اول تا سوم قرار خواهند گرفت. لذا جهت راهنمایی شما و تسهیل فرایند تعیین گروه این ابزار برای شما طراحی شده است. با توجه به اینکه نوع اظهارنامه شما متناسب با گروه شما تفاوتی خواهد داشت لازم است تا این سوالات را با دقت پاسخ دهید.

نوع فعالیت خود را انتخاب نمایید: شامل هیچ کدام از موارد فوق نمی باشم

آیا در سال اول یا دوم شروع فعالیت شغلی می باشید؟

خیر

آیا درآمد مشمول مالیات قطعی شده قبل از کسر معافیت پرونده شما برای عملکرد سال 1393 قبل از تاریخ 94/10/30 ابلاغ گردیده است؟

بله

خیر

بازگشت



صفحه نخست

Saturday, June 10, 2017
1396/03/20

ثبت نام الکترونیکی در
نظام مالیاتی

اظهارنامه عملکرد اشخاص
حقیقی

اظهارنامه عملکرد اشخاص
حقوقی

اظهارنامه مالیات بر ارزش
افزوده

سامانه ارسال صورت
معاملات (169) و گزارش
خرید و فروش الکترونیکی

سامانه صدور فیش مالیات
و پرداخت الکترونیک

تسلیم الکترونیکی لیست
حقوق کارکنان

اظهارنامه اسلاک

سامانه نمایش خلاصه
پرونده مالیاتی

سامانه ثبت صندوق و نرم
الزام فروش

فرم نظرسنجی

اسناد قابل دانلود:

- قانون مالیاتهای مستقیم
- با اصلاحات جدید
- قانون مالیات بر ارزش
افزوده
- دستورالعمل جدید شماره

راهنمایی سریع تعیین گروه ویژه مودیان حقیقی

مودی گرامی

از امسال تمامی مودیان حقیقی در یکی از گروه های اول تا سوم قرار خواهند گرفت. لذا جهت راهنمایی شما و تسهیل فرایند تعیین گروه این ابزار برای شما طراحی شده است. با توجه به اینکه نوع اظهارنامه شما متناسب با گروه شما تفاوتی خواهد داشت لازم است تا این سوالات را با دقت پاسخ دهید.

123

? نوع فعالیت خود را انتخاب نمایید: شامل هیچ کدام از موارد فوق نمی باشم

? آیا در سال اول یا دوم شروع فعالیت شغلی می باشید؟

خیر

? آیا درآمد مشمول مالیات قطعی شده قبل از کسر معافیت پرونده شما برای عملکرد سال 1393 قبل از تاریخ 94/10/30 ابلاغ گردیده است؟

بله

? آیا فعالیت کسبی شما صرفاً خدماتی است؟

بله

خیر

بله



صفحه نخست

Saturday, June 10, 2017

1396/03/20

ثبت نام الکترونیکی در
 نظام مالیاتی

اظهارنامه عملکرد اشخاص
 حقیقی

اظهارنامه عملکرد اشخاص
 حقوقی

اظهارنامه مالیات بر ارزش
 افزوده

سامانه ارسال صورت
 معاملات (169) و گزارش
 خرید و فروش الکترونیکی

سامانه صدور قبض مالیات
 و پرداخت الکترونیک

تسليم الکترونیکی لیست
 حقوق کارکنان

اظهارنامه املاک

سامانه نمایش خلاصه
 پرونده مالیاتی

سامانه ثبت صندوق و نرم
 افزار فروش

فرم نظرسنجی

استاد قابل داندود:

- قانون مالیاتهای مستقیم
- با اصلاحات جدید
- قانون مالیات بر ارزش
- افزوده
- دستورالعمل جدید شماره



سامانه عملیات الکترونیکی مودیان مالیاتی

وزارت امور اقتصاد و دارایی
سازمان امور مالیات



راهنمایی سریع تعیین گروه ویژه مودیان حقیقی

مودی گرامی

از امسال تمامی مودیان حقیقی در یکی از گروه های اول تا سوم قرار خواهند گرفت. لذا جهت راهنمایی شما و تسهیل فرایند تعیین گروه این ابزار برای شما طراحی شده است. با توجه به اینکه نوع اظهارنامه شما متناسب با گروه شما تفاوتی خواهد داشت لازم است این سوالات را با دقت پاسخ دهید.

123

نوع فعالیت خود را انتخاب نمایید:

آیا در سال اول یا دوم شروع فعالیت شغلی می باشید؟

آیا درآمد مشمول مالیات قطعی شده قبل از کسر معافیت پرونده شما برای عملکرد سال 1393 قبل از تاریخ 94/10/30 ابلاغ گردیده است؟

آیا فعالیت کسبی شما صرفاً خدماتی است؟

مجموع فروش کالا و خدمات سال 1394: ریال

درآمد مشمول مالیات قطعی شده قبل از کسر معافیت عملکرد سال 93: ریال

بازگشت

تعیین گروه



صفحه نخست

Saturday, June 10, 2017
1396/03/20

ثبت نام الکترونیکی در
نظام مالیاتی

اظهارنامه عملکرد اشخاص
حقیقی

اظهارنامه عملکرد اشخاص
حقوقی

اظهارنامه مالیات بر ارزش
افزوده

سامانه ارسال صورت
معاملات (169) و گزارش
خرید و فروش الکترونیکی

سامانه صدور قبض مالیات
و پرداخت الکترونیکی

تسلیم الکترونیکی لیست
حقوق کارکنان

اظهارنامه املاک

سامانه نمایش خلاصه
پرونده مالیاتی

سامانه ثبت صندوق و نرم
الزار فروش

فرم نظرسنجی

استاد قابل خانلود:

- قانون مالیاتهای مستقیم
- با اصلاحات جدید
- قانون مالیات بر ارزش
افزوده
- دستورالعمل جدید شماره



سامانه عملیات الکترونیکی مودیان مالیاتی

وزارت امور اقتصاد و دارایی
سازمان امور مالیات



راهنمایی سریع تعیین گروه ویژه مودیان حقیقی

مودی گرامی

123
از امسال تمامی مودیان حقیقی در یکی از گروه های اول تا سوم قرار خواهند گرفت. لذا جهت راهنمایی شما و تسهیل فرایند تعیین گروه این ابزار برای شما طراحی شده است. با توجه به اینکه نوع اظهارنامه شما متناسب با گروه شما تفاوتی خواهد داشت لازم است تا این سوالات را با دقت پاسخ دهید.

نوع فعالیت خود را انتخاب نمایید: شامل هیچ کدام از موارد فوق نمی باشم

آیا در سال اول یا دوم شروع فعالیت شغلی می باشید؟

خیر

آیا درآمد مشمول مالیات قطعی شده قبل از کسر معافیت پرونده شما برای عملکرد سال 1393 قبل از تاریخ 94/10/30 ابلاغ گردیده است؟

بله

آیا فعالیت کسبی شما صرفاً خدماتی است؟

خیر

مجموع فروش کالا و خدمات سال 1394: 1,000,000 ریال

درآمد مشمول مالیات قطعی شده قبل از کسر معافیت عملکرد سال 93: 100,000 ریال

بازگشت

شما در گروه سوم می باشید.



صفحه نخست

Saturday, June 10, 2017

1396/03/20

ثبت نام الکترونیکی در
نظام مالیاتی

اظهارنامه عملکرد اشخاص
حقیقی

اظهارنامه عملکرد اشخاص
حقوقی

اظهارنامه مالیات بر ارزش
افزوده

سامانه ارسال صورت
معاملات (169) و گزارش
خرید و فروش الکترونیکی

سامانه صدور قبض مالیات
و پرداخت الکترونیک

تسلیم الکترونیکی لیست
حقوق کارکنان

اظهارنامه املاک

سامانه نمایش خلاصه
پرونده مالیاتی

سامانه ثبت صندوق و نرم
افزار فروش

فرم نظرسنجی

اسناد قابل دانلود:

- قانون مالیاتهای مستقیم
- با اصلاحات جدید
- قانون مالیات بر ارزش
- افزوده
- دستورالعمل جدید شماره

تسلیم الکترونیکی اظهارنامه این دسته از مودیان در صورت تکمیل و تایید ثبت نام الکترونیکی امکان پذیر می باشد.

در خصوص واحدهای مشارکتی، تنها تکمیل یک اظهارنامه برای آن واحد کسبی کافی است و نیازی به ارایه اظهارنامه انفرادی به تفکیک شرکاء نمی باشد. اطلاعات شرکاء در واحدهای مشارکتی از سامانه ثبت نام شماره اقتصادی بارگزاری خواهد شد. لذا در صورت عدم ثبت اطلاعات (از جمله اطلاعات شرکاء...) در سامانه ثبت نام، شریک اصلی می بایست حتما نسبت به تکمیل اطلاعات در سامانه ثبت نام اقدام نماید.

مودی گرامی در صورتی که اطلاعات حوزه و کلاس سامانه مشاغل به شما نمایش داده می شود آن را در اولویت انتخاب قرار دهید.

1



وزارت امور اقتصاد و دارایی
سازمان امور مالیات کشور

سامانه دریافت اظهارنامه های الکترونیکی

اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل

ویرایش ۹/۰/۰۲

ردیف	نام مودی	شماره ملی	کد پستی واحد کسبی	مودی مشمول	اداره کل	وضعیت ارسال	کدرهگیری	نوع اظهارنامه
------	----------	-----------	-------------------	------------	----------	-------------	----------	---------------



چاپ اطلاعات اظهارنامه/درخواست



جستجوی اظهارنامه/درخواست



اظهارنامه/درخواست جدید



ویرایش اطلاعات اظهارنامه/درخواست



ارسال اطلاعات بدون امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی



ارسال اطلاعات با امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی



راهنمای کاربران



اظهارنامه/درخواست جایگزین یا اصلاحی



نمایش قبوض صادره



خروج از سیستم



اطلاعیه های سازمان



ورود کاربران دارای مجوز ثبت اظهارنامه



وزارت امور اقتصاد و دارایی
سازمان امور مالیات کشور

سامانه دریافت اظهارنامه های الکترونیکی

اظهاریانه مالیات بر درآمد مشاغل

ویرایش ۹/۰/۰/۲

مودی گرامی لطفا اتصال رایانه خود به اینترنت را بررسی نموده و با تکمیل اقلام زیر، اطلاعات هویتی از سامانه ثبت نام شماره اقتصادی در اظهارنامه



شما ثبت خواهد گردید.

▼ نوع فعالیت * ▼ سال عملکرد * ۱۳۹۵ ▼ نوع تابعیت * شماره ملی * کد پستی (محل سکونت) منزل * کد رهگیری پیش ثبت نام * آیا شریک دارید؟ * ☐ خیر ☐ بله ☐ گروه سوم ☐ گروه دوم ☐ گروه اول	☒ اظهارنامه/درخواست جدید(اصلی) ☐ اظهارنامه/درخواست جایگزین یا اصلاحی مودی مشمول *
---	---

✖ انصراف

✔ تایید

چاپ اطلاعات اظهارنامه/درخواست 

ارسال اطلاعات با امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی 

خروج از سیستم 

اطلاعیه های سازمان 

ویرایش اطلاعات اظهارنامه/درخواست 

ارسال اطلاعات بدون امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی 

راهنمای کاربران 

ورود کاربران دارای مجوز ثبت اظهارنامه 

جستجوی اظهارنامه/درخواست 

نمایش قبوض صادره 

اظهاریانه/درخواست جایگزین یا اصلاحی 



وزارت امور اقتصاد و دارایی
سازمان امور مالیات کشور

سامانه دریافت اظهارنامه های الکترونیکی

اظهاریانه مالیات بر درآمد مشاغل

ویرایش ۹/۰/۰۲

طرح جامع مالیاتی

مودی گرامی لطفا اتصال رایانه خود به اینترنت را بررسی نموده و با تکمیل اقلام زیر، اطلاعات هویتی از سامانه ثبت نام شماره اقتصادی در اظهارنامه شما ثبت خواهد گردید.



*** نوع فعالیت *** سایر (شامل هیچکدام از مشاغل فوق نمی باشد)

*** سال عملکرد *** ۱۳۹۵

*** نوع تابعیت *** ایرانی

*** شماره ملی ***

*** کد پستی (محل سکونت) منزل ***

*** کد رهگیری پیش ثبت نام ***

*** آیا شریک دارید؟ *** ☐ خیر ☐ بلی

*** مودی مشمول *** ☐ گروه اول ☐ گروه دوم ☒ گروه سوم

*** آیا متقاضی استفاده از مفاد دستورالعمل تبصره ۱۰۰ اصلاحیه ق.م.م. می باشید؟ *** ☐ خیر ☐ بلی

انصراف ✖
تایید ✔

☒ اظهارنامه/درخواست جدید(اصلی)

☐ اظهارنامه/درخواست جایگزین یا اصلاحی

چاپ اطلاعات اظهارنامه/درخواست



جستجوی اظهارنامه/درخواست



ویرایش اطلاعات اظهارنامه/درخواست



اظهاریانه/درخواست جدید



ارسال اطلاعات با امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی



ارسال اطلاعات بدون امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی



خروج از سیستم



نمایش قبوض صادره



اظهاریانه/درخواست جایگزین یا اصلاحی



راهنمای کاربران



اطلاعه های سازمان



رود کاربران دارای مجوز ثبت اظهارنامه



مطابق دستورالعمل موضوع تبصره ماده ۱۰۰ قانون مالیات های مستقیم به شماره ۲۰۰/۹۶/۵۰۷ مورخ ۱۳۹۶/۰۳/۰۹، با توجه به اظهار و تایید شما، مبنی بر اینکه فروش کالا یا ارائه خدمات آن واحد شغلی طی سال ۱۳۹۵، کمتر از ده برابر معافیت موضوع ماده ۸۴ قانون مالیات های مستقیم بوده است، لذا مبلغ مالیات عملکرد سال ۱۳۹۵ شما به صورت مقطوع و به شرح جدول ذیل تعیین می گردد و نیازی به ارائه اسناد و مدارک و اظهارنامه مالیاتی جداگانه برای عملکرد سال ۱۳۹۵ نمی باشد.

۲

۱

دریافت اطلاعات از سامانه ثبت نام

مودی گرامی، اطلاعات هویتی از سیستم ثبت نام کد اقتصادی بارگزاری می گردد. در صورت نیاز به تغییر اطلاعات هویتی از طریق سیستم ثبت نام اقدام نموده و مجدداً بارگزاری اطلاعات را انجام دهید.



برای عملکرد از تاریخ ۱۳۹۵/۰۱/۰۱ تا تاریخ ۱۳۹۵/۱۲/۳۰

کد رهگیری بیش ثبت نام *
 شماره اقتصادی قدیم ۵۱۱
 اداره کل امور مالیاتی *
 کد واحد مالیاتی * جستجوی تمام واحدهای مالیاتی و کلاسسه پرونده مرتبط
 شماره کلاسسه پرونده *

مشخصات شخص حقیقی

نام * نام خانوادگی * جنسیت * ☒ مرد ☐ زن
 نام پدر * محل تولد * تاریخ *
 شماره شناسنامه * ۷۳۰ سریال شناسنامه * سری شناسنامه / (۲۰ / الف)
 نوع تابعیت * ☒ ایرانی ☐ خارجی کشور تابعیت * جمهوری اسلامی ایران کشور محل اقامت * جمهوری اسلامی ایران
 تلفن ثابت * + ۲ شماره تلفن همراه * (ارسال پیامک)
 شماره ملی برای اتباع ایرانی * ۱۷۵۴۱۲۱۸۵۳ کد فراگیر برای اتباع خارجی کد فعالیت تعداد شعب کد شعبه
 گروه فعالیت (ISIC) * زیر گروه فعالیت (ISIC) احداث ساختمان و یا قسمت‌هایی از آن به انضمام تغییرات، اضافات و تعمیرات
 نوع شغل/فعالیت * نوع فعالیت ** سایر (شامل هیچکدام از مشاغل فوق نمی باشم)
 نشانی * کد پستی (ده رقمی) *

ریال می باشد.

مبلغ مالیات

مطابق دستورالعمل موضوع تبصره ماده ۱۰۰ قانون مالیات های مستقیم به شماره ۲۰۰/۹۶/۵۰۷ مورخ ۱۳۹۶/۰۳/۰۹، با توجه به اظهار و تایید شما، مبنی بر اینکه فروش کالا یا ارائه خدمات آن واحد شغلی طی سال ۱۳۹۵، کمتر از ده برابر معافیت موضوع ماده ۸۴ قانون مالیات های مستقیم بوده است، لذا مبلغ مالیات عملکرد سال ۱۳۹۵ شما به صورت مقطوع و به شرح جدول ذیل تعیین می گردد و نیازی به ارائه اسناد و مدارک و اظهارنامه مالیاتی جداگانه برای عملکرد سال ۱۳۹۵ نمی باشد.

۲

۱

مشخصات محل فعالیت اصلی

نوع محل	شهرت کسبی	مهندس ناظر	تاریخ آغاز فعالیت	۱۳ / /
اقامتگاه قانونی مودی (واحد کسبی)	استان *	تهران	شهرستان *	تهران
	نشانی *			
	کد پستی (ده رقمی) *			

اطلاعات حساب های بانکی مربوط به فعالیت شغلی

ردیف	شماره حساب	نام صاحب حساب	نام بانک	نام شعبه بانکی	گردش حساب	
					جمع بدهکار	جمع بستانکار
۱						
۲						
۳						
۴						
۵						

اطلاعات مجوزهای فعالیت های اقتصادی

اطلاعات مجوزهای فعالیت های اقتصادی

ردیف	نوع مجوز	شماره مجوز	تاریخ صدور	مرجع صدور	تاریخ شروع بهره برداری	تاریخ انقضاء مجوز
۱	تاسیس		۱۳ / /		۱۳ / /	۱ / /
۲	پروانه کسب/فعالیت		۱۳ / /		۱۳ / /	۱ / /
۳	سایر		۱۳ / /		۱۳ / /	۱ / /

پایان

پس زبان محرمی خود دیگرست

همدلی از همزبانی بهترست

مولانا

با آرزوی سعادت و آرامش برای همه

gharib.mahdi@chmail.ir

telegram...@tax125

Sorush ...@tax115



جهت سوال و پاسخگویی این فایل می توانید به آدرس زیر مراجعه نمایید:

www.iraniantax.ir