



سازمان امور مالیاتی کشور

## آشنایی با قانون و مقرات

## مالیات بر در آمد صاحبان مشاغل

## مشور حقوق مؤدیان مالیاتی

**اصل (۱):** *مؤدی محترم حق برخورداری از رفتار عادلانه، منصفانه و قانونمند را دارد.*

**اصل (۲):** *مؤدی محترم حق کسب اطلاع و راهنمایی را دارد.*

**اصل (۳):** *مؤدی محترم حق برخورداری از خدمات مطل وب مالیاتی را دارد.*

**اصل (۴):** *پایبندی بابه اصل رازداری و معظ حریم خصوصی، حق مودی است.*

**اصل (۵):** *مؤدی محترم حق اعتراض، شجایت و تجدید نظرخواهی دارد.*

**اصل (۶):** *مؤدی حق اعلان نظر آزاد و ارائه پیشنهاد در مورد تسهیلات و فرآیندهای مالیاتی واداری را*

*دارد.*

### سازمان امور مالیاتی کشور

### مساوت درآمدهای مالیاتی

### دقتر امور مؤدیان و خدمات مالیاتی

*خرداد ماه ۱۴۰۰*

### مالیات بر در آمد صاحبان مشاغل

کسبه، اصناف، پیشه وران (صاحبان حرف) صاحبان کارخانه ها، کارگاه های تولیدی و سایر افرادی که به صورت شخص حقیقی بابت در آمد حاصل از اشتغال به مشاغل آزاد و به طور انفرادی یا مشارکت مدنی فعالیت دارند، یا به عنوان دیگری غیر از موارد مذکور در سایر فصل های قانون مالیات های مستقیم در ایران در آمدی تحصیل کنند، مشمول مالیات بر در آمد مشاغل می‌باشند.

### تکالیف مؤدیان

۱- صاحبان مشاغل مکلفند ظرف چهار ماه از تاریخ شروع فعالیت، نسبت به ثبت نام در نظام مالیاتی اقدام نمایند.
۲- صاحبان مشاغل مکلفند با مراجعه به سامانه عملیات الکترونیکی مؤدیان مالیاتی (به نشانی **www.tax.gov.ir**) نسبت به ثبت نام الکترونیکی اقدام نمایند. مؤدیان می‌بایست پس از انجام ثبت نام مرحله اول، نام کاربری و رمز عبور، دریافت و مراحل ثبت نام خود را کامل نمایند. مؤدیان محترم پس از ثبت نام، می‌توانند از خدمات الکترونیکی نظیر تسلیم الکترونیکی اظهارنامه‌های مالیاتی، پرداخت الکترونیکی، صدور الکترونیکی گواهی‌های مالیاتی و … برخوردار گردند.
۳- تمامی صاحبان مشاغل می‌بایست اظهارنامه مالیاتی مربوط به فعالیت‌های شغلی عملکرد سال خود را تا پایان **خرداد ماه سال بعد** به صورت الکترونیکی، تسلیم و مالیات متعلق را به نرخ ماده ۱۳۱ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم پرداخت نمایند.
۴- اظهارنامه مالیاتی صاحبان مشاغل حسب مورد برای هر گروه از صاحبان مشاغل موضوع آئین نامه اجرایی ماده ۹۵ ق.م.ق شامل اطلاعات هویتی و در آمدی از جمله ترازنامه و حساب سود و زیان یا صورت در آمد و هزینه یا خلاصه در آمد و هزینه است. **عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی، دفاتر و یا اسناد و مدارک آئین نامه مذکور، در هر سال علاوه بر جرایم مربوط، باعث محرومیت از معافیت‌های مقرر در قانون مالیاتهای مستقیم برای سال مربوط خواهد شد.**

۵- صاحبان مشاغلی که بر اساس اولویت‌های اعلامی سازمان امور مالیاتی کشور، ملزم به استفاده از سامانه صندوق فروش «صندوق ماشینی (مکانیزه) فروش» و تجهیزات مشابه می‌باشند، کماکان مکلف به بکارگیری سامانه مذکور هستند. اولویت‌های نصب و استفاده از سامانه فروشگاه‌ی و نحوه ارسال اطلاعات آن، در سامانه عملیات الکترونیکی مؤدیان مالیاتی (**www.tax.gov.ir**) در دسترس مؤدیان قرار دارد. در سال ۱۴۰۰ کلیه صاحبان حرف و مشاغل پزشکی، پیراپزشکی، داروسازی و دامپزشکی که مجوز آنها توسط وزارت بهداشت، درمان و امور پزشکی و یا سازمان نظام پزشکی ایران صادر می‌شود و کلیه اشخاص شاغل در کسب و کارهای حقوقی اعم از وکالت و مشاوره حقوقی و خانواده، مکلفند از پایانه فروشگاه‌ی استفاده نمایند.

۶- صاحبان مشاغل گروه اول، مکلفند مطابق آئین نامه اجرایی موضوع تبصره (۳) ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم، ضمن صادر نمودن صورتحساب برای معاملات و درج شماره اقتصادی خود و طرف معامله، در تمامی صورتحسابها، فرم ها و سایر اسناد مشابه، فهرست معاملات خود را به صورت **فصلی تا یک** ماه و نیم پس از پایان هر فصل مطابق ترتیبات مورد نظر سازمان امور مالیاتی، به اداره امور مالیاتی ذریعط ارائه نمایند.

۷- پرداخت کنندگان حقوق، هنگام هر پرداخت یا تخصیص آن مکلفند مالیات متعلق را طبق مقررات محاسبه و کسر و « تا پایان ماه بعد» ضمن تسلیم فهرستی متضمن نام و نشانی دریافت کنندگان حقوق و میزان آن به اداره امور مالیاتی محل پرداخت نمایند. ارسال فهرست و پرداخت مالیات از طریق سامانه الکترونیکی سازمان امور مالیاتی انجام می‌گیرد.

۸- صاحبان مشاغل بر مبنای حجم و یا نوع فعالیت به سه گروه به شرح ذیل طبقه بندی می‌شوند:

گروه	شرح	تکالیف مؤدیان درخصوص نگهداری دفاتر و یا اسناد و مدارک
	صاحبان مشاغل و حرفی که در آمد ابزازی (فروش کالا یا فروش توأم کالا و ارائه خدمات) بر اساس اظهارنامه مالیاتی عملکرد دو سال قبل یا آخرین در آمد قطعی شده (فروش کالا یا فروش توأم کالا و ارائه خدمات) آنها بیش از مبلغ پنجاه و پنج میلیارد ریال باشد. (مشروط بر ابلاغ برگ قطعی حداکثر تا پایان دی ماه سال قبل به شخص مؤدی یا نماینده قانونی‌وی). بطور مثال؛ مبلغ فروش و سایر درآمدهای مندرج در اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال ۱۳۹۸ مبنای گروه بندی سال ۱۴۰۰ می‌باشد.	نگهداری دفاتر روزنامه و کل یا سایر دفاتر حسب مورد، منکی به اسناد و مدارک، با رعایت مقررات مندرج در ماده (۶) آیین نامه اجرایی مربوط به نوع دفاتر، اسناد و مدارک و روشهای نگهداری آنها موضوع ماده ۹۵ اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم.
اول	۱) کلیه وارد کنندگان و صادر کنندگان. <p>۲) صاحبان کارخانه‌ها و واحدهای تولیدی و بهره برداران معادن دارای پروانه بهره‌برداری از وزارتخانه یا مراجع ذیربط <p>۳) صاحبان هتل های سه ستاره و بالاتر. <p>۴)صاحبان بیمارستان ها، زایشگاه ها، درمانگاهها، کلینیک های تخصصی. <p>۵) صاحبان مشاغل صرافی. <p>۶) فروشگاههای زنجیره‌ای دارای مجوز فعالیت از وزارتخانه و یا مراجع ذیربط. <p>۷) صاحبان مؤسسات حسابرسی، حسابداری و دفتر داری، خدمات مالی و ارائه دهنندگان خدمات مدیریتی، مشاوره ای، انفورماتیک و طراحی سیستم. <p>۸) صاحبان مؤسسات حمل و نقل موتوری زمینی، دریایی و هوایی اعم از مسافری و یا باری</p></p></p></p></p></p></p>	تکالیف مؤدیان برای ثبت و بلمب دفاتر روزنامه و کل باید قبل از شروع سال مالیاتی (شمسی) با مراجعه به سامانه جامع ثبت شرکت ها و موسسات غیرتجاری، درخواست خود جهت دریافت دفاتر را ثبت و مراحل لازم برای دریافت دفاتر بلمب شده را براساس دستورالعمل موجود در سامانه مذکور طی و کد رهگیری دریافت کنند.
دوم	صاحبان مشاغل و حرفی که در آمد ابزازی (فروش کالا یا فروش توأم کالا و ارائه خدمات) دوسال قبل آنها و یا آخرین درآمد قطعی شده آنها (فروش کالا یا فروش توأم کالا و ارائه خدمات) بیش از هجده میلیارد ریال و مساوی یا کمتر از مبلغ پنجاه و پنج میلیارد ریال باشند. مشروط به ابلاغ برگ قطعی حداکثر تا پایان دی ماه سال قبل به شخص مؤدی یا نماینده قانونی وی)	نگهداری اسناد و مدارک معاملات از قبیل اسناد در آمدی فروش کالا یا ارائه خدمات و سایر درآمدها و اسناد خرید کالا، خدمات و دارایی و سایر اسناد هزینه های انجام شده به تفکیک و به ترتیب تاریخ وقوع هر یک از رویدادهای مالی برای هر سال مالیاتی و تنظیم صورت در آمد و هزینه ماهیانه و سالانه خود در چارچوب فرم های زیر:
سوم	صاحبان مشاغلی که در گروه های اول و دوم قرار نمی‌گیرند جزء گروه سوم محسوب می‌شوند.	نگهداری اسناد و مدارک مربوط به معاملات خود از قبیل اسناد در آمدی فروش کالا یا ارائه خدمات و سایر درآمدها و اسناد خرید کالا و خدمات و نیز اسناد هزینه انجام شده برای هر سال مالیاتی و تنظیم خلاصه درآمد و هزینه سالانه، در چارچوب فرم «خلاصه درآمد و هزینه سالانه گروه سوم»
	<b>* درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ** مجموع برگ های قطعی اصلی و متمم</b>	

**توجه :** **گروه بندی فوق در مواردی که برای صاحبان مشاغل تکالیف بیشتری نسبت به گروه بندی تعیین شده در آئین نامه اجرایی موضوع ماده ۹۵ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ ایجاد می‌کند از تاریخ ۱۴۰۰/۱/۱ و در خصوص سایر مشاغل از تاریخ ۱۳۹۸/۱/۱ می‌باشد.**

**نکات مهم درخصوص گروه بندی مؤدیان :**

الف- در مواردی که مؤدیان صرفاً به فعالیت ارائه خدمات اشتغال داشته باشند، پنجاه درصد (۵۰٪) نصاب های تعیین شده مبنای گروه بندی می باشد.

ب- در مشاغل مشارکتی اعم از اختیاری یا قهری، در آمد ابزازی و یا قطعی شده مشارکت ملاک عمل می باشد.

ج- در اولین سال ایجاد (تأسیس) مشاغل، به استثناء مؤدیانی که به واسطه موضوع فعالیت جزو گروه اول قرار می‌گیرند، جزو گروه سوم محسوب و از سال سوم فعالیت به بعد می‌بایست بر اساس نصاب های مقرر طبقه بندی شده و نسبت به انجام تکالیف قانونی، عمل نمایند.

د- تسلیم اظهارنامه گروه های بالاتر توسط صاحبان مشاغلی که در گروه های پایین تر قرار دارند منعی ندارد، لیکن صرف انجام این امر مؤدی را در گروه های بالاتر قرار نخواهد داد.

**توجه:** مؤدیان محترم مالیاتی به منظور بهره مندی از خدمات ابلاغ الکترونیکی اوراق مالیاتی از طریق لینک «درخواست ابلاغ الکترونیک و رؤیت برگه ها» در سامانه عملیات الکترونیک مالیاتی به نشانی **www.tax.gov.ir** اقدام به ارائه درخواست نموده و از امکان ابلاغ و رؤیت الکترونیکی برخی از اوراق مالیاتی نظیر برگ تشخیص و قطعی … بهره مند شوند.

### نکاتی در مورد ثبت نام و تسلیم اظهارنامه

۱- چنانچه صاحبان مشاغل (مانند پزشکان، وکلا، کارشناسان رسمی دادگستری، مهندسیین مشاور و …) بر اساس مجوز صادره از مراجع ذیصلاح بیش از یک محل فعالیت برای همان مجوز داشته باشند، برای تمامی این محل‌ها فقط یک ثبت نام صورت گرفته و یکی از این محل‌ها بنا بر اعلام مؤدی (ضمن اعلام مشخصات کامل تمام محل‌های فعالیت) به عنوان محل اصلی فعالیت مشخص و سایر محل‌ها به عنوان شعبه منظور خواهد شد (در صورت عدم انتخاب مؤدی، تعیین محل اصلی فعالیت به تشخیص سازمان خواهد بود) این مؤدیان می‌بایست صرفاً یک اظهارنامه برای تمام این محل‌های فعالیت تسلیم نمایند.

۲- چنانچه صاحبان مشاغل در یک محل بیش از یک فعالیت شغلی داشته باشند، مکلف به یک ثبت نام برای کلیه فعالیت‌های شغلی محل مذکور و ارائه یک اظهارنامه برای آن محل می‌باشند.

۳- چنانچه یک مؤدی دارای فعالیت‌های مختلف (اعم از انفرادی یا مشارکتی) در محل‌های متعدد باشد، باید برای هر یک از محل‌های فعالیت خود، به صورت مجزا ثبت نام نموده و اظهارنامه مالیاتی مربوط را تا سررسید مقرر حسب مورد در قالب‌های انفرادی یا مشارکتی بطور جداگانه تسلیم نماید.

۴- در مورد کارگاه‌ها و واحدهای تولیدی که نوع فعالیت آنها ایجاد دفتر یا فروشگاه در یک یا چند محل دیگر را اقتضاء نماید، مؤدی می‌تواند برای کلیه محل‌های مذکور یک ثبت نام به نشانی که به عنوان محل اصلی فعالیت اعلام می نماید، انجام داده و یک اظهارنامه واحد برای این محل های فعالیت ارائه نماید.

۵- مشاغلی که بصورت مشارکت مدنی اعم از قهری یا اختیاری اداره می‌شوند، به عنوان یک مؤدی در نظام مالیاتی ثبت نام خواهند شد. صاحبان مشاغل مذکور مکلفند در زمان ثبت نام یا تکمیل اطلاعات ثبت نام، اطلاعات مورد نیاز کلیه شر کاء و نسبت سهم هر شریک را اعلام نمایند. این مؤدیان باید اظهارنامه مالیاتی خود را در چارچوب یک فرم اظهارنامه مشارکتی تسلیم نمایند.

۶- مشمولین ثبت نام مکلفند هر گونه تغییرات از جمله انحلال، تعطیلی فعالیت (دایم یا موقت) تغییر نام، تغییر شغل، تبدیل انفرادی به مشارکتی و بالعکس، تغییر شر کاء (اختیاری یا قهری) و یا سایر موارد را حداکثر ظرف مدت دو ماه از تاریخ انجام یا وقوع تغییرات به سازمان امور مالیاتی کشور اعلام نمایند.

۷- مؤدیانی که در بخشی از سال در یک محل فعالیت داشته و در بخشی دیگر در محل دیگری فعالیت نموده‌اند، باید با مراجعه به سامانه ثبت نام، نسبت به درج تاریخ شروع و خاتمه فعالیت هر محل اقدام و برای هر محل، بطور جداگانه اظهارنامه تسلیم نمایند.

۸- آن دسته از مؤدیانی که در یک مکان بیش از یک فعالیت داشته و قبلاً با توجه به موضوع فعالیت در بیش از یک بند از بندهای الف، ب و ج موضوع ماده ۹۵ قانون مالیاتهای مستقیم پیش از اصلاحیه ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ ثبت نام نموده اند، برای عملکرد سنوات ۱۳۹۵ و به بعد مکلفند با توجه به مفاد ماده (۲) آئین نامه اجرایی موضوع ماده ۹۵ ق.م.م اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ ثبت نام خود را ویرایش و تحت یکی از گروه بندی‌های سه گانه جدید قرار گیرند و متناسب با آن اظهارنامه مالیاتی خود را تا سررسید مقرر تسلیم نمایند.

اظهارنامه مالیاتی می‌بایست به صورت الکترونیکی از طریق سامانه عملیات الکترونیکی <b>مؤدیان مالیاتی</b> به نشانی <b>tax.gov.ir</b> تسلیم گردد. مؤدیان محترم مالیاتی می‌توانند با مراجعه به بخش اظهارنامه الکترونیکی این سامانه، نسبت به دریافت نرم افزار الکترونیکی و راهنمای آن، اقدام نموده و اظهارنامه مالیاتی خود را تسلیم نمایند. پیش نیاز ارائه اظهارنامه الکترونیکی، تکمیل مراحل ثبت نام توسط مؤدیان می باشد.
---

### رسیدگی و نحوه تعیین درآمد مشمول مالیات صاحبان مشاغل

بر اساس ماده ۹۷ ق.م.م، در فرایند حسابرسی مالیاتی، مادامی که مستندات و دلایل متقن برای عدم پذیرش اظهارنامه مؤدی وجود نداشته باشد، اصل بر پذیرش اظهارنامه است. سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند اظهارنامه‌های مالیاتی را که با رعایت مقررات مربوط تنظیم شده باشد را بدون رسیدگی قبول نماید و تعدادی از آنها را بر اساس معیارها و شاخص‌های تعیین شده و یا بطور نمونه انتخاب و مورد رسیدگی قرار دهد.

بطور کلی درآمد مشمول مالیات مؤدیان به شرح زیر محاسبه می‌شود:

**(استهلاکات + هزینه‌های قابل قبول) - ( سایر درآمدها + فروش کالا و خدمات ) = درآمد مشمول مالیات**

از عملکرد سال ۱۳۹۸ به بعد، به منظور تعیین درآمد مشمول مالیات مؤدیانی که به دلایلی نظیر عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی، عدم ارائه اسناد و مدارک حسابداری و صورت‌های مالی قابل رسیدگی، غیر شفاف بودن اظهارنامه مالیاتی و عدم پذیرش آن توسط سازمان امور مالیاتی کشور، انتخاب اظهارنامه بطور نمونه و … مورد رسیدگی قرار می‌گیرند، اقداماتی شامل موارد زیر انجام می‌شود:

- اظهارنامه برآوردی بر اساس اطلاعات موجود در سامانه‌های اطلاعاتی سازمان امور مالیاتی کشور و یا میزان فعالیت مؤدی بطور سیستمی یا حسابرسی توسط حسابران مالیاتی تهیه می‌گردد.

- از سایر روشهای حسابرسی ( نظیر بررسی سوابق مالیاتی مؤدی، اطلاعات مکتسبه از گزارش بازرسی انجام تحقیقات میدانی از محل فعالیت مؤدی، صورتحساب‌های بانکی و … ) و یا حسب مورد استفاده از نسبت فعالیت مشاغل مشابه در سامانه‌های مالیاتی و یا نسبتی که هر ساله توسط سازمان امور مالیاتی کشور (با توجه به اطلاعات موجود در پایگاه‌های اطلاعاتی این سازمان و نیز اطلاعات ارائه شده توسط سایر مراجع) تعیین می‌شود، درآمد مشمول مالیات مؤدیان تعیین می‌شود.

### تعیین مالیات مقطوع در اجرای تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م:

در مورد عملکرد سال ۱۳۹۹، سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند برخی از مشاغل یا گروه‌هایی از آنان را که میزان فروش کالا و خدمات سالانه آنها حداکثر (۴۵) برابر معافیت موضوع ماده ۸۴ قانون مالیاتهای مستقیم باشد، از انجام بخشی از تکالیف از قبیل نگهداری اسناد و مدارک موضوع قانون مالیاتهای مستقیم و ارائه اظهارنامه مالیاتی معاف کند و **مالیات مؤدیان مذکور را به صورت مقطوع تعیین** و وصول نماید. در مواردی که مؤدی کمتر از یک سال مالی به فعالیت اشتغال داشته باشد مالیات متعلق نسبت به مدت اشتغال محاسبه و وصول می‌شود. در این راستا، میزان مالیات عملکرد سال ۱۳۹۹ (مشروط بر اینکه میزان فروش کالا و خدمات مؤدیان در سال ۱۳۹۹ از مبلغ ۱۶،۲۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال بیشتر نباشد) به صورت مقطوع و به شرح جدول ذیل، تعیین و مبلغ آن از مؤدیان بطور یکجا یا حداکثر تا (۵) ماه تقسیط نماید. این حکم مانع از رسیدگی به اظهارنامه‌های مالیاتی تسلیم شده در موعده مقرر نخواهد بود.

مالیات قطعی عملکرد سال ۱۳۹۹	درصد افزایش مالیات مقطوع عملکرد سال		
از مبلغ مالیات قطعی	تا مبلغ مالیات قطعی	۱۳۹۹ نسبت به عملکرد سال ۱۳۹۸	
۰ ریال	۲۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال	بدون افزایش	
۳۰۰۰۰۰۰۱	۶۰۰۰۰۰۰۰۰	۴ <span> </span> %	
۶۰۰۰۰۰۰۰۱	۱۲۰۰۰۰۰۰۰۰	۸ <span> </span> %	
۱۲۰۰۰۰۰۰۰۱	به بالا	۱۲ <span> </span> %	

### معافیت مالیاتی

درآمد سالانه مشمول مالیات صاحبان مشاغل که اظهارنامه مالیاتی خود را در موعده مقرر تسلیم کرده‌اند و حسب مورد دفاتر و یا اسناد و مدارک موضوع ماده ۹۵ را ارائه نموده‌اند، تا میزان معافیت قانونی مربوط **(برای عملکرد سال ۱۳۹۹ معادل ۲۸۸،۰۰۰،۰۰۰ ریال و برای عملکرد سال ۱۴۰۰ معادل ۳۶۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال)** از پرداخت مالیات معاف و مازاد آن به نرخ ماده ۱۳۱ قانون مالیاتهای مستقیم مشمول مالیات خواهد بود.

**نکته ۱:** معافیت مالیاتی مربوط به انتشارات کمک درسی و فعالیتهای هنری از قبیل بازیگری در سال ۱۴۰۰صرفاً تا سقف دو میلیارد ریال (۲،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال) قابل اعمال بوده و بعد از آن برای اشخاص حقیقی مطابق ماده ۱۳۱ قانون مالیاتهای مستقیم، مشمول مالیات می‌شود.

**نکته ۲:** بر اساس اصلاحیه مورخ ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ ق.م.م از ابتدای سال ۱۳۹۵ عدم تسلیم اظهارنامه، دفاتر و یا اسناد و مدارک مربوط، موجب محرومیت از معافیت مالیاتی مذکور می‌باشد.

**نکته ۳:** در مشارکت‌های مدنی، شرکاء حداکثر دو معافیت داشته و مبلغ معافیت به طور مساوی بین آنان تقسیم و باقی مانده سهم هر شریک جداگانه مشمول مالیات خواهد بود.

**نکته ۴:** شرکایی که رابطه زوجیت دارند به لحاظ استفاده از معافیت در حکم یک شریک تلقی می‌شوند و تنها یک معافیت به زوج تعلق می‌گیرد.

**نکته ۵:** به منظور حمایت از کسب و کارهای آسیب دیده از کرونا، واحدهای صنفی و واحدهای تولیدی با **درآمد مشمول مالیات** کمتر از یک میلیارد ریال (۱،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال) علاوه بر معافیت‌های قانونی و بخشودگی و مشوق‌های مالیاتی، برای مالیات عملکرد سال ۱۳۹۹ از ۵ واحد درصد بخشودگی در نرخ مالیاتی برخوردار می‌شوند.

### هزینه های قابل قبول

هزینه‌های قابل قبول برای تشخیص درآمد مشمول مالیات عبارت است از هزینه‌هایی که در حدود متعارف، متکی به مدارک بوده و منحصراً مربوط به تحصیل درآمد مؤدی در دوره مالی مربوط، با رعایت حد نصاب‌های مقرر باشد.

**نکته ۱:** هزینه‌های مربوط به درآمدهایی که به موجب قانون مالیاتهای مستقیم از پرداخت مالیات معاف یا مشمول مالیات به نرخ صفر بوده یا با نرخ مقطوع محاسبه می‌شود، به عنوان هزینه های قابل قبول مالیاتی شناخته نمی‌شود.

**نکته ۲:** از تاریخ ۱۳۹۵/۱/۱ به بعد پذیرش هزینه‌های پرداختی قابل قبول مالیاتی در قانون مالیاتهای مستقیم که به شیوه تهازری انجام نشود، از مبلغ ۵۰ میلیون ریال به بالا منوط به پرداخت یا تسویه وجه آن از طریق سامانه بانکی می باشد. لذا در صورتی که هزینه‌های پرداختی نقدی بیش از پنجاه میلیون ریال که از طریق سیستم بانکی انجام نشده باشد، از نظر مالیاتی قابل قبول نخواهد بود. این حکم به سایر هزینه های انجام شده که از سایر طرق تسویه و یا تهاتر می‌گردد، قابل تسری نمی‌باشد.

توجه: برای اطلاع از مفاد هزینه های قابل قبول مالیاتی و حد نصاب‌های آن، به ماده ۱۴۸ قانون مالیاتهای مستقیم، آئین نامه ها و بخشنامه های مربوط مراجعه شود.

### مراجع حل اختلاف مالیاتی

- در مواردی که مؤدی نسبت به برگ تشخیص مالیات اِبلاغ شده معترض باشد، می‌تواند ظرف سی روز از تاریخ ابلاغ، شخصاً یا به وسیله وکیل تام الاختیار خود به اداره امور مالیاتی مراجعه و با ارائه دلایل و اسناد و مدارک، کتباً تقاضای رسیدگی مجدد نماید. در صورتی که مسئول مربوط دلایل و اسناد و مدارک اِبرازی را در تعدیل درآمد، مؤثر تشخیص دهد و نظر او مورد قبول مؤدی قرار گیرد، مراتب پشت برگ تشخیص منعکس و به امضای مسئول مربوط و مؤدی رسیده و پرونده امر از لحاظ میزان درآمد مشمول مالیات مختومه تلقی می‌شود.

- هرگاه دلایل و اسناد و مدارک اِبرازی در رد یا تعدیل درآمد مندرج در برگ تشخیص مؤثر واقع نگردد، پرونده به هیأت حل اختلاف مالیاتی ارجاع خواهد گردید و رأی هیأت با اکثریت آراء، قطعی و لازم الاجرا است. مگر اینکه ظرف مدت ۲۰ روز از تاریخ ابلاغ رأی از طرف مأموران مالیاتی مربوط یا مؤدی، مورد اعتراض کتبی قرار گیرد که در این صورت پرونده جهت رسیدگی به هیأت حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر محول خواهد شد. در این مرحله مؤدی مکلف است مقدار مالیات مورد قبول را در همان مهلت مقرر پرداخت و نسبت به مازاد بر آن اعتراض خود را تسلیم نماید.

### اهم تشویقات و بخشودگی جرائم مالیاتی

ردیف	موضوع	تشویقات و بخشودگی‌ها
۱	مؤدیانی که به تکالیف قانونی خود راجع به تسلیم به موقع اظهارنامه یا ترازنامه و حساب سود و زیان و پرداخت یا ترتیب پرداخت مالیات طبق اظهارنامه یا تراز نامه و حساب سود و زیان و حسب مورد، ارائه به موقع دفاتر و اسناد و مدارک خود اقدام نموده اند در موارد مذکور در ماده (۳۳۹) ق.م.م، هرگاه برگ تشخیص مالیاتی صادره را قبول یا با اداره امور مالیاتی توافق نمایند و نسبت به پرداخت یا ترتیب دادن پرداخت آن اقدام نمایند	معافیت از ۸۰٪ جرائم متعلقه مقرر در ق.م.م
۲	در صورت پرداخت یا ترتیب پرداخت مالیات توسط این گونه مؤدیان (ردیف ۱ فوق) ظرف مدت یک ماه از تاریخ ابلاغ برگ قطعی مالیات	معافیت از ۴۰٪ جرائم متعلقه مقرر در ق.م.م
۳	پرداخت علی الحساب مالیات بر عملکرد در هر سال مالی قبل از سررسید مقرر	جایزه ای معادل ۱٪ مبلغ پرداختی به ازای هر ماه تا سررسید مقرر

### اهم جرائم مالیاتی

ردیف	موضوع	جریمه از تاریخ ۱۳۹۵/۱/۱
۱	عدم اطلاع شروع فعالیت صاحبان مشاغل به ادارات امور مالیاتی و تشکیل پرونده در مهلت قانونی ۴ ماهه	۱۰٪ مالیات قطعی تا تاریخ شناسایی توسط اداره امورمالیاتی
۲	پرداخت مالیات پس از سر رسید مقرر	به ازاء هر ماه ۵/۲٪ مالیات
۳	عدم تسلیم اظهارنامه	برای تمامی صاحبان مشاغل (گروه اول، دوم و سوم موضوع آئین‌نامه اجرایی ماده ۹۵ ق.م.م) ۳۰٪ مالیات متعلق (غیرقابل بخشودگی)
۴	کتمان درآمد یا اظهار هزینه های غیرواقعی علی رغم تسلیم اظهارنامه	۳۰٪ مالیات متعلق به درآمد کتمان شده یا هزینه واقعی (غیر قابل بخشودگی)
۵	عدم تسلیم ترازنامه و حساب سود و زیان یا عدم ارائه دفاتر	۲۰٪ مالیات برای هریک از موارد مذکور (برای صاحبان مشاغل گروه اول)
۶	عدم پرداخت مالیات حقوق ظرف مهلت مقرر	۱۰٪ مالیات پرداخت نشده در موعده مقرر و ۵/۲٪ مالیات به ازای همراه نسبت به مدت تاخیراز سررسید پرداخت
۷	عدم صدور صورتحساب یا عدم درج شماره اقتصادی خود و طرف معامله، حسب مورد یا استفاده از شماره اقتصادی خود برای معاملات دیگران یا شماره اقتصادی دیگران برای معاملات خود	۲٪ مبلغ مورد معامله
۸	عدم ارائه فهرست معاملات فصلی در مهلت مقرر	۱٪ معاملات
۹	عدم تسلیم صورت یا فهرست یا قرارداد یا مشخصات راجع به مؤدی توسط اشخاصی که به شرح مقررات ق.م.م مکلف به تسلیم آن می‌باشند	عدم تسلیم لیست حقوق ظرف مهلت مقرر <p>عدم ارسال صورت یا فهرست یا قراردادهای پیمانکاری</p>

نرخ مالیات بردرآمد صاحبان مشاغل برای عملکرد سال ۱۳۹۵ و پس از آن (موضوع ماده ۱۳۱ ق.م.م)		
ردیف	درآمد مشمول مالیات سالانه	
	از مبلغ (ریال)	تا مبلغ (ریال)
۱	۰	۵۰۰،۰۰۰،۰۰۰
۲	۵۰۰،۰۰۰،۰۰۱	۱،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰
۳	۱،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۱	و بیش از آن