

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

تحلیل اجمالی برنامه توسعه هفتم

الزام به ۶۰ هزار و ۲۳۴ هزار میلیارد تومان سرمایه گذاری داخلی و خارجی
مدیر کل امور بانکی و بیمه وزرات اقتصاد: نرخ تورم ۴۰٪ است
یعنی ایجاد یک میلیون شغل در سال///مرکز آمار ایران: در ۱۴۰۱ ۲/۵ م نفر به بیکاران اضافه شدند

۸٪

رشد اقتصادی

۹/۵٪

نرخ تورم

۳/۵٪

رشد اشتغال

برنامه توسعه هفتم

وقتی میگوییم

۸٪ رشد اقتصادی

یعنی

حدود ۵۵ میلیارد دلار سرمایه گذاری خارجی

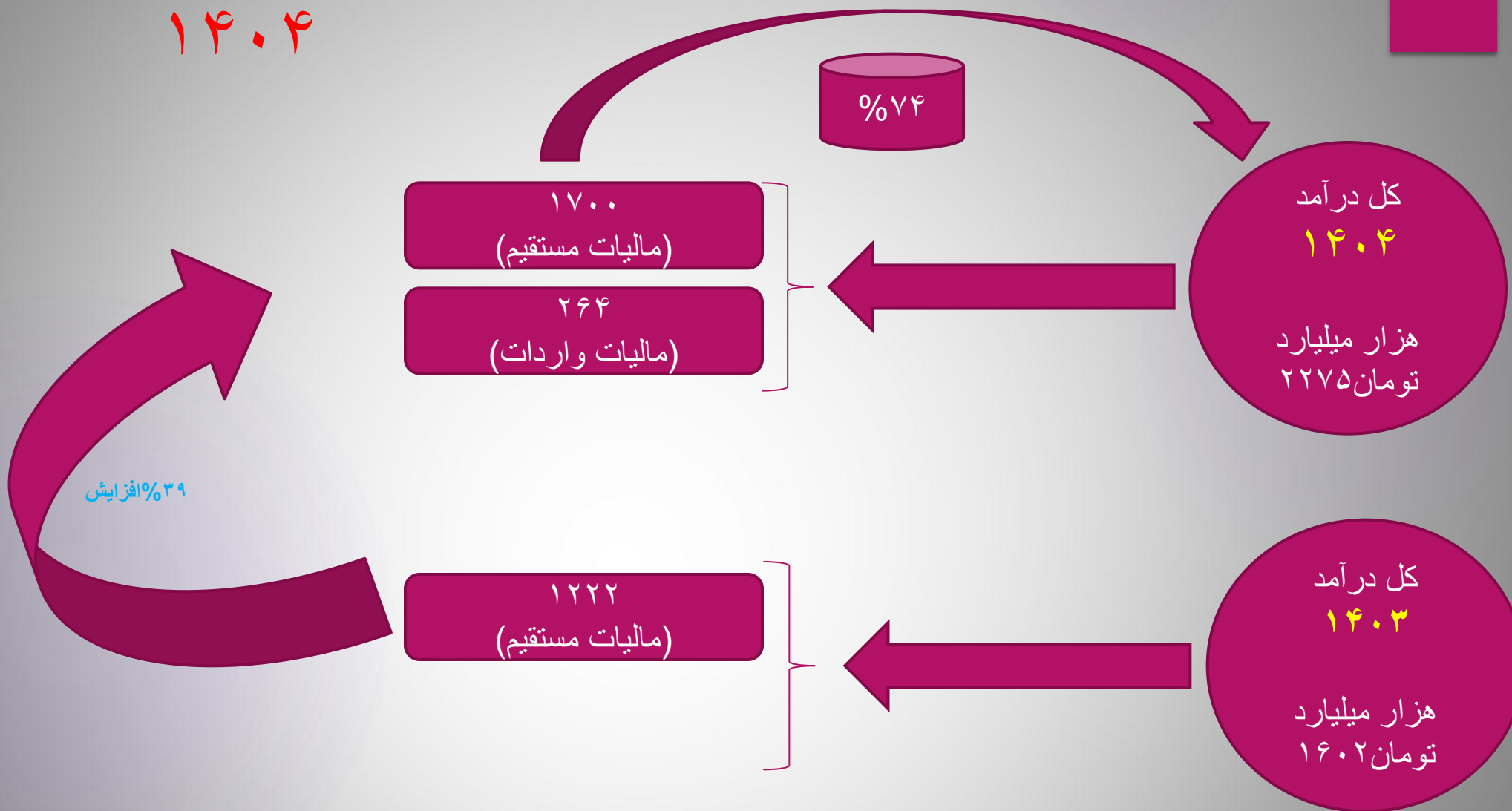
حال

در شرایط ایده آل

حدود ۵ میلیارد دلار جذب سرمایه خارجی داشتیم

۵=۵۵

بررسی کلی و مقایسه درآمدهای سال ۱۴۰۳ و ۱۴۰۴



اصلا

نمیخواهم اظهار نامه

بدهم!!!؟؟





چرا باید اظهارنامه بدهیم؟

ماده ۹۵ (اصلاحیه ۱۳۹۴/۰۴/۳۱)

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 می گردد برای تشخیص درآمد مشمول مالیات، نگهداری و اظهارنامه مالیاتی خود را بر اساس آنها تنظیم کنند.

• **آیین نامه اجرایی** 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 مؤدیان مذکور و نیز نحوه ارائه آنها برای رسیدگی و تشخیص درآمد مشمول مالیات به مراجع ذی ربط، حداکثر ظرف مدت شش ماه از تاریخ لازم الاجراء شدن این قانون توسط سازمان امور مالیاتی کشور تهیه می شود و به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می رسد.



saminacc

گروه بندی مشاغل مالیاتی

انواع مشاغل

مشاغل خدماتی ۵۰٪ مبالغ ملای عمل است

اظهار
نامه

دفاتر
قانونی

گروه الف آخرین درآمد قطعی شده یا آخرین درآمد ابرازی آنها بیش از ۳۰ میلیارد تومان باشد.

- دارندگان کارت بازرگانی (واردکنندگان و صادرکنندگان)
- صاحبان کارخانه‌ها و واحدهای تولیدی و بهره‌برداران معادن دارای جواز تأسیس و پروانه بهره‌برداری از وزارتخانه ذی‌ربط
- صاحبان هتل‌های سه ستاره و بالاتر
- صاحبان بیمارستان‌ها، زایشگاه‌ها و کلینیک‌های تخصصی
- صاحبان مشاغل صرافیه
- فروشگاه‌های زنجیره‌ای دارای مجوز فعالیت از وزارتخانه ذی‌ربط
- صاحبان مؤسسات حسابرسی، حسابداری و دفترداری، خدمات مالی و ارائه‌دهندگان خدمات مدیریتی، مشاوره‌ای، انفورماتیک و طراحی سیستم
- صاحبان مؤسسات حمل و نقل موتوری، زمینی، دریایی و هوایی اعم از مسافری و یا باربری

اظهار
نامه

~~دفاتر
قانونی~~

گروه ب آخرین درآمد قطعی شده یا آخرین درآمد ابرازی آنها بین ۱۰ میلیارد و ۳۰ میلیارد تومان باشد.

اظهار
نامه

~~دفاتر
قانونی~~

گروه ج آخرین درآمد قطعی شده یا آخرین درآمد ابرازی آنها کمتر از ۱۰ میلیارد تومان باشد.

پس
هم تکلیف اظهار نامه
و
هم تکلیف دفاتر قانونی
داریم

□ تکالیف دفاتر قانونی (الکترونیکی) را در پایان جلسه توضیح میدم...

پس تکلیف اظہار نامہ
اشخاص حقوقی
کجا گفتم؟؟

قانون مالیاتهای مستقیم - ماده ۹۴

► **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

منظور
حقیقی:

ماده ۱۰۶ قانون مالیات های مستقیم

درآمد مشمول مالیات در مورد اشخاص حقوقی (به استثنای درآمدهایی که طبق مقررات این قانون نحوه دیگری برای تشخیص آن مقرر شده است) بر اساس میزان سوددهی فعالیت و مقررات مواد ۹۴، ۹۵ و ۹۷ این قانون و تبصره آن تعیین می‌شود

ماده ۹۵ قانون مالیات های

مستقیم (تکالیف)

صاحبان مشاغل موضوع این فصل موظفند دفاتر و با 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.

ماده ۹۷ قانون مالیات های

مستقیم (آیین نامه)

درآمد مشمول مالیات اشخاص حقیقی موضوع این قانون که مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی می باشند به استناد اظهارنامه مالیاتی مؤدی که با رعایت مقررات مربوط تنظیم و ارائه شده و مورد پذیرش قرار گرفته باشد، خواهد بود...

۱۴۷-تعریف
هزینه ق.ق

۱۴۸-مصادیق
و بخشنامه
ها(۲۹ مورد)

۱۴۹-
استهلاک
و مازاد
تجدید
ارزیابی

تعریف اظهارنامه مالیاتی عملکرد

▶ **اظهارنامه مالیاتی** فرمی است که به منظور **اظهار** درآمدها ، هزینه ها ، دارایی ها ، بدهی ها ، سرمایه، معافیت ها، درآمد مشمول مالیات، مالیات، بخشودگی مالیاتی و همچنین **اطلاعات هویتی و مکانی** حسب مورد که برای صاحبان مشاغل و اشخاص حقوقی موضوع قانون مالیات های مستقیم، بر حسب نوع و حجم فعالیت اشخاص مذکور مطابق نمونه هایی که توسط سازمان، تهیه و اعلام می شود.

گفتی همه مشاغل و اشخاص حقوقی

هم تکلیف اظهار نامه

و

هم تکلیف دفاتر قانونی

دارند

پس چرا؟؟

پزشکان میگن:

ما اصلا تکلیف دفاتر و اظهار نامه نداریم؟؟

پزشکان

از مالیات بر ارزش افزوده

معاف

هستند.

طبق ماده ۹ قانون مالیات بر ارزش افزوده، تمامی خدمات پزشکی، درمانی، تشخیصی، پیشگیرانه و مشابه آن که توسط پزشکان، دندانپزشکان، داروسازان، و سایر متخصصان حوزه بهداشت و درمان ارائه می‌شود، از مالیات بر ارزش افزوده معاف هستند. این یعنی بیماران پولی که بابت ویزیت دکتر پرداخت می‌کنند معاف از مالیات بر ارزش افزوده می‌باشد

تکالیف مالیاتی پزشکان

- ثبت نام و تشکیل پرونده مالیاتی از طریق سامانه my.tax.gov.ir
- یلمپ دفاتر قانونی جهت ثبت رویدادهای مالی (ویژه پزشکانی که در گروه اول مشاغل هستند)
- ارائه اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی و بایگانی اسناد و مدارک مربوطه
- استفاده از پایانه‌های فروشگاهی و دستگاه‌های پوز قانونی
- ثبت نام در سامانه مودیان طی زمان اعلام شده
- تهیه و تنظیم قرارداد با مراکز درمانی مطابق با الزامات مالیاتی
- ارسال لیست مالیات حقوق و لیست بیمه کارکنان به صورت ماهانه
- نگهداری و ارائه اسناد کسر مالیات تکلیفی توسط مراکز درمانی



نحوه محاسبه تکالیف مالیاتی پزشکان

عنوان	توضیحات
پزشک استخدامی در مراکز درمانی	پزشکان کارمند در بیمارستان‌ها یا درمانگاه‌ها، مشمول مالیات حقوق هستند. کارفرما (بیمارستان یا درمانگاه) مسئول کسر و پرداخت مالیات است.
پزشک با مطب شخصی	پزشکانی که مطب شخصی دارند، مشمول مالیات مشاغل هستند. باید اظهارنامه مالیاتی خود را تکمیل کنند و مالیات بر درآمد مشاغل پرداخت کنند.
پزشک مشارکتی و درصدی	پزشکانی که با مراکز درمانی به صورت درصدی همکاری می‌کنند، مشمول مالیات مشاغل هستند و مالیات بر درآمد مشاغل بر اساس درصدی از خدمات محاسبه می‌شود.

شماره: ۵۰۴/۹۶/۲۰۰ تاریخ: ۱۸/۰۲/۱۳۹۶
نحوه شناسایی درآمد مشمول مالیات بیمارستانها، سایر مراکز تشخیصی و درمانی و پزشکان معالج

با توجه به سوالات و ابهامات مطروحه از سوی ادارات کل امور مالیاتی در خصوص چگونگی رسیدگی به عملکرد مالیات بر درآمد بیمارستانها و سایر مراکز تشخیصی و درمانی و تعیین مآخذ درآمد مشمول مالیات آنان ، موارد ذیل را مقرر میدارد :

الف : جایگاه حقوقی بیمارستانها و مراکز تشخیصی و درمانی در قانون مالیاتهای مستقیم

۱- بیمارستانها و مراکز درمانی در قالب دو شخصیت حقوقی و حقیقی اقدام به فعالیت می نمایند.

۲- صاحبان بیمارستانهایی که در قالب **اشخاص حقیقی** اقدام به فعالیت می نمایند طبق جزء ردیف ۴ بند ب ماده ۲ آئین نامه اجرایی مربوط به **دفاتر ، اسناد و مدارک و روشهای نگهداری آنها اعم از ماشینی** (مکانیزه) و دستی و نمونه اظهارنامه مالیاتی و نیز نحوه ارائه آنها برای رسیدگی و تشخیص درآمد مشمول مالیات موضوع ماده ۹۵ قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحی مصوب ۳۱/۰۴/۱۳۹۴ برای عملکرد سال ۱۳۹۵ و به بعد و همچنین طبق ردیف ۶ بند الف ماده ۹۶ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۲۷/۱۱/۱۳۸۰ **مکلف به نگهداری دفتر روزنامه و کل موضوع قانون تجارت بوده و به موجب ماده ۱۰۰ قانون مالیاتهای مستقیم مکلفند نسبت به تسلیم اظهارنامه مالیاتی** شامل ترازنامه و حساب سود و زیان مطابق نمونه هایی که توسط سازمان امور مالیاتی کشور تعیین می شود در موعد مقرر اقدام نمایند.

۳- بیمارستانهایی که در قالب **اشخاص حقوقی** اقدام به فعالیت می نمایند طبق ماده ۱۱۰ قانون مالیاتهای مستقیم **مکلف به تسلیم اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود زیان** در موعد مقرر می باشند.

شماره: ۵۰۴/۹۶/۲۰۰ تاریخ: ۱۸/۰۲/۱۳۹۶
نحوه شناسایی در آمد مشمول مالیات بیمارستانها، سایر مراکز تشخیصی و درمانی و پزشکان معالج

ب: نحوه شناسایی و ثبت درآمدها و محاسبه در آمد مشمول مالیات

۱- در آمد حاصل از سرویسهای تشخیصی و درمانی در صورتی که بین بیمارستان و پزشک قرار داد مشارکت تنظیم گردیده باشد

در موارد ارائه سرویسهای تشخیصی و درمانی که بین بیمارستان و پزشک قرارداد مشارکت منعقد و بیمارستان با توجه به قرارداد منعقد **نسبت به شناسایی در آمد خود به نسبت تعیین شده در قرار داد اقدام و سهم پزشک را به حساب پزشک منظور یا پرداخت می کند**، در این صورت به نسبت سهم در آمد خود بشرح قرارداد مشمول مالیات خواهد بود.

۲- در آمد حاصل از سرویسهای تشخیصی و درمانی بیمارستان با کمک سایر پزشکان در قالب قرار داد خدمات پزشکی

در مورد ارائه سرویسهای تشخیصی و درمانی توسط بیمارستان با استفاده از خدمات سایر پزشکان **در قالب قرارداد حق الزحمه ای**، کل در آمد ارائه خدمات تشخیصی و درمانی **بعنوان در آمد بیمارستان** با رعایت مقررات مشمول مالیات خواهد بود. در این صورت در موارد رسیدگی به دفاتر و اسناد و مدارک ، هزینه خدمات ارائه شده توسط پزشکان مذکور با رعایت مقررات **بعنوان هزینه قابل قبول مالیاتی می باشد**.

۳- در آمد حاصل از سرویسهای تشخیصی و درمانی بیمارستانها با کمک پزشکان مستخدم (حقوق بگیران)

در موارد ارائه سرویسهای تشخیصی و درمانی توسط بیمارستان با استفاده از خدمات پزشکان مستخدم (حقوق بگیر) ، کل در آمد ارائه خدمات تشخیصی و درمانی **بعنوان در آمد بیمارستان** با رعایت مقررات مشمول مالیات خواهد بود و **هزینه حقوق نیز بعنوان هزینه قابل قبول مالیاتی بیمارستان خواهد بود**.

۴- سایر در آمد های بیمارستانها و مراکز تشخیصی و درمانی

سایر در آمد های بیمارستانها شامل در آمد کترینگ ، هتلینگ ، آزمایشگاه و داروخانه و سایر بخشهای خدماتی و بازرگانی نیز با رعایت مقررات جزء در آمد های مشمول مالیات می باشند و چنانچه بخشی از خدمات به صورت قرارداد اجاره صورت پذیرد ، درآمدهای مذکور طبق مفاد قرارداد محاسبه و با رعایت مقررات مشمول مالیات خواهد بود.

شماره: ۵۰۴/۹۶/۲۰۰ تاریخ: ۱۸/۰۲/۱۳۹۶
نحوه شناسایی درآمد مشمول مالیات بیمارستانها، سایر مراکز تشخیصی و درمانی و پزشکان معالج

ج: نکات قابل توجه در رسیدگی:

رسیدگی عملکرد:

۱- در زمان رسیدگی به حساب درآمدهایی که بطریق مشارکت در دفاتر بیمارستان شناسایی شده است گروههای رسیدگی ضمن اخذ قرارداد مشارکت و نحوه تفکیک درآمد بیمارستان و پزشک، طبق قراردادهای فی ما بین اقدام لازم بعمل آورند و در صورت عدم ارائه قرارداد مشارکت، کل درآمد حاصله بعنوان درآمد بیمارستان تلقی خواهد شد.

۲- گروههای رسیدگی کننده مالیاتی ضمن بررسی قراردادهای مذکور و انطباق آن با مبالغ ثبتی، از رعایت مفاد قرارداد در ثبت و شناسایی درآمد و مبالغ منظور شده به حساب پزشکان اطمینان حاصل نمایند.

۳- نحوه شناسایی درآمد حاصل از سرویسهای تشخیصی و درمانی بیمارستانها و سایر مراکز تشخیصی و درمانی بصورت تعهدی بوده و در زمان صدور صورتحساب می بایست نسبت به شناسایی کل درآمد حاصله اقدام نمایند (عدم وصول بخشی از خدمات ارائه شده در زمان صدور صورتحساب بعلت پوشش بیمه ای مانع از شناسایی درآمد حاصله نخواهد بود). در صورتی که بخشی از مستندات ارسالی برای شرکت های بیمه ای به هر دلیل مورد پذیرش واقع نشده باشد، در صورت شناسایی درآمد، برگشت آن از نظر مالیاتی با ارائه مستندات مربوط قابل پذیرش خواهد بود.

۴- گروههای رسیدگی کننده می بایست علاوه بر استخراج اطلاعات بیمارستان ها از سامانه های اطلاعاتی موضوع ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم نسبت به استعلام از مراکز بیمه ای اقدام نموده و ضمن تطبیق اطلاعاتی های بدست آمده با درآمدهای حاصله، نسبت به بررسی میزان سهم شرکت بیمه گذار و مبالغ ناخالص پرداختی و نحوه ثبت درآمدهای شناسایی شده آن در دفاتر که قبلا ذکر گردیده است اطمینان حاصل نمایند.

۵- در زمان رسیدگی و تعیین درآمد مشمول مالیات به صورت علی الراس، در آمد مشمول مالیات بیمارستانها از منابع حاصل از خدمات درمانی و تشخیصی بر مبنای نحوه شناسایی آنها که در بندهای فوق ذکر گردیده است پس از اعمال ضرایب مناسب محاسبه میگردد.

رسیدگی حقوق:

۱- هر دو گروه از اشخاص بیمارستانی (حقیقی و حقوقی) مکلف به تسلیم فهرست مالیات حقوق پرداختی می باشند.

۲- کلیه پرداختهای صورت گرفته به هر نحو به پزشکان معالج مستخدم بیمارستان مشمول مالیات حقوق می باشد.

شماره: ۵۰۴/۹۶/۲۰۰ تاریخ: ۱۸/۰۲/۱۳۹۶
نحوه شناسایی در آمد مشمول مالیات بیمارستانها، سایر مراکز تشخیصی و درمانی و پزشکان معالج

د: رسیدگی به درآمد پزشکان معالج دارای مطب یا قرارداد با بیمارستانها و سایر مراکز درمانی

در اجرای ماده ۳ آیین نامه موضوع تبصره ۳ ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحی مصوب ۳۱/۰۴/۱۳۹۴ صاحبان مشاغل مکلف به ثبت نام، می بایست برای هر واحد شغلی یا برای هر محل، جداگانه در نظام مالیاتی ثبت نام نمایند و همچنین در اجرای تبصره یک ماده ۳ مذکور چنانچه صاحبان مشاغل موضوع این آیین نامه بر اساس مجوز صادره از طرف مراجع ذیصلاح، 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 مؤدی یکی از این محل ها، بعنوان محل اصلی فعالیت مشخص و سایر محل ها به عنوان شعبه منظور خواهد شد. در صورت عدم انتخاب مؤدی، تعیین محل اصلی فعالیت به تشخیص سازمان خواهد بود. پزشکان معالج ضمن رعایت آیین نامه مربوط می بایست درآمد مطب های خصوصی شان در داخل و خارج از بیمارستانها و کلیه درآمد های حاصل از قراردادها را در اظهارنامه مالیاتی خود ابراز نموده و ماموران مالیاتی می بایست درآمد مشمول مالیات آنها را محاسبه و به آدرس قانونی پزشک معالج و یا آدرس بیمارستان طرف قرار داد ابلاغ و مالیات مربوطه را مطالبه نمایند. ۱۳۰-۱۲/۱۱

اینتاکد مالیاتی یا ضریب سود پزشکان

saminacc

اینتاکد مالیاتی مشاغل پزشکی

ضریب سود	اینتاکد	شغل
۱۵٪	۳۱۵۰۴۱۰	پزشکان عمومی
۱۵٪	۳۱۵۰۴۲۰	پزشکان داروساز
۲۵٪	۳۱۵۰۴۵۰	دندانپزشکان عمومی
۱۸٪	۳۱۵۰۰۱۰	متخصص اطفال
۲۰٪	۳۱۵۰۰۵۰	متخصص داخلی، عفونی و بیماری‌های گرمسیری
۳۰٪	۳۱۵۰۰۶۰	فوق تخصص گوارش و کبد
۲۸٪	۳۱۵۰۰۸۰	متخصص پوست و مو
۲۵٪	۳۱۵۰۱۵۰	متخصص طب اورژانس، پزشکی اجتماعی، طب کار و ...
۲۸٪	۳۱۵۰۱۶۰	متخصص پزشکی فیزیکی و توانبخشی
۲۸٪	۳۱۵۰۲۱۰	متخصص جراحی عمومی

معافیت مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی (مشاغل)

این معافیت مالیاتی

برای پزشکان غیر استخدامی است که در مطب شخصی خود و به طور مستقل فعالیت می‌کنند.

این پزشکان جزء اشخاص حقیقی (صاحبان مشاغل) هستند و معافیت آنان در ماده ۱۰۱ ق.م.م ذکر شده است.

در سال ۱۴۰۴ (برای عملکرد سال ۱۴۰۳) میزان این معافیت حداقل ۱.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال است.

نکته: اگر صاحبان مشاغل (پزشکان) از پایانه فروشگاهی (موضوع ماده ۱ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان) استفاده کنند، معافیت ماده ۱۰۱ برای آن‌ها تا مبلغ ۱.۴۴۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال افزایش می‌یابد.

میزان معافیت درآمد مشمول مالیات سالانه ((مالیات بر درآمد مشاغل))

طبق بودجه ۱۴۰۴

موضوع ماده (۱۰۱) قانون مذکور

مبلغ دو میلیارد (۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال

تعیین می‌شود.

سازمان امور مالیاتی چگونه از درآمد پزشکانی که قرارداد کار یا مطب ندارند مطلع می‌شود؟

- سازمان امور مالیاتی از طریق مالیات‌های تکلیفی که توسط مراکز درمانی در سامانه مربوطه و به نام هر پزشک ثبت شده است، از درآمد آنان مطلع می‌شود.
- همچنین تراکنش‌ها و حساب‌های بانکی پزشکان نیز بررسی می‌گردد؛ حسابهای بانکی که دارای حداقل ۱۰۰ تراکنش و واریز مبلغ ۳۵ میلیون تومان در ماه باشند، تجاری شناخته شده و مشمول مالیات خواهند بود.

نکته: میزان مالیات پرداختی پزشکان به تخصص یا سطح علمی آنها ارتباطی ندارد؛
به عبارتی، نحوه محاسبه مالیات یک پزشک متخصص یا جراح با یک پزشک عمومی یکسان است.

تنها عامل موثر در میزان مالیات پزشکان، میزان درآمد و نوع فعالیت آنهاست.

در صورت **تخلف مراکز درمانی**
از کسر و پرداخت مالیات تکلیفی پزشکان،
آن مرکز

مشمول جریم مالیاتی **ماده ۱۹۹** ق.م.م خواهد بود:

- ❖ مسئولیت تضامنی با مودی با پزشک در پرداخت مالیات
- ❖ جریمه‌ای معادل ۱۰٪ مالیات پرداخت نشده در موعد مقرر
- ❖ ۲/۵٪ مالیات متعلق به ازای هر ماه تاخیر در پرداخت مالیات

ب- تمامی مراکز درمانی

اعم از

دولتی، خصوصی،

وابسته به نهادهای عمومی غیردولتی، نیروهای مسلح،

خیریه ها و شرکت های دولتی

مکلفند

(۱۰٪)

از حق الزحمه یا حق العمل گروه پزشکی

که به موجب دریافت وجه صورتحساب های ارسالی به

بیمه ها و یا نقداً از طرف بیمار پرداخت می شود،

به عنوان مالیات علی الحساب کسر و

به نام فرد مربوط تا پایان ماه بعد از وصول مبلغ

صورتحساب، به حساب سازمان امور مالیاتی کشور نزد

خزانه داری کل کشور واریز کنند.

مالیات تکلیفی پزشکان



✓ مالیات علی الحساب این بند شامل تمامی پرداخت‌هایی که
به عنوان **درآمد حقوق و کارانه** مطابق قوانین بودجه سنواتی
پرداخت و مالیات آن کسر می‌شود،
✓ **نخواهد بود.**

✓ **حکم ماده (۱۹۹) ق.م.م اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ در اجرای
این بند جاری است.**

✓ وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی موظف است فهرست
تمامی مراکز موضوع این بند را تا **پایان اردیبهشت سال ۱۴۰۴** به
سازمان امور مالیاتی کشور اعلام نماید.

✓ سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است متخلفان را به مراجع
ذی صلاح معرفی کند.



بند (ب) تبصره ۱

ماده ۱۹۹ ق.م.م- هر شخص **حقیقی یا حقوقی** که به موجب مقررات این قانون **مکلف به کسر و ایصال مالیات مودیان دیگر است** در صورت تخلف از
انجام وظایف مقرر علاوه بر **مسئولیت تضامنی** که با مودی در پرداخت مالیات خواهد داشت، **مشمول جریمه‌ای معادل ده درصد (۱۰٪) مالیات
پرداخت نشده در موعد مقرر و دو و نیم درصد (۲/۵٪) مالیات به ازای هر ماه نسبت به مدت تأخیر از سررسید پرداخت، خواهد بود.**



آهان

یادم او مد.....

بلاگرها مشمول تکالیف مالیاتی نیستند،

درسته؟؟

بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۴۰۰/۵۱۵۰ مورخ ۱۴۰۰/۵/۲۳

▶ در اجرای بند (ذ) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور که مقرر می دارد:

▶ "ذ - درآمدهای کاربران دارای **بیش از پانصد هزار دنبال کننده** رسانه های کاربر محور از محل تبلیغات، مشمول مالیات بر درآمد خواهد بود.

▶ سازمان امور مالیاتی مکلف است، ظرف دو ماه پس از لازم الاجرا شدن این بند، دستورالعمل اجرائی مربوط به اخذ مالیات از درآمدهای کاربران

حرفه ای رسانه های کاربر محور از محل تبلیغات را تهیه کند و به تأیید وزیر امور اقتصادی و دارایی برساند.

▶ سازمان امور مالیاتی مکلف است، **فهرست مؤدیان مالیاتی و خوداظهاری ارائه شده توسط آنها را تهیه کند و در تارنمای (سایت) سازمان، در منظر**

عموم قرار دهد.

دستور العمل اجرایی بند مذکور به شماره ۶۳۵۳۸ مورخ ۱۴۰۰/۴/۲۶

ماده (۱) اصطلاحات و عبارات به کار رفته در این دستور العمل به شرح ذیل تعریف می شوند:

۱-۱ رسانه بر خط: نوعی رسانه دیجیتالی است که امکان قرار دادن محتوای دیجیتال در دسترس عموم از طریق بستر شبکه (مانند شبکه اینترنت) اعم از سایت ها، نرم افزار های برخط، نرم افزار های تلفن همراه برخط و امثالهم را فراهم می آورد.

۱-۲ رسانه کاربر محور: رسانه برخطی که بستر استقرار محتوای دیجیتال در معرض دسترس عموم بوده و همچنین امکان تعامل و تشکیل گروه ها و شبکه های مجازی را برای کاربران فراهم می آورد.

۱-۳ محتوای تبلیغاتی در فضای مجازی: هر گونه اعلان و اطلاع رسانی برای معرفی محصولات، اشخاص، پدیده های اجتماعی و یا ترغیب به خرید کالا و یا خدمت که در فضای مجازی اعم از رسانه های برخط، کانال ها و صفحات به صورت مستقیم یا غیر مستقیم در قالب محتوای سمعی یا بصری ارائه می شود.

۱-۴ پیام گستر تبلیغاتی: اشخاص حقیقی یا حقوقی که بین صاحب آگهی و انتشار دهنده ارتباط را برقرار نموده و ضمن مدیریت فضای تبلیغاتی مجازی اقدام به پذیرش، ساخت و انتشار آگهی می نمایند.

۵-۱ قانون: قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفندماه سال ۱۳۶۶ با الحاقات و اصلاحات بعدی

ماده (۲) درآمد کاربران حقیقی و حقوقی دارای بیش از پانصد هزار دنبال کننده رسانه های کاربر محور ناشی از تولید، انتشار و اشتراک گذاری محتوای تبلیغاتی در فضای مجازی، حسب **مورد مشمول مالیات موضوع فصول چهارم و پنجم باب سوم قانون می باشد.** اشخاص مزبور **ملزم به ثبت نام و خوداظهاری در نظام مالیاتی کشور** از طریق مراجعه به درگاه عملیات الکترونیکی مؤدیان مالیاتی به نشانی **www.tax.gov.ir** **انجام کلیه تکالیف مطابق قوانین و مقررات مالیاتی** می باشند.

تبصره - حکم این ماده مانع از تشخیص، مطالبه و وصول مالیات بر اشخاص حقیقی و حقوقی نسبت به درآمدهای ناشی از تبلیغات کالاها و خدمات در رسانه های کاربر محور، نمی باشد.

ماده (۳) اشخاص حقیقی و حقوقی که به عنوان پیام گستر تبلیغاتی، نسبت به مدیریت صفحه های رسانه های کاربر محور در راستای تبلیغات و بازاریابی کسب و کار اشخاص دیگر اقدام می نمایند، بابت فعالیت شغلی مزبور مکلف به ثبت نام و انجام تکالیف وفق قوانین و مقررات مالیاتی بوده و **در اجرای تبصره (۳) ماده ۸ آیین نامه اجرایی تبصره (۵) ماده (۱۶۹) مکرر** قانون مکلف به ارسال اطلاعات مربوط به صاحبان آگهی و کاربران رسانه های کاربر محور حسب مورد، می باشند.

ماده (۴) سازمان امور مالیاتی کشور موظف است با استفاده از پایگاه های اطلاعاتی سازمان و اطلاعات واصله از سایر دستگاه ها از جمله وزارت اطلاعات و ارتباطات و فن آوری اطلاعات، نسبت به شناسایی اشخاص موضوع این دستور العمل اقدام و فهرست کلیه مشمولین اعم از ثبت نام و شناسایی شده را در تارنمای (سایت) سازمان امور مالیاتی کشور در منظر عمومی قرار دهد.

ماده (۵) مؤدیان مالیاتی موضوع این دستور العمل می بایست **در راستای مقررات مواد ۱۰۰ و ۱۱۰ قانون مالیات های مستقیم از طریق خوداظهاری نسبت به تنظیم و تسلیم اظهارنامه مالیاتی مربوط به فعالیت خود در مواعد مقرر و پرداخت مالیات متعلق اقدام نمایند.** سازمان امور مالیاتی موظف است در اجرای ماده ۹۷ قانون بر اساس خوداظهاری، **اطلاعات واصله، تحقیقات میدانی و عندالافتضاء بررسی تراکنش های بانکی،** نسبت به تشخیص، مطالبه و وصول مالیات اشخاص موضوع این دستور العمل با رعایت قوانین و مقررات موضوعه و حسب مورد اعمال معافیت و نرخ صفر مالیاتی، اقدام نماید. **هزینه های مربوط به تولید محتوا و گزارش آگهی به عنوان هزینه های قابل قبول مالیاتی محسوب خواهد شد.**

ماده (۶) **چنانچه مابه ازای** ارائه خدمات تبلیغاتی در صفحه های شخصی در رسانه های کاربر محور برای دیگران، **تحصیل یا تملک کالا یا دریافت خدمت باشد، ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی درآمد محسوب شده و مشمول مالیات خواهد بود.**

در تکمیل صفحات ابتدایی اظهارنامه توجه خاص داشته باشید...



در خصوص نکته دوم (تطبيق لیستهای حقوق و دستمزد)

▶ چهارمین جدولی که در اظهارنامه باید تکمیل شود، جدول ۲ تعداد کارکنان است. از سال ۱۴۰۳، علاوه بر تعداد کارکنان، مبالغ حقوق و دستمزد نیز به این جدول اضافه شده است

البته تکمیل این جدول مانند جدول حساب‌های بانکی الزامی نیست و در زمان تأیید نهایی، عدم تکمیل آن جزء موارد ضروری محسوب نمی‌شود.

در بخش تعداد کارکنان، دو ردیف وجود دارد:

• تعداد کارکنان تولیدی و خدماتی

• تعداد کارکنان اداری، مالی و فروش

برای هر ردیف ستون‌های «ابتدای سال»، «افزایش»، «کاهش» و «پایان سال» درج شده است. ستون «ابتدای سال» همان تعداد پایان سال قبل است و تغییرات طی سال (افزایش یا کاهش) در ستون‌های مربوط وارد می‌شود. ستون «پایان سال» نیز توسط سیستم به‌صورت خودکار محاسبه می‌گردد.



جدول ۲- تعداد کارکنان



الف- اطلاعات اختصاصی



جدول ۳- مجوزهای فعالیت



جدول ۴- دفتر قانونی



جدول ۵- پذیرش بورس



جدول ۶- اطلاعات مالکین



جدول ۷- واردات، صادرات



جدول ۸- موجودی کالا



جدول ۹- اطلاعات فروش



جدول ۱۰- فروش داخلی پایان



جدول ۱۱- درآمد ناخالص پیمانکاری



جدول ۱۲- فعالیت موسسه بیمه آبراش



جدول ۱۳- بهای تمام شده کالا



جدول ۱۴- بهای تمام شده خدمات

فهرست جدول -

تایید نهایی اعتبارنامه

جدول ۲: تعداد کارکنان

صفحه قبل

ذخیره و ادامه

شرح	ابتدای سال	افزایش	کاهش	پایان سال
تعداد کارکنان تولیدی و خدماتی	*	*	*	*
تعداد کارکنان اداری، مالی و فروش	*	*	*	*
مجموع	*	*	*	*

ردیف	عنوان	مقدار
۱	حقوق و مزایای نقدی (مستمر و غیرمستمر)	*
۲	حقوق و مزایای غیرنقدی (مستمر و غیرمستمر)	*
۳	عیدی سالانه	*
۴	حق سنوات / حقوق ایام مرخصی استفاده نشده / باز خرید خدمت و خسارت اخراج	*
۵	سایر موارد	*
	جمع کل هزینه حقوق و دستمزد	*

اطلاعات این قسمت باید بر اساس لیست‌های مالیات بر حقوق ارسال شده تکمیل گردد.

در خصوص نکته سوم (اجاره پرداختی)

در ادامه....▶

ایا میدانید مالیات مستغلات (خانه و مغازه) چطور
حساب میشه؟؟

نحوه محاسبه مالیات بر



آیا میدانید مالیات مستغلات (خانه و مغازه) چطور حساب میشه؟؟



مستاجر

اجاره بهاء ماهانه: ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ تومان

موجر

نحوه محاسبه مالیات مستغلات

اجاره بهاء ماهانه 20,000,000
* 12

$$240,000,000 = 75\%$$

180,000,000

نرخ حقوقی 25%

مالیات سالانه
45,000,000

3,750,000

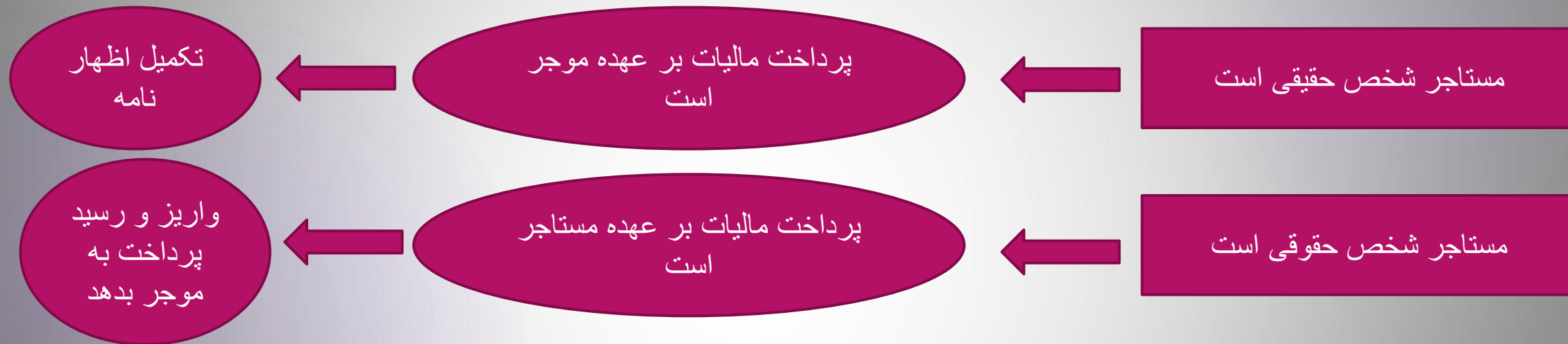
0.05

13134

15%	200,000,000
20%	200,000,000
25%	بالا

2,250,000

پرداخت مالیات اجاره املاک بر عهده کیست؟



معافیت نداره؟؟

- ▶ محل سکونت پدر یا مادر یا همسر یا فرزند یا اجداد و یا سایر افراد تحت تکفل مالک
- ▶ خانه‌های سازمانی که به صورت رایگان در اختیار اشخاص حقوقی قرار می‌گیرد
- ▶ املاکی که به طور رایگان، در تصرف وزارتخانه‌ها و موسسات دولتی، دستگاه‌هایی که بودجه آنها به وسیله دولت تامین می‌شود و یا شهرداری‌ها و دهیاری‌ها قرار دارد
- ▶ استقرار صاحب ملک حداکثر تا ۶ ماه پس از فروش در ملک مذکور با توافق خریدار
- ▶ درآمد اجاره اشخاصی که خود در املاک دیگری مستاجر هستند، تا سقف اجاره بهای پرداختی آنها بابت ملک استیجاری
- ▶ درآمد حاصل از اجاره املاک برای مالکان مجتمع‌های مسکونی دارای بیش از ۳ واحد استیجاری که با رعایت الگوی مصرف مسکن (بنا به اعلام وزارت مسکن و شهرسازی) ساخته شده یا می‌شود
- ▶ **درآمد اجاره املاک مسکونی، با زیربنای مفید کمتر از ۱۵۰ مترمربع در تهران و ۲۰۰ مترمربع در سایر نقاط**
- ▶ **درآمد اجاره املاک برای شخص حقیقی (موضوع ماده ۵۷ ق.م.م) که به جز درآمد اجاره درآمد دیگری ندارد تا سقف معافیت ماده ۸۴**

ث – میزان معافیت در آمد مشمول مالیات سالانه مستغلات اشخاص فاقد در آمد

موضوع ماده (۵۷) قانون مالیات‌های مستقیم

و

میزان معافیت در آمد مشمول مالیات سالانه

مالیات بر در آمد مشاغل

موضوع ماده (۱۰۱) قانون مذکور

مبلغ دو میلیارد (۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال

تعیین می شود.

معافیت مالیاتی مشاغل



معافیت نداره؟؟

▶ محل سکونت پدر یا مادر یا همسر یا فرزند یا اجداد و یا سایر افراد تحت تکفل مالک

▶ خانه‌های سازمانی که به صورت رایگان در اختیار اشخاص حقوقی قرار می‌گیرد

▶ املاکی که به طور رایگان، در تصرف وزارتخانه‌ها و موسسات دولتی، دستگاه‌هایی که بودجه آنها به وسیله دولت تامین می‌شود و یا شهرداری‌ها و دهیاری‌ها قرار دارد

▶ استقرار صاحب ملک حداکثر تا ۶ ماه پس از فروش در ملک مذکور با توافق خریدار

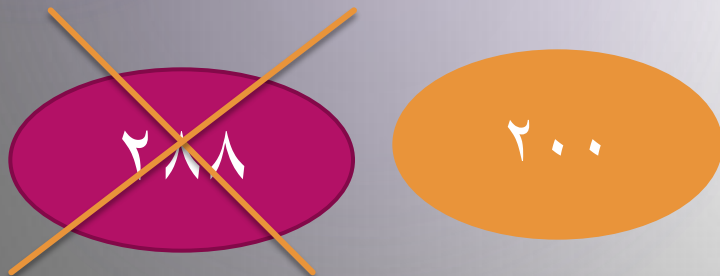
▶ درآمد اجاره اشخاصی که خود در املاک دیگری مستاجر هستند، تا سقف اجاره بهای پرداختی آنها بابت ملک استیجاری

▶ درآمد حاصل از اجاره املاک برای مالکان مجتمع‌های مسکونی دارای بیش از ۳ واحد استیجاری که با رعایت الگوی مصرف مسکن (بنا به اعلام وزارت مسکن و شهرسازی) ساخته شده یا می‌شود

▶ درآمد اجاره املاک مسکونی، با زیربنای مفید کمتر از ۱۵۰ مترمربع در تهران و ۲۰۰ مترمربع در سایر نقاط

▶ درآمد اجاره املاک برای **شخص حقیقی** (موضوع ماده ۵۷ ق.م.م) که به جز درآمد اجاره

درآمد دیگری ندارد



▶ تا سقف معافیت ماده ۸۴ ق.م.م

در خصوص نکته چهارم (حسابهای بانکی)

در ادامه....▶

بخشنامه: ۳۸/۳۰۳/۱۴۰۳ مورخ ۱۳/۰۹/۱۴۰۳

با عنایت به مفاد ماده (۱) قانون تسهیل تکالیف موذیان جهت اجرای «قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه موذیان» مصوب سال ۱۴۰۲ و اصلاحیه بعدی، از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱، کلیه **صاحبان مشاغل (صنفی و غیر صنفی) و اشخاص حقوقی** ملزم به صدور صورتحساب الکترونیکی موضوع قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه موذیان مصوب سال ۱۳۹۸ با اصلاحات و الحاقات بعدی هستند؛ در این راستا موارد زیر را جهت **اعمال جرائم موضوع بندهای (ب) و (پ) ماده ۲۲** قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه موذیان مقرر می‌دارد:

ضمانت های اجرایی

ماده ۲۲

الف :

عدم صدور صورتحساب الکترونیکی

۱۰٪ فروش انجام شده بدون صدور صورتحساب
یا
۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

هر کدام
بیشتر بود

ب :

- ✓ عدم عضویت در سامانه مودیان ،
- ✓ عدم استفاده از پایانه فروشگاهی،
- ✓ عدم استفاده از حافظه مالیاتی
- ✓ استفاده از حافظه مالیاتی دیگران
- ✓ واگذاری حافظه مالیاتی خود به دیگران

۱۰٪ فروش انجام شده

یا هر کدام بیشتر بود

۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

~~معافیت های
مالیاتی نرخ صفر
مشوق های
مالیاتی همان
سال~~

پ :

عدم اعلام شماره
حساب بانکی
(عدم رعایت بند ۱۰)

۱۰٪ فروش انجام شده

یا هر کدام بیشتر بود

۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

~~معافیت های
مالیاتی نرخ صفر
مشوق های
مالیاتی همان
سال~~

ماده ۲۲ (ادامه)

تأثیر از
قانون
تسهیل
۴۰۲

ت : عدم تحویل صورتحساب چاپی به خریدار
حذف یا مخدوش کردن صورتحساب

۲٪ مبلغ صورتحساب
یا
هر کدام بیشتر بود
۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

ث : عدم رعایت احکام ماده ۱۲ و ۱۳ و ۱۴ این قانون

۱٪ فروش گزارش نشده
یا
هر کدام بیشتر بود
۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

✓ . سازمان نمی تواند بیش از ۵۰٪ جرائم را بخشودگی قرار دهد .

← اگر جریمه الف و ث اعمال شود . ← جریمه ماده ۱۶۹ ق م م اعمال **نخواهد** شد .

← اگر جریمه ب اعمال شود . ← جریمه الف و ث اعمال **نخواهد** شد .

تبصره ۲- «چنانچه عدم انجام تکالیف موضوع این قانون، خارج از اختیار مؤدی باشد، سازمان مکلف است جرائم موضوع این ماده را مورد بخشودگی قرار دهد.»
(قانون تسهیل دیماه ۴۰۲)

بخش اول- بند (ب) ماده ۲۲ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه

مودیان

۱- در خصوص عدم استفاده از پایانه فروشگاهی و یا عدم استفاده از حافظه مالیاتی (حسب مورد)، چنانچه مودیان مشمول در طی سال مالی **کلا** از پایانه فروشگاهی و یا حافظه مالیاتی **استفاده ننموده**

باشند، در این صورت علاوه بر تعلق جریمه‌ای معادل ده درصد (۱۰٪) مجموع مبلغ فروش انجام شده از آن طریق، یا بیست میلیون (۲۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال، هر یک که بیشتر باشد، از اعمال معافیت‌های

مالیاتی، نرخ صفر و مشوق‌های موضوع قانون مالیات‌های مستقیم در همان سال مالی محروم می‌شوند. **((بدیهی است چنانچه صرفاً برای بخشی از فروش مودی صورتحساب**

الکترونیکی از طریق سامانه مودیان صادر و ثبت شده باشد و یا صرفاً بخشی از فروش وی از طریق دستگاه کارتخوان بانکی یا درگاه پرداخت

الکترونیکی که به عنوان پایانه فروشگاهی استفاده میشوند، انجام شده باشد، مودی بابت عدم استفاده از پایانه فروشگاهی و یا عدم استفاده از

حافظه مالیاتی (حسب مورد)، مشمول مقررات بند (ب) ماده ۲۲ قانون مزبور نمی‌باشد.))

تبصره- با توجه به مفاد ماده (۵) قانون تسهیل تکالیف مودیان جهت اجرای قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان، اخذ جریمه عدم عضویت در سامانه مودیان بلاموضوع خواهد بود.

۲- تخلفات استفاده از حافظه مالیاتی متعلق به سایر مودیان، یا واگذاری حافظه مالیاتی خود به دیگران، به هر میزان در طی سال مالی، علاوه بر تعلق جریمه‌ای معادل ده درصد (۱۰٪) مجموع مبلغ فروش انجام شده از آن طریق، یا بیست میلیون (۲۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال، هر یک که بیشتر باشد، موجب محرومیت از اعمال معافیت‌های مالیاتی، نرخ صفر و مشوق‌های موضوع قانون مالیات‌های مستقیم در همان سال مالی می‌شود.

۳- برای مودیان زیر اعمال مقررات موضوع **بند (ب) ماده ۲۲ یاد شده (بابت موارد عنوان شده)، موضوعیت ندارد:**

۳-۱- مودیانی که **فعالیتشان صرفاً از مصادیق عدم الزام به صدور صورتحساب الکترونیکی** اعلامی توسط سازمان باشد، بابت عدم استفاده از حافظه مالیاتی و پایانه فروشگاهی؛

۳-۲- **مودیانی** که مطابق ماده (۲) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان **مستقیماً با مصرف‌کننده نهایی ارتباط ندارند**، بابت عدم استفاده از پایانه فروشگاهی.

بخش دوم- بند (پ) ماده ۲۲ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان

۴- اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل مکلفند **قبل از** این‌که گردش مالی واحد اقتصادی خود را از طریق حساب یا حساب‌های بانکی انجام دهند، **شماره حساب یا حساب‌های**

بانکی مذکور را از طریق درگاه ملی سازمان امور مالیاتی کشور به نشانی My.tax.gov.ir به سازمان امور مالیاتی کشور **اعلام نمایند**. بدیهی است شماره حساب یا حساب‌های بانکی که در **کارپوشه مودیان** درج شده است به منزله شماره حساب یا حساب‌های بانکی اعلام‌شده می‌باشد.

۵- شماره حساب یا دستگاه کارتخوان بانکی (POS) یا درگاه‌های پرداخت الکترونیکی که در کارپوشه مودیان درج شده است به منزله شماره حساب یا دستگاه کارتخوان بانکی (POS) یا درگاه‌های پرداخت الکترونیکی اعلام‌شده می‌باشد. **عدم**

اعلام شماره حساب یا حساب‌های بانکی جدید مرتبط با فعالیت شغلی مادامی که هیچ‌گونه گردش مالی برای آن حساب/حساب‌ها صورت پذیرفته باشد، موجب اعمال **مقررات بند (پ) ماده ۲۲ قانون اخیرالذکر نمی‌شود**.

۶- **عدم اعلام هرکدام از شماره حساب یا حساب‌های بانکی** واحد اقتصادی که **گردش مالی واحد از طریق آن یا آن‌ها انجام می‌شود** به شرح بندهای (۴) و

(۵) فوق، علاوه بر جریمه‌ای معادل ده درصد (۱۰٪) مجموع مبلغ فروش انجام شده از طریق آن حساب یا بیست میلیون (۲۰/۰۰۰/۰۰۰) ریال، هر یک که بیشتر باشد، **موجب محرومیت از معافیت‌های مالیاتی، نرخ صفر و مشوق‌های موضوع قانون مالیات‌های مستقیم در همان سال مالی می‌شود**.

تبصره ۱- منظور از گردش مالی واحد اقتصادی در این بخشنامه، فروش‌های اشخاص مشمول قانون مذکور می‌باشد.

تبصره ۲- چنانچه وجوه مربوط به فروش کالا و خدمات مودیان مشمول قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان، **به حساب یا حساب‌های بانکی غیر از حساب‌های اعلامی** به سازمان

امور مالیاتی کشور **واریز شود**، لکن اشخاص مذکور تا انتهای مهلت پرداخت مالیات هر دوره مالیاتی مربوط، وجوه مذکور را **عیناً** به حساب بانکی اعلام شده به سازمان امور مالیاتی کشور منتقل نمایند،

در این صورت اعمال مقررات بند (پ) ماده ۲۲ قانون اخیرالذکر، از این بابت برای آنان موضوعیت ندارد

بخش سوم- سایر مقررات مربوط

۷- منظور از محرومیت از اعمال معافیت‌های مالیاتی، نرخ صفر و مشوق‌های موضوع قانون مالیات‌های مستقیم در بندهای موصوف، کلیه معافیت‌های مالیاتی، نرخ صفر و مشوق‌های قانونی ذکر شده در قانون مالیات‌های مستقیم می‌باشد که برای صاحبان مشاغل و اشخاص حقوقی قابل اعمال است. **محرومیت‌های مزبور در خصوص صاحبان مشاغل (صنفی و غیرصنفی)، صرفاً در پرونده مالیاتی که تخلف در آن صورت پذیرفته است اعمال می‌شود.**

۸- با عنایت به احکام مقرر در جزء (۲) بند (ز) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور و جزء (۲) بند (ط) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور، چنانچه اشخاص موضوع احکام یاد شده، از پایانه فروشگاهی استفاده نکرده باشند، برای سال‌های ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ با رعایت بند (۱) این بخشنامه صرفاً از حیث عدم استفاده از پایانه فروشگاهی مشمول مقررات بند (ب) ماده ۲۲ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان خواهند گردید. همچنین از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ به بعد، اشخاص مزبور مکلف به رعایت کلیه ترتیبات و تکالیف مقرر در قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان بوده و در صورت احراز تخلفات مقرر در ماده ۲۲ قانون اخیرالذکر، با رعایت مفاد این بخشنامه، جرائم مذکور در آن ماده (حسب مورد) قابل اعمال است.

خاطر نشان می‌سازد با توجه به این که احکام مقرر در بودجه سنواتی مزبور، مربوط به صاحبان مشاغل ذکر شده در اجزای یاد شده است، چنانچه درآمدهای اشخاص مذکور از محل فعالیت‌های مصرح در احکام مورد اشاره، صرفاً مشمول فصل مالیات بر درآمد حقوق باشد، اشخاص فوق، تکلیفی نسبت به استفاده از پایانه فروشگاهی ندارند.

۹- استفاده از معافیت از صدور صورتحساب الکترونیکی موضوع ماده ۱۴ مکرر قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان با رعایت مقررات برای فعالان اقتصادی مستقر در مناطق آزاد تجاری - صنعتی و مناطق ویژه اقتصادی موضوع ماده (۱۲) قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده نیز با رعایت مفاد این بخشنامه بلامانع خواهد بود.

۱۰- ادارات کل امور مالیاتی می‌بایست در رسیدگی به پرونده مالیاتی عملکرد سال ۱۴۰۲ مودیان مشمول قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان، در صورت احراز هر یک از شرایط مندرج در بندهای (ب) و (پ) ماده ۲۲ قانون مزبور از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ به بعد، با رعایت مفاد این بخشنامه از اعمال معافیت‌های مالیاتی، نرخ صفر و مشوق‌های موضوع قانون مالیات‌های مستقیم برای کل سال مالی مورد رسیدگی، خودداری نمایند. خاطر نشان می‌سازد در مورد اشخاص حقوقی که سال مالی آن‌ها به موجب اساسنامه با سال مالیاتی تطبیق نمی‌کند، در صورتی که انقضای سال مالی مورد رسیدگی بعد از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ باشد در صورت احراز هریک از شرایط عنوان شده مشمول جرائم مزبور برای کل آن سال مالی خواهند گردید.

۱۱- استفاده از کارخوان بانکی دیگران یا واگذاری کارخوان خود به دیگران در حکم استفاده از حافظه مالیاتی متعلق به سایر مودیان یا واگذاری حافظه مالیاتی خود به دیگران، تلقی و آثار مندرج در بند (۲) این بخشنامه در خصوص اشخاص مشمول قانون مذکور مترتب است.

۱۲- با عنایت به مفاد قسمت اخیر تبصره (۳) ماده ۲۲ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان، در رسیدگی به جرائم موضوع ماده مذکور، بدواً شمول یا عدم شمول جرائم موضوع بند (ب) ماده موصوف در نظر گرفته می‌شود و در صورت عدم تعلق جرائم بند مزبور، نسبت به بررسی اعمال یا عدم اعمال جریمه‌های مذکور در بندهای (الف) و (ت) ماده موصوف اقدام می‌گردد.

تعریف اظهارنامه مالیاتی عملکرد

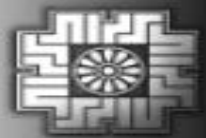
► موذیان موضوع این آیین نامه **مكلف اند** اظهارنامه مالیاتی خود را برای هر سال مالیاتی (بصورت انفرادی یا مشارکت) در موعد مقرر قانونی **بصورت الکترونیکی از طریق درگاه های الکترونیکی سازمان** تسلیم نمایند. **سازمان می تواند** در مواردی که مقتضی بداند تسلیم اظهارنامه **غیر الکترونیکی** را بپذیرد

تسلیم اظهارنامه در اجرای ماده ۱۷۸ قانون مورد پذیرش می باشد.
(ارایه رسید پستی)



سامانه اعتراضات و شکایات

وزارت امور اقتصاد و دارایی
سازمان امور مالیات کشور
معاونت فناوری های مالیاتی



خروج از سیستم

اعتراضات و شکایات / ثبت و مشاهده اعتراضات



اشکالی در برنامه رخ داده است.
مودی گرامی، لطفا مرورگر خود را تغییر داده و مجدد سعی نمایید.
در صورتی که همچنان مشکل پابرجا بود، ابتدا سعی نمایید از طریق
دستگاهی خارج از شبکه فعلی (مثلا تلفن همراهتان) استفاده نمایید و اگر
رفع نشد، برای پیگیری مشکل خود با شماره تلفن 1526 تماس حاصل
فرمایید.
اگر شکایت شما به شورای عالی مالیاتی است و مهلتتان رو به اتمام است،
شکایت خود را از طریق پست به آن شورا ارسال فرمایید.

خدمات الکترونیکی مالیات

صفحه نخست

ثبت اعتراض و شکایات

اعتراض به ممیزکل

شکایت به هیات حل
اختلاف (مرحله تجدید نظر)

شکایت به شورای عالی مالیاتی

مشاهده و پیگیری اعتراضات
و شکایات

مشاهده و پیگیری اعتراضات
قبل به ممیزکل

نتیجه رای اعتراضات قبلی و
اعلام نظر

انصراف از اعتراض

جزئیات اعتراضات ثبت شده از
طریق پرتال

ماده ۹۶ قانون مالیاتهای مستقیم

اصلاحیه ۳۱/۰۴/۱۳۹۴

▶ درآمد مشمول مالیات اشخاص حقیقی موضوع این قانون که مکلف به **تسلیم اظهارنامه مالیاتی** می باشند به استناد اظهارنامه مالیاتی مؤدی که با رعایت مقررات مربوط تنظیم و ارائه شده و **مورد پذیرش** قرار گرفته باشد، خواهد بود. سازمان امور مالیاتی کشور **می تواند** اظهارنامه های مالیاتی دریافتی را **بدون رسیدگی قبول** و تعدادی از آنها را بر اساس معیارها و شاخص های تعیین شده و یا به طور نمونه انتخاب و برابر مقررات مورد رسیدگی قرار دهد.



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

حکم موضوع تبصره ماده (۲۳۹) این قانون در اجرای این ماده جاری است.

یک نکته

- ▶ بر اساس مواد ۹۷ و ۱۰۶ قانون مالیات‌های مستقیم **درآمد مشمول مالیات** اشخاص **حقیقی و حقوقی** که **مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی** می‌باشند، به استناد اظهارنامه مالیاتی که با رعایت قوانین و مقررات مربوط تنظیم و ارائه شده و بر اساس اطلاعات موجود در پایگاه‌های اطلاعاتی سازمان امور مالیاتی کشور **مورد تأیید قرار گرفته باشد، تعیین خواهد شد.**
- ▶ سازمان امور مالیاتی کشور **می‌تواند** اظهارنامه‌های مالیاتی دریافتی را **بدون حسابرسی**، قبول و صرفاً تعدادی از آنها را که بر اساس معیارها و شاخص‌های تعیین شده و یا به طور نمونه انتخاب می‌کند، مورد رسیدگی قرار دهد.

ماده ۹۷ قانون مالیاتهای مستقیم (اصلاحیه ۱۳۹۴/۰۴/۳۱)

▶ درآمد مشمول مالیات اشخاص **حقیقی** موضوع این قانون که مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی می باشند **به استناد** **اظهارنامه مالیاتی مؤدی** که با رعایت مقررات مربوط تنظیم و ارائه شده و مورد پذیرش قرار گرفته باشد، خواهد بود. سازمان امور مالیاتی کشور **می تواند** اظهارنامه های مالیاتی دریافتی را بدون رسیدگی قبول و تعدادی از آنها را بر اساس معیارها و شاخص های تعیین شده و یا به طور نمونه انتخاب و برابر مقررات مورد رسیدگی قرار دهد.

یک نکته خیلی مهم



- ▶ در صورتیکه مؤدی 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 مؤدیان از طرح جامع مالیاتی و مطالبه مالیات متعلق به موجب برگ تشخیص مالیات اقدام می کند. در صورت اعتراض مؤدی چنانچه ظرف مدت سی روز از تاریخ ابلاغ برگ تشخیص مالیات، نسبت به ارائه اظهارنامه مالیاتی مطابق مقررات مربوط اقدام کند، اعتراض مؤدی طبق مقررات این قانون مورد رسیدگی قرار می گیرد،
- ▶ این حکم مانع از تعلق جریمه ها و اعمال مجازات های عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر قانونی نیست.
- ▶ موضوع تبصره ماده (۲۳۹) این قانون در اجرای این ماده جاری است.



ماده ۲۳۹ چی میگه؟؟
ولی حتما به نکته اعتراض حواستون باشه.....

بخشنامه شماره ۶۰۷۸۶/۲۱۴ مورخ ۱۴۰۱/۹/۲۲

همان گونه که آگاهی دارید قانونگذار مطابق قسمت اخیر ماده (۹۷) قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ مقرر نموده است: «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 بر اساس 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 مطابق مقررات مربوط اقدام کند، اعتراض مودی طبق مقررات این قانون مورد بررسی قرار می‌گیرد.**»

بنابراین

ضروریست

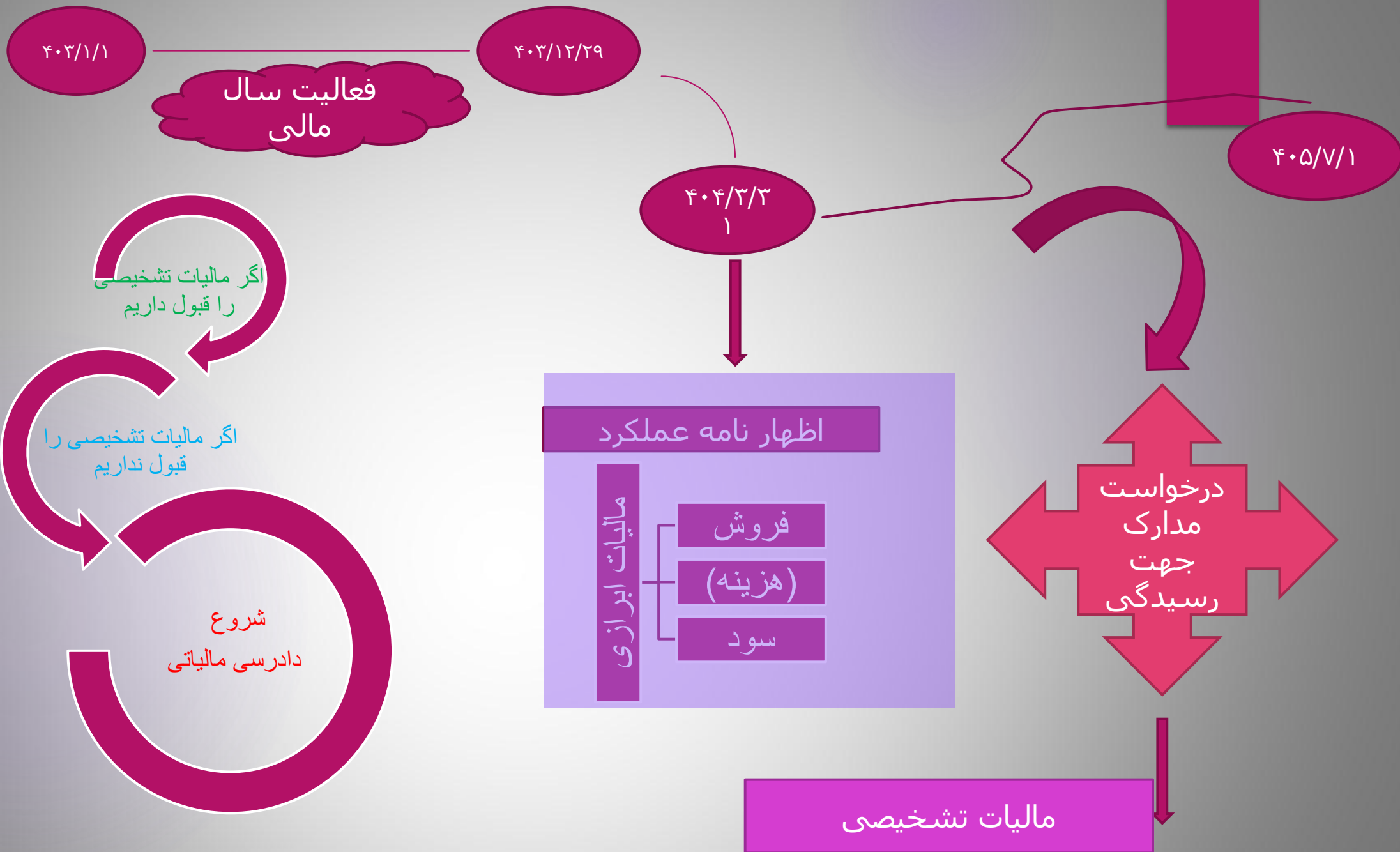
نمایندگان محترم هیات‌های حل اختلاف مالیاتی در زمان تشکیل جلسه رسیدگی به اعتراض مودیان مزبور **بدوا از تسلیم اظهارنامه مالیات بر درآمد در موعد مقرر و مطابق مقررات مربوط توسط مودی اطمینان حاصل نموده** و سپس اقدام به رسیدگی به اعتراض به عمل آمده و صدور رای در چارچوب مقررات نمایند. نظارت بر حسن اجرای مراتب معنونه به عهده مدیران محترم دادرسی مالیاتی می باشد.

آیین نامه اجرایی ماده ۲۱۹ قانون مالیاتهای مستقیم

- ▶ اگر موذیان از ارائه اظهار نامه مالیاتی خودداری نمودند با رعایت ماده ۹۷ ق م م بر اساس فعالیت و اطلاعات اقتصادی و مطابق روشها و معیارهای اعلام شده و یا خواهد شد سازمان نسبت به اظهار نامه برآوردی و برگ تشخیص اقدام نمایند.
- ▶ اگر امکان صدور اظهارنامه برآوردی نبود (به صورت سیستمی) ظرف مدت یکسال از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهار نامه به حوزه حسابرسی ارجاع شود.
- ▶ **معیارها و شاخص های تهیه اظهار نامه برآوردی محرمانه است (مطابق دادنامه ۱۲۶۸۴ مورخ ۱۴۰۰/۱۰/۱۴ لغو شد)**
- ▶ اظهارنامه مطابق مقررات اظهارنامه ای است که درخصوص اشخاص حقوقی حداقل شامل ترازنامه و حساب سود و زیان است عدم ارائه ترازنامه و یا حساب سود و زیان یا صورت درآمد و هزینه یا خلاصه درآمد و هزینه همراه اظهارنامه و یا ابراز صفر برای کل مبالغ هریک از صورتهای مالی به منزله تسلیم اظهارنامه مالیاتی مطابق مقررات تلقی نمی شود.

بخشنامه مرتبط با ماده ۹۷ قانون مالیاتهای مستقیم
(اصلاحیه ۱۳۹۴/۰۴/۳۱) و نامه شماره ۲۳۰/۵۵۲۳۳ مورخ
۹۸/۱۰/۲۹

۱. پذیرش درآمد مشمول مالیات منوط به تنظیم اظهارنامه مالیاتی بر اساس قوانین و مقررات و واقعیت امر و درج کامل درآمد و هزینه و منطبق با ماده ۹۵ ق م م و در موعد مقرر و منطبق با معیار و پارامتر موتور ریسک است.
۲. در صورت عدم درج کامل فعالیت اقتصادی و شناسایی درآمد ابراز نشده موذیان از طریق پایگاه های اطلاعاتی با مبالغ اظهارنامه ضمن قرارداد در لیست موذیان پر ریسک تعیین درآمد از طریق درآمد مشمول مالیات واقعی از طریق حسابرسی انجام خواهد شد
۳. با توجه به حذف ضریب علی الراس تعیین سود و زیان موذیان بر اساس اسناد و مدارک خواهد بود بنابراین در صورتیکه موذیان اسناد و مدارک هزینه قابل قبول ارائه نشده باشد قطعاً درآمد مشمول مالیات بسیار فراتر از مبالغ سال های قبل است
۴. عدم تسلیم اظهارنامه موجب محرومیت کلیه معافیت های قانونی و حسب مورد جرایم ماده ۱۹۲ ق م م میگردد و سازمان مکلف است برای این موذیان اظهارنامه برآوردی بر اساس فعالیت و اطلاعات اقتصادی کسب شده به موجب برگ تشخیص صادر و مطالبه جرایم و مالیات متعلقه را نماید.



چرا باید اظهارنامه بدهیم؟

ماده ۱۵۶ ق.م.م

اداره امور مالیاتی مکلف است **اظهارنامه** مودیان مالیات بر درآمد را در مورد درآمد هر منبع که در موعدقانونی 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 یکسال فوق الذکر برگ تشخیص درآمد مذکور را به مودی ابلاغ نکند اظهارنامه مودی قطعی تلقی می شود .

هرگاه پس از قطعی شدن **اظهارنامه مالیاتی** یا بعد از رسیدگی و صدور ابلاغ برگ تشخیص اعم از این که به قطعیت رسیده یا نرسیده باشد معلوم شود مودی درآمد یا فعالیت های انتفاعی کتمان شده ای داشته و مالیات متعلق به آن نیز مطالبه نشده باشد فقط مالیات بر درآمد آن فعالیت ها با رعایت ماده (۱۵۷) این قانون قابل مطالبه خواهد بود

عواقب عدم ارسال اظهارنامه مالیاتی عملکرد چیست؟؟



مراقب باشید جریمه عدم ارسال اظهارنامه عملکرد خود باشید!

شرط معافیتهای ماده ۱۳۲ و سایر معافیتها.....

۳	آیا سهام شخص حقوقی در بازارهای بورس پذیرفته شده است؟	☒ بلی ☐ خیر	تکمیل جدول شماره ۵ الزامی است.
۴	آیا شخص حقوقی مشمول ماده ۷ دستورالعمل ماده ۵ قانون افزایش سرمایه از طریق صرف سهام بوده است؟	☒ بلی ☐ خیر	تکمیل جدول شماره ۵ الزامی است.
۵	آیا تمام/ برخی از مکان (های) فعالیت مورد استفاده استیجاری می باشد؟	☒ بلی ☐ خیر	تکمیل جدول شماره ۶ الزامی است.
۶	آیا شخص حقوقی در دوره مالی مربوطه واردات و یا صادرات داشته است؟	☒ بلی ☐ خیر	تکمیل جدول شماره ۷ الزامی است.
۷	آیا شخص حقوقی مشمول درآمد اتفاقی میباشد؟	☒ بلی ☐ خیر	تکمیل جدول شماره ۱۳ الزامی است.
۸	آیا شخص حقوقی در دوره مالی مربوطه دارای فعالیتهای معاف / نرخ صفر می باشد؟ (کسر از درآمد)	☒ بلی ☐ خیر	تکمیل جدول شماره ۱۷ الزامی است.
	آیا شخص حقوقی در دوره مالی مربوطه دارای معافیتهای موضوع ماده ۱۳۲ ق.م.م می باشد؟	☒ بلی ☐ خیر	تکمیل ردیف های ۲ الی ۱۳ جدول شماره ۱۷ حسب مورد الزامی است.
۹	آیا شخص حقوقی در دوره مالی مربوطه دارای معافیت و بخشودگی مالیاتی می باشد؟ (کسر از مالیات)	☒ بلی ☐ خیر	تکمیل جدول ۱۸ الزامی است.
۱۰	آیا در دوره مالی مربوطه متقاضی استفاده از مزایای قوانین موافقت نامه های اجتناب از اخذ مالیات مضاعف (موضوع ماده ۱۶۸) می باشید؟	☒ بلی ☐ خیر	تکمیل جدول شماره ۱۹ الزامی است.
۱۱	آیا شخص حقوقی در دوره مالی مربوطه دارای، مالیاتهای پرداختی قابل کسر در راستای موضوع تبصره ۱۸۰ بوده است؟ (کسر از مالیات)	☒ بلی ☐ خیر	تکمیل جدول شماره ۲۰ الزامی است.
۱۲	آیا شخص حقوقی در دوره مالی مربوطه دارای درآمدهای با مالیات مقطوع بوده است؟	☒ بلی ☐ خیر	تکمیل جدول شماره ۲۱ الزامی است.
۱۳	آیا در دوره مالی مربوطه دارای کمک پرداختی، موضوع ماده ۱۷۲ قانون مالیاتهای مستقیم بوده اید؟	☒ بلی ☐ خیر	تکمیل جدول شماره ۲۲ الزامی است.

⚠ مودی گرامی ، ردیف های مربوط به بخشودگی ماده ۱۴۳ ق.م.م بر اساس اطلاعات تکمیل شده شما در جدول شماره ۵ (جزئیات پذیرش بورس سهام) و دستورالعمل شماره ۲۰۰/۱۴۰۰/۵۰۷ مورخ ۱۴۰۰/۰۲/۲۲ نمایش داده و محاسبه می شوند. در صورت همزمانی بورس کالا و سهام لازم است منطبق با دستورالعمل مربوطه مبلغ فیلد درآمد معاف / نرخ صفر مالیات را با در نظر گرفتن قوانین مربوطه تکمیل نمایید.

ردیف	شرح فعالیت های معاف از مالیات	جمع کل درآمد (هال)	هزینه های مستقیم درآمد معاف / نرخ صفر مالیات (هال)	سهم از هزینه های مشترک (هال)	نرخ ماده ۱۴۳	درصد رعایت	سود (زیان) درآمد معاف / نرخ صفر مالیات (هال)
۱	فعالیت های کشاورزی و دامپروری (ماده ۸۱ ق.م.م)						۰
۲	فعالیت های تولیدی و معدنی اشخاص حقوقی غیردولتی و واحدهای تولیدی یا معدنی (ماده ۱۳۲ ق.م.م)						۰
۳	درآمد های خدماتی بیمارستان ها، هتل ها و مراکز اقامتی گردشگری اشخاص حقوقی غیر دولتی (ماده ۱۳۲ ق.م.م)						۰
۴	افزایش پنجاه درصدی نیروی کار شاغل واحدهای تولیدی و خدماتی و سایر مراکزی که دارای بیش از پنجاه نفر نیروی کار شاغل باشند (بند ب ماده ۱۳۲ ق.م.م)						۰
۵	افزایش دوره برخورداری محاسبه مالیات نرخ صفر برای واحد های اقتصادی واقع در شهرک های صنعتی یا مناطق ویژه اقتصادی (بند پ ماده ۱۳۲ ق.م.م)						۰
۶	افزایش زمان برخورداری محاسبه مالیات به نرخ صفر برای سرمایه گذاری در مناطق کمتر توسعه یافته (ردیف (ا) بند (ث) ماده ۱۳۲ ق.م.م)						۰
۷	افزایش زمان برخورداری محاسبه مالیات به نرخ صفر برای سرمایه گذاری در سایر مناطق (ردیف (ب) بند (ث) ماده ۱۳۲ ق.م.م)						۰
۸	درآمد حمل و نقل اشخاص حقوقی غیر دولتی (بند (ب) ماده ۱۳۲ ق.م.م)						۰
۹	مشوق سرمایه گذاری مجدد (ذیل ردیف (ب) بند (ث) ماده ۱۳۲ ق.م.م)						۰
۱۰	افزایش درصد مشوق مشارکت سرمایه گذاری خارجی (بند (ج) ماده ۱۳۲ ق.م.م)						۰
۱۱	صادرات حداقل ۲۰٪ از محصولات تولیدی شرکتهای خارجی با استفاده از ظرفیت واحدهای تولیدی داخلی در ایران (صدر ماده ۱۳۲ ق.م.م)						۰
۱۲	درآمد ابرازی گردشگری و زیارتی دارای مجوز از مراجع قانونی ذی ربط جهت جذب گردشگر خارجی یا اعزام زائر به عربستان، عراق و سوریه (بند (ز) ماده ۱۳۲ ق.م.م)						۰

عواقب عدم ارسال اظهارنامه مالیاتی عملکرد چیست؟

▶ طبق بند ۱۳۲ ماده ۱۳۲ ق م م شرط برخورداری از هرگونه معافیت مالیاتی برای اشخاص حقیقی و حقوقی فعال در مناطق آزاد و سایر مناطق کشور تسلیم اظهارنامه مالیاتی درموقع مقرر قانونی است. اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقوقی شامل ترازنامه و حساب سود و زیان طبق نمونه های است که توسط سازمان امور مالیاتی تهیه می شود.

▶ شرط استفاده از نرخ صفر مالیاتی هم ارائه اظهارنامه عملکرد می باشد.

کی میدونہ تفاوت نرخ صفر با معافیت مالیاتی چیه؟



غیر مشمول مالیات	نیاز به ثبت نام ندارند	ماده 2 ق. هم	1- وزارتخانه‌ها و موسسات دولتی 2- دستگاه هایی که بودجه آنها به وسیله دولت تامین می‌شود. 3- شهرداری‌ها و دهیاری‌ها
معافیت ها	نه تکلیف نه مالیات	ماده 81 تبصره 11 ماده 53 بند الف ماده 139 بند ب ماده 139 بند ز ماده 139	درآمد حاصل از کلیه فعالیت‌های کشاورزی ، دامپروری ، دامداری ، پرورش ماهی و زنبور عسل و پرورش طیور ، صیادی و ماهیگیری ، نوغان داری ، احیای مراتع و جنگل‌ها ، باغات اشجار از هر قبیل و تخیلات از پرداخت مالیات معاف میباشد تبصره 11- بر اساس ماده 53 قانون مالیات های مستقیم کلیه مالک‌های مجتمع های مسکونی دارای بیش از 3 واحد استیجاری که با رعایت الگوی مصرف مسکن یا توجه به اطلاعیه وزارت مسکن و شهرسازی ساخت‌شده یا می‌شوند در تمام طول مدت اجاره از کل مالیات بر درآمد املاک اجاری معاف است. در غیر این صورت درآمد هر شخص حقیقی ناشی از اجاره واحد یا کلیه واحدهای مسکونی در تهران تا مجموع 150 متر مربع زیربنای مفید و در سایر نقاط تا مجموع 200 مترمربع زیربنای مفید از مالیات بر درآمد ناشی از اجاره املاک معاف است. الف - موقوفات، نفورات، بنیره، کمک‌ها و هدایای دریافتی نقدی و غیرنقدی آستان قدس رضوی، آستان حضرت عبدالعظیم الحسنی (ع)، آستانه حضرت معصومه(س)، آستان حضرت احمد ابن موسی (ع) «شاه چراغ»، آستان مقدس حضرت امام خمینی (ره)، مساجد، حسینیه‌ها، تکایا و سایرین معاف از پرداخت مالیات معاف است. تشخیص سایر بقاع متبرکه به عهده سازمان اوقاف و امور خیریه می‌باشد. کمک‌ها و هدایای دریافتی نقدی و غیرنقدی سازمان هلال احمر جمهوری اسلامی ایران از پرداخت مالیات معاف است درآمد اشخاص از محل وجوه بریّه ولی ققیه، خمس و زکات از پرداخت مالیات معاف است.
		سود دریافتی به هر عنوان در مورد زیر از پرداخت مالیات معاف است:	1- سود متعلق به سپرده‌های مربوط به کشور بازنشستگی و پس‌انداز کارمندان و کارگران نزد بانک‌های ایرانی در حدود مقررات استخدامی مربوطه. 2- سود یا جوائز متعلق به حساب‌های پس‌انداز و سپرده‌های مختلف نزد بانک‌های ایرانی یا موسسات اعتباری غیربانکی مجاز، این معافیت شامل سپرده‌هایی که بانک‌ها یا موسسات اعتباری غیربانکی مجاز نزد هم می‌گذارند نخواهد بود. 3- جوائز متعلق به اوراق قرضه دولتی و اسناد خزانه. 4- سود پرداختی بانک‌های ایرانی به بانک‌های خارج از ایران بابت اضافه برداشت (اوردرافت) و سپرده ثابت به شرط معامله متقابل.
نرخ صفر	تکالیف دارند ولی نرخ مالیات به نرخ صفر	ماده 132 ماده 146 مکرر	مثلا شرکتهای دانش بنیان نوع 1 (هم محصول و هم خدمات) معافیت‌های مذکور در مواد (133)، (134)، (139) "به استثنای بندهای (الف)، (ب) و (ز) آن"، (142)، (143) و تبصره (1) ذیل ماده (143 مکرر) به عنوان مالیات به نرخ صفر منظور می‌شود. تبصره 1- ارائه اظهارنامه مالیاتی، دفاتر و یا اسناد و مدارک موضوع ماده (95) این قانون در موعد مقرر به ترتیبی که سازمان امور مالیاتی کشور اعلام می‌نماید به جز مورد بند (ح) ماده (139) این قانون که مطابق ماده (85) قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (2) مصوب 04/12/1393 عمل می‌شود شرط برخورداری از نرخ صفر و هر گونه 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، موردی مطابق احکام و ضوابط این قانون مشمول مالیات، جریمه و مجازات مقرر در این قانون می‌شود. حکم این تبصره در خصوص مشمولان مواد (144) و (145) و بندهای (الف)، (ب) و (ز) ماده (139) این قانون جاری نمی‌باشد اجرای حکم این تبصره در خصوص اشخاص حقیقی مشمول ماده (81) این قانون به صورت تدریجی و متناسب با ایجاد ظرفیت‌های اجرایی اداری و حسب اعلام سازمان امور مالیاتی کشور خواهد بود.

توضیح کامل تر نرخ صفر ///

▶ در ماده ۱۱۹ قانون برنامه پنجم توسعه قانون‌گذار سیاستی را تحت عنوان نرخ صفر به جای معافیت مالیاتی به کار برد.

▶ در همین زمینه ماده ۱۳۲ قانون مالیات‌های مستقیم می‌گوید مالیات با نرخ صفر روشی است که مودیان مشمول آن ملکف به تسلیم اظهارنامه، دفاتر قانونی و اسناد و مدارک حسابداری حسب مورد برای درآمدهای خود به ترتیبی که سازمان امور مالیاتی عنوان می‌کند؛ هستند. اتفاقا سازمان امور مالیاتی به اسناد و دفاتر این مودیان رسیدگی کرده و حتی درآمد مشمول مالیات آنها را نیز مشخص می‌کند؛

▶ اما به جای ضرب در ۲۵ درصد در صفر درصد ضرب می‌کند.

پس منظور از مالیات با نرخ صفرچی شد؟

منظور از مالیات با نرخ صفر روشی است که موذیان مشمول آن مكلف به تسليم اظهارنامه، دفاتر قانونی، اسناد و مدارك حسابداري حسب مورد، براي درآمدهاي خود به ترتيب مقرر در اين قانون و در مواعد مشخص شده به سازمان امور مالياتي کشور مي باشند و سازمان مذکور نيز مكلف به بررسي اظهارنامه و تعيين درآمد مشمول ماليات موذيان براساس مستندات، مدارك و اظهارنامه مذکور است و پس از تعيين درآمد مشمول ماليات موذيان، ماليات آنها با نرخ صفر محاسبه م يشود.

چرا باید سازمان امور مالیاتی این فرایندها و فعالیت‌ها را انجام دهد و در آخر مالیات را با نرخ صفر محاسبه کند؟

فلسفه
وجودی
نرخ صفر
مالیاتی

با یک مثال به آن پاسخ می‌دهیم. فرض کنید شرکتی که در مناطق آزاد فعالیت می‌کند؛ به جای نرخ صفر معاف از مالیات باشد. مودیانی که معاف از مالیات هستند، اساساً تکالیف مالیاتی خاصی مانند ارائه اظهارنامه به سازمان امور مالیاتی ندارند.

حال فرض کنید که شرکتی از تهران با این شرکت که در مناطق آزاد فعالیت می‌کند؛ وارد معامله شود و کاملاً اطلاع دارد که این شرکت نیز تکالیف مالیاتی خاصی انجام نمی‌دهد و سازمان امور مالیاتی را از موضوع خاصی مطلع نمی‌کند. در اینجا شرکت مستقر در تهران نیز می‌تواند این موضوع را از سازمان پنهان کند و در اینجا به راحتی فرار مالیاتی رخ می‌دهد.

مالیات با نرخ صفر

موضوع این قانون

صرفاً

شامل درآمد ابرازی به جز درآمدهای کتمان شده می باشد.

این حکم در مورد کلیه احکام مالیاتی با نرخ صفر منظور در این قانون و سایر قوانین مجری است.

منظور از مالیات با نرخ صفر واحدهای تولیدی و معدنی

مستقر در کلیه مناطق ویژه اقتصادی و شهرک های

صنعتی چیست؟

نرخ صفر مالیاتی و مشوقهای موضوع این ماده شامل درآمد **واحدهای تولیدی و معدنی** **مستقر** در شعاع یکصد و بیست کیلومتری مرکز استان تهران و پنجاه کیلومتری مرکز استان اصفهان و سی کیلومتری مراکز سایر استانها و شهرهای دارای بیش از سیصد هزار نفر جمعیت براساس آخرین سرشماری نفوس و مسکن نمی شود.

واحدهای تولیدی فناوری اطلاعات با تأیید وزارتخانه های ذی ربط و معاونت علمی و فناوری رئیس جمهور در هر حال از امتیاز این ماده برخوردار می باشند. همچنین مالیات واحدهای **تولیدی و معدنی** **مستقر در کلیه مناطق ویژه اقتصادی و شهرک های صنعتی** به استثنای مناطق ویژه اقتصادی و شهرکهای مستقر در شعاع یکصد و بیست کیلومتری مرکز استان تهران **با نرخ صفر محاسبه میشود** و از مشوقهای مالیاتی موضوع این ماده برخوردار می باشند.

مناطق آزاد کدام مناطق هستند؟

- ۱. منطقه آزاد کیش: ▶
- ۲. منطقه آزاد قشم: ▶
- ۳. منطقه آزاد چابهار: ▶
- ۴. منطقه آزاد ارس: ▶
- ۵. منطقه آزاد انزلی: ▶
- ۶. منطقه آزاد اروند: ▶
- ۷. منطقه آزاد ماکو: ▶
- ۸. منطقه آزاد قصر شیرین ▶
- ۹. منطقه آزاد بانه و مریوان ▶

پس فقط و فقط چه کسانی معاف از مالیات هستند؟

سود سپرده‌ی بانکی اشخاص حقیقی: این اشخاص نه تکلیف خاصی دارند و نه نیاز به پرداخت مالیات دارند.

کشاورزی و فعالیت‌های مرتبط: ماده ۸۱ ق.م.م بیان می‌کند که «درآمد حاصل از کلیه فعالیت‌های کشاورزی، دامپروری، دامداری، پرورش ماهی و زنبور عسل و پرورش طیور، صیادی و ماهی‌گیری، نوغان‌داری، احیای مراتع و جنگل‌ها، باغات اشجار از هر قبیل و نخیلات از پرداخت مالیات معاف می‌باشد.»

املاک مسکونی: تبصره ۱۱ ماده ۵۳ ق.م.م معافیت درآمد ناشی از اجاره املاک مسکونی فرض کنید فردی در تهران ملک مسکونی دارد. در شهر تهران تا متراژ ۱۵۰ متر از مالیات معاف است و این مقدار برای کلان‌شهرها ۲۰۰ متر است. [البته این](#)

[داستان برای اشخاص حقیقی است و نه اشخاص حقوقی.](#)

امور خیریه: ماده ۱۳۹ ق.م.م بندهای الف تا ز به معافیت مالیاتی کمک‌های خیریه اشاره می‌کند که براساس آن موقوفات، نذورات، کمک به مساجد و هلال احمر و بسیاری از موارد دیگر از این قبیل معاف از مالیات هستند.

ماده ۱۴۶ مکرر ق.م.م

- ▶ اصلاحیه ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ (معافیت های مذکور در مواد (۱۳۳)، (۱۳۴) ، (۱۳۹) به استثنای {بندهای الف، ب و ز} آن (۱۴۲)، (۱۴۳) و تبصره (۱) ذیل ماده (۱۴۳ مکرر) به عنوان مالیات **به نرخ صفر** منظور می شود.
- ▶ 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 می نماید به جز در 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 ۱۳۹۳/۱۲/۰۴ عمل می شود **شرط برخورداری از نرخ صفر و هرگونه معافیت یا مشوق مالیاتی** مندرج در این قانون و سایر قوانین می باشد و در صورت **عدم ارائه اظهارنامه، دفاتر و یا اسناد و مدارک مذکور**، مؤدی مطابق احکام و ضوابط این قانون مشمول مالیات، جریمه و مجازات مقرر در این قانون می شود

ماده ۲۱۹ ق.م.م

فصل نهم: ترتیبات حسابرسی

مادامی که مستندات و دلایل متقن برای عدم پذیرش اظهارنامه مودی وجود نداشته باشد ملاک پذیرش اظهار نامه مودی است

۱. مودی نسبت به تسلیم دفاتر و اسناد و مدارک اقدام می نماید: دفاتر و اسناد و مدارک امکان رسیدگی دارد آنها ملاک تشخیص خواهند بود

۲. عدم ارائه بخشی از اسناد و مدارک اگر مربوط به هزینه باشد و نتوان با سایر روشها به آن برسیم با در نظر گرفتن حجم فعالیت و سود به فروش مطابق فعالیت مشابه در سامانه جامع مالیاتی و اطلاعات سایر مراجع که به تایید رئیس کل سازمان میرسد و تا پانزدهم مرداد ماه در سامانه قرار میگیرد اگر مربوط به درآمد باشد مطابق جدول صفحه بعد اقدام میشود

ارائه کامل درآمد و هزینه

ارائه بخشی از اسناد هزینه

تفسیر بخشنامه 200/99/522

عدم تسلیم بخشی از درآمد (مدرکی دال بر تحقق درآمدی دیگر علاوه بر ابراز نباشد)

سود ناویژه (سود قبل از هزینه ها)

این تاکد

عدم ارائه تمام درآمد بند 3-بخشنامه 200/99/522

سود فعالیت (سود قبل از مالیات)

احراز کتمان درآمد

عدم ارائه بخشی از درآمد

1- بها تمام شده درآمد کتمانی ، ابراز شده باشد 3-2-4 درآمد کتمان + درآمد ابرازی مشمول مالیات

2- بها تمام شده درآمد کتمانی ، ابراز نشده باشد 2-2-4 درآمد کتمان شده بر اساس این تاکد (سود فعالیت) مشمول مالیات

و هم هزینه های عمومی و اداری مورد قبول (ممیز نباشد)

3- بها تمام شده درآمد کتمانی ، ابراز نشده باشد 1-2-4 درآمد کتمان شده پس از کسر بهاء تمام شده بر اساس این تاکد (سود ناویژه) مشمول مالیات

و هم هزینه های عمومی و اداری مورد قبول

جرم انگاری مالیاتی؟؟!!



جرم انگاری مالیاتی

► ماده ۲۷۴ (الحاقی ۱۳۹۴/۰۴/۳۱)

► موارد زیر جرم مالیاتی محسوب میشود و مرتکب یا مرتکبان حسب مورد، به مجازاتهای درجه شش محکوم می گردند:

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 مالیات های مستقیم و مالیات بر ارزش افزوده در رابطه با وصول یا کسر مالیات مؤدیان 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 مؤدیان دیگر به نام خود برخلاف واقع.

جرم انگاری مالیاتی

▶ ماده ۲۷۴ (الحاقی ۱۳۹۴/۰۴/۳۱)

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

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

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

▶ تبصره ۲ - اعلام جرائم و اقامه دعوا علیه مرتکبان جرائم مزبور نزد مراجع قضائی از طریق دادستانی انتظامی مالیاتی و سایر مراجع قانونی صورت می پذیرد.

جرم انگاری مالیاتی

▶ مجازات های درجه شش:

- ▶ حبس بیش از شش ماه تا دو سال
- ▶ جزای نقدی بیش از بیست میلیون تا هشتاد میلیون ریال
- ▶ شلاق از سی و یک تا هفتاد و چهار ضربه
- ▶ محرومیت از حقوق اجتماعی بیش از شش ماه تا پنج سال
- ▶ انتشار حکم قطعی در رسانه ها
- ▶ ممنوعیت از یک یا چند فعالیت شغلی یا اجتماعی برای اشخاص حقوقی حداکثر تا مدت پنج سال
- ▶ ممنوعیت از دعوت عمومی برای افزایش سرمایه برای اشخاص حقوقی حداکثر تا مدت پنج سال
- ▶ ممنوعیت از اصدار برخی از اسناد تجاری توسط اشخاص حقوقی حداکثر تا مدت پنج سال

جرم انگاری مالیاتی

• ماده ۲۷۵ (الحاقی ۱۳۹۴/۰۴/۳۱) (

▶ چنانچه مرتکب هر یک از جرائم مالیاتی **شخص حقوقی** باشد، برای مدت شش ماه تا دو سال به یکی از مجازاتهای زیر محکوم می شود:

۱. ممنوعیت از یک یا چند فعالیت شغلی

۲. ممنوعیت از اصدار برخی از اسناد تجاری

▶ تبصره - مسئولیت کیفری شخص حقوقی مانع از مسئولیت کیفری شخص حقیقی مرتکب جرم نمی باشد.

و اما دوستان حسابداران خوبم....
خطر برای شما ها



جرم انگاری مالیاتی

ماده ۲۷۶ (الحاقی ۱۳۹۴/۰۴/۳۱)

▶ چنانچه هریک از **حسابداران، حسابرسیان** و همچنین مؤسسات حسابرسی، مأموران مالیاتی و کارکنان بانکها و مؤسسات 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**

جرم انگاری مالیاتی

ماده ۲۷۷ (الحاقی ۱۳۹۴/۰۴/۳۱)

▶ مرتکب یا مرتکبان جرائم مالیاتی علاوه بر مجازات های مقرر در مواد (۲۷۴) تا (۲۷۶) این قانون، **مسئول پرداخت اصل مالیات و جریمه های 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 می باشند.

چه کسانی مکلفند اظهارنامه مالیاتی عملکرد را تهیه و ارسال کنند؟

الف بر اساس ماده ۹۵ قانون مالیاتهای مستقیم **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 می گردد برای تشخیص درآمد مشمول مالیات، نگهداری و اظهارنامه مالیاتی خود را بر اساس آنها تنظیم کنند.

ب طبق ماده ۱۱۰ ق م م اشخاص **حقوقی مکلف اند اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان متکی به دفاتر و اسناد و مدارک** خود را حداکثر تا **چهار ماه پس از سال مالیاتی** همراه با فهرست هویت شرکا و سهامداران و حسب مورد میزان سهم الشرکه یا تعداد سهام و نشانی هر یک از آنها را به اداره امور مالیاتی که محل فعالیت اصلی شخص حقوقی در آن واقع است تسلیم و مالیات متعلق را پرداخت نمایند.

عواقب عدم ارسال اظهارنامه مالیاتی عملکرد چیست؟

اصلاحیه ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ (ماده ۱۹۲ ق.م.م)

- ▶ در کلیه مواردی که مؤدی 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 **غیر قابل بخشودگی معادل سی درصد (۳۰٪)** مالیات متعلق برای اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل موضوع این قانون و **ده درصد (۱۰٪)** مالیات متعلق برای سایر مؤدیان می باشد.
- ▶ حکم این ماده در مورد درآمدهای کتمان شده در اظهارنامه های تسلیمی و یا هزینه های غیر واقعی نیز جاری است.

عواقب عدم ارسال اظهارنامه مالیاتی عملکرد چیست؟

• ماده ۲۰۱ ق.م.م

هر گاه مودی به قصد فرار از مالیات از روی علم و عمد به ترازنامه و حساب سود و زیان یا به دفاتر و اسناد و مدارکی که برای تشخیص مالیات ملاک عمل می باشد و

برخلاف حقیقت تهیه و تنظیم شده است استناد نماید

یا

برای سه سال متوالی از تسلیم اظهارنامه مالیاتی و ترازنامه و حساب سود و زیان

خودداری کند

علاوه بر جریمه ها و مجازات های مقرر در این قانون از کلیه معافیت ها و بخشودگی های قانونی در مدت مذکور محروم خواهد شد.

عواقب عدم ارسال اظهارنامه مالیاتی عملکرد چیست؟

▶ طبق ماده ۱۹۳ ق.م.م

▶ نسبت به مودیانی که به موجب این قانون و مقررات مربوط به آن مکلف به نگهداری دفاتر قانونی هستند در صورت عدم تسلیم ترازنامه و حساب سود و زیان یا عدم ارائه دفاتر مشمول جریمه ای معادل بیست درصد (۲۰ %) مالیات برای هر یک از موارد مذکور خواهند بود.

▶ طبق تبصره ماده ۱۹۳ ق.م.م عدم تسلیم اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان در دوره معافیت موجب عدم استفاده از معافیت مقرر در سال مربوط خواهد شد

حداکثر تا چه زمانی باید اظهارنامه مالیاتی عملکرد را ارسال کنیم؟



آخرین مهلت ارسال اظهارنامه مالیاتی
حقیقی ۳۱ خرداد، حقوقی ۳۱ تیر هر سال

حداکثر تا چه زمانی باید اظهارنامه مالیاتی عملکرد را ارسال کنیم؟

▶ ماده ۱۱۰ ق.م.م

▶ اشخاص حقوقی می بایست حداکثر تا ۴ ماه پس از پایان سال مالی اظهارنامه مالیاتی خود را تهیه و به سازمان امور مالیاتی ارسال نماید و از آنجا که سال مالی عمده شرکت ها منطبق بر سال شمسی است بنابراین حداکثر مهلت قانونی ارسال اظهارنامه این نوع شرکتها ۰۴/۳۱ / ** خواهد بود و اشخاص حقیقی وفق ماده ۱۰۰ ق.م.م حداکثر باید تا ۳۱ خرداد هر سال اظهار نامه مالیاتی عملکرد خود را ارسال و مالیات متعلق را پرداخت نمایند.

حداکثر تا چه زمانی باید اظهارنامه مالیاتی عملکرد را ارسال کنیم ؟

▶ ماده ۱۵۵ ق.م.م

▶ **سال مالیاتی** عبارت است از یکسال شمسی که از اول فروردین ماه هر سال شروع و به آخر اسفند ماه همان سال ختم می شود لکن در مورد اشخاص حقوقی مشمول مالیات که **سال مالی** آنها به موجب اساسنامه با سال مالیاتی تطبیق نمی کند درآمد سال مالی آنها به جای سال مالیاتی مبنای تشخیص مالیات قرار می گیرد و **موعد تسلیم اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان و سر رسید پرداخت مالیات** آنها چهار ماه شمسی پس از **سال مالی** م یباشد.

حداکثر تا چه زمانی باید اظهارنامه مالیاتی عملکرد را ارسال کنیم ؟

▶ ماده ۱۷۸ ق.م.م

▶ در مواردی که اظهارنامه مالیاتی یا سایر اوراقی که مؤدی

مالیاتی به موجب مقررات مکلف به تسلیم آن می باشد به وسیله

اداره پست واصل میگردد تاریخ تسلیم به اداره پست در صورت

احراز، تاریخ تسلیم به مراجع مربوط تلقی خواهد شد.

مزایا و مشوق های اظهار نامه مالیاتی



مزایای ارسال اظهارنامه مالیاتی عملکرد چیست؟

▶ ارسال اظهارنامه مالیاتی برای مویدان در موعد مقرر می تواند مزایای خوبی را فراهم نماید. طبق ماده ۱۸۹ ق.م.م اشخاص حقوقی و همچنین اشخاص حقیقی چنانچه طی سه سال متوالی ترازنامه و حساب سود و زیان و دفاتر و مدارک آنان مورد قبول قرار گرفته باشد و مالیات هر سال را در سال تسلیم اظهارنامه بدون مراجعه به هیأت های حل اختلاف مالیاتی پرداخت کرده باشند معادل **پنج درصد (۵ %)** اصل مالیات سه سال مذکور علاوه بر استفاده از مزایای مقرر در ماده (۱۹۰) این قانون به عنوان **جایزه خوش حسابی** از محل وصولی های جاری پرداخت یا در حساب سنوات بعد آنان منظور خواهد شد.

▶ جایزه مزبور از پرداخت مالیات معاف خواهد بود.

این جایزه
چیه؟؟

در خصوص جایزه ۱۸۹ ق.م.م

ص ۲۵۸/۴۱۳۹

۱۴۰۴/۰۲/۲۸

ندارد



سال سرمایه گذاری برای تولید

بسمه تعالی

معاونت درآمد های مالیاتی
دفتر امور تشخیص مالیاتی

جناب آقای هدایتی امامجای
عضو جامعه مشاوران رسمی مالیاتی ایران
با سلام و احترام

بازگشت به نامه شماره ۱۴۰۳/۱۱/۱۷ مورخ ۱۴۰۳/۱۱/۱۷ در ارتباط با ابهامات مطرح شده در خصوص ماده (۱۸۹) قانون مالیات های مستقیم، به آگاهی می رساند:

براساس ماده صدرالذکر اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱، اشخاص حقوقی و همچنین اشخاص حقیقی چنانچه طی سه سال متوالی ترازنامه و حساب سود و زیان و دفاتر و مدارک آنان مورد قبول قرار گرفته باشد و مالیات هر سال را در سال تسلیم اظهارنامه بدون مراجعه به هیات های حل اختلاف مالیاتی پرداخت کرده باشند معادل پنج درصد (۵٪) اصل مالیات سه سال مذکور علاوه بر استفاده از مزایای مقرر در ماده (۱۹۰) این قانون به عنوان جایزه خوش حسابی از محل وصولی های جاری پرداخت یا در حساب سنوات بعد آنان منظور خواهد شد. بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۴۰۳/۷ مورخ ۱۴۰۳/۰۳/۲۱ در خصوص جایزه خوش حسابی موضوع ماده (۱۸۹) قانون یادشده صادر و وفق بند (۳) بخشنامه مذکور، منظور از مالیات در ماده (۱۸۹) قانون مذکور، حسب مورد اصل مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی یا صاحبان مشاغل است که طی سه سال متوالی در سال تسلیم اظهارنامه و بدون مراجعه به هیات های حل اختلاف مالیاتی پرداخت شده باشد.

از طرفی در اجرای مقررات فوق الذکر و مدنظر قرار دادن مفاد بخشنامه شماره ۳۰/۴/۸۶۸/۵۷۷۴ مورخ ۱۳۷۹/۰۲/۱۴ مبنی بر اینکه "مراجع تشخیص مالیات پرونده مودیان موضوع ماده (۱۸۹) قانون را در سال تسلیم اظهارنامه رسیدگی و عنداللزوم برگ تشخیص مالیات مربوط نیز صادر و در اسرع وقت با ملحوظ داشتن فرجه کافی برای حل و فصل و قطعی نمودن پرونده در همان سال ابلاغ گردد" و با توجه به سیاق عبارات ماده (۱۸۹) قانون مزبور و بند (۳) بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۴۰۳/۷ مورخ ۱۴۰۳/۰۳/۲۱، در صورت رعایت کلیه شرایط مقرر در ماده موصوف، استفاده از جایزه خوش حسابی موضوع ماده یادشده، متوط به پرداخت مالیات هر سال در سال تسلیم اظهارنامه بدون مراجعه به هیات های حل اختلاف مالیاتی می باشد، بنابراین در صورت پرداخت مالیات عملکرد هر سال در سال تسلیم اظهارنامه، محروم نمودن مودی از جایزه خوش حسابی موضوع این ماده به دلیل عدم پرداخت جرایم مالیاتی، مالیات سایر پرونده های مالیاتی مودی، مالیات سایر سنوات یا سایر منابع مالیاتی، موضوعیت ندارد.

مهران علایی
سرپرست دفتر امور تشخیص مالیاتی

توضیح ماده ۱۹۰ ق.م.م



▶ علی الحساب پرداختی بابت مالیات عملکرد هر سال مالی قبل از سر رسید مقرر در این قانون برای پرداخت

مالیات عملکرد موجب تعلق **جایزه ای معادل یک درصد (۱) %** مبلغ پرداختی به ازای هر ماه تا سر رسید مقرر

خواهد بود که از مالیات متعلق همان عملکرد کسر خواهد شد.

▶ پرداخت مالیات پس از آن موعد موجب تعلق جریم های معادل **۲/۵ % مالیات به ازای هر ماه** خواهد بود.

مبدأ احتساب جریمه؟؟

▶ مبدأ احتساب جریمه در مورد مودیانی که مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی هستند نسبت به مبلغ مندرج در

اظهارنامه از تاریخ انقضای مهلت تسلیم آن و نسبت به مابه الاختلاف از تاریخ مطالبه و در مورد مودیانی که از تسلیم اظهارنامه خودداری نموده یا اصولاً مکلف به تسلیم اظهارنامه نیستند، تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه یا سررسید پرداخت مالیات حسب مورد می باشد.

آیا میدانید:

تفاوت رفتاری در خصوص جرمه ۱۹۰ و ۱۹۱ مالیاتی،

چیست؟

توضیح تبصره ۱ ماده ۱۹۰ ق.م.م

ارائه به موقع دفاتر و اسناد و مدارک خود اقدام نموده طبق ماده (۲۳۹)

پرداخت یا ترتیب دادن پرداخت مالیات طبق اظهارنامه

تسلیم به موقع اظهارنامه یا ترازنامه و حساب سود و زیان

اگر

اگر

برگ تشخیص مالیاتی صادره را قبول یا با اداره امور مالیاتی توافق نمایند ظرف یکماه از تاریخ ابلاغ برگ قطعی مالیات نسبت به پرداخت یا ترتیب دادن پرداخت آن اقدام نمایند

۴۰٪ (جرایم مقرراین قانون معاف خواهند بود)

۸۰٪ (جرایم مقرراین قانون معاف خواهند بود)

تفاوت معاف و بخشودگی دقت شود

توضیح ماده ۱۹۰ ق.م.م

► 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 یکسال 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 یکسال پس از تاریخ تسلیم اعتراض آنان صورت پذیرد.

► در صورت عدم پرداخت بدهی از تاریخ ابلاغ برگ قطعی مجددا جریمه موضوع ماده ۱۹۰ ق.م.م قابل محاسبه و وصول می باشد

۱۹۱ ق.م.م

تمام یا قسمتی از جرایم
مقرر در این قانون

بنا به درخواست مودی با توجه به دلایل ابرازی مبنی بر خارج از اختیار
بودن عدم انجام تکالیف مقرر و با در نظر گرفتن سوابق مالیاتی و
خوشحسابی مودی

به تشخیص و موافقت

سازمان امور مالیاتی کشور
قابل بخشوده شدن می باشد.

دلایل قابل پذیرش برای بخشودگی

خارج از اختیار بودن عدم انجام تکالیف:

اگر مودی ثابت کند که به دلیل شرایطی که خارج از اختیار او بوده، نتوانسته است تکالیف مالیاتی خود را انجام دهد.

خوشحسابی و سوابق مالیاتی مناسب:

اگر مودی سابقه مالیاتی خوبی داشته و خوشحساب باشد، می‌تواند از بخشودگی جرایم بهره‌مند شود.

ارائه دلایل ابرازی:

مودی باید دلایل و مدارک خود را برای سازمان امور مالیاتی ارائه دهد تا بتواند بخشودگی جرایم را درخواست کند.

مثال‌هایی از جرایم مشمول بخشودگی:

عدم پرداخت مالیات در مهلت مقرر:

اگر مودی به دلیل شرایط خاصی نتوانسته است مالیات خود را در مهلت مقرر پرداخت کند، می‌تواند با ارائه دلایل مناسب، بخشودگی جریمه را درخواست کند.

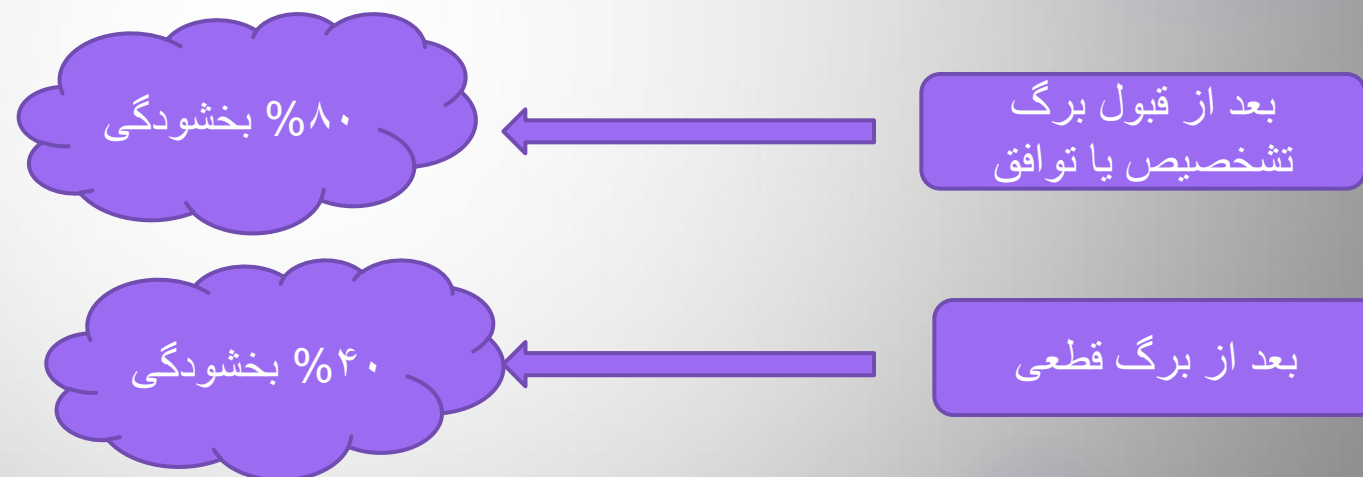
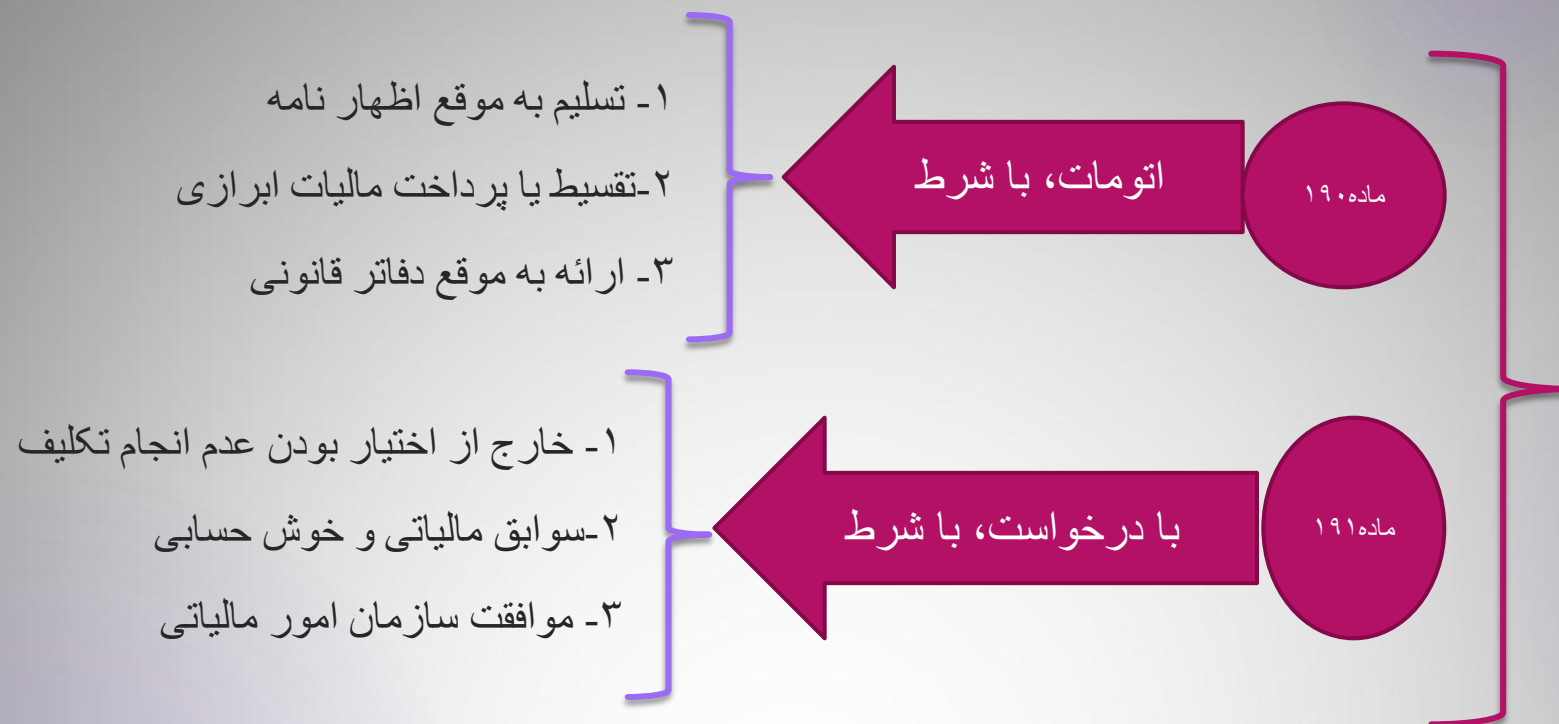
عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی:

اگر مودی به دلیل شرایط خاصی نتوانسته است اظهارنامه مالیاتی خود را به موقع تسلیم کند، می‌تواند بخشودگی جریمه را درخواست کند.

عدم ارائه اسناد و مدارک:

اگر مودی به دلیل شرایط خاصی نتوانسته است اسناد و مدارک مورد نیاز را ارائه دهد، می‌تواند بخشودگی جریمه را درخواست کند.

بخشودگی جرایم مالیاتی



بند (ب) ماده (۱۱) قانون جهش تولید دانش بنیان

► بر اساس بند (ب) ماده (۱۱) قانون جهش تولید دانش بنیان، شرکت های دارای فعالیت های تحقیق و توسعه از اعتبار مالیاتی برخوردار می شوند.

► به این نحو که معادل هزینه های پروژه های تحقیق و توسعه (R&D) به عنوان اعتبار مالیاتی با قابلیت انتقال به سنوات آتی به

شرکت های مشمول اعطا می شود و معادل آن از مالیات بر عملکرد مربوط به سال انجام هزینه مذکور یا سال های بعد کسر می شود.

سرفصل های مورد تایید هزینه کرد اعتبار مالیاتی تحقیق و توسعه

هزینه‌ی اجاره‌ی فضای تحقیق و توسعه با اولویت استقرار در زیست بوم نوآوری مناسب با پروژه تحقیق و توسعه.

تهیه و اجاره‌ی فضای کار اختصاصی تحقیق و توسعه

معادل استهلاک سالیانه ماشین آلات و تجهیزات در صورتی که در نصب و راه‌اندازی باشند.

ماشین آلات و تجهیزات

معادل حقوق و مزایای مندرج در لیست بیمه تأمین اجتماعی برای نیروی انسانی مستقیم در پروژه‌های تحقیق و توسعه تا سقف حداکثر دستمزد مشمول کسر حق بیمه.

نیروی انسانی

سرفصل های مورد تایید هزینه کرد اعتبار مالیاتی تحقیق و توسعه

مواد، اجزا و قطعات به میزان متناسب برای تولید آزمایشی ، به تعداد محدود برای ساخت نمونه اولیه و به میزان به کار رفته برای ساخت واحد آزمایشی

مواد اولیه و قطعات مصرفی

- هزینه آزمون ها و تست های برای تحقیق و توسعه

- استانداردهای ویژه و اختصاصی بر روی محصولات و خدمات مرتبط با پروژه مورد نظر

- هزینه ثبت پتنت بین المللی

تاییدیه ها و استانداردها

هزینه کرد قرارداد با شرکت های دانش بنیان و فناور، دانشگاه ها و مراکز پژوهشی با تایید دبیرخانه و در چارچوب سرفصل های مورد تایید هزینه کرد در پروژه های تحقیق و توسعه

همکاری فناورانه

موارد غیر قابل قبول در هزینه کرد اعتبار مالیاتی

تحقیق و توسعه



هزینه خرید زمین و ساختمان و یا احداث آن

تجهیزات و اقلام اداری مانند کامپیوتر و اقلام عمومی آزمایشگاهی

نیروی انسانی سایر بخش‌های اداری یا تولید نظیر کنترل کیفیت، آزمایشگاه و پشتیبانی

تجهیزات تولید انبوه که صرفاً منجر به افزایش تولید می‌شود

هزینه کرد مربوط به به بازاریابی و تبلیغات ، خدمات ، امکان سنجی اقتصادی و مطالعات بازار

آیا بعد از ارسال اظهارنامه مالیاتی امکان اصلاح اظهارنامه وجود دارد؟



آیا بعد از ارسال اظهارنامه مالیاتی امکان اصلاح اظهارنامه وجود دارد؟

طبق تبصره ماده ۲۲۶ ق م م به مودیان مالیاتی اجازه داده می شود در صورتی که به نحوی از انحاء در

اظهارنامه یا ترازنامه یا حساب سود و زیان تسلیمی از نظر محاسبه اشتباهی شده باشد، با ارائه مدارک

لازم ظرف یکماه از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه نسبت به رفع اشتباه اقدام و اظهارنامه یا

ترازنامه یا حساب سود و زیان اصلاحی را حسب مورد تسلیم نماید

و در هر حال تاریخ تسلیم اظهارنامه مودی تاریخ تسلیم اظهارنامه اول می باشد.

محاسبه اشتباه به چه معنا است؟

بخشنامه ۱۲۳۱۹/۲۰۰/ص مورخ ۹۲/۷/۷ : در صورتیکه ناشی از ثبت حسابداری اصلاحی
با رویداد مالی پس از تسلیم اظهارنامه اصلی در دفاتر مودی نباشد

بخشنامه

064	92	تبصره ماده 226	م
-----	----	----------------	---

مخاطبین/ ذینفعان	امور مالیاتی شهر و استان تهران اداره کل امور مالیاتی استان...
موضوع	اظهارنامه اصلاحی موضوع تبصره ماده 226 ق.م.م
نظر به سوالات و ابهامات مطرح شده در خصوص اظهارنامه اصلاحی موضوع تبصره ماده 226 قانون مالیاتهای مستقیم، که مقرر می دارد: " به مودیان مالیاتی اجازه داده می شود در صورتیکه به نحوی از انحاء در اظهارنامه یا ترازنامه یا حساب سود و زیان تسلیمی از نظر محاسبه اشتباهی شده باشد، با ارایه مدارک لازم ظرف یک ماه از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه نسبت به رفع اشتباه اقدام و اظهارنامه یا ترازنامه یا حساب سود و زیان اصلاحی را حسب مورد تسلیم نماید و در هر حال تاریخ تسلیم اظهارنامه مودی تاریخ تسلیم اظهارنامه اول می باشد" بنابراین به منظور وحدت رویه اجرائی مقرر می گردد: 1- با توجه به صراحت تبصره مذکور مبنی بر تسلیم اظهارنامه اصلاحی از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه به مدت یک ماه، هر گونه اظهارنامه تسلیمی قبل از انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه به عنوان اظهارنامه اصلی تلقی و آخرین اظهارنامه تسلیمی در موعد مقرر که با رعایت مقررات تسلیم شده باشد به عنوان اظهارنامه اصلی ملاک رسیدگی خواهد بود. 2- چنانچه مودی پس از انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه نسبت به تسلیم اظهارنامه اصلاحی در مهلت مقرر قانونی اقدام نموده باشد، در صورتی که مغایرت ارقام اظهارنامه اصلاحی مذکور در مقایسه با آخرین اظهارنامه تسلیمی در مهلت مقرر، ناشی از نتیجه ثبت سند حسابداری اصلاحی یا رویداد مالی پس از تسلیم اظهارنامه اصلی در دفاتر قانونی مودی نباشد، به عنوان اظهارنامه اصلاحی موضوع تبصره ماده 226 قانون مذکور قابل قبول خواهد بود.	
علی عسکری رییس کل سازمان امور مالیاتی کشور	
تاریخ اجراء: —	مدت اجراء: نامحدود
مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی	نحوه ابلاغ: فیزیکی/مبیسستی

در این بخشنامه یک شرط بسیار مهم برای قبولی اظهارنامه اصلاحی عنوان شده است:

▶ اظهارنامه **اصلاحی** ناشی از ثبت سند حسابداری اصلاحی یا رویداد مالی پس از تسلیم اظهارنامه اصلی نباشد.

**در واقع می توان گفت صرفا در دو حالت اجازه ارسال اظهارنامه
اصلاحی را داریم:**

۱- در صورت اصلاح اشتباهات محاسباتی

۲- در صورت نیاز به تغییر طبقه بندی حساب ها

دو حالت کلی برای ارسال اظهارنامه اصلاحی وجود دارد:

حالت اول: فایل اظهارنامه اصلی را روی سیستم رایانه‌ای خود موجود داریم

در این حالت کافی است با اجرای نرم افزار اظهارنامه، اظهارنامه اصلی را با درج شناسه ملی و کد رهگیری پیش ثبت نام جستجو کنیم و بعد از بارگذاری اظهارنامه اصلی که اطلاعات آن از روی سیستم خودمان بارگذاری شده، آن ردیف را انتخاب کنیم و **دکمه اظهارنامه اصلاحی** را در پایین نرم افزار کلیک کنیم که در این حالت ردیف دیگری به ردیف اصلی اضافه می‌شود و می‌توانیم همان را ویرایش کنیم و در نهایت اظهارنامه اصلاحی را ارسال کنیم.

حالت دوم: فایل اظهارنامه اصلی روی سیستم رایانه‌ای موجود نیست

در این حالت هم باز می‌توانیم وارد نرم افزار شویم و **دکمه اظهارنامه جدید** را کلیک کنیم و بعد از ورود اطلاعاتی نظیر نام کاربری و رمز عبور در ادامه از پنجره انتخاب نوع اظهارنامه، اظهارنامه اصلاحی را انتخاب کنیم و بعد کد رهگیری اظهارنامه اصلی را ثبت نموده و دکمه ایجاد را می‌زنیم. اکنون یک اظهارنامه خام ایجاد می‌شود که در صفحه اول آن کد رهگیری اظهارنامه اصلی آمده است و حالا تمام جداول را تکمیل و در نهایت اظهارنامه را ارسال می‌کنیم.

باز هم تاکید می‌کنم تا **این توصیه** را از من بپذیرید که دقت زیادی به نکات ارسال اظهارنامه اصلاحی داشته باشید چون در سازمان امور مالیاتی **حساسیت زیادی به این موضوع است** و به نوعی در این حالت مودی زیر ذره بین سازمان امور مالیاتی خواهد رفت.

انواع اظهارنامه قابل ارسال

سه نوع اظهارنامه عملکرد وجود دارد:

۱ اصلی (ماده ۱۰۱)

۲ الحاقی و یا جایگزین (ماده ۱۰۱)

۳ اصلاحی (تبصره ماده ۲۲۶)

اظهارنامه اصلی اولین اظهارنامه ای است که ارسال می شود. مهلت ارسال این اظهارنامه تا ۳۱ خرداد ماه (شرکتها تیرماه) است.

اظهارنامه الحاقی و یا جایگزین آخرین اظهارنامه های است که در **موعده مقرر** ارسال می شود. به طور مثال اگر شما اظهارنامه اصلی و اولیه را ارسال کردید و قبل از به پایان رسیدن مهلت مقرر، متوجه وجود اشکال در آن شدید، می توانید اظهارنامه جایگزین را ارسال نمایید. شما **هر تعداد اظهارنامه جایگزین را می توانید ارسال کنید اما آخرین اظهارنامه ارسالی، ملاک عمل شما خواهد بود.**

اما اظهارنامه اصلاحی در شرایطی ارسال می شود که **بعد از اتمام مهلت قانونی** متوجه شوید که اظهارنامه نیاز به تغییراتی دارد. در این شرایط می توانید اظهارنامه اصلاحی را ارسال کنید که **مهلت زمان ارسال آن یک ماه از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه اصلی است.** البته اگر اظهارنامه اصلاحی را ارسال می کنید باید توجه داشته باشید که دفاتر شما نیز باید بر طبق آن اصلاح شود.

مهم و کاربردی

♦ پاسخ مورخ ۱۸ / ۹ / ۱۴۰۲ معاون حقوقی و فنی مالیاتی سازمان امور مالیاتی در پاسخ به استعلام رئیس مرکز دادرسی مالیاتی

▲ 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 با 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 ۲۴ / ۹۸ / ۲۰۰ مورخ ۲۱ / ۳ / ۱۳۹۸ و با در نظر داشتن مفاد قسمت اخیر ۲۲۹ قانون مالیات های مستقیم ،

می بایست

درآمد مشمول مالیات مودی وفق مقررات موضوعه و فارغ از اشتباه انجام شده تعیین گردد



ماده ۲۷۲



چه مودیانی ملزم به ارائه صورتهای مالی در اجرای ماده ۲۷۲ ق.م.م هستند؟

▶ **مطابق ماده ۲۷۲ ق.م.م** سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است تا **پایان دیمه** هر سال نسبت به اعلام آن گروه یا گروه هایی از اشخاص حقیقی و حقوقی که علاوه بر شرکتهای موضوع بندهای (الف) و (د) ماده واحده ی « قانون استفاده از خدمات تخصصی و حرفه ای حسابداران ذی صلاح به عنوان حسابدار رسمی »

▶ براساس نوع و یا حجم فعالیت آنها ملزم به ارائه صورتهای مالی حسابرسی شده توسط سازمان حسابرسی یا موسسات 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 را از طریق مقتضی (درج در روزنامه رسمی جمهوری اسلامی ایران و یکی از روزنامه های کثیرالانتشار و یا سامانه الکترونیکی مربوط) به اطلاع این گروه از اشخاص برساند. علاوه بر آن سازمان یادشده می تواند اشخاص حقیقی و حقوقی معینی را به صورت موردی مشمول حکم این ماده نماید، که در این صورت موضوع شمول اشخاص یادشده باید با ابلاغ کتبی تا پایان دی ماه هر سال به آگاهی آنها برسد. اشخاص حقیقی و حقوقی مزبور که سال مالی آنها بعد از اعلام سازمان یادشده آغاز میشود، مشمول حکم این ماده خواهند بود. در صورت ارائه نکردن گزارش حسابرسی مالی موضوع این ماده در مهلت مقرر، علاوه بر تعلق **جریمه معادل بیست درصد (۲۰٪) مالیات متعلق**، درآمد مشمول مالیات آنها طبق مقررات این قانون از طریق رسیدگی تعیین خواهد شد.

اطلاعیه سازمان امور مالیات کشور در اجرای ماده ۲۷۲ قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱

- ▶ الف- شرکتهای موضوع بندهای (الف) و (د) ماده واحده ی « قانون استفاده از خدمات تخصصی و حرفه ای حسابداران ذی صلاح به عنوان حسابدار رسمی »
- ▶ ۱. شرکتهای پذیرفته شده یا متقاضی پذیرش در بورس اوراق بهادار.
- ▶ ۲. شرکت ها و مؤسسات موضوع بندهای الف و ب ماده ۷ اساسنامه قانونی سازمان حسابرسی.
- ▶ *: با توجه به تاریخ اجرای اصلاحیه قانون مالیاتهای مستقیم، مقررات ماده ۲۷۲ قانون مالیات های مستقیم در خصوص مشمولین این بند که شروع سال مالی آن ها از تاریخ ۱۳۹۴/۱/۱ است، لازم الاجرا است.

اطلاعیه سازمان امور مالیات کشور در اجرای ماده ۲۷۲ قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱

▶ ب- اشخاص حقیقی یا حقوقی بر اساس نوع فعالیت

▶ ۱. شعب و دفاتر نماینده‌گی شرکتهای خارجی که در اجرای قانون اجازه ثبت شعبه یا نمایندگی شرکتهای خارجی مصوب ۱۳۷۶، در ایران ثبت شده اند.

▶ ۲. شرکتهای سهامی عام و شرکتهای تابعه و وابسته به آنها

▶ ۳. مؤسسات و نهادهای عمومی غیردولتی و شرکت ها، سازمانها و مؤسسات
تابعه و وابسته به آنها

اطلاعیه سازمان امور مالیات کشور در اجرای ماده ۲۷۲ قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱

▶ ج- اشخاص حقیقی یا حقوقی بر اساس **حجم فعالیت**

سایر اشخاص حقوقی و حقیقی (شامل شرکتهای سهامی خاص و سایر شرکتهای و همچنین مؤسسات انتفاعی غیرتجاری، شرکتهای 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 و یا خدمات اعم از عملیاتی و غیر عملیاتی)** آنها بیش از **دویست (۲۰۰) میلیارد ریال** (در مورد شرکتهای پیمانکاری، دریافتی آن ها بابت پیمانهای منعقد شده بیش از دویست (۲۰۰) میلیارد ریال) **یا** جمع **دارایی های آن ها** (جمع ستون بدهکار ترازنامه) بیش از **سیصد و پنجاه (۳۵۰) میلیارد ریال** باشد.

از ابتدای فروردین ماه سال ۱۴۰۳ تمامی افرادی که مشمول پرداخت مالیات هستند و درآمد کلی آنها بیشتر از ۳۰۰ میلیارد ریال باشد یا اینکه کلیه داراییهای آنها بالاتر از ۵۰۰ میلیارد ریال ارزش داشته باشد، ارائه صورتهای مالی به صورت حسابرسی شده برای آنها الزامی است

نرخ مالیات بر درآمد؟؟



نرخ مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی چقدر است؟

▶ مطابق ماده ۱۰۵ ق.م.م جمع درآمد شرکتها و درآمد ناشی از فعالیت های انتفاعی سایر اشخاص حقوقی که از منابع مختلف در ایران یا خارج از ایران تحصیل می شود، پس از وضع زیان های حاصل از منابع غیرمعاف و کسر معافیت های مقرر به استثنای مواردی که طبق مقررات این قانون دارای نرخ جداگانه ای می باشد، مشمول مالیات به نرخ بیست و پنج درصد (۲۵ %) خواهند بود.

یعنی چی؟؟؟

یعنی چی؟؟؟

وضع زیان های حاصل از منابع غیر معاف؟؟

زیان پذیرش است

آنگاه

اگر منبع درآمدی مشمول مالیات باشد

زیان پذیرش نیست

آنگاه

اگر منبع درآمدی مشمول مالیات نباشد

فرض بگیرید یک شرکت بازرگانی فروش داخلی داشته و از آن محل ۱۰۰۰ واحد سود کرده و اتفاقاً صادرات هم داشته و از آن محل ۷۰۰ واحد زیان کرده، مطلوبست درآمد مشمول مالیات چقدر است؟؟

یک
سوال
؟؟

۱۰۰۰

چرا؟ چون زیان مربوط به منابع معاف است (صادرات) ، پس زیان منابع معاف در

محاسبات لحاظ نمیگردد

به استثنای مواردی که طبق مقررات این قانون دارای نرخ جداگانه ای می باشد؟؟

▶ فروش ملک (۱۰۰۰ خریدی و ۵۰۰۰ فروش = ۴۹۰۰۰ سود

باید از سود اظهار نامه کسر کنیم و خارج کنیم، چرا؟؟

چون نرخ فرق داره و ۵٪ است

▶ فروش حق واگذاری (سرقتی) داشتیم و سود کردیم

باید از سود اظهار نامه کسر کنیم و خارج کنیم، چرا؟؟

چون نرخ فرق داره و ۲٪ است

▶ فروش سهام پذیرفته (پذیرفته شده در بورس)

باید از سود اظهار نامه کسر کنیم و خارج کنیم، چرا؟؟

اصلا سودو زیانی نیست و مالیات بر دارایی و نرخ اش ۰/۵٪ ارزش فروش

▶ فروش سهام غیر بورسی

باید از سود اظهار نامه کسر کنیم و خارج کنیم، چرا؟؟

اصلا سودو زیانی نیست و مالیات بر دارایی و نرخ اش ۴٪ ارزش اسمی

▶ درآمد اتفاقی

باید از سود اظهار نامه کسر کنیم و خارج کنیم، چرا؟؟

نرخ ماده ۱۳۱ ق.م.م

۴	آیا شخص حقوقی مسئول ماده ۲ دستورالعمل ماده ۱۰ قانون افرایش سرمایه از طریق صرف سهام بوده است؟	☒ بلی ☐ خیر	
۵	آیا تمام/ برخی از مکان (های) فعالیت مورد استفاده استیجاری می باشد؟	☒ بلی ☐ خیر	تکمیل جدول شماره ۶ الزامی است.
۶	آیا شخص حقوقی در دوره مالی مربوطه واردات و یا صادرات داشته است؟	☒ بلی ☐ خیر	تکمیل جدول شماره ۷ الزامی است.
۷	آیا شخص حقوقی مشمول درآمد اتفاقی میباشد؟	☒ بلی ☐ خیر	تکمیل جدول شماره ۱۳ الزامی است
۸	آیا شخص حقوقی در دوره مالی مربوطه دارای فعالیت های معاف / نرخ صفر می باشد؟ (کسر از درآمد)	☒ بلی ☐ خیر	تکمیل جدول شماره ۱۷ الزامی است.
	آیا شخص حقوقی در دوره مالی مربوطه دارای معافیت های موضوع ماده ۱۳۲ ق.م.م می باشد؟	☒ بلی ☐ خیر	تکمیل ردیف های ۲ الی ۱۳ جدول شماره ۱۷ حسب مورد الزامی است.
۹	آیا شخص حقوقی در دوره مالی مربوطه دارای معافیت و بخشودگی مالیاتی می باشد؟ (کسر از مالیات)	☒ بلی ☐ خیر	تکمیل جدول ۱۸ الزامی است
۱۰	آیا در دوره مالی مربوطه متقاضی استفاده از مزایای قوانین موافقت نامه های اجتناب از اخذ مالیات مضاعف (موضوع ماده ۱۶۸) می باشید؟	☒ بلی ☐ خیر	تکمیل جدول شماره ۱۹ الزامی است.
۱۱	آیا شخص حقوقی در دوره مالی مربوطه دارای، مالیات های پرداختی قابل کسر در راستای موضوع تبصره ۱۸۰ بوده است؟ (کسر از مالیات)	☒ بلی ☐ خیر	تکمیل جدول شماره ۲۰ الزامی است
۱۲	آیا شخص حقوقی در دوره مالی مربوطه دارای درآمدهای با مالیات مقطوع بوده است؟	☒ بلی ☐ خیر	تکمیل جدول شماره ۲۱ الزامی است.
۱۳	آیا در دوره مالی مربوطه دارای کمک پرداختی ، موضوع ماده ۱۷۲ قانون مالیات های مستقیم بوده اید؟	☒ بلی ☐ خیر	تکمیل جدول شماره ۲۲ الزامی است
۱۴	آیا شخص حقوقی در دوره مالی مربوطه جذب سرمایه گذاری خارجی داشته است؟	☒ بلی ☐ خیر	تکمیل جدول شماره ۲۳ الزامی است
۱۵	آیا شخص حقوقی در دوره مالی مربوطه جایزه دولتی/ موقوفه/ نذر/ بریه ولی فقیه/ خمس/ زکات/ هدیه/ کمک و وجوه نقدی و غیر نقدی، دریافت نموده است؟	☒ بلی ☐ خیر	تکمیل جدول شماره ۲۴ الزامی است

جدول ۲۱- درآمدهایی که مالیات آنها قبلاً به صورت مقطوع پرداخت شده است.

این فرم شامل درآمدهایی است که مالیات آن قبلاً به صورت مقطوع به سازمان امور مالیاتی کشور پرداخت شده است که در صورت ثبت پاسخ "بلی" برای سوال مربوطه در جدول اطلاعات اختصاصی این جدول فعال و تکمیل اطلاعات آن اجباری می‌باشد. پس از تکمیل این جدول توسط مؤدی مجموع سود (زیان) درآمدهای معاف مقطوع به جدول محاسبه مالیات منتقل و در محاسبات نهایی مالیات متعلقه تاثیرگذار خواهد بود. تکمیل فیلدهای اطلاعاتی نوع درآمد مقطوع، مبلغ درآمد مقطوع، سود (زیان) درآمدهای مقطوع و مالیات پرداخت شده در این جدول الزامی است.

بخش ب- ادامه محاسبه مالیات

جدول ۱۸- معافیت و بخشودگی

بخش ب- محاسبه مالیات

جدول ۲۹- جزی الحساب پروژه

جدول ۲۸- هزینه‌های دارایی

جدول ۲۷- پرداختی‌ها

جدول ۲۶- سرمایه

جدول ۲۵- زیان سنواتی

جدول ۲۴- ثبت جایزه دولتی

جدول ۲۳- سرمایه گذاری خارجی

جدول ۲۲- کمک های پرداختی

جدول ۲۱- مالیات مقطوع

● ○ ○

جدول ۲۱: درآمدهایی که مالیات آنها مقطوع است

ادامه

صفحه قبل

ردیف	نوع درآمد مقطوع	مبلغ درآمد مقطوع (هزار)	سود (زیان) درآمدهای مقطوع (هزار)	مالیات پرداخت شده (هزار)	شماره رسید پرداخت	شماره رسید تسلیم اظهارنامه	عملیات
	انتخاب کنید						

جدول ۱۳- درآمدهای اتفاقی

در این فرم اطلاعات مربوط به درآمدهای اتفاقی مؤدی وارد می شود و در نهایت مجموع مبلغ خالص درآمد اتفاقی به جدول صورت سود و زیان و ردیف ۵ جدول محاسبه مالیات و مجموع مالیات متعلقه به نرخ ماده ۱۳۱ ق.م.م. به جدول محاسبه مالیات منتقل می شود. مبلغ پیش پرداخت مالیات متعلقه، موضوع ماده ۱۲۸ ق.م.م. در این جدول درج می شود و جزئیات اطلاعات پرداخت آن جهت کسر از مالیات قابل پرداخت این اظهارنامه، می بایست در جدول پرداختی های اظهارنامه ثبت شود.

جدول ۲۵- زیان
سنوکی

جدول ۲۴- ثبت
جایزه دولتی

جدول ۲۳- سرمایه
گذاری خارجی

جدول ۲۲- کمک
های پرداختی

جدول ۲۱- مالیات
مقطوع

جدول ۲۰- تبصره
ماده ۱۸۰

جدول ۱۹- شماره
ماده ۱۶۸

جدول ۱۷-
درآمدهای معاف

جدول ۱۶- ترانزاکشن

جدول ۱۵- گردش
حساب سود...

جدول ۱۴- صورت
سود و زیان

جدول ۱۳-
درآمدهای اتفاقی

● ○ ○

جدول ۱۳: درآمدهای اتفاقی

ادامه

صفحه قبل

ردیف	نوع درآمد اتفاقی	درآمد اتفاقی	هزینه های مرتبط با درآمد اتفاقی حاصل شده	درآمد مشمول مالیات درآمد اتفاقی	مالیات متعلقه به نرخ ماده ۱۳۱ ق.م.م	مبلغ پیش پرداخت مالیات متعلقه ماده ۱۲۸ ق.م.م	عملیات
	انتخاب کنید				۰		✕ ✅

اگر درآمد از محل جایزه یا بلاعوض باشد، بازم مالیات دارد؟؟

درآمد نقدی و یا غیر نقدی که شخص حقیقی یا حقوقی

به صورت بلاعوض و یا از طریق معاملات محاباتی و یا به عنوان جایزه یا هر عنوان دیگر

از این قبیل تحصیل می‌نماید

مشمول مالیات اتفاقی

به نرخ مقرر در ماده (۱۳۱) این قانون خواهد بود.

نرخ مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی چقدر است؟

► تبصره ۱

در مورد اشخاص **حقوقی ایرانی غیر تجاری**

که به منظور تقسیم سود تأسیس نشده اند،

در صورتی که دارای فعالیت انتفاعی باشند،

از مأخذ کل درآمد مشمول مالیات فعالیت انتفاعی آنها مالیات به نرخ مقرر در این ماده وصول می شود.

نرخ مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی چقدر است؟

► تبصره ۲

اشخاص حقوقی خارجی و مؤسسات مقیم خارج از ایران به استثنای مشمولان تبصره (۵) ماده (۱۰۹) و ماده (۱۱۳) این قانون از مأخذ کل درآمد مشمول مالیاتی که از بهره برداری سرمایه در ایران یا از فعالیت هایی که مستقیماً یا به وسیله نمایندگی از قبیل شعبه ، نماینده ، کارگزار و امثال آن در ایران انجام می دهند یا از واگذاری امتیازات و سایر حقوق خود، انتقال دانش فنی ، دادن تعلیمات ، کمک های فنی یا واگذاری فیلم های سینمایی از ایران تحصیل می کنند به نرخ مذکور در این ماده مشمول مالیات خواهند بود. نمایندگان اشخاص و مؤسسات مذکور در ایران نسبت به درآمدهایی که به هر عنوان به حساب خود تحصیل می کنند طبق مقررات مربوط به این قانون مشمول مالیات می باشند.

نرخ مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی چقدر است؟

تبصره ۵ ماده ۱۰۹ (اصلاحی ۱۳۹۴/۰۴/۳۱) - **مؤسسات بیمه خارجی** که با قبول بیمه اتکایی از **مؤسسات بیمه ایرانی تحصیل درآمد می نمایند** **مشمول مالیاتی به نرخ ۲٪ حق بیمه دریافتی و سود حاصل از سپرده مربوط در ایران می باشند**، در صورتی که مؤسسات بیمه ایرانی در کشور متبوع موسسه بیمه گر اتکایی دارای فعالیت بیمه بوده و از پرداخت مالیات بر معاملات اتکایی معاف باشند، موسسه مزبور نیز از پرداخت مالیات دولت ایران معاف خواهد شد. مؤسسات بیمه ایرانی مکلفند در موقع تخصیص حق بیمه به نام بیمه گر اتکایی خارجی مشمول مالیات موضوع این تبصره، دو درصد آن را به عنوان مالیات بیمه گر اتکایی کسر نمایند و وجوه کسر شده در هر ماه را تا پایان ماه بعد به ضمیمه صورتی حاوی مشخصات بیمه گر اتکایی و حق بیمه متعلق به اداره امور مالیاتی مربوط ارسال و وجوه مزبور را به حساب مالیاتی پرداخت نمایند.

ماده ۱۱۳- مالیات مؤسسات کشتیرانی و هواپیمایی خارجی بابت **کرایه مسافر و حمل کالا و امثال آنها از ایران** به **طور مقطوع** عبارت است از **پنج درصد (۵٪) کلیه وجوهی** که از این بابت عاید آنها خواهد شد اعم از اینکه وجوه مزبور در ایران یا در مقصد یا در بین راه دریافت شود.

نرخ مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی چقدر است؟

- ▶ تبصره ۳ ماده ۱۰۵: در موقع احتساب مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی اعم از ایرانی یا خارجی ، مالیات هایی که قبلاً پرداخت شده است با رعایت مقررات مربوط از مالیات متعلق کسر خواهد شد و اضافه پرداختی از این بابت قابل استرداد است . (مثلاً واردکنندگان ۲٪ مالیات علی الحساب پرداخت میکنند که از مالیات قطعی اظهار نامه قابل کسر و استرداد است)
- ▶ تبصره ۴ اشخاص اعم از حقیقی و حقوقی نسبت به سود سهام یا سهام شرکتی که دریافتی از شرکت های سرمایه پذیر مشمول مالیات دیگری نخواهند بود.
- ▶ تبصره ۵ در مواردی که به موجب قوانین مصوب و جوهی تحت عناوین دیگری غیر از مالیات بر درآمد از مأخذ درآمد مشمول مالیات اشخاص قابل وصول باشد، مالیات اشخاص پس از کسر وجوه مزبور به نرخ مقرر مربوط محاسبه خواهد شد. (مثلاً سهم ۰/۰۰۳ سهم بازرگانی)

نرخ مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی چقدر است؟

تبصره ۶ - درآمد مشمول مالیات ابرازی شرکتها و اتحادیه های تعاونی متعارف و شرکتهای تعاونی سهامی عام مشمول بیست و پنج درصد (۲۵ %) تخفیف از نرخ موضوع این ماده می باشد.

$$\frac{25}{100} \%$$

تبصره ۷ - 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 نرخ های مذکور کاسته می شود. شرط برخورداری از این تخفیف تسویه بدهی مالیاتی سال قبل و ارائه اظهارنامه مالیاتی مربوط به سال جاری در مهلت اعلام شده از سوی سازمان امور مالیاتی است.

د- در تبصره (۷) ماده (۱۰۵) و

تبصره ماده (۱۳۱)

قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱

بعد از عبارت «ده درصد» (۱۰٪)

عبارت «مازاد بر سی و پنج درصد (۳۵٪)»

اضافه می‌شود.

معافیت ناظر به مواد مذکور صرفاً

نسبت به درآمد مشمول مالیات ابرازی

برای عملکرد سال‌های ۱۴۰۳ و ۱۴۰۴ است.



بند (د) تبصره ۱

توضیح تفصیلی تر در خصوص تبصره ۷ ماده ۱۰۵ و تبصره ماده ۱۳۱ ق . م.م

درآمد مشمول مالیات
سال قبل

ابلاغ نظر اکثریت شورای عالی مالیاتی موضوع صورتجلسه شماره ۳۶ - ۲۰۱ مورخ ۱۳۹۶/۱۰/۰۳ درخصوص مقررات تبصره ۷ ماده ۱۰۵ و تبصره ماده ۱۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب 1394/4/31

- ۱ - در مواردی که تعیین مالیات اشخاص حقوقی تخفیف موضوع تبصره های (۶) و (۷) ماده ۱۰۵ قانون فوق توأمان قابل اعمال باشد، با توجه به سیاق عبارت تبصره (۷) فوق (نرخ های مذکور) می بایست ابتدا تخفیف نرخ تبصره (۶) و سپس تخفیف نرخ تبصره (۷) اعمال گردد. (یعنی اول اعمال نرخ شرکتهای تعاونی و بعد نرخ کاهش نرخ مالیاتی)
- ۲ - در مواردی که در تعیین مالیات اشخاص حقوقی می بایست تخفیف موضوع تبصره (۷) ماده ۱۰۵ و معافیت موضوع بند (ر) ماده ۱۳۲ قانون مالیات های مستقیم اعمال شود، مقتضی است ابتدا تخفیف موضوع تبصره (۷) ماده ۱۰۵ و سپس معافیت موضوع بند (ر) ماده ۱۳۲ قانون مذکور اعمال گردد.

ابلاغ نظر اکثریت شورای عالی مالیاتی موضوع صورتجلسه شماره ۳۶ - ۲۰۱
مورخ ۱۳۹۶/۱۰/۰۳ درخصوص مقررات تبصره ۷ ماده ۱۰۵ و تبصره ماده
۱۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب 1394/4/31

۳ - در مواردی که اشخاص حقوقی در دوره سال مالی قبل کمتر از یکسال مالیاتی فعالیت داشته اند و یا سال مالی خود را تغییر داده باشند، اعمال مفاد تبصره (۷) ماده ۱۰۵ قانون مالیات های مستقیم فارغ از مدت فعالیت در مورد این گونه موذیان نیز جاری می باشد.

۴ - با توجه به مفاد ماده ۲۸۱ قانون مالیات های مستقیم، مشوق موضوع تبصره ۷ ماده ۱۰۵ قانون مذکور صرفا درخصوص اشخاص حقوقی که سال مالی آنها از ۱۳۹۵/۱/۱ و به بعد شروع می شود، قابل اعمال است. منظور عملکرد سال ۱۳۹۵ به بعد هر مودی می باشد

ابلاغ نظر اکثریت شورای عالی مالیاتی موضوع صورتجلسه شماره ۳۶ - ۲۰۱
مورخ ۱۳۹۶/۱۰/۰۳ درخصوص مقررات تبصره ۷ ماده ۱۰۵ و تبصره ماده
۱۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱

مقررات عمومی:

۱ - عدم فعالیت در قسمتی از یک سال مالیاتی مودی تأثیری در محاسبات نداشته و درآمد ابرازی مشمول مالیات سال پایه و سال بعد از آن بدون توجه به مدت فعالیت طی هر سال در محاسبات لحاظ می گردد.

۲ - منظور از تسویه در تبصره ۷ ماده ۱۰۵ و تبصره ماده ۱۳۱ قانون فوق، صرفاً پرداخت بدهی مالیاتی قطعی شده سال قبل (سال پایه) بوده و این موضوع قابل تسری به بدهی های قطعی شده سال های قبل از سال پایه نمی باشد. بدیهی است در صورتی که مالیات تشخیصی سال قبل در مهلت مندرج در نظر اکثریت اعضای شورای عالی مالیاتی به شرح فوق به قطعیت نرسیده باشد صرفاً می بایست مالیات اظهارنامه در مهلت مورد نظر پرداخت شده باشد.

ابلاغ نظر اکثریت شورای عالی مالیاتی موضوع صورتجلسه شماره ۳۶ - ۲۰۱ مورخ ۱۳۹۶/۱۰/۰۳ درخصوص مقررات تبصره ۷ ماده ۱۰۵ و تبصره ماده ۱۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب 1394/4/31

۳ - منظور از بدهی های مالیاتی مندرج در تبصره ماده ۱۳۱ و تبصره ۷ ماده ۱۰۵ قانون مذکور کلیه بدهی های قطعی شده سال قبل، اعم از اصل و جرایم متعلقه تصریح شده در قانون مالیات های مستقیم بوده و به سایر بدهی های مالیاتی مالیاتی مودی مربوط به سایر قوانین ارتباطی نخواهد داشت.

۴ - با توجه به نظر اکثریت اعضای شورای عالی مالیاتی در خصوص ابهامات اول و دوم، منظور از درآمد ابرازی مشمول مالیات، کلیه درآمدهای مشمول مالیات ابرازی مودی در سال پایه و سال بعد که به نرخ های مذکور در مواد ۱۰۵ و ۱۳۱ مشمول مالیات می باشند، خواهد بود.

ابلاغ نظر اکثریت شورای عالی مالیاتی موضوع صورتجلسه شماره ۳۶ - ۲۰۱
مورخ ۱۳۹۶/۱۰/۰۳ درخصوص مقررات تبصره ۷ ماده ۱۰۵ و تبصره ماده
۱۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب 1394/4/31

۵ - در صورت احراز تخفیف برای هر مودی، این تخفیف قابل اعمال به کلیه درآمد مشمول مالیات تعیین شده برای مودی
(به استثنای درآمد مشمول مالیات تعیین شده و به واسطه کتمان درآمد) می باشد، **تخفیف مزبور قابل اعمال به درآمد مشمول**
مالیات تعیین شده به واسطه برگشت هزینه های واحد مالیاتی و همچنین ارقام موثر در افزایش درآمد مشمول مالیات از محل
حساب تعدیل سنواتی نیز می باشد.

معافیت / نرخ صفر / بخشودگی	ابرازی	درآمد کتمان شده	هزینه برگشتی
تبصره ۶ ماده ۱۰۵			
تبصره ۷ ماده ۱۰۵	معافیت دارد	معافیت ندارد	معافیت ندارد
	معافیت دارد	معافیت ندارد	معافیت دارد
	معافیت دارد	معافیت ندارد	معافیت ندارد
۱۳۲ (تولیدی و معدنی)	معافیت دارد	معافیت ندارد	معافیت دارد
معافیت تولیدی موضوع قانون بودجه	معافیت دارد	معافیت ندارد	معافیت دارد

ابلاغ نظر اکثریت شورای عالی مالیاتی موضوع صورتجلسه شماره ۳۶ - ۲۰۱ مورخ ۱۳۹۶/۱۰/۰۳ درخصوص مقررات تبصره ۷ ماده ۱۰۵ و تبصره ماده ۱۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب 1394/4/31

۶ - با توجه به مفاد تبصره ۱ ماده ۱۴۶ قانون مالیات های مستقیم، نظر به اینکه شرط برخورداری از نرخ صفر و هر گونه معافیت یا مشوق مالیاتی، ارائه اظهار نامه، دفاتر و یا اسناد و مدارک موضوع ماده ۹۵ قانون مالیات های مستقیم در موعد مقرر است و از آنجایی که تخفیف مورد نظر از مصادیق مشوق های مالیاتی می باشد، لذا در صورت عدم ارائه دفاتر و یا اسناد و مدارک حسب مورد بنا به درخواست اداره امور مالیاتی برای حسابرسی، موجب عدم برخورداری از تخفیف موصوف خواهد شد.

۷ - در صورت عدم ابراز درآمد مشمول مالیات در سال پایه (ابراز صفر و یا زیان) تخفیف مورد نظر قابل اعمال نخواهد بود.

ابلاغ نظر اکثریت شورای عالی مالیاتی موضوع صورتجلسه شماره ۳۶ - ۲۰۱
مورخ ۱۳۹۶/۱۰/۰۳ درخصوص مقررات تبصره ۷ ماده ۱۰۵ و تبصره ماده
۱۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب 1394/4/31

- ۸ - در صورتی که مودی به هر دلیلی در اظهار نامه مالیاتی تسلیمی **علیرغم استحقاق برخورداری از این تخفیف نسبت به ابراز آن در اظهارنامه خود اقدام ننموده باشد**، **لکن در زمان حسابرسی مالیاتی و یا مراجع حل اختلاف مالیاتی** احرار گردد مودی امکان برخورداری از تخفیف مورد نظر را دارا است، اداره امور مالیاتی ذیربط با هیأت های حل اختلاف مالیاتی **می بایست نسبت به اعمال آن اقدام نمایند** و در صورتی که مودی به واسطه ابراز، مالیات بیشتری را پرداخت نموده باشد اضافه پرداختی مورد نظر فارغ از مفاد تبصره ۲ ماده ۲۱۰ قانون مالیات های مستقیم با رعایت مقررات مربوطه قابل استرداد می باشد.

خلاصه نرخ مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی قانون بودجه ۱۴۰۳ برای شرکتهای تولیدی

بند م تبصره ۶ قانون بودجه ۱۴۰۲ نرخ ماده ۱۰۵ جهت اشخاص حقوقی دارای پروانه بهره برداری در فعالیت تولیدی در سال ۱۴۰۱ معادل **هفت واحد درصد کاهش میامد** این بخشودگی علاوه بر سایر معافیت ها و مشوق های مالیاتی است.

**ولی برای سال ۱۴۰۲ لایحه دولت برای کاهش ۵٪ داده است و در
صحن علنی هم تصویب شده منتظر رای شورای نگهبان ایم....**

ک- در راستای تحقق

سیاست‌های حمایت از تولید،

نرخ مالیات موضوع ماده (۱۰۵) ق.م.م

اشخاص حقوقی دارای پروانه بهره‌برداری از

وزارتخانه‌های ذیربط در فعالیت‌های تولیدی

در سال ۱۴۰۳

پنج واحد درصد (۵٪) کاهش می‌یابد.

این بخشودگی علاوه بر سایر معافیت‌ها و بخشودگی‌ها

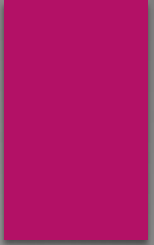
و مشوق‌های قانونی اشخاص مذکور می‌باشد.

کاهش نرخ مالیات

اشخاص حقوقی

با فعالیتهای تولیدی

بند (ک) تبصره ۱



قصد نداری

از

معافیت‌های عنوان شده در اظهارنامه مالیاتی

بگی؟؟

قانون مالیاتهای مستقیم- باب چهارم در مقررات مختلفه

1- ● فصل اول: معافیت ها - شامل مواد قانونی ۱۳۲ الی ۱۴۶ (۱۳۵-۱۳۸-۱۴۰ حذف شد)

2- ● فصل دوم: هزینه های قابل قبول و استهلاك - شامل مواد قانونی ۱۴۷ الی ۱۵۱

3- ● فصل سوم: قرائن و ضرایب مالیاتی - شامل مواد قانونی ۱۵۲ الی ۱۵۴

4- ● فصل چهارم: مقررات عمومی - شامل مواد قانونی ۱۵۵ الی ۱۷۶

5- ● فصل پنجم: وظایف مودیان - شامل مواد قانونی ۱۷۷ الی ۱۸۱

6- ● فصل ششم: وظایف اشخاص ثالث - شامل مواد قانونی ۱۸۲ الی ۱۸۸

7- ● فصل هفتم: تشویقات و جرائم مالیاتی - شامل مواد قانونی ۱۸۹ الی ۲۰۲

8- ● فصل هشتم: ابلاغ - شامل مواد قانونی ۲۰۳ الی ۲۰۹

9- ● فصل نهم: وصول مالیات - شامل مواد قانونی ۲۱۰ الی ۲۱۸

توضیح ماده ۱۳۲ قانون مالیات مستقیم

▶ درآمد ابرازی ناشی از **فعالیت‌های تولیدی و معدنی** اشخاص حقوقی غیردولتی در واحدهای تولیدی یا معدنی که از تاریخ اجرای این ماده از طرف وزارتخانه‌های ذیربط برای آنها پروانه بهره‌برداری صادر یا قرارداد استخراج و فروش منعقد می‌شود و همچنین درآمدهای **خدماتی بیمارستانها، هتلها و مراکز اقامتی گردشگری** اشخاص یادشده که از تاریخ مذکور از طرف مراجع قانونی ذیربط برای آنها پروانه بهره‌برداری یا مجوز صادر می‌شود، **از تاریخ شروع بهره‌برداری یا استخراج یا فعالیت به مدت پنج سال و در مناطق کمتر توسعه یافته به مدت ده سال با نرخ صفر مشمول مالیات می‌باشد.**

کلیات باب فصل چهارم مالیات مستقیم

باب چهارم فصل اول، معافیت ها



رای شوراها

[1369/10/01][30/4/13502] * معافیت ماده 132

[1371/10/29][30/4/12354] * فعالیتهای معدنی

[1374/06/07][30/4/43/4315] * مجتمع های تفریحی

[1377/11/04][30/4/11113] * معافیت واحد های تولیدی که به هر دلیل برای مدتی دچار وقفه گردیده است

[1381/08/13][201/6838] * درآمد کتمان شده که در اظهارنامه قید شده در دوران معافیت 132 مشمول مالیات می باشد

[1382/04/24][201/3382] تسری مفاد تبصره ماده 193 نسب به کارگاه ها

[1384/08/07][201/8613] معافیت موضوع تبصره 7 الحاقی و تبصره 3 اصلاحی ماده 132

[1390/06/13][201-8993] عدم تسری معافیت مالیاتی موضوع مواد 132 و 138 قانون مالیاتهای مستقیم به موسسات و نهادهای عمومی غیر دولتی و یا بخش عمومی غیر دولتی

[1394/05/17][201/3] چگونگی اعمال معافیت موضوع تبصره 3 ماده 132 قانون مالیاتهای مستقیم در مواردی که اشخاص حقیقی و حقوقی پس از ایجاد

تأسیسات ایرانگردی و جهانگردی و دریافت پروانه بهره برداری از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی، تأسیسات ایرانگردی و جهانگردی تحت مالکیت خود را به

صورت اجاره در اختیار غیر قرار می دهند

[1395/08/12][201/7] نحوه اعمال معافیت ها و بخشودگی های مالیاتی

[1396/04/10][201-10] صورتجلسه مورخ 1396/04/10 شورای عالی مالیاتی در اجرای بند 3 ماده 255 قانون مالیاتهای مستقیم

[1396/10/03][201-36] صورتجلسه مورخ 3/10/1396 شورای عالی مالیاتی در اجرای بند 3 ماده 255 قانون مالیاتهای مستقیم

[1400/04/08][201/8] نظر شورای عالی مالیاتی درخصوص مالیات فعالان اقتصادی مناطق آزاد تجاری-صنعتی و ویژه اقتصادی

ی «بند

تی و عم

معافیت ما

دکور که توان

ام مالی

[101][1394

[114][1394

[126][1394

[5/79][1395

ویب نامه شم

[5/35][1396/

ها و بخشودگی

[5/47][1396/

رتقای نظام مال

تولیدی فناوری

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

مال

نکات موضوع ماده ۱۳۲ ق.م.م

▶ درآمد ابرازی ناشی از فعالیت‌های تولیدی و معدنی اشخاص حقوقی غیردولتی در واحدهای تولیدی یا معدنی که از تاریخ اجرای این ماده از طرف وزارتخانه‌های ذی‌ربط برای آنها پروانه بهره‌برداری صادر یا قرارداد استخراج و فروش منعقد می‌شود و همچنین درآمدهای خدماتی بیمارستان‌ها، هتلها و مراکز اقامتی گردشگری اشخاص یادشده که از تاریخ مذکور از طرف مراجع قانونی ذی‌ربط برای آنها پروانه بهره‌برداری یا مجوز صادر می‌شود، از تاریخ شروع بهره‌برداری یا استخراج یا فعالیت به مدت پنج سال و در مناطق کمتر توسعه‌یافته به مدت ده سال با نرخ صفر مشمول مالیات می‌باشد



درآمد مشمول مالیات ابرازی ناشی از فعالیت‌های تولیدی و معدنی در واحدهای تولیدی یا معدنی در بخش‌های تعاونی و خصوصی که از اول سال ۱۳۸۱ به بعد از طرف وزارتخانه‌های ذی‌ربط برای آنها پروانه بهره‌برداری صادر یا قرارداد استخراج و فروش منعقد می‌شود، از تاریخ شروع بهره‌برداری یا استخراج به میزان هشتاد درصد (۸۰٪) و به مدت چهار سال و در مناطق کمتر توسعه‌یافته به میزان صد در صد (۱۰۰٪) و به مدت ده سال از مالیات موضوع ماده (۱۰۵) این قانون معاف هستند.

کلیات ماده ۱۳۲ راجع به چه صحبت میکند؟



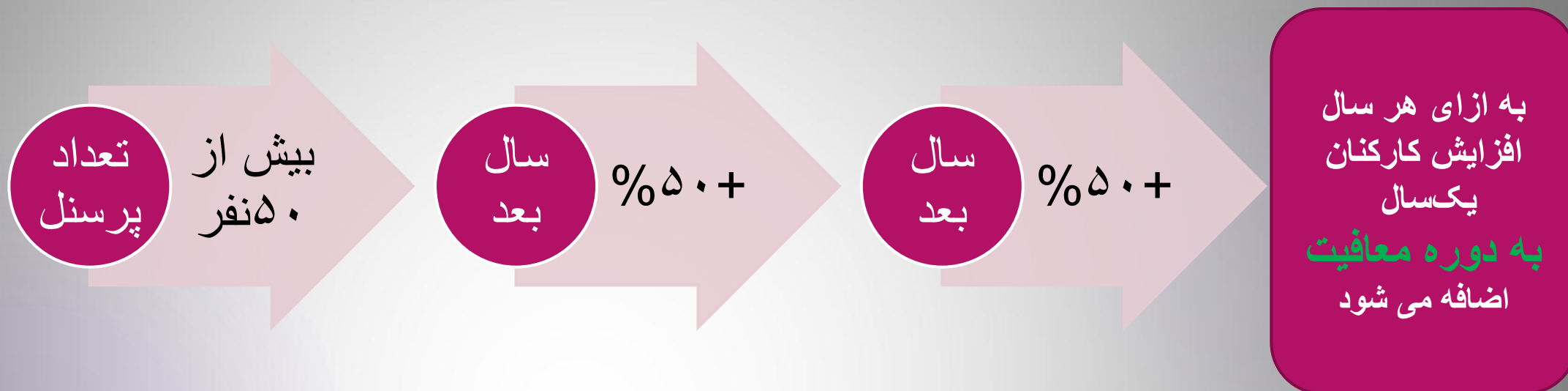
نکات موضوع ماده ۱۳۲ ق.م.م

▶ منظور از **مالیات با نرخ صفر** روشی است که **مودیان** مشمول آن **مكلف** به تسلیم اظهارنامه، دفاتر قانونی، اسناد و مدارک حسابداری حسب مورد، برای درآمدهای خود به ترتیب مقرر در این قانون و در مواعد مشخص شده به سازمان امور مالیاتی کشور می باشند و **سازمان مذکور** نیز **مكلف** به بررسی اظهارنامه و تعیین درآمد مشمول مالیات مودیان براساس مستندات، مدارک و اظهارنامه مذکور است و پس از تعیین درآمد مشمول مالیات مودیان، مالیات آنها با نرخ صفر محاسبه می شود.



نکات موضوع ماده ۱۳۲ ق.م.م

در دوره
معافیت



❖ در صورت کاهش نیروی کار از حداقل افزایش مذکور در سال بعد که از مشوق مالیاتی این بند استفاده کرده باشند، مالیات متعلق در سال کاهش، مطالبه و وصول می شود

افرادى که **بازنشسته**، **بازخرید** و **مستعفى** مى شوند **کاهش محسوب نمى گردد**

نکات موضوع ماده ۱۳۲ ق.م.م

دوره برخورداری محاسبه مالیات با نرخ صفر برای واحدهای اقتصادی مذکور موضوع این ماده واقع در شهرکهای صنعتی یا مناطق ویژه اقتصادی به مدت **دو سال** و در صورت استقرار شهرکهای صنعتی یا مناطق ویژه اقتصادی در مناطق کمتر توسعه یافته، به مدت **سه سال** افزایش می یابد.

صدر ماده (۱۳۲) و بند (پ) ق.م.م			
ردیف	شرکت های تولیدی و معدنی	سایر مناطق	مناطق کمتر توسعه یافته
1	از تاریخ شروع بهره برداری یا استخراج یا فعالیت	سال ۵	سال ۱۰
2	واقع در شهرک های صنعتی یا مناطق ویژه اقتصادی	سال ۲	سال ۳
مجموع دوره نرخ صفر			
		سال ۷	سال ۱۳

طرح های تشویقی برای سرمایه گذاری در مناطق کمتر توسعه یافته و سایر مناطق چیست؟؟

▶ **مناطق کمتر توسعه یافته:** پس از اتمام دوره معافیت، تا زمانی که مجموع درآمدهای مشمول مالیات واحد به میزان ۲ برابر سرمایه ثبت شده نرسد، همچنان نرخ صفر برای مالیات در نظر گرفته می شود. سپس نرخ مالیات های در نظر گرفته شده، مطابق با ماده ۱۰۵ می باشد.

سود > ۲ * سرمایه ← با نرخ صفر

▶ **سایر مناطق:**، پنجاه درصد (۵۰٪) مالیات سالهای بعد از دوره معافیت با نرخ صفر و پنجاه درصد (۵۰٪) باقی مانده با نرخهای مقرر در ماده (۱۰۵) قانون مالیاتهای مستقیم و تبصره های آن محاسبه و دریافت می شود

سود > ۲ * سرمایه }
 ۵۰٪ با نرخ صفر
 ۵۰٪ با نرخ ۱۰۵

این حکم تا زمانی که جمع درآمد مشمول مالیات واحد، معادل سرمایه ثبت و پرداخت شده شود، ادامه می یابد و بعد از آن، صد درصد (۱۰۰٪) مالیات متعلقه با نرخهای مقرر در ماده (۱۰۵) این قانون و تبصره های آن محاسبه و دریافت می شود.

▶ **درآمد حمل و نقل اشخاص حقوقی غیردولتی،** از مشوق مالیاتی جزءهای (۱) و (۲) این بند برخوردار می باشند. **اشخاص حقوقی غیردولتی** موضوع این ماده که قبل از این اصلاحیه تأسیس شده اند، در صورت سرمایه گذاری مجدد از مشوق این ماده می توانند استفاده کنند.

▶ هرگونه سرمایه گذاری که با مجوز مراجع قانونی ذی ربط به منظور تأسیس، توسعه، بازسازی و نوسازی واحدهای مذکور برای ایجاد دارایی های ثابت به استثنای زمین هزینه می شود، مشمول حکم این بند است

استثناعات ماده ۱۳۲ ق.م.م

نمیشود

درآمد واحدهای تولیدی و معدنی مستقر در شعاع ۱۲۰ کیلومتری مرکز استان تهران

۵۰ کیلومتری مرکز استان اصفهان

۳۰ کیلومتری مراکز سایر استانها

شهرهای دارای بیش از سیصد هزار نفر جمعیت براساس آخرین سرشماری نفوس

▶ نرخ صفر مالیاتی و

مشوقهای ماده ۱۳۲ شامل

▶ واحدهای تولیدی فناوری اطلاعات با تأیید وزارتخانه‌های ذی ربط و معاونت علمی و فناوری رئیس‌جمهور در هر حال از امتیاز این ماده برخوردار می‌باشند.

▶ همچنین مالیات **واحدهای تولیدی و معدنی** مستقر در **کلیه مناطق ویژه اقتصادی و شهرکهای صنعتی** به استثنای مناطق ویژه اقتصادی و شهرکهای مستقر در شعاع یکصد و بیست کیلومتری مرکز استان تهران **با نرخ صفر محاسبه می‌شود** و از مشوقهای مالیاتی موضوع این ماده برخوردار می‌باشند.

▶ درخصوص مناطق ویژه اقتصادی و شهرکهای صنعتی یا واحدهای تولیدی که در محدوده دو یا چند استان یا شهر قرار می‌گیرند، ملاک تعیین محدوده به موجب آیین‌نامه‌ای است که حداکثر سه ماه پس از تصویب این قانون با پیشنهاد مشترک وزارتخانه‌های صنعت، معدن و تجارت و امور اقتصادی و دارایی و سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی کشور و سازمان حفاظت محیط زیست تهیه و به تصویب هیأت وزیران می‌رسد.

آیا درآمد ابرازی دفاتر گردشگری و زیارتی دارای مجوز نیز با نرخ صفر محاسبه میشود؟؟

صد درصد (۱۰۰٪)

درآمد ابرازی دفاتر گردشگری و زیارتی

دارای مجوز از مراجع قانونی ذی ربط

که از محل جذب گردشگران خارجی یا اعزام زائر به عربستان، عراق و سوریه
تحصیل شده باشد

با نرخ صفر مالیاتی مشمول مالیات می باشد.

کلیه تأسیسات ایرانگردی و جهانگردی دارای پروانه بهره‌برداری از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی هر سال از پرداخت پنجاه درصد (۵۰٪) مالیات
متعلق معاف هستند. بین سالهای ۹۵ تا ۱۴۰۰

ماده ۱۳۲ در خصوص هزینه های تحقیق و توسعه؟؟

معادل هزینه های تحقیقاتی و پژوهشی

اشخاص حقوقی خصوصی و تعاونی در واحدهای تولیدی و صنعتی

دارای پروانه بهره‌برداری

در قالب قرارداد منعقدہ با دانشگاهها یا مراکز پژوهشی و آموزش عالی

مشروط بر اینکه گزارش پیشرفت سالانه آن به تصویب شورای پژوهشی دانشگاهها و یا مراکز تحقیقاتی مربوطه برسد

تصویب نامه شماره ۷۷۸۹۹/ت/۵۹۷۲۷ هـ مورخ ۱۰'۰۰۰'۰۰۰'۰۰۰ ریال افزایش

یافت

۱۴۰۱/۰۵/۰۹

و

ناخالص درآمد ابرازی حاصل از فعالیت‌های تولیدی و معدنی آنها **کمتر از پنج میلیارد (۵'۰۰۰'۰۰۰'۰۰۰) ریال نباشد**،

حداکثر به میزان ده درصد (۱۰٪) مالیات ابرازی سال انجام هزینه مذکور بخشوده می‌شود

معادل مبلغ منظور شده به حساب مالیات اشخاص مذکور، به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی پذیرفته نخواهد شد

معافیت شرکتهای تعاونی روستایی، عشایر، کارگری،؟؟

صد درصد (۱۰۰٪)

درآمد

صندوق حمایت از توسعه بخش کشاورزی، شرکتهای تعاونی روستایی، عشایری، کشاورزی، صیادان، کارگری، کارمندی، دانشجویان و دانشآموزان و اتحادیههای آنها

از مالیات معاف است.

معافیت مدارس، دانشگاه‌ها، مهد کودک، موسسه نگهداری معلولین، باشگاه‌های ورزشی

درآمد حاصل از

تعلیم و تربیت مدارس غیر انتفاعی اعم از ابتدایی، راهنمایی، متوسطه، فنی و حرفه‌ای، آموزشگاه‌های فنی و حرفه‌ای آزاد دارای مجوز از سازمان آموزش فنی و حرفه‌ای کشور، دانشگاه‌ها و مراکز آموزش عالی غیر انتفاعی و مهدهای کودک در مناطق کمتر توسعه یافته و روستاها و درآمد موسسات نگهداری معلولین ذهنی و حرکتی، درآمد باشگاه‌ها و موسسات ورزشی

دارای پروانه فعالیت و مجوز از مراجع ذیربط

از پرداخت مالیات معاف است.

مالیات انواع بیمه‌های عمر و زندگی؟؟

وجوه پرداختی بابت **انواع بیمه‌های عمر و زندگی** و از طرف موسسات بیمه که به موجب قراردادهای منعقد شده بیمه عاید ذینفع می‌شود از **پرداخت مالیات معاف است**.

نکات مهم

۱. **معافیت مالیاتی** برای **بیمه‌های عمر و زندگی** (وجوهی که فرد به عنوان سرمایه بیمه یا مستمری از بیمه‌نامه‌های عمر و زندگی دریافت می‌کند، معاف از مالیات هستند).
۲. **گستره شمول** (این معافیت شامل کلیه بیمه‌های عمر و زندگی است، اعم از اینکه توسط شرکت‌های بیمه داخلی یا خارجی ارائه شده باشند، مشروط بر اینکه بیمه‌نامه معتبر باشد).
۳. **پرداخت‌ها به ذینفعان** (وجوهی که به ذینفعان بیمه عمر (در صورت فوت بیمه‌شده) پرداخت می‌شود نیز از مالیات معاف هستند).
۴. **هدف معافیت** (این معافیت به منظور تشویق افراد به استفاده از بیمه‌های عمر و زندگی و ارتقای امنیت مالی افراد و خانواده‌ها در نظر گرفته شده است).
۵. **محدودیت در شمول** (درآمدهایی که از بیمه‌های غیرمرتبط با بیمه عمر و زندگی حاصل می‌شوند (مانند بیمه‌های تجاری یا سرمایه‌گذاری مستقیم) مشمول این معافیت نیستند).
۶. **الزام به رعایت مقررات بیمه** (بیمه‌نامه باید مطابق مقررات بیمه‌ای کشور باشد و شرکت بیمه‌کننده باید مجاز به فعالیت در حوزه بیمه‌های عمر و زندگی باشد).

مالیات هزینه درمان و انواع بیمه های عمر و زندگی؟

هزینه های درمانی پرداختی هر مودی

بابت معالجه خود یا همسر و اولاد و پدر و مادر و برادر و خواهر تحت تکفل

در یک سال مالیاتی

به شرط این که اگر دریافت کننده موسسه درمانی یا پزشک مقیم ایران باشد دریافت وجه را گواهی نماید

و

چنانچه به تأیید 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، درمان و آموزش پزشکی رسیده باشد،

همچنین

حق بیمه پرداختی هر شخص حقیقی به موسسات بیمه ایرانی

بابت انواع بیمه های عمر و زندگی و بیمه های درمانی

از درآمد مشمول مالیات مودی کسر می گردد.

در مورد معلولان و بیماران خاص و صعب العلاج علاوه بر هزینه های مذکور هزینه مراقبت و توانبخشی آنان نیز قابل کسر از درآمد مشمول مالیات معلول یا بیمار یا شخصی که تکفل او را عهده دار است می باشد.

آیا تامین مالی پروژه در شرکتهای تولیدی مشمول مالیات است؟

اشخاصی

که آورده نقدی برای تامین مالی پروژه- طرح و سرمایه در گردش بنگاههای تولیدی را در قالب عقود مشارکتی فراهم نمایند

و همچنین

شرکتهایی که به منظور اجرای طرحهای تولیدی و زیر بنایی در بخشهای دولتی یا عمومی غیر دولتی

نظیر شرکتهای موضوع قانون احداث پروژه های عمرانی بخش راه و ترابری از طریق مشارکت بانکها و سایر منابع مالی و پولی کشور مصوب ۱۳۶۶/۰۸/۲۴ با اصلاحات و الحاقات بعدی تأسیس می شوند

، معادل حداقل سود مورد انتظار عقود مشارکتی مصوب شورای پول و اعتبار

از پرداخت مالیات بر درآمد معاف می شوند

و

برای پرداخت کننده سود، معادل سود پرداختی مذکور به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی تلقی می شود.

تبصره ۱- استفاده کننده از معافیت موضوع این ماده تا دو سال نمی تواند آورده نقدی را از بنگاه تولیدی خارج کند. در صورت کاهش آورده نقدی، به میزان ارزش روز معافیت استفاده شده، مالیات سال خروج آورده نقدی، اضافه می شود.

تبصره ۲- تشخیص تحقق به کارگیری آورده نقدی برای تامین مالی پروژه- طرح یا سرمایه در گردش با اداره امور مالیاتی حوزه مربوط است.

مالیات حمایت از فعالیت‌های عام‌المنفعه و خیریه؟؟

الف - موقوفات، نذورات، پذیره، کمک‌ها و هدایای دریافتی نقدی و غیرنقدی آستان قدس رضوی، آستان حضرت عبدالعظیم الحسنی (ع)، آستانه حضرت معصومه (س)، آستان حضرت احمد ابن موسی (ع) «شاه چراغ»، آستان مقدس حضرت امام خمینی (ره)، مساجد، حسینیه‌ها، تکایا و سایر بقاع متبرکه

از پرداخت مالیات معاف است.

❖ تشخیص سایر بقاع متبرکه به عهده سازمان اوقاف و امور خیریه می‌باشد.

ب - کمک‌ها و هدایای دریافتی نقدی و غیرنقدی جمعیت هلال احمر جمهوری اسلامی ایران

از پرداخت مالیات معاف است.

ج - کمک‌ها و هدایای دریافتی نقدی و غیرنقدی صندوق‌های پس انداز بازنشستگی و سازمان بیمه خدمات درمانی و سازمان تأمین اجتماعی و صندوق بیمه اجتماعی کشاورزان، روستائیان و عشایر و همچنین حق بیمه و حق بازنشستگی سهم کارکنان و کارفرما و جریمه‌های دریافتی مربوط توسط آنها

از پرداخت مالیات معاف است.

د - کمک‌ها و هدایای دریافتی نقدی و غیرنقدی مدارس علوم اسلامی

از پرداخت مالیات معاف است

❖ تشخیص مدارس علوم اسلامی با شورای مدیریت حوزه علمیه قم می‌باشد.

ه - کمک‌ها و هدایای دریافتی نقدی و غیرنقدی نهادهای انقلاب اسلامی

از پرداخت مالیات معاف است.

❖ تشخیص نهادهای انقلاب اسلامی با هیأت وزیران می‌باشد.

و
دیگه

در بودجه ۱۴۰۴

برای ۱۳۹۹ ق.م.م

چه صحبتی شده؟

بندل ماده ۱۳۹ ق.م.م

- فعالیت‌های انتشاراتی و مطبوعاتی و قرآنی (دارای مجوز از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی و دستگاه‌های ذی‌ربط) ، فرهنگی و هنری که به موجب مجوز وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی انجام می‌شوند،
از پرداخت مالیات معاف است.

بند (ث) تبصره ۱

ث- در آمد سالانه مشمول
 اشخاص موضوع بند «ل» ماده ۱۳۹ ق.م.م.
 تا معادل
 دو برابر سقف مالیاتی ماده (۸۴) ق.م.م
 معاف است $(۵۷۶ = ۲۸۸ * ۲)$
 و
 مازاد بر آن حسب مورد به نرخ ق.م.م
 مشمول مالیات است.

معافیت مالیاتی مشاغل



بند (ث) تبصره ۱

ولی یک استثناء در بند (ث) تبصره ۱ قائل شد...

ل - فعالیت‌های انتشاراتی و مطبوعاتی و قرآنی (دارای مجوز از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی و دستگاه‌های ذی‌ربط) ، فرهنگی و هنری که به موجب مجوز وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی انجام می‌شوند، از پرداخت مالیات معاف است.

معافیت مالیاتی مشاغل



ث- فعالیت‌های انتشاراتی، مطبوعاتی و قرآنی
دارای مجوز از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی،
سازمان تبلیغات اسلامی و دستگاه‌های ذیربط و

مصادیق تولیدات فرهنگی در ماده (۶)

قانون حمایت از خانواده از طریق

ترویج فرهنگ عفاف و حجاب

مصوب ۱۴۰۳/۵/۲۳

کمیسیون قضائی و حقوقی مجلس شورای اسلامی از

معافیت مندرج در بند «ل» ماده (۱۳۹) ق.م.م

برخوردار خواهند بود.





ماده (۶)

قانون حمایت از خانواده از طریق ترویج فرهنگ عفاف و حجاب

تولید

چادر مشکی مقنعه

چادری مشکی

پارچه

و همچنین

تولید

مانتو

مطابق معیارهای مصوب مذکور در ماده (۵) این قانون

از مصادیق فعالیت فرهنگی موضوع بند (ل) ماده (۱۳۹) قانون مالیاتهای
مستقیم مصوب ۱۳۹۶/۱۲/۳ با اصلاحات و الحاقات بعدی محسوب می شود.

معافیت مالیاتی صادرات کالای غیر نفتی/کشاورزی/مواد خام چقدر است؟

صد درصد (۱۰۰٪)

درآمد حاصل از صادرات خدمات و کالاهای غیرنفتی و محصولات بخش کشاورزی

و

بیست درصد (۲۰٪)

درآمد حاصل از صادرات مواد خام و کالاهای واسطه ای نیمه خام

مشمول مالیات با نرخ صفر می‌گردد

. فهرست مواد خام و کالاهای نفتی و کالاهای واسطه ای نیمه خام به پیشنهاد مشترک وزارتخانه های امور اقتصادی و دارایی، صنعت، معدن و تجارت و نفت و اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی به تصویب هیأت وزیران می‌رسد.

تبصره ۱- درآمد حاصل از **صادرات کالاهای مختلف** که به صورت **عبوری (ترانزیت)** به ایران وارد می‌شوند و بدون تغییر در ماهیت یا با انجام کاری بر روی آن صادر می‌شوند

مشمول مالیات با نرخ صفر می‌گردد.

معافیت فروش دستباف و صنایع دستی و شرکتهای

درآمد

کارگاههای فروش دستباف و صنایع دستی

و

شرکتهای تعاونی و اتحادیههای تولیدی مربوطه

از پرداخت مالیات معاف است.

توضیح ماده ۱۴۵ قانون مالیات مستقیم

▶ ماده ۱۴۵ - سود دریافتی به هر عنوان در موارد زیر از پرداخت مالیات معاف است:

▶ ۱ - سود متعلق به سپرده های مربوط به کسور بازنشستگی و پس انداز کارمندان و کارگران نزد بانک های ایرانی در حدود مقررات استخدامی مربوطه.

▶ ۲ - سود یا جوایز متعلق به حساب های پس انداز و سپرده های مختلف نزد بانکهای ایرانی یا موسسات اعتباری غیربانکی مجاز. این معافیت شامل سپرده هایی که بانکها یا موسسات اعتباری غیربانکی مجاز نزد هم می گذارند نخواهد بود.

▶ ۳ - جوایز متعلق به اوراق قرضه دولتی و اسناد خزانه.

▶ ۴ - سود پرداختی بانک های ایرانی به بانک های خارج از ایران بابت اضافه برداشت (اوردرافت) و سپرده ثابت به شرط معامله متقابل.

▶ ۵ - سود و جوایز متعلق به اوراق مشارکت.

شرط اعمال معافیتها؟؟

- معافیت‌های مذکور

در مواد (۱۳۳)، (۱۳۴)، (۱۳۹) « به استثنای بندهای (الف)، (ب) و (ز) آن»، (۱۴۲)، (۱۴۳) و تبصره (۱) ذیل ماده (۱۴۳) مکرر

شرط برخورداری از نرخ صفر و هرگونه معافیت یا مشوق مالیاتی

سود دریافتی به هر عنوان در موارد زیر از پرداخت مالیات معاف است

❖ ارائه اظهارنامه مالیاتی،
❖ دفاتر و یا اسناد و مدارک موضوع ماده (۹۵) 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 ۱۳۹۳/۱۲/۴ عمل می‌شود

د 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 درخصوص 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.

درآمد موقوفات عام که طبق موازین شرعی به مصرف اموری از قبیل تبلیغات اسلامی، تحقیقات فرهنگی، علمی، دینی، فنی، اختراعات، اکتشافات، تعلیم و تربیت، بهداشت و درمان، بنا و تعمیر و نگهداری مساجد و مصلها و حوزه‌های علمیه و مدارس علوم اسلامی و مدارس و دانشگاه‌های دولتی، مراسم عزیه و اطعام، تعمیر آثار باستانی، امور عمرانی و آبادانی، هزینه یا وام تحصیلی دانش‌آموزان و دانشجویان، کمک به مستضعفان و آسیب دیدگان حوادث ناشی از سیل، زلزله، آتش سوزی، جنگ و حوادث غیرمترقبه دیگر برسد، مشروط بر این که درآمد و هزینه‌های مزبور به تأیید سازمان اوقاف و امور خیریه رسیده باشد

جهیزیه منقول و مهریه اعم از منقول و غیرمنقول و جوایز علمی و بورس‌های تحصیلی و همچنین درآمدی که بابت حق اختراع یا حق اکتشاف عاید مخترعین و مکتشفین می‌گردد به‌طور کلی و نیز درآمد ناشی از فعالیت‌های پژوهشی و تحقیقاتی مراکزی که دارای پروانه تحقیق از وزارتخانه‌های ذیصلاح می‌باشند به مدت ده سال از تاریخ اجرای این اصلاحیه طبق ضوابط مقرر درآیین‌نامه‌ای که به پیشنهاد وزارتخانه‌های فرهنگ و آموزش عالی، بهداشت، درمان و آموزش پزشکی و امور اقتصادی و دارایی به‌تصویب هیأت وزیران خواهد رسید، از پرداخت مالیات معاف می‌باشد

خلاصه نرخ مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی

▶ اشخاص حقوقی مشمول ماده ۱۰۵ (۲۵٪ نسبت به سود مشمول مالیات)

▶ شرکتهای بورسی ماده ۱۴۳ (۲۲.۵٪ نسبت به سود مشمول مالیات) (یعنی ۲۵-۲/۵)

▶ شرکتهای بورسی دارای بیش از ۲۰٪ سهام شناور آزاد م ۱۴۳ (۲۰٪ به سود مشمول مالیات) {یعنی $۲۵ - ۲/۵ * ۲$ }

▶ شرکتهای فرابورس ماده ۱۴۳ (۲۳.۷۵٪ به سود مشمول مالیات) (یعنی ۲۵-۱/۲۵)

▶ شرکتهای تعاونی متعارف و سهامی عام تبصره ۶ ماده ۱۰۵ (۱۸.۷۵٪ به سود مشمول مالیات) (یعنی ۲۵-۶/۲۵)

▶ سود حاصل از فروش کالا در بورس کالا (۲۲.۵٪ به سود مشمول مالیات)

▶ شرکتهای موضوع ماده ۱۳۲ ق م م نسبت به درآمد ابرازی **نرخ صفر**

▶ شرکتهای تعاونی دانش آموزی ، کارمندی ، کشاورزی ، کارگری ، صیادی و عشایری **معاف از مالیات**

100

فرم تبصره ماده ۱۰۰ مالیاتی چیست؟

حکایت

قانون مالیاتهای مستقیم - ماده ۹۴

► **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

منظور
حقیقی:

ماده ۱۰۶ قانون مالیات های مستقیم

درآمد مشمول مالیات در مورد اشخاص حقوقی (به استثنای درآمدهایی که طبق مقررات این قانون نحوه دیگری برای تشخیص آن مقرر شده است) بر اساس میزان سوددهی فعالیت و مقررات مواد ۹۴، ۹۵ و ۹۷ این قانون و تبصره آن تعیین می‌شود

ماده ۹۵ قانون مالیات های

مستقیم (تکالیف)

صاحبان مشاغل موضوع این فصل موظفند دفاتر و با 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.

ماده ۹۷ قانون مالیات های

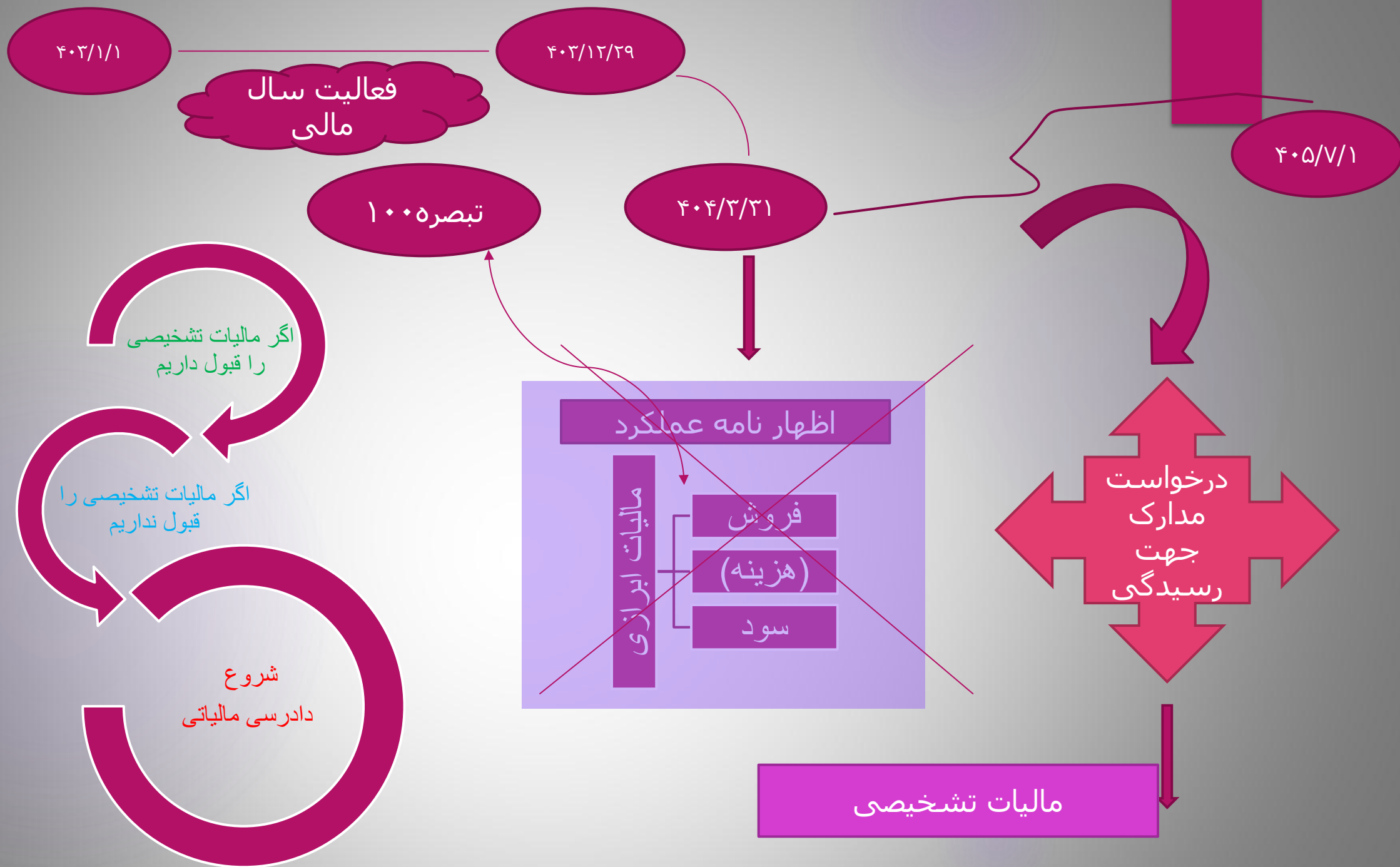
مستقیم (آیین نامه)

درآمد مشمول مالیات اشخاص حقیقی موضوع این قانون که مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی می باشند به استناد اظهارنامه مالیاتی مؤدی که با رعایت مقررات مربوط تنظیم و ارائه شده و مورد پذیرش قرار گرفته باشد، خواهد بود...

۱۴۷-تعریف
هزینه ق.ق

۱۴۸-مصادیق
و بخشنامه
ها(۲۹ مورد)

۱۴۹-
استهلاک
و مازاد
تجدید
ارزیابی



و
اما

در یودجه ۴۰۴

پ- به منظور تسريع و تسهيل رسيدگي به پرونده‌هاي

مالياتي، اختيار سازمان امور مالياتي کشور در

تبصره ماده (۱۰۰) ق.م.م

در خصوص معافيت مؤديان

از انجام بخشي از تکاليف قانون مذکور

از قبيل نگهداري اسناد و مدارک و

ارائه اظهارنامه مالياتي

براي عملکرد سال ۱۴۰۳

به حداکثر ۱۵۰ برابر ميزان معافيت موضوع ماده (۸۴)

قانون ماليات‌هاي مستقيم اصلاحي مصوب

۱۳۹۴/۴/۳۱ افزايش مي‌يابد.

تبصره ماده ۱۰۰ قانون
ماليات‌هاي مستقيم

TAX



سقف تبصره ماده ۱۰۰ سال ۱۴۰۴، براساس قانون بودجه، مبلغ ۲۱۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال معادل ۱۵۰ برابر سقف معافیت موضوع ماده ۸۴ قانون مالیات‌های مستقیم برای عملکرد سال ۱۴۰۳ تعیین شده است.

با توجه

به اینکه معافیت ماده ۸۴ برای سال ۱۴۰۳ برابر با ۱,۴۴۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بود. سقف تبصره ۱۰۰ به شرح زیر محاسبه می‌شود:

$$۱,۴۴۰,۰۰۰,۰۰۰ * ۱۵۰ = ۲۱۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰$$

این سقف به این معناست که صاحبان مشاغل که مجموع فروش کالا و خدمات آنها در سال ۱۴۰۳ کمتر یا برابر با این مبلغ باشد، می‌توانند از مزایای این تبصره استفاده کنند.

چه کسانی می توانند از تبصره ماده ۱۰۰ استفاده کنند؟

افرادی می توانند از تبصره ماده ۱۰۰ قانون مالیات های مستقیم استفاده کنند که تمام شرایط زیر را داشته باشند:

- صاحبان مشاغلی که میزان فروش سال گذشته (اعم از فروش کالا یا ارائه خدمات) آن ها حداکثر ۲۱۶ میلیارد ریال باشد، مشمول استفاده از این تبصره می شوند.
- در صورتی که فعالیت به صورت مشارکتی باشد، سقف فروش مجموع شرکاء حداکثر ۴۳۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال تعیین شده است.
- از پایانه های فروشگاهی (کارت خوان) استفاده کرده باشند.
- مالیات سال گذشته خود را به صورت کامل پرداخت کرده باشند.
- در صورتی که همه شرایط فوق رعایت شده باشد و فرم مربوط به تبصره ماده ۱۰۰ در درگاه خدمات الکترونیک مالیاتی برای مودی قرار داده شود، امکان استفاده از این تبصره برای او وجود دارد.

نکته مهم

یکی از نکات مهم در تبصره ماده ۱۰۰ قانون مالیات های مستقیم آن است که همه اشخاص واجد شرایط این مبلغ، الزاماً مشمول تبصره ۱۰۰ نمی شوند و ممکن است این امکان برای شما در دسترس نباشد. به این دلیل که در متن این قسمت از قانون، اختیار اشخاص مشمول را به سازمان امور مالیاتی سپرده و از کلمه "می تواند" برای سازمان استفاده کرده است.

نحوه پرداخت مالیات تبصره ۱۰۰

پرداخت مالیات مقطوع تبصره ماده صد به دو روش زیر انجام می‌شود:

پرداخت یکجا:

مودیان می‌توانند کل مبلغ مالیات مقطوع را تا پایان مهلت قانونی پرداخت کنند.

تقسیم بدهی:

در صورتی که مودی قادر به پرداخت یکجا نباشد، می‌تواند مالیات را به‌صورت تقسیم طبق دستورالعمل ماده ۱۰۰ سال ۱۴۰۴ پرداخت کند. شرایط تقسیم به وضعیت بدهی مودی بستگی دارد:

مودیان بدون بدهی قبلی: در صورتی که مودی در زمان درخواست تقسیم، بدهی مالیاتی برای سال‌های قبل نداشته باشد، می‌تواند مالیات مقطوع یا ابرازی را طی ۴ ماه با ۷ قسط مساوی پرداخت کند.

مودیان دارای بدهی قبلی با ترتیب پرداخت: اگر مودی دارای بدهی سال‌های قبل باشد و این بدهی‌ها را از طریق چک الکترونیکی، طبق ماده ۱۶۷ قانون مالیات‌های مستقیم در ۵ قسط مساوی طی ۴ ماه ترتیب دهد، می‌تواند از شرایط تقسیم ۷ قسط مساوی طی ۶ ماه برای مالیات جدید بهره‌مند شود.

مودیان دارای بدهی قبلی بدون ترتیب پرداخت: در صورتی که مودی در زمان درخواست تقسیم، دارای بدهی مالیاتی بابت عملکردهای قبلی همین پرونده باشد، حداکثر امکان تقسیم مالیات مقطوع یا مالیات ابرازی به مدت ۲ ماه (۳ قسط مساوی) است.

تقسیم طولانی‌تر برای مودیان بدون بدهی یا با بدهی تسویه‌شده: مودیانی که در زمان درخواست تقسیم، بدهی مالیاتی برای سال‌های گذشته نداشته یا بدهی‌های قبلی خود را از طریق چک الکترونیکی تسویه کرده باشند، در صورت استفاده از چک الکترونیکی برای پرداخت مالیات مقطوع یا ابرازی، مالیات آن‌ها به مدت ۸ ماه (۹ قسط مساوی) قابل تقسیم است.

نکته: استفاده از چک الکترونیکی برای پرداخت بدهی‌های قبلی یا مالیات جدید، شرط لازم برای دسترسی به دوره‌های تقسیم طولانی‌تر است.

تقسیم برای مودیان با اظهارنامه مالیات:

مودیانی که طبق دستورالعمل، به دلیل عدم پذیرش فرم تبصره ماده ۱۰۰ قانون مالیات‌های مستقیم، اظهارنامه مالیاتی تسلیم می‌کنند، مالیات آن‌ها به مدت ۱ ماه (۲ قسط مساوی) قابل تقسیم است.

چه کسانی نمی‌توانند از تبصره ماده ۱۰۰ استفاده کنند؟

۱. مودیانی که میزان فروش کالا یا ارائه خدمات آنها در سال ۱۴۰۳ بیش از مبلغ ۲۱۶ میلیارد ریال باشد.
۲. در پرونده‌های مشارکتی، در صورتی که سهم درآمد یا فروش حداقل یکی از شرکاء بیش از مبلغ ۲۱۶ میلیارد ریال یا مجموع درآمد مشارکت بیش از مبلغ ۴۳۲ میلیارد ریال باشد.
۳. مؤدیانی که تا تاریخ ۱۴۰۴/۶/۱۵، فرم تبصره ماده ۱۰۰ برای آنها در سامانه my.tax.gov.ir بارگذاری نشده باشد.
۴. مودیانی که ملزم به صدور صورت حساب الکترونیکی هستند، اما از صدور صورت حساب خودداری کرده‌اند.

کتمان درآمد در تکمیل فرم ماده ۱۰۰



در صورتی که سازمان امور مالیاتی تشخیص دهد که فروش مودی بیشتر از فروش مبنای محاسبه مالیات مقطوع است، بسته به میزان این اختلاف، دو وضعیت زیر به وجود می آید:

۱. **اگر مبلغ بیشتر از حد نصاب باشد:** اگر درآمد واقعی مودی از حد نصاب قانونی تعیین شده بیشتر باشد، مودی دیگر نمی تواند از تبصره ماده ۱۰۰ استفاده کند. در این شرایط مالیات مودی طبق ماده ۹۷ قانون مالیات های مستقیم محاسبه می شود. همچنین، او علاوه بر محرومیت از تمام معافیت های مالیاتی (از جمله معافیت ماده ۱۰۱)، مشمول جرایمی مانند جریمه عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی در مهلت قانونی خواهد شد.
۲. **اگر مبلغ کمتر از حد نصاب باشد:** اگر درآمد واقعی مودی زیر حد نصاب قانونی باشد، دو وضعیت زیر رخ می دهد:
 - در صورتی که اختلاف بین درآمد واقعی و درآمد اعلام شده کمتر از ۱۵ درصد باشد، مالیات براساس درآمد اعلام شده قطعی شده و مابه التفاوت یا جریمه ای مطالبه نمی شود.
 - اگر اختلاف بیش از ۱۵ درصد باشد، سازمان امور مالیاتی مابه التفاوت درآمد اعلام شده و واقعی را محاسبه کرده و مالیات آن را از مودی مطالبه خواهد کرد.

نکات مهم تبصره ماده ۱۰۰ قانون مالیات‌های مستقیم

بند ۲-۴ (بخشنامه) چنانچه با رعایت کلیه قوانین و مقررات مربوطه، اسناد و مدارک مثبت‌ه‌ای از مودیانی که مالیات آنها در اجرای بند (الف) این دستورالعمل به صورت مقطوع تعیین و قطعی شده باشد، به دست آید که موید فروش و درآمد بیش از فروش یا درآمدی که مبنای محاسبه و تعیین مالیات مقطوع قرار گرفته است، باشد:

اگر بیش از مبلغ ۲۱۶/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال باشد: علاوه

بر مطالبه مالیات، مشمول

– جریمه عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی: ۳۰٪ مبلغ مالیات متعلق که غیر قابل بخشودگی است.

– محرومیت از تمام معافیت‌ها

– محرومیت از نرخ صفر

– محرومیت از معافیت ماده ۱۰۱

اگر کمتر از مبلغ ۲۱۶/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال باشد

• در صورتی که اختلاف بین درآمد واقعی و درآمد اعلام شده کمتر از ۱۵ درصد باشد، مالیات براساس درآمد اعلام شده قطعی شده و مابه‌التفاوت یا جریمه‌ای مطالبه نمی‌شود.

اگر اختلاف بیش از ۱۵ درصد باشد، سازمان امور مالیاتی مابه‌التفاوت درآمد اعلام شده و واقعی را محاسبه کرده و مالیات آن را از مودی مطالبه خواهد کرد

جهانگیر رحیمی مدیر کل دفتر حسابرسی سیستمی و ریسک
و تمکین مالیاتی سازمان امور مالیاتی توضیحاتی در مورد
تغییرات فرم تبصره ۱۰۰ برای عملکرد سال ۱۴۰۳ نسبت
به دوره های قبل ارائه کرد.

هدف اصلی، ترغیب مودیان به استفاده از تبصره ماده ۱۰۰ به جای تسلیم اظهارنامه مالیاتی است.
در این دوره **دو تغییر مهم اعمال شده است**: امکان اعلام درآمدهای معاف و تکمیل اظهارنامه پیش فرض
برای مشاغل.

مودیان می توانند از طریق سامانه my.tax.gov.ir وارد پرونده مالیاتی خود شده و مالیات پیشنهادی را
مشاهده کنند.

مالیات مقطوع به صورت خودکار بر اساس داده های موجود (مانند معاملات فصلی و گردش حساب) محاسبه
می شود.

مودیان قادر به ویرایش اطلاعات و افزودن مواردی مانند هزینه اجاره یا درآمد واقعی هستند.
پس از تأیید نهایی، یک پیامک برای احراز هویت ارسال شده و پرداخت به صورت آنلاین انجام می شود.
این روش به دلیل کاهش ریسک جریمه و صرفه جویی در زمان، توسط سازمان توصیه می شود.

نکات مهم تبصره ماده ۱۰۰ قانون مالیات‌های مستقیم

▶ چنانچه حسب اسناد و مدارک بدست آمده یا بررسی های انجام شده،

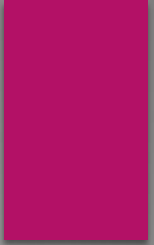
▶ مشخص شود

▶ موضوع فعالیت مودی در سامانه ثبت نام (اینதாகد یک یا چند فعالیت) که مبنای تعیین مالیات مقطوع قرار گرفته است،

▶ با موضوع فعالیت واقعی مودی در آن سال مغایرت دارد،

▶ ما به التفاوت مالیات مقطوع محاسبه شده و از طریق **صدور برگ قطعی** در درگاه الکترونیکی سازمان به مودی اعلام خواهد شد.

▶ این حکم مانع از رسیدگی به اعتراض مودی برابر مقررات قانون مالیات های مستقیم نخواهد بود



دیگه معافیت شغلی ندارم؟؟

چرا دارید.....

قانون مالیاتهای مستقیم - ماده ۱۰۱

درآمد سالانه مشمول مالیات

مودیان اشخاص حقیقی و مشاغلی

که اظهارنامه مالیاتی خود را در موعد مقرر تسلیم کرده‌اند

تا میزان معافیت موضوع ماده (۸۴)

از پرداخت مالیات معاف

و

مازاد آن به نرخ‌های مذکور در ماده (۱۳۱) این قانون مشمول مالیات خواهد بود

سوالات نکته ای در خصوص ماده ۱۰۱

- ▶ ۱- چرا از معافیت ماده ۱۰۱ ، معافیت معیشتی نام برده میشود؟؟
- چون طبق نظر قانون گذار تا سقف معافیت معافیت مزبور ، کفایت برای هزینه های معیشتی است و نباید مالیات اخذ گردد.
- معافیت ماده ۱۰۱ برای سال ۴۰۳ چقدر است ؟ و چرا عدد ثابت نیست؟
- در سال ۱۴۰۲ در بند (ز) تبصره قانون بودجه ذکر شده است که معافیت موضوع ماده ۵۷ و ۱۰۱ قانون مالیات های مستقیم تا مبلغ ۴۷۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال (چهارصد و هفتاد و پنج میلیون ریال) از درآمد سالانه (سود مشمول مالیات) مشمول معافیت است
- برای سال ۱۴۰۳ **معافیت ماده ۱۰۱** مبلغ ۱/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال تعیین شده است و در صورت استفاده از سامانه مودیان و انجام تکالیف و ارسال صورتحساب در **سامانه مودیان** مبلغ معافیت ماده ۱۰۱ تا سقف ۱/۴۴۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال قابل محاسبه خواهد بود (در صورتیکه صاحبان مشاغل از پایانه فروشگاهی موضوع ماده (۱) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان مصوب ۲۱/۰۷/۱۳۹۸ با امکان طرح مشخصات کالا و هویت خریدار استفاده کنند معافیت ماده ۱۰۱ قانون مالیات های مستقیم مبلغ ۱/۴۴۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال تعیین می شود) و معافیت **ماده ۵۷ قانون مالیات های مستقیم** نیز مبلغ ۷۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال تعیین شده است.
- ▶ اگر فرد بخشی از سال را فعالیت داشته باشد، آیا مشمول معافیت میگردد؟ به چه نسبتی؟
- حتی اگر یکماه هم از سال هم فعالیت داشته باشد ، مشمول تمام مبلغ معافیت ماده ۱۰۱ خواهد شد.

میزان معافیت در آمد مشمول مالیات سالانه ((مالیات پر درآمد مشاغل))

موضوع ماده (۱۰۱) قانون مذکور

مبلغ دو میلیارد (۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال

تعیین می شود.

سوالات نکته ای در خصوص ماده ۱۰۱

- ▶ در مشارکت های مدنی اعم از اختیاری و قهری شرکا چه میزان از معافیت استفاده خواهند کرد؟ و مبلغ معافیت به طور چگونه بین آنان خواهد شد؟ اگر سه شریک یا بیشتر باشند چطور از معافیت سهم میبرند؟
- در مشارکت های مدنی اعم از اختیاری و قهری شرکا حداکثر از دو معافیت استفاده خواهند کرد و مبلغ معافیت به طور مساوی بین آنان تقسیم و باقی مانده سهم هر شریک جداگانه مشمول مالیات خواهد بود. معافیت به نسبت مساوی بین همه شرکا تقسیم میگردد.
- شرکایی که با هم رابطه زوجیت دارند از لحاظ استفاده از معافیت چطور محاسبه میشود؟
- شرکایی که با هم رابطه زوجیت دارند از لحاظ استفاده از معافیت در حکم یک شریک تلقی و معافیت مقرر به زوج اعطا می گردد.
- اگر شخص حقیقی دارای بیش از یک واحد شغلی باشد، چند معافیت تعلق میگیرد؟
- در صورتی که هر شخص حقیقی دارای بیش از یک واحد شغلی باشد، مجموع درآمدهای شغلی وی با کسر فقط یک معافیت موضوع این ماده مشمول مالیات به نرخهای مذکور در ماده (۱۳۱) این قانون می شود.

سوالات نکته ای در خصوص ماده ۱۰۱

▶ آیا همه مشاغل دارای شریک می‌توانند از دو فقره معافیت معیشتی یا معافیت ماده ۱۰۱ قانون مالیات مستقیم استفاده کنند؟

□ بر اساس صورتجلسه مورخ ۲۵/۰۲/۱۳۹۸ شورای عالی مالیاتی در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم در خصوص نامه شماره ۶۲۹۸۹/۲۳۰/د مورخ ۲۳/۱۱/۱۳۹۷ معاون محترم در خصوص ابهامات مطرح شده راجع به استفاده از معافیت شرکا موضوع تبصره ۱ ماده ۱۰۱ قانون مالیاتهای مستقیم در مشارکت های خاص چنین بیان نمودند:

□ در خصوص صاحبان مشاغلی که اشتغال به آن مشاغل نیاز به تایید برخی صلاحیت های تخصصی دارد از جمله دفاتر اسناد رسمی، پزشکان، نمایندگی های بیمه و که قائم به شخص بوده و پروانه و مجوز فعالیت این مشاغل از سوی مراجع مربوط به نام شخصی صادر می شود که دارای تخصص و گواهی مرتبط به آن فعالیت است، نمی توان در عمل برای آن شریک در نظر گرفت بنابراین تسری معافیت تبصره ماده ۱۰۱ به قراردادهای رسمی شراکت در خصوص مشاغل فوق الذکر امکان پذیر نیست

➤ اگر به هر دلیلی فراموش کنیم که معافیت ماده ۱۰۱ را در اظهار نامه ابراز کنیم، آیا بازم مشمول مون میگردد؟

□ بله در هر مرحله از رسیدگی یا دادرسی مالیاتی قابل اعمال است

سوالات نکته ای در خصوص ماده ۱۰۱

▶ آیا از ماده ۱۰۱ قانون مالیاتهای مستقیم در قانون سامانه مودیان هم صحبت میشود؟

□ بله-حد مجاز صدور صورتحساب این دسته از مودیان ۵ برابر معافیت سالانه ماده ۱۰۱ قانون مالیات مستقیم یا ۵ برابر فروش اظهار شده آنها در دوره مشابه سال قبل که مالیات آن به سازمان پرداخت شده یا ترتیب پرداخت آن داده شده، هر کدام که بیشتر است در نظر گرفته می شود.

□ حد مجاز صدور صورتحساب برای مودیانی که نزد سازمان گذشته ای ندارند (مودیان جدید التاسیس که تازه فعالیت خود را شروع کرده اند) ۵ برابر معافیت سالانه ماده ۱۰۱ قانون مالیات مستقیم میباشد.

ث- میزان معافیت در آمد مشمول مالیات سالانه **مستغلات**

؟؟؟

اشخاص فاقد در آمد

موضوع ماده (۵۷) قانون مالیات‌های مستقیم

و

میزان معافیت در آمد مشمول مالیات سالانه

؟؟

مالیات بر در آمد مشاغل

موضوع ماده (۱۰۱) قانون مذکور

مبلغ دو میلیارد (۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال

تعیین می‌شود.

معافیت مالیاتی مشاغل



خب حالا بیائید با هم اظهار نامه رد کنیم...



اظہارنامہ ہای

حالیہ



تسلیم اظهارنامہ مالیاتی با مشاور مالیاتی

برای تهیه و ارسال اظهارنامه مالیاتی به چه مدارکی نیاز داریم؟

۱. صورت ترارنامه اشخاص **حقوقی** و اشخاص حقیقی گروه اول
۲. صورت سود و زیان برای کلیه اشخاص مکلف به تهیه و ارسال اظهارنامه عملکرد
۳. مبلغ درآمد و فروش داخلی و خارجی
۴. گردش حساب مواد اولیه و کالای ساخته شده و کالای بازرگانی (ریالی) و سایر کالاها
۵. **صورت بهای تمام شده کالای ساخته شده و فروش رفته** برای شرکت های تولیدی، بازرگانی
۶. صورت قراردادها و درآمد پیمانکاری و بهای تمام شده پروژه برای شرکت های پیمانکاری

برای تهیه و ارسال اظهارنامه مالیاتی به چه مدارکی نیاز داریم؟

- ۷. مانده سود و زیان دوره قبل و گردش حساب تعدیلات سنواتی
- ۸. **شماره ثبت دفاتر قانونی** و کد رهگیری برای اشخاص حقوقی و اشخاص حقیقی گروه اول
- ۹. مبلغ مالیاتهای پرداخت شده
- ۱۰. نام کاربری، رمز عبور و کد رهگیری پیش ثبت نام برای ارسال اینترنتی اظهارنامه و شماره کارت بازرگانی و مجوز فعالیت
- ۱۱. **اطلاعات ملک اجاری مورد استفاده مودی**
- ۱۲. **اطلاعات فروش ابرازی سال قبل و درصد افزایش فروش ابرازی در سال جاری**

مودیان نرم افزار ارسال اظهارنامه مالیاتی عملکرد را از کجا باید تهیه کنند؟

- ▶ مودیان مالیاتی برای تهیه اظهارنامه مالیاتی عملکرد می بایست به سایت طرح جامع مالیاتی با نشانی www.taxtaxtax.govgov.gov.ir مراجعه نمایند.
- ▶ سازمان امور مالیاتی کشور، در راستای توسعه خدمات الکترونیکی جهت خوداظهاری مودیان مالیاتی، سامانه **تحت وب تسلیم اظهارنامه** مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی را طراحی و توسعه داده است.
- ▶ مودیان محترم مالیاتی، پس از ثبت نام در **سامانه ثبت نام الکترونیکی** می بایست **با نام کاربری و کلمه عبور دریافتی**، در سامانه اظهارنامه اشخاص حقوقی وارد و نسبت به تکمیل اطلاعات عملکردی خود اقدام نمایند.

مراحل ثبت و ارسال اظهارنامه های مالیاتی به شرح زیر می باشد:

ورود به سامانه با نام کاربری و کلمه عبور دریافت شده از سامانه ثبت نام الکترونیکی سازمان امور مالیاتی کشور

- ثبت اظهارنامه در سامانه و ورود به محتوای اظهارنامه از طریق عملیات مشاهده

- تکمیل جداول مالی و ترازنامه توسط مودیان حقوقی

- چاپ و بررسی نسخه پیش نویس

- تایید نهایی اطلاعات

- دریافت کد رهگیری

- صدور الکترونیکی قبض مالیاتی

- امکان پرداخت الکترونیکی قبض مالیاتی

صدور قبض مالیاتی مودیان

مودیان حقوقي مي توانند پس از تاييد نهايي اطلاعات اظهارنامه خود، از طريق سامانه اقدام به صدور قبض مالياتي نموده که از منوي ليست قبوض قابل رويت و پس از چاپ قبض مالياتي مي توانند از طريق بانک و يا درگاه هاي پرداخت الكترونيكي بانک ملي اقدام به پرداخت نمايند.

► **تسلیم الکترونیکی اظهارنامه** با استفاده از **اطلاعات ثبت نام** امکان پذیر می باشد بنابراین ضروری است مودیان نسبت به تکمیل اطلاعات، رفع ایرادات احتمالی این مرحله از طریق سامانه ثبت نام اقدام نمایند. اطلاعاتی که از این سامانه دریافت می شوند، **غیر قابل ویرایش** است. در صورت لزوم پس از ویرایش اطلاعات و تایید آن، جهت بروزرسانی اطلاعات در سامانه اظهارنامه مالیاتی از گزینه دریافت اطلاعات هویتی استفاده نمایید.

► قبل از تایید نهایی، نسخه پیشنویست تکمیل شده را از سیستم اخذ و به دقت بررسی فرمایید سپس اقدام به تایید نهایی نمایید. **ارسال الکترونیکی اظهارنامه به منزله تسلیم قانونی اظهارنامه تلقی خواهد گردید و نیازی به ارائه اظهارنامه چاپ شده به اداره امور مالیاتی ذیربط نخواهد بود.**

نحوه ورود به سامانه تسلیم اظهارنامه حقوقی

- ▶ به منظور ورود به سامانه مذکور نیاز است مؤدی مراحل ثبت نام در سازمان امور مالیاتی کشور را طی نموده و با نام کاربری و رمز عبور دریافتی (برای موذیان با وضعیت ثبت نام فعال) از سامانه ثبت نام سازمان امور مالیاتی کشور به این سامانه وارد شود.
- ▶ مؤذیانی که وضعیت ثبت نام ایشان در سامانه ثبت نام الکترونیکی سازمان امور مالیاتی کشور به صورت "مؤدی غیر فعال" می باشد لازم است فیلد اطلاعاتی "وضعیت ثبت نام مؤدی" در صفحه لاگین را به صورت "مؤدی غیر فعال" انتخاب و شناسه ملی و کد رهگیری ثبت نام را به عنوان ورودی ثبت نموده و به سامانه وارد شوند

اقدامات قبل از ورود به سامانه تسلیم اظهارنامه حقوقی

- ▶ به منظور بهره برداري مناسب از "سامانه دریافت الکترونيکي اظهارنامه مالیاتي اشخاص حقوقي" از **مرورگر گوگل کروم** استفاده نمایید.
- ▶ -به منظور ورود به سامانه لازم است تنظیمات ذیل را در سیستم خود انجام دهید:
- ▶ Time Zone Zone کامپیوتر مورد استفاده می بایست برابر با (UTC+ TehranTehran Tehran (UTC+ 03:30 باشد.
- ▶ تاریخ کامپیوتر بروز و دقیق باشد.
- ▶ ساعت کامپیوتر بروز و دقیق باشد.
- ▶ در صورت وجود اشکال در هر یک از این موارد اجازه ورود به سامانه به شما داده نخواهد شد
- ▶ اقدامات قبل از ورود به سامانه تسلیم اظهارنامه حقوقی

اقدامات قبل از ورود به سامانه تسلیم اظهارنامه حقوقی

- ▶ با کلیک بر عملگر ایجاد اظهارنامه جدید، اظهارنامه مالیات بر عملکرد ایجاد خواهد شد و با فشردن کلید مشاهده وارد فرم های اظهارنامه می شوید.
- ▶ کلیه صفحات این سامانه منطبق با فرم کاغذی اظهارنامه می باشند و محاسبات مورد نیاز به صورت خودکار انجام می گیرد.

نحوه تکمیل اظهارنامه اشخاص حقوقی

نوار ابزار فرم های اظهارنامه به منظور هدایت مؤدی در مراحل تکمیل و ثبت اظهارنامه و دسترسی سریع به فرم ها طراحی شده است، فرم های اظهارنامه در این نوار ابزار به ترتیب از چپ به راست چیده شده اند و در ابتدا تصویر پس زمینه آیکن مربوط به هر فرم به رنگ **آبی** نمایش داده می شود، زمانی که در حال تکمیل یک فرم می باشید، آیکن به صورت **تیک قرمز** رنگ نمایش داده می شود و پس از تکمیل هر فرم تصویر پس زمینه آیکن به رنگ **سبز** تغییر خواهد نمود

نحوه تکمیل اظهارنامه اشخاص حقوقی

در قسمت بالایی سمت چپ هر جدول کلیدی تحت عنوان "**ذخیره و ادامه**" وجود دارد که لازم است به منظور ثبت اطلاعات جدول، حتماً عملیات ذخیره را با فشردن این کلیک به انجام برسانید.

-چنانچه در ذخیره اطلاعات هر یک از فرم ها خطایی رخ دهد، از ادامه مراحل جلوگیری خواهد شد و نیاز است مجدد تلاش نمایید تا پس از ثبت اطلاعات فرم جاری فرآیند تکمیل اظهارنامه را ادامه دهید.

-مقادیری از جداول که به جداول دیگر منتقل می شوند (نقل به) و (نقل از) با **فلش سبز** رنگ نمایش داده شده است که چنانچه پیش از ذخیره و ادامه از این عملیات استفاده نمایید پیغامی مبنی بر ذخیره اطلاعات، نمایش داده می شود و در صورت تمایل به ذخیره می بایست "**بلی**" را انتخاب نمایید.

نحوه تکمیل اظهارنامه اشخاص حقوقی

پاسخ سوالات موجود در جدول اطلاعات اختصاصی به صورت **پیش فرض "خیر"** انتخاب شده است، لازم است این جدول مورد بررسی دقیق قرار گرفته و به سوالات مربوطه پاسخ دهید. مسئولیت عدم پاسخ صحیح به این سوالات به عهده مؤدی میباشد.

بر اساس پاسخ سوالات جدول اطلاعات اختصاصی تعدادی از جداول اظهارنامه به صورت اجباری نمایش داده میشوند که لازم است پیش از ثبت و تایید نهایی تکمیل گردند.

-در تمامی صفحات و فرم های اظهارنامه قابلیت ادامه فرآیندی تکمیل فرم ها با استفاده از عملگر ذخیره و ادامه وجود دارد، ضمن اینکه بر حسب نیاز می توانید از نوار ابزار مربوط به فرم های اظهارنامه، فرم مورد نظر خود را انتخاب نموده و اطلاعات را تکمیل نمایید و یا از قابلیت مشاهده و انتخاب تمامی فرم ها، فرم مورد نظر را انتخاب و مشاهده و ویرایش نمایید

نحوه تکمیل اظهارنامه اشخاص حقوقی

فیلدهای اطلاعاتی که تکمیل آن ها برای مؤدیان گرامی اجباری می باشند پس از کلیک بر عملیات ذخیره و یا ذخیره و ادامه نمایش داده می شوند که لازم است بر اساس خطای نمایش داده شده به رفع ایراد شناسایی شده در داده ها اقدام نموده و مجدد عملیات ذخیره را انجام دهید

برخی از جداول اظهارنامه بر اساس سرویس های ارتباطی با سامانه های داخلی سازمان امور مالیاتی کشور و یا سازمان های بیرونی تکمیل شده است که ویرایش برخی از این اطلاعات قابل انجام می باشد ولی برخی از اطلاعات همچون اطلاعات واكشی شده از **سامانه ثبت نام سازمان امور مالیاتی** کشور قابل اصلاح نبوده و در صورت وجود مغایرت لازم است مؤدی نسبت به اصلاح داده ها در سامانه ثبت نام اقدام و پس از ثبت، به بروز رسانی داده ها در فرم مشخصات شخص حقوقی اقدام نمایید.

در صورتیکه اطلاعات بلافاصله به روز نشده بود، تامل نموده و مجدد تلاش نمایید

نحوه تکمیل اظهارنامه اشخاص حقوقی

▶ در صورتیکه مؤدی در اجرای مقررات موضوع ماده ۲۷۲ ق.م.م قرارداد ثبت شده با جامعه حسابداران رسمی داشته باشد، در زمان ایجاد اظهارنامه اطلاعات قرارداد ایشان نمایش داده می شود و چنانچه مؤدی تمایل داشته باشد؛ اطلاعات جداول مالی وی از "سامانه جمع آوری اطلاعات صورت های مالی (جام)" واگشی و به صورت غیر قابل ویرایش در اظهارنامه ایجاد شده ثبت می شود.

اطلاعات جداول ذیل از سامانه "سامانه جمع آوری اطلاعات صورت های مالی (جام)" واکشی و تکمیل می شود:

❑ صورت وضعیت مالی

❑ صورت سود و زیان

❑ گردش حساب سود (زیان) انباشته

❑ ثبت کمک های مالی پرداختی

❑ موجودی مواد و کالا

❑ اطلاعات فروش (داخلی و خارجی)

❑ بهای تمام شده کالای فروش رفته (داخلی و خارجی)

❑ درآمد ناخالص پیمانکاری/ ارائه خدمات (داخلی و خارجی)

❑ بهای تمام شده کار انجام شده پیمانکاری/ خدمات (داخلی و خارجی)

❑ مشخصات حسابداران رسمی در اجرای مقررات موضوع ماده ۲۷۲ ق.م.م



▶ در این حالت امکان ویرایش اطلاعات واکشی شده از سامانه جام وجود نداشته و چنانچه مغایرتی در اطلاعات وجود داشته باشد مؤدی می تواند در صفحه مشخصات شخص حقوقی **لغو استعلام از سامانه جام** را انتخاب نماید که در این صورت ویرایش جداول فعال می شود ولی اطلاعات به **صورت تایید نشده از سامانه جام تلقی** خواهد شد.

► مؤدیان **تمام سالی** در هر سال تنها مجاز به تسلیم **یک اظهارنامه اصلی** بوده و مؤدیان میانسالی در صورت تغییر سال مالی در میانه ی سال قابلیت ارائه بیش از یک اظهارنامه در سال، در بازه های متفاوت فعالیت خود و پس از ارائه نامه مربوط به انجام تغییرات در اداره ثبت شرکت ها را دارا می باشند. اظهارنامه اصلی هر مؤدی به **رنگ آبی** نمایش داده می شود و وضعیت اظهارنامه در باکس مربوط به آن قابل مشاهده می باشد، پس از ثبت نهایی اظهارنامه توسط مؤدی وضعیت اظهارنامه به ثبت نهایی شده تغییر نموده و پس از آن چنانچه مؤدی تمایل به اعمال تغییرات در اظهارنامه داشته باشد منطبق با قوانین در صورتیکه اعمال تغییرات در موعد مقرر تسلیم اظهارنامه اشخاص حقوقی باشد در اظهارنامه اصلی ثبت و در صورتیکه **حداکثر یک ماه پس از موعد مقرر تسلیم اظهارنامه باشد اظهارنامه اصلاحی ثبت خواهد شد**

توضیح نحوه تکمیل فرم های اظهارنامه مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی

- ▶ تغییرات اخیر سامانه اظهارنامه و ثبت نام کد اقتصادی:
- ▶ ۱ - عدم امکان تغییر اینتاكد توسط مودی (توسط ادارات امور مالیاتی قابل انجام است)
- ▶ ۲ - عدم امکان حذف pos pos از پرونده (فقط امکان الصاق به پرونده دیگر مودی می باشد)
- ▶ ۳ - امکان بروز رسانی فوری مبالغ مالیات قطعی سال قبل (دکمه بروز رسانی اطلاعات در سامانه قرار داده شده)
- ▶ ۴ - آخرین اطلاعات pos pos و خرید و فروش و ... (اطلاعات برون سازمانی) جهت اعمال در محاسبات مالیات قطعی ۱۴۰۱ لذا مودیان نمی توانند با تغییر الصاق pos خود به سایر پرونده ها ، نسبت به تغییر مالیات تخمینی اقدام نمایند.
- ▶ در ضمن هر مودی می تواند در صورت لزوم نسبت به تغییر فروش ابرازی و مالیات تخمینی (فقط افزایش) اقدام نماید.

دفاتر تجاری الکترونیکی

my.tax.gov.ir



قانون مالیاتهای مستقیم - 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.

بخشنامه
د/۲۷۷۸۷/۲۷۰
۴۰۳/۷/۷

وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
ست فناوری های مالیاتی

سال جهش تولید با مشارکت مردم
ISO 9001:2008

شماره: ۱۴۰۳/۷/۷
تاریخ: ۱۴۰۳/۷/۷
موضوع: اطلاع رسانی در خصوص حذف فیزیکی دفاتر تجاری

بسم الله الرحمن الرحیم

ادارات کل امور مالیاتی شهر و استان تهران
ادارات کل امور مالیاتی استان ها

موضوع: اطلاع رسانی در خصوص حذف فیزیکی دفاتر تجاری

باسلام و احترام

در راستای اجرای مفاد بندج ماده ۴ قانون برنامه هفتم پیشرفت جمهوری اسلامی ایران، مبنی بر حذف پلمب فیزیکی دفاتر تجاری و ثبت دفاتر بصورت الکترونیکی، این سازمان با همکاری سازمان ثبت اسناد و املاک کشور در سال جاری فرآیند مربوطه را عملیاتی نموده است. بدین صورت که در هنگام درخواست مودیان برای ثبت اظهارنامه پلمب دفاتر، توسط سامانه اداره کل ثبت شرکت ها و از طریق وب سرویس پیاده سازی شده، نسبت به استعلام وجود ثبت نام مالیاتی از سازمان اقدام نموده و در صورت تایید سازمان فرآیند در سازمان ثبت اسناد و املاک کشور تایید شده و نتیجه در قالب اطلاعات ثبتی مودی به سازمان امور مالیاتی کشور ارسال می گردد که تاکنون حدود ۲۲۰۰۰ رکورد مربوط به اظهارنامه پلمب دفاتر دریافت شده است.

در ادامه جهت دریافت اطلاعات ثبت شده در دفاتر، سازمان امور مالیاتی نسبت به عملیاتی نمودن سامانه ای جهت دریافت فایل های اطلاعاتی از مودیان اقدام خواهد نمود که مراحل طراحی و پیاده سازی این سامانه در حال اجرا می باشد.

براساس زمانبندی تعیین شده، این سامانه تا پایان آبان ماه عملیاتی شده و به همراه دستورالعمل بهره برداری از آن در اختیار ادارات کل امور مالیاتی و مودیان محترم قرار خواهد گرفت.

محمد قانع مستند فرم
معاون فناوری های مالیاتی

مؤدیانی که دفاتر دستی نگهداری می نمایند،

مکلفند

برای هر سال مالیاتی فقط از دفاتری که طی سال مالیاتی قبل نزد مراجع قانونی ذی ربط ثبت شده استفاده نمایند.
در مواردی که دفاتر ثبت شده مذکور در هر سال برای ثبت عملیات مالی مودیان تا پایان سال مالیاتی کفایت ننماید، مجاز به استفاده از دفاتر ثبت شده طی همان سال می باشند .
نوشتن دفاتر با وسایلی که به سهولت قابل محو است (مانند مواد گرافیت) در دفاتر دستی ممنوع است .

مودیان برای استفاده از سیستم الکترونیکی (نرم افزار) جهت ثبت رویدادهای مالی خود،

مکلفند

از نرم افزارهای مورد قبول که دارای ویژگی ها، معیارها و ضوابط اعلامی سازمان باشد استفاده نمایند.

مودیان

مکلفند

تا قبل از مطابقت نرم افزار مورد استفاده با ویژگی ها، معیارها و ضوابط اعلامی از سوی سازمان،
حداقل ماهی یکبار خلاصه عملیات داده شده به ماشین های الکترونیکی را در دفتر روزنامه ثبت و **حداکثر تا پانزدهم**
ماه بعد به دفتر کل منتقل کنند.

تأخیر مجاز در تحریر دفاتر

در مورد اشخاص **حقوقی جدیدالتاسیس** از تاریخ ثبت شخص حقوقی
و در مورد **سایر اشخاص** از تاریخ شروع فعالیت تا دو ماه مجاز
اشخاصی که دارای **شعبه** هستند
مکلفند

اگر شعبه دارای دفاتر ثبت شده **مستقل** است
، **لااقل سالی یکبار (تا قبل از بستن حسابها)**
اگر شعبه دارای دفاتر ثبت شده **مستقل نیست**
عملیات هر ماه را تا پایان ماه بعد
در دفاتر مرکز ثبت کنند .

ارائه دفاتر سفید و نانویس در حکم عدم ارائه دفاتر محسوب می شود .

تکالیف صاحبان مشاغل که از سامانه صندوق فروش (صندوق ماشینی) مکانیزه (فروش) استفاده می نمایند

آیین نامه
اجرایی
ماده ۹۵ ق
م م

صاحبان مشاغل که نسبت به نصب و استفاده از سامانه صندوق فروش (صندوق ماشینی) مکانیزه (فروش) اقدام می نمایند در صورت رعایت آیین نامه اجرایی موضوع تبصره ۲ ماده ۱۶۹ قانون در نگهداری و ارائه اطلاعات مربوط،

تکلیفی برای نگهداری دفاتر موضوع این آیین نامه نخواهند داشت.

اشخاص حقوقی مشمول حکم این ماده نمی باشند.

اطلاعیه مهم سازمان امور مالیاتی کشور

آغاز بهره‌برداری آزمایشی از سامانه دفاتر تجاری الکترونیکی

با آغاز بهره‌برداری از سامانه دفاتر تجاری الکترونیکی و به منظور تسهیل در بهره‌برداری کاربران، دوره استفاده آموزشی این سامانه از ابتدای اردیبهشت‌ماه آغاز شده و تا ۱۷ اردیبهشت ۱۴۰۴ ادامه خواهد داشت.

اطلاعات بارگذاری شده در این دوره صرفاً جهت تست و آشنایی بوده و با پایان یافتن این دوره، طی اطلاعیه‌ای رسمی، اطلاعات حذف و پس از آن، بهره‌برداری نهایی و رسمی از سامانه آغاز می‌شود.

مؤدیان می‌توانند با ورود به درگاه ملی خدمات الکترونیک سازمان امور مالیاتی به نشانی <https://my.tax.gov.ir> و انتخاب گزینه «ورود به سامانه دفاتر تجاری الکترونیکی»، وارد این سامانه شوند.

این اقدام در ادامه فرآیند تحول دیجیتال نظام مالیاتی کشور و در اجرای بند «ج» ماده (۴) قانون برنامه هفتم توسعه و بند «ج» ماده (۶۷) قانون برنامه ششم توسعه، با هدف کاهش هزینه‌ها، ارتقاء شفافیت و حذف دفاتر کاغذی پلمپ شده صورت می‌گیرد.

اطلاع‌رسانی‌های تکمیلی در خصوص بهره‌برداری از سامانه از طریق درگاه ملی خدمات الکترونیک سازمان امور مالیاتی کشور منتشر خواهد شد.

دفاتر الکترونیکی چیست و چرا اهمیت دارد؟

دفاتر الکترونیکی جایگزین دفاتر کاغذی روزنامه و کل هستند که اطلاعات مالی را به صورت سیستمی و قابل کنترل، در اختیار سازمان امور مالیاتی قرار می دهند.

✓ مهمترین مزایای دفاتر الکترونیکی:

✓ کاهش خطاهای انسانی در ثبت داده ها

✓ افزایش دقت و سرعت در ثبت و ارسال اطلاعات

✓ حذف نیاز به پلمپ فیزیکی دفاتر

✓ تسهیل در حسابرسی و پاسخگویی مالیاتی

مراحل ثبت دفاتر در سامانه دفاتر تجاری الکترونیکی

- ▶ مرحله ۱: ورود به سامانه دفاتر تجاری الکترونیکی
- ▶ برای آغاز فرآیند ثبت دفاتر الکترونیکی، ابتدا باید وارد سامانه مالیاتی کشور شوید:
- ▶ **مرورگر خود را باز کنید و به آدرس زیر مراجعه نمایید:**
<https://my.tax.gov.ir>
- ▶ در صفحه ورود، نام کاربری (کد ملی یا شناسه ملی) و رمز عبور سامانه مالیاتی خود را وارد کنید.
- ▶ پس از ورود به حساب کاربری، از منوی سمت راست یا بخش خدمات، گزینه «سامانه دفاتر تجاری الکترونیکی» را انتخاب نمایید.
- ▶ وارد محیط کاربری سامانه دفاتر خواهید شد و صفحه اصلی آن (شامل تاریخچه بارگذاری‌ها، دکمه‌های دانلود قالب و بارگذاری فایل) برای شما نمایش داده می‌شود.



درگاه ملی خدمات الکترونیک سازمان امور مالیاتی

احراز هویت

ورود به درگاه ملی

دریافت اطلاعات
کاربری

فراموشی کلمه عبور

تغییر شماره همراه

شماره ملی/شناسه ملی/شماره فیدا

کلمه عبور

CEt i

تصویر امنیتی

ورود به درگاه ملی

ورود از طریق دولت من ویژه حقیقی

ورود از طریق دولت من ویژه حقوقی

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/شناسه ملی (و برای اتباع غیر ایرانی از طریق شماره فیدا) می باشد.
- از در اختیار قرار دادن کلمه عبور به شخص ثالث جدا پرهیز نمایید. مسئولیت ناشی از این موضوع بر عهده شما می باشد.
- دسترسی به تمامی خدمات الکترونیک از قبیل تشکیل پرونده مالیاتی، اظهارنامه مالیاتی، استفاده از توافقی تبصره ماده ۱۰۰، صورت معاملات، مالیات بر حقوق، کارپوشه مدیریت صورت حساب (سامانه مودیان) و... از طریق همین پنجره می باشد.

دسترسی سریع

پرداخت الکترونیک

میز خدمت عملیات الکترونیک مالیاتی

پایگاه خبری سازمان امور مالیاتی کشور

ثبت شکایت و ارتباط با سازمان

پنجره ملی خدمات دولت هوشمند

سوالات متداول

مراحل ثبت دفاتر در سامانه دفاتر تجاری الکترونیکی

- ▶ مرحله ۲: دانلود قالب اکسل دفاتر
- ▶ پس از ورود، صفحه اصلی سامانه باز می‌شود. در این صفحه:
- ▶ ابتدا در پایین صفحه بروی گزینه سامانه دفاتر تجاری کلیک کنید.
- ▶ سپس بر روی گزینه «دانلود قالب اکسل» کلیک کنید.
- ▶ فایل اکسل حاوی ستون‌های استاندارد را دانلود نمایید.

4

تاریخ ۱۳۸۵ ۷

- « فهرست پرونده های مالیاتی
- « اظهارنامه ها و منابع مالیاتی
- « درخواست ها

«  اطلاعات صورت معاملات

طریقات ایملی و طہود

« مدیریت پرداخت و پذیرنده ها

تفويض الاختيار

« حساب های مالیاتی »

برود به کارپوشه

کارتابل ابلاغ الکترونیک

« [ارتباط با ما](#) »

تعداد کل پیران: ۱۴,۹۲۲,۸۳۱

تعداد کل صفحات: ۲۲

فهرست پرونده های مالیاتی

پرداخت قبض های مالیات

سامانه دفاتر تجاری

مالیات بر نقل و انتقال خودرو

مالیات بر خودروهای گران قیمت

واحد‌های مسکونی گران قیمت

فعال سازی ابلاغ الکترونیک



بارگذاری فایل

دانلود قالب اکسل

تاریخچه بارگذاری اطلاعات

کد رهگیری دفتر ثبتی	سال مالی منتهی به	تاریخ مانده حسابها	تاریخ بارگذاری فایل	وضعیت فایل	عملیات
۱۷۵۸۴۱۸۹۰۰۲۸۷۹۹۶۹۴۲	۳:۳۰:۰۰, ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۰:۰۰:۰۰, ۱۴۰۴/۱۱/۳۰	۱۷:۲۲:۲۲, ۱۴۰۳/۱۲/۲۷	حذف شده	↓
۱۷۵۸۴۱۸۹۰۰۲۸۷۹۹۶۹۴۲	۳:۳۰:۰۰, ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۰:۰۰:۰۰, ۱۴۰۴/۱۱/۱	۱۷:۰۹:۲۲, ۱۴۰۳/۱۲/۲۷	ثبت نهایی شده	↓
۱۷۵۸۴۱۸۹۰۰۲۸۷۹۹۶۹۴۲	۳:۳۰:۰۰, ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۰:۰۰:۰۰, ۱۴۰۴/۹/۳۰	۱۷:۰۳:۲۲, ۱۴۰۳/۱۲/۲۷	ثبت نهایی شده	↓
۱۷۵۸۴۱۸۹۰۰۲۸۷۹۹۶۹۴۲	۳:۳۰:۰۰, ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۰:۰۰:۰۰, ۱۴۰۴/۸/۳۰	۱۶:۴۵:۰۵, ۱۴۰۳/۱۲/۲۷	ثبت نهایی شده	↓
۱۷۵۸۴۱۸۹۰۰۲۸۷۹۹۶۹۴۲	۳:۳۰:۰۰, ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۰:۰۰:۰۰, ۱۴۰۴/۷/۳۰	۱۵:۰۸:۲۳, ۱۴۰۳/۱۲/۲۷	ثبت نهایی شده	↓
۱۷۵۸۴۱۸۹۰۰۲۸۷۹۹۶۹۴۲	۳:۳۰:۰۰, ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۰:۰۰:۰۰, ۱۴۰۴/۶/۲۶	۱۴:۰۲:۲۷, ۱۴۰۳/۱۲/۲۷	بارگذاری ناموفق	↓
۱۷۵۸۴۱۸۹۰۰۲۸۷۹۹۶۹۴۲	۳:۳۰:۰۰, ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۰:۰۰:۰۰, ۱۴۰۴/۶/۲۵	۱۳:۲۵:۱۹, ۱۴۰۳/۱۲/۲۷	ثبت نهایی شده	↓
۱۷۵۸۴۱۸۹۰۰۲۸۷۹۹۶۹۴۲	۳:۳۰:۰۰, ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۰:۰۰:۰۰, ۱۴۰۴/۶/۲۵	۱۳:۲۰:۵۱, ۱۴۰۳/۱۲/۲۷	حذف شده	↓
۱۷۵۸۴۱۸۹۰۰۲۸۷۹۹۶۹۴۲	۳:۳۰:۰۰, ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۰:۰۰:۰۰, ۱۴۰۴/۶/۲۶	۱۲:۲۷:۵۲, ۱۴۰۳/۱۲/۲۷	حذف شده	↓
۱۷۵۸۴۱۸۹۰۰۲۸۷۹۹۶۹۴۲	۳:۳۰:۰۰, ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۰:۰۰:۰۰, ۱۴۰۴/۶/۲۶	۱۲:۲۶:۵۹, ۱۴۰۳/۱۲/۲۷	حذف شده	↓

اطلاعات مورد نیاز در فایل اکسل:

▶ کد و عنوان حساب کل ♦

▶ کد و عنوان حساب معین

▶ کد و عنوان حساب تفصیلی

▶ مبلغ بدهکار یا بستانکار (فقط یکی در هر ردیف)

▶ تاریخ گردش حساب به فرمت YYYY/MM/DD

مراحل ثبت دفاتر در سامانه دفاتر تجاری الکترونیکی

▶ نکات تکمیل قالب: 💡

- ▶ فایل باید تنها یک شیت داشته باشد.
- ▶ ترتیب ستون‌ها نباید تغییر کند.
- ▶ هر ردیف فقط یکی از ستون‌های بدهکار یا بستانکار مقدار داشته باشد.
- ▶ فایل نهایی باید با فرمت **CSV UTF-8 (Comma delimited)** ذخیره شود.

مراحل ثبت دفاتر در سامانه دفاتر تجاری الکترونیکی

▶ مرحله ۳: بارگذاری فایل در سامانه

▶ پس از آماده‌سازی فایل، به سامانه بازگردید و روی گزینه «بارگذاری فایل» کلیک کنید.

مراحل ثبت دفاتر در سامانه دفاتر تجاری الکترونیکی

بارگذاری فایل دانلود قالب اکسل

تاریخچه بارگذاری اطلاعات					
کد رهگیری دفتر ثبتی	سال مالی منتهی به	تاریخ مانده حسابها	تاریخ بارگذاری فایل	وضعیت فایل	عملیات
۱۷۵۸۴۱۸۹۰۰۲۸۷۹۹۶۹۴۲	۱۴۰۴/۱۲/۲۹, ۳:۳۰:۰۰	۱۴۰۴/۱۱/۳۰, ۰:۰۰:۰۰	۱۴۰۳/۱۲/۲۷, ۱۷:۲۲:۲۲	حذف شده	❌
۱۷۵۸۴۱۸۹۰۰۲۸۷۹۹۶۹۴۲	۱۴۰۴/۱۲/۲۹, ۳:۳۰:۰۰	۱۴۰۴/۱۱/۱, ۰:۰۰:۰۰	۱۴۰۳/۱۲/۲۷, ۱۷:۰۹:۲۲	ثبت نهایی شده	✅
۱۷۵۸۴۱۸۹۰۰۲۸۷۹۹۶۹۴۲	۱۴۰۴/۱۲/۲۹, ۳:۳۰:۰۰	۱۴۰۴/۹/۳۰, ۰:۰۰:۰۰	۱۴۰۳/۱۲/۲۷, ۱۷:۰۳:۴۲	ثبت نهایی شده	✅
۱۷۵۸۴۱۸۹۰۰۲۸۷۹۹۶۹۴۲	۱۴۰۴/۱۲/۲۹, ۳:۳۰:۰۰	۱۴۰۴/۸/۳۰, ۰:۰۰:۰۰	۱۴۰۳/۱۲/۲۷, ۱۶:۴۵:۰۵	ثبت نهایی شده	✅
۱۷۵۸۴۱۸۹۰۰۲۸۷۹۹۶۹۴۲	۱۴۰۴/۱۲/۲۹, ۳:۳۰:۰۰	۱۴۰۴/۷/۳۰, ۰:۰۰:۰۰	۱۴۰۳/۱۲/۲۷, ۱۵:۰۸:۲۳	ثبت نهایی شده	✅
۱۷۵۸۴۱۸۹۰۰۲۸۷۹۹۶۹۴۲	۱۴۰۴/۱۲/۲۹, ۳:۳۰:۰۰	۱۴۰۴/۶/۲۶, ۰:۰۰:۰۰	۱۴۰۳/۱۲/۲۷, ۱۴:۰۲:۲۷	بارگذاری ناموفق ❗	❌
۱۷۵۸۴۱۸۹۰۰۲۸۷۹۹۶۹۴۲	۱۴۰۴/۱۲/۲۹, ۳:۳۰:۰۰	۱۴۰۴/۶/۲۵, ۰:۰۰:۰۰	۱۴۰۳/۱۲/۲۷, ۱۳:۲۵:۱۹	ثبت نهایی شده	✅
۱۷۵۸۴۱۸۹۰۰۲۸۷۹۹۶۹۴۲	۱۴۰۴/۱۲/۲۹, ۳:۳۰:۰۰	۱۴۰۴/۶/۲۵, ۰:۰۰:۰۰	۱۴۰۳/۱۲/۲۷, ۱۳:۲۰:۵۱	حذف شده	❌
۱۷۵۸۴۱۸۹۰۰۲۸۷۹۹۶۹۴۲	۱۴۰۴/۱۲/۲۹, ۳:۳۰:۰۰	۱۴۰۴/۶/۲۶, ۰:۰۰:۰۰	۱۴۰۳/۱۲/۲۷, ۱۲:۲۷:۵۲	حذف شده	❌
۱۷۵۸۴۱۸۹۰۰۲۸۷۹۹۶۹۴۲	۱۴۰۴/۱۲/۲۹, ۳:۳۰:۰۰	۱۴۰۴/۶/۲۶, ۰:۰۰:۰۰	۱۴۰۳/۱۲/۲۷, ۱۲:۲۶:۵۹	حذف شده	❌

مراحل بارگذاری:

- ▶ انتخاب نوع فایل: فرمت CSV یا Excel را انتخاب کنید.
- ▶ اگر فرمت CSV انتخاب شود، باید نوع جداکننده (Delimiter) را نیز مشخص نمایید.
- ▶ انتخاب کد رهگیری دفتر پلمپ: از لیست نمایش داده شده، کد مربوط به دفتر موردنظر را انتخاب کنید.
- ▶ با انتخاب کد، سال مالی متناظر نیز قابل مشاهده است.
- ▶ تاریخ آخرین رویداد: تاریخی را انتخاب کنید که نشان دهنده آخرین گردش حساب در فایل بارگذاری شده است.
- ▶ انتخاب فایل: فایل CSV را انتخاب کرده و پیش نمایش اطلاعات فایل را بررسی نمایید.
- ▶ بر روی دکمه ارسال کلیک کنید تا فایل در سامانه ثبت موقت شود.

دستورالعمل

- اطلاعات بایستی تنها در یک (صفحه) شیت اکسل قرار داشته باشند.
- عنوان و ترتیب ستون‌ها باید دقیقاً مطابق با قالب اکسل باشد.
- ستون‌های گردش بدهکار و گردش بستانکار فقط باید دارای مقادیر عددی باشند.
- برای هر سطر، باید تنها یکی از ستون‌های گردش بدهکار و گردش بستانکار دارای مقدار باشد.
- فایل‌هایی که بیش از ۱۰۰ رکورد دارند، را حتماً به صورت CSV بارگذاری نمایید.
- تاریخ گردش در هر سطر بایستی با فرمت YYYY/mm/dd باشد. برای مثال: ۱۴۰۳/۱۲/۲۰
- تاریخ گردش در هر سطر (رکورد)، بایستی داخل بازه زمانی گردش حساب‌ها (بعد از شروع بازه و قبل از انتهای بازه زمانی گردش حساب‌ها) فایل باشد.

نوع فایل*

اکسل

اکسل

CSV

سال مالیاتی - کد رهگیری پلمپ دفتر



تاریخ آخرین رویداد فایل جاری*



۱۴۰۳/۱۲/۲۷

سال مالی (منتهی به)



فایل مورد نظر را کشیده و در این محل رها کنید. در غیر اینصورت

انتخاب کنید

ارسال

انصراف

مرحله ۴: ثبت نهایی فایل

▶ در صورت موفقیت آمیز بودن بارگذاری، فایل شما در بخش تاریخچه بارگذاری ها نمایش داده می شود.

▶ برای تکمیل فرآیند، روی گزینه «ثبت نهایی» کلیک کنید.

X

ثبت نهایی

شما تاریخ انتهایی گردش حساب‌ها برای فایل اکسل را ۱۴۰۴/۱۱/۲۳ انتخاب کرده‌اید در صورتی که گردش حساب‌ها تا تاریخ ۱۴۰۴/۱۱/۲۳ در محتوای فایل ثبت شده است. در صورتی که دکمه تایید را بزنید، در بارگذاری‌های بعدی، گردش حساب‌ها برای تاریخ‌های بعد از تاریخ ۱۴۰۴/۱۱/۲۳ قابل ثبت خواهد بود.

کد رهگیری دفتر ثبتی	سال مالی منتهی به	حذف فایل	تایید و ثبت	وضعیت فایل	عملیات
۱۷۵۸۴۱۸۹۰۰۲۸۷۹۹۶۹۴۲	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۴/۱۱/۳۰	۱۷:۲۵:۵۱, ۱۴۰۳/۱۲/۲۷	بارگذاری موفق	ثبت نهایی
۱۷۵۸۴۱۸۹۰۰۲۸۷۹۹۶۹۴۲	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۴/۱۱/۳۰	۱۷:۲۲:۲۲, ۱۴۰۳/۱۲/۲۷	حذف شده	
۱۷۵۸۴۱۸۹۰۰۲۸۷۹۹۶۹۴۲	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۴/۱۱/۱	۱۷:۰۹:۲۲, ۱۴۰۳/۱۲/۲۷	ثبت نهایی شده	
۱۷۵۸۴۱۸۹۰۰۲۸۷۹۹۶۹۴۲	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۴/۹/۳۰	۱۷:۰۳:۴۲, ۱۴۰۳/۱۲/۲۷	ثبت نهایی شده	
۱۷۵۸۴۱۸۹۰۰۲۸۷۹۹۶۹۴۲	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۴/۸/۳۰	۱۶:۴۵:۰۵, ۱۴۰۳/۱۲/۲۷	ثبت نهایی شده	
۱۷۵۸۴۱۸۹۰۰۲۸۷۹۹۶۹۴۲	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۴/۷/۳۰	۱۵:۰۸:۲۳, ۱۴۰۳/۱۲/۲۷	ثبت نهایی شده	
۱۷۵۸۴۱۸۹۰۰۲۸۷۹۹۶۹۴۲	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۴/۷/۲۶	۱۴:۲۲:۲۷, ۱۴۰۳/۱۲/۲۷	بارگذاری ناموفق	
۱۷۵۸۴۱۸۹۰۰۲۸۷۹۹۶۹۴۲	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۴/۶/۲۵	۱۳:۲۵:۱۹, ۱۴۰۳/۱۲/۲۷	ثبت نهایی شده	
۱۷۵۸۴۱۸۹۰۰۲۸۷۹۹۶۹۴۲	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۴/۶/۲۵	۱۳:۲۰:۵۱, ۱۴۰۳/۱۲/۲۷	حذف شده	
۱۷۵۸۴۱۸۹۰۰۲۸۷۹۹۶۹۴۲	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۴/۶/۲۶	۱۲:۴۷:۵۲, ۱۴۰۳/۱۲/۲۷	حذف شده	

با مشاهده پیغام تایید، روی دکمه "تایید و ثبت" کلیک نمایید. وضعیت فایل به "ثبت نهایی شده" تغییر خواهد کرد

رفع خطاهای رایج هنگام ثبت دفاتر

خطا	دلیل	راه حل
✗ خطای قالب فایل	ترتیب ستون ها به هم خورده است	بازگرداندن ترتیب ستون ها به قالب اصلی
✗ خطای گردش حساب	هر دو ستون بدهکار و بستانکار پر شده اند	فقط یکی را وارد کنید
✗ خطای فرمت تاریخ	فرمت اشتباه وارد شده	YYYY/MM/DD استفاده از
✗ خطای فرمت فایل	فایل به درستی ذخیره نشده	CSV UTF-8 ذخیره به فرمت

اگر دفاتر الکترونیکی ثبت نکنیم چه می شود؟

❌ جریمه مالیاتی ▶

❌ رد دفاتر در بررسی های مالیاتی ▶

❌ مشکل در رسیدگی حسابرسی ▶

جدول زمانبندی تکلیف دفاتر الکترونیکی

زمان ارسال دفاتر الکترونیکی به سامانه

سال مالیاتی	بازه زمانی	حداکثر مهلت ارسال
۱۴۰۳	کل سال مالی	۱۴۰۴/۰۳/۳۱
۱۴۰۴	شش ماهه اول	۱۴۰۴/۰۸/۳۱
	شش ماهه دوم	۱۴۰۵/۰۲/۳۱
۱۴۰۵	بهار	۱۴۰۵/۰۴/۳۱
	تابستان	۱۴۰۵/۰۷/۳۰
	پاییز	۱۴۰۵/۱۰/۳۰
	زمستان	۱۴۰۶/۰۱/۳۱
۱۴۰۶	فروردین	۱۴۰۶/۰۲/۳۱
	اردیبهشت	۱۴۰۶/۰۳/۳۱
	خرداد	۱۴۰۶/۰۴/۳۱
	تیر	۱۴۰۶/۰۵/۳۱
	مرداد	۱۴۰۶/۰۶/۳۱
	شهریور	۱۴۰۶/۰۷/۳۰
	مهر	۱۴۰۶/۰۸/۳۰
	آبان	۱۴۰۶/۰۹/۳۰
	آذر	۱۴۰۶/۱۰/۳۰

راستای اجرای بند «ج» ماده ۴ قانون برنامه هفتم توسعه جمهوری اسلامی ایران
صورت گرفته است.

نامه 200/1733
مورخ 1404/2/2

- **دوره آشنایی ۱۵ روزه:** مودیان مالیاتی از تاریخ ۲ تا ۱۷ اردیبهشت ۱۴۰۴ فرصت دارند تا با سامانه آشنا شوند. در این مدت، استفاده از سامانه اختیاری است.
- **آغاز رسمی فعالیت سامانه:** از تاریخ ۱۸ اردیبهشت ۱۴۰۴، مورد استفاده عملیاتی قرار میگیرد.
- **پلمب الکترونیکی دفاتر:** اطلاعات مربوط به پلمپ دفاتر قانونی به صورت برخط از سازمان ثبت اسناد و املاک کشور دریافت می شود.
- **دسترسی به راهنما و پشتیبانی:** راهنمای کاربری، فیلم ها و محتوای آموزشی از داخل سامانه قابل دسترسی هستند. در صورت بروز مشکل، مرکز تماس سازمان با شماره ۱۵۲۶ آماده پاسخگویی است.

دوره (سال) مالی
الزامی برای ثبت
دفاتر:

■ سال مالی مرتبط با کلیه دفاتری که پس از ۲۳ تیر
۱۴۰۳ نزد اداره کل ثبت شرکتها و موسسات
غیر تجاری، به صورت الکترونیکی پلمپ شده اند

قانون تجارت
ماده 14

قانون تامین
اجتماعی
بخشنامه 11
تلخیص و تنقیح

قانون مالیات
ماده 95

چرا باید
دفاتر قانونی
نگارش
شود؟

بند ج ماده ۴ قانون برنامه هفتم توسعه: سازمان ثبت اسناد و املاک با همکاری سازمان امور اقتصادی و دارایی از ابتدای سال دوم برنامه سامانه دفاتر تجاری را بجای مهر و موم دفاتر تجاری..... بصورت الکترونیکی اقدام نماید

عدم توجه به قانون بالادستی (قانون تجارت و مدنی) در این زمینه

قالب اکسل یک قالب نامطمئن و قابل تغییر توسط افراد غیر صاحب اطلاعات نیز میباشد

ماده ۲۰ ق س پ - سازمان مکلف است ... که ظرف مدت ۶ ماه از لازم الاجراء شدن این قانون تهیه می شود و به تأیید وزیر امور اقتصادی و دارایی می رسد، آن دسته از اشخاص مشمولی که تمامی تکالیف مقرر در این قانون را رعایت کرده و از نرم افزارهای حسابداری مورد تأیید کارگروه راهبری سامانه مؤدیان استفاده می کنند، از ارائه دفاتر یا اسناد و مدارک موضوع ق م م و مالیات بر ارزش افزوده مستثنی کند.

چند
یاداشت مهم

مسیر ثبت در دفاتر الکترونیکی

(1) ورود به سامانه

(2) دانلود قالب اکسل دفاتر
الکترونیکی جدید

(3) دستورالعمل تکمیل
فایل اکسل

(4) فرآیند بارگذاری فایل/
انتخاب نوع فایل

(5) انتخاب کد رهگیری
دفاتر

(6) انتخاب آخرین رویداد
قبل

(7) مشاهده اطلاعات
فایل های بارگذاری شده قبل

(8) ثبت نهایی فایل

فایل
اصلاحی

بنابراین چه در زمان بارگذاری اولیه و چه در زمان ویرایش فایل، تاریخ تمام اطلاعات رویدادهای مالی (رکوردها) بایستی قبل از این تاریخ باشد.

آیا امکان اصلاح فایل بارگذاری وجود دارد؟

[illegible]