



سازمان امور مالیاتی کشور

آشنایی با قانون و مقررات مالیات بر در آمد صاحبان مشاغل

مشور حقوق مؤدیان مالیاتی

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

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

اسل (۳): *مؤدی محترم حق برخورداری از خدمات مطلوب مالیاتی را دارد.*

اسل(۴): *پابندی مابا اسل رازداری و حفظ حریم خصوصی، حق مؤدی است.*

اسل (۵): *مؤدی محترم حق اعتراض، تمحیث و تجدید نظرخوای دارد.*

اسل(۶):*مؤدی حق اظهار نظر آزاد و اراده پویشده در مورد تصمیمات و فرآیندهای مالیاتی و اداری*

را دارد.

سازمان امور مالیاتی کشور

مساونت درآمدهای مالیاتی

دقرا امور مؤدیان و خدمات مالیاتی

تیرماه ۱۴۰۱

مالیات بر در آمد صاحبان مشاغل

کسبه، اصناف، پیشه وران (صاحبان حرف) صاحبان کارخانه ها، کارگاه های تولیدی و سایر افرادی

که به صورت شخص حقیقی بابت در آمد حاصل از اشتغال به مشاغل آزاد و به طور انفرادی یا مشارکت مدنی فعالیت دارند، یا به عناوین دیگری غیر از موارد مذکور در سایر فصل های قانون مالیات های مستقیم در ایران در آمدی تحصیل کنند، مشمول مالیات بر در آمد مشاغل می‌باشند.

تکالیف مؤدیان

۱- صاحبان مشاغل مکلفند ظرف چهار ماه از تاریخ شروع فعالیت، نسبت به ثبت نام در نظام مالیاتی اقدام نمایند.

۲- صاحبان مشاغل مکلفند با مراجعه به **درگاه خدمات الکترونیکی سازمان امور مالیاتی**

(به نشانی my.tax.gov.ir) نسبت به ثبت نام در نظام مالیاتی اقدام نمایند. مؤدیان محترم پس از ثبت نام، می‌توانند از خدمات نظیر تسلیم الکترونیکی اظهارنامه‌های مالیاتی، پرداخت الکترونیکی، صدور الکترونیکی گواهی‌های مالیاتی و … برخوردار گردند.

۳- تمامی صاحبان مشاغل باید اظهارنامه مالیاتی (یا حسب مورد فرم مالیات مقطوع تبصره ماده ۱۰۰ قانون مالیاتهای مستقیم) مربوط به فعالیت‌های شغلی عملکرد هر سال خود را تا پایان **خرداد ماه**

سال بعد با مراجعه به درگاه خدمات الکترونیکی سازمان امور مالیاتی به صورت الکترونیکی، تسلیم و مالیات متعلق را به نرخ ماده ۱۳۱ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم پرداخت نمایند. **لازم به توجه است مهلت زمانی تسلیم اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال ۱۴۰۰ مشاغل تا پانزدهم تیرماه سال ۱۴۰۱ تمدید شد.**

۴- اظهارنامه مالیاتی صاحبان مشاغل برای هر گروه از صاحبان مشاغل موضوع آئین نامه اجرایی ماده ۹۵ قانون مالیاتهای مستقیم، حسب مورد شامل اطلاعات هویتی و در آمدی از جمله ترازنامه و حساب سود و زیان یا صورت در آمد و هزینه یا خلاصه در آمد و هزینه است. **عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی، دفاتر و یا اسناد و مدارک لازم، در هر سال موجب تعلق جرایم مربوط و نیز محرومیت مؤدی از معافیت‌های مقرر در قانون مالیاتهای مستقیم برای آن عملکرد خواهد شد.**

۵- صاحبان مشاغلی که بر اساس اولویت‌های اعلامی سازمان امور مالیاتی، ملزم به استفاده از سامانه صندوق فروش «صندوق ماشینی (مکانیزه) فروش» و تجهیزات مشابه شده‌اند، کماکان مکلف به بکارگیری سامانه مذکور هستند. در سال ۱۴۰۱ کلیه صاحبان حرف و مشاغل پزشکی، پیراپزشکی، داروسازی و دامپزشکی و فروشندگان تجهیزات پزشکی که مجوز آنها توسط وزارت بهداشت، درمان و امور پزشکی و یا سازمان نظام پزشکی ایران صادر می‌شود و کلیه اشخاص شاغل در کسب و کارهای حقوقی اعم از وکالت و مشاوره حقوقی و خانواده، مکلفند از پایانه فروشگاهی استفاده نمایند.

۶- صاحبان مشاغل گروه اول، مکلفند مطابق آئین نامه اجرایی موضوع تبصره (۳) ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم، ضمن صادر نمودن صورتحساب برای معاملات و درج شماره اقتصادی خود و طرف معامله، در تمامی صورتحسایها، فرم ها و سایر اسناد مشابه، فهرست معاملات خود را به صورت فصلی تا یک ماه و نیم پس از پایان هر فصل از طریق سامانه الکترونیکی ارسال صورت معاملات مؤدیان مالیاتی ارسال نمایند.

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

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

گروه	شرح	تکالیف مؤدیان درخصوص نگهداری دفاتر و یا اسناد و مدارک
	صاحبان مشاغل و حرفی که در آمد ابرازی (فروش کالا یا فروش توأم کالا و ارائه خدمات) بر اساس اظهارنامه مالیاتی عملکرد دو سال قبل یا آخرین در آمد قطعی شده (فروش کالا یا فروش توأم کالا و ارائه خدمات) آنها بیش از مبلغ یکصد و پنجاه میلیارد ریال باشد. (مشروط بر ابلاغ برگ قطعی حداکثر تا پایان دی ماه سال قبل به شخص مؤدی یا نماینده قانونی‌وی). بطور مثال: مبلغ فروش و سایر درآمدهای مندرج در اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال ۱۳۹۸ مبنای گروه بندی سال ۱۴۰۰ می‌باشد.	نگهداری دفاتر روزنامه و کل یا سایر دفاتر حسب مورد، متکی به اسناد و مدارک، با رعایت مقررات مندرج در ماده (۶) آئین نامه اجرایی مربوط به نوع دفاتر، اسناد و مدارک و روشهای نگهداری آنها موضوع ماده ۹۵ اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم.
اول	اشخاص ذیل فارغ از حجم فعالیت از لحاظ انجام تکالیف، جزء مؤدیان گروه اول محسوب می شوند: <p>۱) کلیه وارد کنندگان و صادر کنندگان. ۲) صاحبان کارخانه‌ها و واحدهای تولیدی و بهره برداران معادن دارای پروانه بهره‌برداری از وزارتخانه یا مراجع ذیربط ۳) صاحبان هتل های سه ستاره و بالاتر. ۴)صاحبان بیمارستان‌ها، زایشگاه ها، درمانگاهها،کلینیکهای تخصصی. ۵) صاحبان مشاغل صرافی. ۶) صاحبان فروشگاه‌های زنجیره‌ای دارای مجوز فعالیت از وزارتخانه و یا مراجع ذیربط. ۷) صاحبان مؤسسات حسابرسی، حسابداری و دفتر داری، خدمات مالی و ارائه دهندگان خدمات مدیریتی، مشاوره‌ای، انفورماتیک و طراحی سیستم. ۸) صاحبان مؤسسات حمل و نقل موتوری زمینی، دریایی و هوایی اعم از مسافری و یا باربری</p>	تکالیف مؤدیان درخصوص نگهداری دفاتر و یا اسناد و مدارک
دوم	صاحبان مشاغل و حرفی که در آمد ابرازی (فروش کالا یا فروش توأم کالا و ارائه خدمات) دوسال قبل آنها و یا آخرین درآمد قطعی شده آنها (فروش کالا یا فروش توأم کالا و ارائه خدمات) بیش از پنجاه میلیارد ریال و مساوی یا کمتر از مبلغ یکصد و پنجاه میلیارد ریال باشد. مشروط به ابلاغ برگ قطعی حداکثر تا پایان دی ماه سال قبل به شخص مؤدی یا نماینده قانونی وی)	نگهداری اسناد و مدارک مربوط به معاملات خود از قبیل اسناد درآمدی فروش کالا یا ارائه خدمات و سایر درآمدها و اسناد خرید کالا، خدمات و دارایی و سایر اسناد هزینه های انجام شده به تنطیک و به ترتیب تاریخ وقوع هر یک از رویدادهای مالیی خدمات) بیش از پنجاه میلیارد ریال و مساوی یا برای هرسال مالیاتی و تنظیم صورت در آمد و هزینه ماهیانه و سالانه خود در چارچوب فرم های زیر: <p>–صورت در آمد و هزینه ماهیانه مؤدیان گروه دوم – صورت در آمد و هزینه سالانه مؤدیان گروه دوم</p>
سوم	صاحبان مشاغلی که در گروه های اول و دوم قرار نمی‌گیرند جزء گروه سوم محسوب می‌شوند.	نگهداری اسناد و مدارک مربوط به معاملات خود از قبیل اسناد درآمدی فروش کالا یا ارائه خدمات و سایر درآمدها و اسناد خرید کالا و خدمات و نیز اسناد هزینه انجام شده برای هر سال مالیاتی و تنظیم خلاصه در آمد و هزینه سالانه، در چارچوب فرم «خلاصه در آمد و هزینه سالانه گروه سوم»
	* در آمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت * مجموع برگ های قطعی اصلی و متمم	

نکات مهم درخصوص گروه بندی مؤدیان :

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

ب- در مشاغل مشارکتی اعم از اختیاری یا قهری، مجموع در آمد ابرازی و یا قطعی شده مشارکت ملاک عمل می‌باشد.

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

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

توجه: مؤدیان محترم مالیاتی به منظور بهره مندی از خدمات ابلاغ الکترونیکی اوراق مالیاتی می‌توانند با مراجعه به درگاه خدمات الکترونیکی سازمان امور مالیاتی اقدام به ارائه درخواست ابلاغ الکترونیکی نموده و اوراق مالیاتی نظیر تشخیص و قطعی … خود را به محض صدور در کار تابل ابلاغ الکترونیکی خود مشاهده نمایند.

نکاتی در مورد ثبت نام و تسلیم اظهارنامه

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

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

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

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

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

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

۷- در سال ۱۴۰۱ شماره اقتصادی جدید برای هر یک از واحدهای شغلی مؤدیان صادر و به آنها ابلاغ می‌شود. حسب اعلام سازمان امور مالیاتی، مؤدیان مکلف به استفاده از شماره اقتصادی جدید خواهند بود.

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

اظهارنامه مالیاتی باید به صورت الکترونیکی با مراجعه به درگاه خدمات الکترونیکی سازمان امور مالیاتی تسلیم گردد. مؤذیان محترم می‌توانند با مراجعه به بخش اظهارنامه الکترونیکی این سامانه، اظهارنامه مالیاتی خود را تسلیم نمایند. پیش نیاز ارائه اظهارنامه الکترونیکی، تکمیل مراحل ثبت نام توسط مؤذیان می‌باشد.

توجه: مؤذیان مالیاتی می‌بایست با مراجعه به درگاه ملی خدمات الکترونیک مالیاتی،

پرونده مالیاتی متناظر با هر دستگاه یا درگاه پرداختی که به نام خود ثبت شده است را انتخاب نمایند. تمامی دستگاه‌های کارتخوان بانکی و یا درگاه های پرداخت الکترونیک که متناظر با پرونده مالیاتی نباشند غیر فعال می‌شوند.

رسیدگی و نحوه تعیین درآمد مشمول مالیات صاحبان مشاغل

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

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

(استلاکات + هزینه‌های قابل قبول) – (سایر درآمدها + فروش کالا و خدمات) = درآمد مشمول مالیات

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

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

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

در مورد عملکرد سال ۱۴۰۰، سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند برخی از مشاغل یا گروه‌هایی از آنان را که میزان فروش کالا و خدمات سالانه آنها حداکثر (۱۰۰) برابر معافیت موضوع ماده ۸۴ قانون مالیاتهای مستقیم باشد، از انجام بخشی از تکالیف از قبیل نگهداری اسناد و مدارک موضوع قانون مالیاتهای مستقیم و ارائه اظهارنامه مالیاتی معاف و **مالیات مؤذیان** مذکور را به صورت مقطوع تعیین و وصول نماید. در این راستا، میزان مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰ (مشروط بر اینکه میزان فروش کالا و خدمات مؤذیان در سال ۱۴۰۰ مبلغ ۴۸۰،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال بیشتر نباشد) به صورت مقطوع تعیین می‌شود. در این موارد مالیات باید بطور یکجا توسط مؤدی پرداخت شده یا حداکثر تا (۴) ماه تقسیط می‌شود. مؤذیان برای بهره‌مندی از این تسهیلات باید (حداکثر تا پانزدهم تیرماه) با مراجعه به درگاه خدمات الکترونیکی سازمان امورمالیاتی نسبت به تکمیل و ارسال فرم مالیات مقطوع عملکرد سال ۱۴۰۰ اقدام نمایند. در این فرم؛ مالیات مقطوع بر اساس اطلاعات موجود در پایگاه‌های اطلاعاتی سازمان امور مالیاتی و یا فروش ابرازی حسب مورد، تعیین و به مؤدی اعلام می‌شود. چنانچه مالیات تعیین شده مورد پذیرش باشد، مؤدی می‌تواند با تأیید و ارسال نهایی فرم، از تسهیلات پرداخت مالیات مقطوع بهره‌مند شود. مؤذیان مالیاتی در صورت عدم پذیرش اطلاعات فرم مذکور و مبلغ مالیات تعیین شده در آن، می‌توانند نسبت به تسلیم اظهارنامه مالیاتی اقدام نمایند.

معافیت مالیاتی

درآمد سالانه مشمول مالیات صاحبان مشاغل که اظهارنامه مالیاتی خود را در موعد مقرر تسلیم کرده‌اند و حسب مورد دفاتر و یا اسناد و مدارک موضوع ماده ۹۵ قانون مالیاتهای مستقیم را ارائه نموده‌اند، تا میزان معافیت قانونی مربوط **(برای عملکرد سال ۱۴۰۰ معادل ۳۶۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال و برای عملکرد سال ۱۴۰۱ معادل ۳۹۶،۰۰۰،۰۰۰ ریال)** از پرداخت مالیات معاف و مازاد آن به نرخ ماده ۱۳۱ قانون مذکور مشمول مالیات خواهد بود.

تکته ۱: بر اساس اصلاحیه مورخ ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیاتهای مستقیم عدم تسلیم اظهارنامه، دفاتر و یا اسناد و مدارک مربوط، موجب محرومیت از معافیت مالیاتی مذکور می‌باشد.

تکته ۲: در مشارکت‌های مدنی، شرکاء حداکثر دو معافیت داشته و مبلغ معافیت به طور مساوی بین آنان تقسیم و باقی مانده سهم هر شریک جداگانه مشمول مالیات خواهد بود.

تکته ۳: شرکایی که رابطه زوجیت دارند به لحاظ استفاده از معافیت در حکم یک شریک تلقی می‌شوند و تنها یک معافیت به زوج تعلق می‌گیرد.

تکته ۴: در سال ۱۴۰۱ معافیت مالیاتی مربوط به انتشارات کمک درسی حذف شده است و معافیت مالیاتی بازیگران،اجرای صحنه خوانندگی (کنسرت) و تهیه کنندگی، نشر و تکثیر آثار موسیقی، حراجی آثار هنری صرفاً تا سقف (۲،۶۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال) در سال قابل اعمال بوده و بیش از آن برای اشخاص حقیقی مطابق ماده ۱۳۱ قانون مذکور، مشمول مالیات می‌شود.

تکته ۵: به منظور حمایت از کسب و کارهای آسیب دیده از کرونا، واحدهای صنفی و واحدهای تولیدی در **درآمد مشمول مالیات** کمتر از یک میلیارد ریال (۱،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال) علاوه بر معافیت‌های قانونی و بخشودگی و مشوق‌های مالیاتی، برای مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰ از ۵ واحد درصد بخشودگی در نرخ مالیاتی برخوردار می‌شوند.

هزینه های قابل قبول

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

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

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

دادرسی مالیاتی

از تاریخ ۱۳/۱۰/۱۴۰۰ در مواردی که برگ تشخیص مالیات صادر و به مؤدی ابلاغ می‌شود، چنانچه مؤدی نسبت به آن معترض باشد می تواند ظرف سی روز از تاریخ ابلاغ شخصاً یا به وسیله وکیل تام الاختیار خود با ارائه دلایل و اسناد و مدارک کتباً از اداره امور مالیاتی تقاضای رسیدگی مجدد نماید.
مسوول/ مسؤولان مربوط که از طرف سازمان امور مالیاتی مشخص می‌شوند، موظفند پس از ثبت درخواست مؤدی و ظرف مهلتی که **بیش از چهل و پنج روز از تاریخ ثبت درخواست** نباشد به موضوع رسیدگی و در صورتی که دلایل و اسناد و مدارک ابرازشده را برای رد مندرجات برگ تشخیص کافی دانستند، آن را رد و در صورتی که دلایل و اسناد و مدارک ابرازی را موثر در تعدیل درآمد تشخیص دهند موارد تعدیل درآمد مشمول مالیات را مشخص نمایند.

چنانچه مؤدی نظر مسئول/ مسوولان مربوط در تعدیل درآمد مشمول مالیات را قبول نماید، درآمد مشمول مالیات تعدیل شده، قطعی است. در غیر این صورت برای رسیدگی به مابه التفاوت تا مبلغ مورد اعتراض مودی، موضوع به هیأت حل اختلاف مالیاتی ارجاع می‌شود. همچنین هرگاه دلایل و اسناد و مدارک ابرازی مؤدی را برای رد برگ تشخیص یا تعدیل درآمد موثر تشخیص ندهند باید موضوع را مستندلاً در پرونده منعکس و مراتب را برای رسیدگی به هیأت حل اختلاف مالیاتی ارجاع نمایند.

رای هیات‌های حل اختلاف مالیاتی با اکثریت آراء قطعی و لازم الاجراء است. مگر اینکه ظرف مدت بیست (۲۰) روز از تاریخ ابلاغ رای از طرف مأموران مالیاتی مربوط یا مؤدی، مورد اعتراض کتبی قرار گیرد که در این صورت پرونده جهت رسیدگی به هیأت حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر محول خواهد شد. رای هیأت حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر قطعی و لازم الاجراست. در این مرحله مؤدی مکلف است مقدار مالیات مورد قبول را در همان مهلت مقرر پرداخت و نسبت به مازاد بر آن اعتراض خود را تسلیم نماید.

اهم تسویقات و بخشودگی جرائم مالیاتی

ردیف	موضوع	تسویقات و بخشودگی‌ها
۱	مؤدیانی که به تکالیف قانونی خود راجع به تسلیم به موقع اظهارنامه یا ترازنامه و حساب سود و زیان و پرداخت یا ترتیب پرداخت مالیات طبق اظهارنامه یا تراز نامه و حساب سود و زیان و حسب مورد، ارائه به موقع دفاتر و اسناد و مدارک خود اقدام نموده اند در موارد مذکور در ماده (۲۳۹) ق.م.م، هرگاه برگ تشخیص مالیاتی صادره را قبول یا با اداره امور مالیاتی توافق نمایند و نسبت به پرداخت یا ترتیب دادن پرداخت آن اقدام نمایند	معافیت از ۸۰٪ جرایم متعلقه مقرر در ق.م.م
۲	در صورت پرداخت یا ترتیب پرداخت مالیات توسط این گونه مؤذیان (ردیف ۱ فوق) ظرف مدت یک ماه از تاریخ ابلاغ برگ قطعی مالیات	معافیت از ۴۰٪ جرایم متعلقه مقرر در ق.م.م
۳	پرداخت علی الحساب مالیات بر عملکرد در هر سال مالی قبل از سررسید مقرر	جایزه ای معادل ۱٪ مبلغ پرداختی به ازای هر ماه تا سررسید مقرر

اهم جرائم مالیاتی

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

نرخ مالیات بردرآمد صاحبان مشاغل برای عملکرد سال ۱۳۹۵ و پس از آن (موضوع ماده ۱۳۱ قانون مالیاتهای مستقیم)			
ردیف	درآمد مشمول مالیات سالانه	از مبلغ (ریال)	تا مبلغ (ریال)
۱	۰	۵۰۰۰۰۰۰۰۰	۱۵٪
۲	۵۰۰،۰۰۰،۰۰۱	۱،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰	۲۰٪
۳	۱،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۱	و بیش از آن	۲۵٪