

وبینار آموزش اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی



آموزش و مشاوره
مالی و مالیاتی

Hesabno.com



مدرس: ابراهیم صدرایی



ابراهیم صدرایی

- ✓ نویسنده کتاب قطب‌نمای مالیات و بیمه
- ✓ مدرس و مشاور امور مالی و مالیاتی
- ✓ مؤسس سایت آموزشی حسابنو
- ✓ مدرس برتر سال ۹۷ از نگاه مدیر سبز
- ✓ برگزیده تولید محتوا در جشنواره کوکباز ۹۸

فعالیت‌ها:

تولید کننده محتوای آموزشی در زمینه مالیات و حسابداری
نویسنده کتاب و مقالات آموزشی
ارائه دهنده خدمات و مشاوره‌های مالی و مالیاتی
برگزار کننده کارگاه‌های آموزشی مالیاتی
مشاور اصناف و اشخاص حقیقی و کسب‌کارهای استارت‌آپی و آنلاین

Hesabno.com



کتاب
قطب‌نمای مالیات و بیمه
پاسخ ۱۵۰ پرسش کلیدی
در حوزه کسب‌وکار

حسابنو
www.Hesabno.com



Hesabno.com

مهم‌ترین سرفصل‌های این آموزش

بررسی نکات مهم اظهارنامه مالیاتی از دید قانون مالیات‌های مستقیم

مرور مثال مورد نظر جهت تکمیل اظهارنامه مالیاتی

نحوه دانلود و نصب نرم افزار اظهارنامه و نکات مربوطه

تکمیل اظهارنامه مالیاتی با توجه به مثال و ارائه نکات کلیدی

پاسخ به سوالات شرکت کنندگان در خصوص اظهارنامه



جمهوری اسلامی ایران وزارت اقتصاد و دارایی سازمان امور مالیاتی کشور
--

اظهارنامه مالیاتی:

تعریف اظهارنامه:

مطابق آیین‌نامه تحریر دفاتر (۲۳۰۷۶۱): اظهارنامه فرمی است به‌منظور اظهار درآمدها، هزینه‌ها، دارایی‌ها، بدهی‌ها، سرمایه، معافیت‌ها، درآمد مشمول مالیات، بخشودگی مالیاتی و همچنین اطلاعات هویتی و مکانی به‌عبارتی، خلاصه عملکرد یک دوره مالی درخصوص اطلاعات مالی یک مجموعه به انضمام اطلاعات هویتی. (گزارشگری مالی با اهداف مالیاتی)

در اظهارنامه سود حسابداری به درآمد مشمول مالیات تبدیل می‌شود.

مهمترین صفحات اظهارنامه:

۱- ۲- ۳-

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

نام و نام خانوادگی:
 شماره ملی: ۰۴۸۰۱۰۳۵۹۳
 عملکرد منتهی به: ۱۳۹۸/۱۲/۲۹
 کلاس پرونده:
 کد رهگیری:
 تاریخ ارسال:

پیش نویس غیر قابل استناد است

Hesabno.com

اظهارنامه مالیاتی پکیجی از این اطلاعات است:



Hesabno.com

مالیات بر درآمد مشاغل:



تعریف مشاغل از نظر اداره مالیات:

کسبه، اصناف، صاحبان حرف، صاحبان کارخانه‌ها، کارگاه‌های تولیدی و سایر افرادی که به صورت شخص حقیقی بابت درآمد حاصل از اشتغال به مشاغل آزاد به‌طور انفرادی یا مشارکت مدنی فعالیت دارند و به هر عنوان دیگری درآمد تحصیل می‌کنند.

Hesabno.com

نکاتی از ثبت نام مالیاتی اشخاص حقیقی:



۱- صاحبان مشاغل مکلف به ثبت نام، باید برای هر واحد شغلی و هر محل به صورت جداگانه در نظام مالیاتی ثبت نام کنند.

۲- چنانچه صاحبان مشاغل بر اساس مجوز صادره بیش از یک محل فعالیت برای همان مجوز داشته باشند برای تمامی این محلها فقط یک ثبت نام مالیاتی کافی است و یک محل به عنوان اصلی و سایر محلها به عنوان شعبه در نظر گرفته خواهد شد.

۳- اگر صاحبان مشاغل در یک محل بیش از یک فعالیت شغلی داشته باشند مکلف به یک ثبت نام برای کلیه فعالیتها هستند.

۴- مشاغل مشارکتی به عنوان یک مودی ثبت نام می شوند.

Hesabno.com

جدول گروه بندی مشاغل براساس حجم فعالیت

گروه	شرح	تکالیف
اول	مجموع مبلغ درآمد فروش کالا و خدمات سال قبل یا ده برابر درآمد مشمول مالیات قطعی شده طبق آخرین برگ مالیات قطعی عملکرد سال ۱۳۹۱ و مددکه تا تاریخ پایان دی ماه سال قبل از شروع سال مالیاتی ابلاغ شده باشد، هر کدام بیشتر از مبلغ ده میلیارد ریال باشد. اشخاص ذیل فارغ از حجم فعالیت از لحاظ انجام تکالیف جزء مؤدیان گروه اول محسوب می شوند. ۱ دارندگان کارت بازرگانی (واردکننده و صادرکننده). ۲ صاحبان کارخانه ها و واحدهای تولیدی و بهره برداران معادن دارای حوز تأسیس و پروانه بهره برداری، از وزارتخانه های ذی ربط. ۳ صاحب هتل های سه ستاره و بالاتر. ۴ صاحبان بیمارستان ها، رازشگاه ها و کلینیک های تخصصی. ۵ صاحبان مشاغل صرافتی. ۶ فروشگاه های زنجیره ای دارای مجوز فعالیت از وزارتخانه های ذی ربط.	نگهداری دفاتر روزنامه و کل یا سایر دفاتر حسب مورد، دستی یا ماشینی منتهی به اسناد و مدارک. مؤدیان برای ثبت و بلمب دفتر روزنامه و کل در سال اول باید حداکثر تا ۳۰ روز پس از شروع فعالیت و در سنوات آتی باید قبل از شروع سال مالیاتی به سامانه جامع ثبت شرکت ها و مؤسسات غیرتجاری مراجعه و درخواست خود جهت دریافت دفاتر را ثبت و مراحل لازم را براساس دستورالعمل موجود در سامانه مذکور طی نمایند.
دوم	مجموع مبلغ درآمد فروش کالا و خدمات سال قبل یا ده برابر درآمد مشمول مالیات قطعی شده طبق آخرین برگ مالیات قطعی عملکرد سال ۱۳۹۱ و بعد که تا تاریخ پایان دی ماه سال قبل از شروع سال مالیاتی ابلاغ شده باشد، هر کدام بیشتر از مبلغ ده میلیارد و کمتر از سی میلیارد ریال باشد.	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 تفکیک و به ترتیب تاریخ وقوع هر یک از رویدادهای مالی هر سال مالیاتی و تنظیم صورت درآمد و هزینه ماهیانه و سالانه خود در چارچوب فرم های زیر: صورت درآمد و هزینه ماهیانه مؤدیان گروه دوم و صورت درآمد و هزینه سالانه مؤدیان گروه دوم.
سوم	مؤدیان که در گروه های اول و دوم قرار نمی گیرند، جزء گروه سوم محسوب می شوند.	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 درآمد و هزینه در چارچوب فرم خلاصه درآمد و هزینه سالانه گروه سوم.

گروه بندی صاحبان مشاغل:

صاحبان مشاغل موظفند دفاتر و اسناد و مدارک را براساس گروه بندی تعیین شده، نگهداری و تنظیم نمایند.

این گروه بندی براساس **حجم و نوع فعالیت** می باشد.

Hesabno.com



نکاتی از گروه بندی صاحبان مشاغل:

- در مواردی که مودی صرفاً به ارائه خدمات اشتغال دارد، ۵۰٪ مبلغ فوق‌الذکر ملاک عمل است.
- در مشارکت مدنی جمع مبلغ درآمد فروش کالا و خدمات و یا درآمد مشمول مالیات قطعی شده کلیه شرکا ملاک عمل است.
- مودیان مالیاتی که در هرگروه قرار می‌گیرند تا ۳ سال بعد از نظر انجام تکالیف قانونی در طبقات پایین‌تر قرار نخواهند گرفت.
- به استثنای مودیانی که بر اساس نوع فعالیت در گروه اول قرار می‌گیرند، انتخاب گروه و انجام تکالیف قانونی در دو سال اول شروع فعالیت به انتخاب مودی خواهد بود.
- صاحبان مشاغلی که در گروه‌های دوم و سوم قرار می‌گیرند می‌توانند در هر سال مالیاتی نسبت به انجام تکالیف گروه بالاتر اقدام نمایند و در این صورت مکلف به انجام مقررات مربوطه خواهند بود.

Hesabno.com

تعیین گروه آنلاین صاحبان مشاغل:



اظهارنامه الکترونیک

اظهارنامه عملکرد اشخاص حقیقی

مراجعه به سایت Tax.gov.ir



Hesabno.com

انواع اظهارنامه مالیاتی:

اشخاص حقیقی و صاحبان مشاغل در ۳ گروه مشمولین ماده ۹۵	اظهاریانه موضوع ماده ۱۰۰
اشخاص حقوقی	اظهاریانه موضوع ماده ۱۱۰
مشمولین مالیات بر ارزش افزوده	اظهاریانه مالیات بر ارزش افزوده
اشخاص حقیقی مشمول مالیات اجاره	اظهاریانه مالیات بر درآمد املاک اجاری ماده ۵۷ و ۸۰
اشخاص حقوقی در حال انحلال	اظهاریانه انحلال ماده ۱۱۴ و ۱۱۶
وراث بعد از فوت مودی	اظهاریانه مالیات بر ارث موضوع ماده ۲۶

Hesabno.com

مواعد قانونی ارسال اظهارنامه اشخاص حقیقی:



تا ۳۱ خردادماه	اظهاریانه مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی
تا ۳۱ تیرماه	اظهاریانه مالیات بر درآمد املاک اجاری

Hesabno.com



نرخ مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی:

نرخ مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی به استناد ماده ۱۳۱ ق.م.م تعیین می‌شود:

نرخ مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی مقرر در ماده ۱۳۱ ق.م.م	
۱۵٪	تا ۵۰ میلیون تومان درآمد مشمول مالیات سالیانه
۲۰٪	مازاد بر ۵۰ میلیون تومان تا میزان ۱۰۰ میلیون تومان درآمد مشمول مالیات سالیانه
۲۵٪	نسبت به مازاد بر ۱۰۰ میلیون تومان درآمد مشمول مالیات سالیانه

Hesabno.com



ماده ۱۰۰ ق.م.م:

مودیان موضوع این فصل این قانون، مکلفاند اظهارنامه مالیاتی مربوط به فعالیت‌های شغلی خود را در یک سال مالیاتی برای هر واحد شغلی یا برای هر محل جداگانه طبق نمونه‌ای که به وسیله سازمان امور مالیاتی کشور تهیه خواهد شد تنظیم و تا آخر خرداد ماه سال بعد به اداره امور مالیاتی محل شغل خود تسلیم و مالیات متعلق را به نرخ مذکور در ماده (۱۳۱) این قانون پرداخت نمایند.

Hesabno.com

تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م:



سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند برخی از مشاغل و گروه‌هایی را که میزان فروش کالا و خدمات سالانه آن‌ها حداکثر ۳۰ برابر (اخیرا ۶۰ برابر) معافیت ماده ۸۴ باشد را از انجام بخشی از تکالیف از قبیل نگهداری اسناد و مدارک و ارائه اظهارنامه مالیاتی معاف کند و مالیات مودیان مذکور به صورت مقطوع تعیین و وصول خواهد شد.

(درمورد مشاغل گروه سوم معمولاً هر سال این رویه جاری است و معمولاً هر سال طی دستورالعملی از سوی سازمان امور مالیاتی ابلاغ می‌شود).

نکته: اگر متقاضی تبصره ماده ۱۰۰ هستید، سریع‌تر برگ قطعی ۹۷ را نهایی کنید.

Hesabno.com

جدول معافیت سالانه ماده ۱۰۱: (معافیت معیشتی)

ماده ۱۰۱ - درآمد سالانه مشمول مالیات مؤدیان موضوع این فصل که اظهارنامه مالیاتی خود را طبق مقررات این فصل در موعد مقرر تسلیم کرده‌اند تا میزان معافیت موضوع ماده (۸۴) این قانون از پرداخت مالیات معاف و مازاد آن به نرخ‌های مذکور در ماده (۱۳۱) این قانون مشمول مالیات خواهد بود. شرط تسلیم اظهارنامه برای استفاده از معافیت فوق نسبت به عملکرد سال ۱۳۸۲ به بعد جاری است.

میزان معافیت سالانه	سال عملکرد
۱۲۰/۰۰۰/۰۰۰	۹۳
۱۳۸/۰۰۰/۰۰۰	۹۴
۱۵۶/۰۰۰/۰۰۰	۹۵
۱۸۰/۰۰۰/۰۰۰	۹۶
۲۱۶/۰۰۰/۰۰۰	۹۷
۲۵۸/۰۰۰/۰۰۰	۹۸
۲۸۸/۰۰۰/۰۰۰	۹۹

نکات:

- ✓ حداکثر تا ۲ معافیت تعلق می‌گیرد
- ✓ شراکت زوج و زوجه، یک معافیت تعلق می‌گیرد
- ✓ فقط یک معافیت برای چند شغله‌ها

Hesabno.com

دو سوال ساده اما مهم:



سوال: اگر مودی واجد شرایط معافیت باشد و در اظهارنامه اعلام نکند آیا معافیت وی در نظر گرفته نمی‌شود؟

سوال: آیا در صورت فعالیت در بخشی از سال، به نسبت ایام فعالیت، معافیت می‌گیریم؟

Hesabno.com

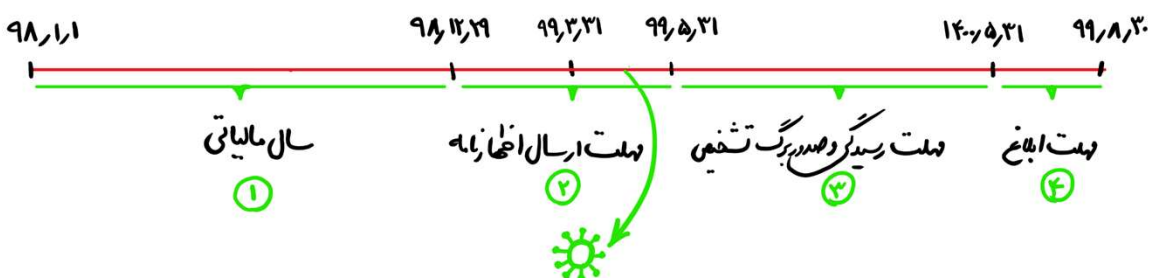
مشمولیت ارسال فهرست معاملات فصلی؟



مطابق آیین نامه اجرایی موضوع تبصره ۳ ماده ۱۶۹ ق.م.م ، گروه اول صاحبان مشاغل ضمن صادر نمودن صورتحساب و درج شماره اقتصادی خود و طرف معامله در تمامی صورتحساب‌ها، فهرست معاملات خود را به صورت فصلی تا یک‌ماه و نیم پس از پایان هر فصل به اداره امور مالیاتی ارائه نمایند.

Hesabno.com

تایم این مالیات اظهارنامه عملکرد اشخاص حقیقی دولت رسیدگی اداره مالیات



چنانچه مودی در دولت مقررت به ارسال اظهارنامه اقدام نکرده باشد ؟

Hesabno.com



نکاتی از اظهارنامه مالیاتی:

- مطابق ماده ۱۷۸ ق.م.م در مواردی که اظهارنامه مالیاتی یا سایر اوراقی که مودی مالیاتی مکلف به تسلیم آن می باشد به وسیله اداره پست واصل گردد، تاریخ تسلیم به اداره پست، تاریخ تسلیم تلقی خواهد شد.
- مطابق ماده ۴ آیین نامه مربوط به نوع دفاتر، اسناد و مدارک، مودیان مکلفند اظهارنامه مالیاتی را در موعد مقرر به صورت الکترونیکی تسلیم نمایند و سازمان می تواند در مواردی که مقتضی بداند اظهارنامه غیرالکترونیکی را بپذیرد و تسلیم اظهارنامه ماده ۱۷۸ نیز مورد پذیرش می باشد.

Hesabno.com



نکاتی از اظهارنامه مالیاتی:

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

Hesabno.com



انواع اظهارنامه مالیاتی عملکرد:

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

Hesabno.com



شروط قبولی اظهارنامه اصلاحی:

بخشنامه ۲۰۰/۱۳۳۱۹ تاریخ ۹۲/۷/۷

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

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

۱- تغییر طبقه‌بندی حسابها

۲- اشتباه در محاسبات

Hesabno.com



انواع جرایم غیرقابل بخشودگی:

۱- عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر

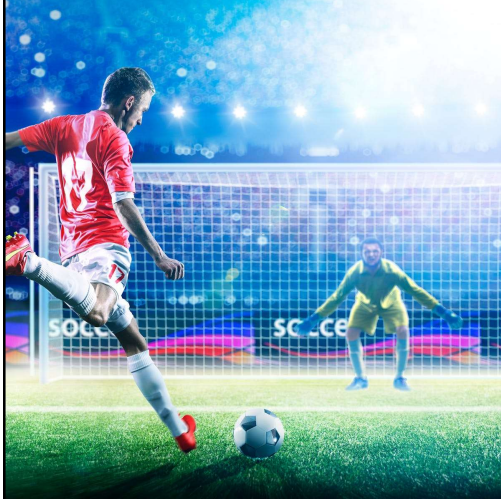
۲- درآمدهای کتمان شده

۳- هزینه‌های غیر واقعی

ماده ۱۹۲ - در کلیه مواردی که مودی یا نماینده او که به موجب مقررات این قانون از بابت پرداخت مالیات مکلف به [تسلیم اظهارنامه مالیاتی](#) است چنانچه نسبت به تسلیم آن در موعد مقرر اقدام نکند، مشمول جریمه غیرقابل بخشودگی معادل سی درصد (۳۰٪) مالیات متعلق برای اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل موضوع این قانون و ده درصد (۱۰٪) مالیات متعلق برای سایر مودیان می‌باشد. (املاک و درآمد اتفاقی) حکم این ماده درمورد [درآمدهای کتمان شده](#) در اظهارنامه‌های تسلیمی و یا [هزینه‌های غیر واقعی](#) نیز جاری است.

Hesabno.com

جریمه‌ای دیگر برای عدم تسلیم اظهارنامه:



ماده ۱۹۳: نسبت به مودیانی که به موجب این قانون و مقررات مربوط به آن مکلف به نگهداری دفاتر قانونی هستند در صورت عدم تسلیم ترازنامه و حساب سود و زیان یا عدم ارائه دفاتر مشمول جریمه ای معادل بیست درصد (۲۰٪) مالیات برای هریک از موارد مذکور خواهند بود.

در نتیجه، عدم تسلیم اظهارنامه ۳۰ درصد جریمه غیر قابل بخشودگی و ۲۰ درصد جریمه قابل بخشودگی دارد. (سرجمع ۵۰ درصد جریمه)

Hesabno.com

جرایم مالیات بر درآمد:



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

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

Hesabno.com

جرایم مالیات بر درآمد:



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

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

Hesabno.com

جرایم مالیات بر درآمد:



ماده ۲۰۱: هرگاه 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 می‌باشد 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 جریمه‌ها و مجازات‌های مقرر در این قانون از کلیه معافیت‌ها و بخشودگی‌های قانونی در مدت مذکور محروم خواهد شد.

Hesabno.com

جرم مالیاتی که مجازات درجه ۶ دارد:



بند ۶ ماده ۲۷۴:

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

Hesabno.com



بخشودگی جرایم مالیاتی

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

همچنین، در صورتی که این گونه مودیان ظرف یک ماه از تاریخ ابلاغ برگ قطعی مالیات نسبت به پرداخت یا ترتیب دادن پرداخت آن اقدام نمایند از چهل درصد ۴۰٪ جرایم متعلقه مقرر در این قانون معاف خواهند بود.

بخشنامه شماره ۲۱۱/۲۰۱/۱۷۴۷۳ مورخ ۸۵/۵/۱۰ (درخصوص بخشودگی جرایم مالیات تکلیفی و حقوق ماده ۱۰۴)

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

Hesabno.com

تشویقات مالیاتی:



Hesabno.com

ماده ۱۸۹: 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 هیأت‌های 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 وصولی‌های جاری پرداخت یا در حساب سنوات بعد آنان منظور خواهد شد.



کاهش نرخ‌های مالیات بر درآمد:

تبصره ماده ۱۳۱: به ازای هر ده درصد (۱۰٪) افزایش درآمد ابرازی مشمول مالیات اشخاص موضوع این ماده نسبت به درآمد ابرازی مشمول مالیات سال گذشته آن‌ها، یک واحد درصد و حداکثر تا پنج واحد درصد از نرخ‌های مذکور کاسته می‌شود.

به چه شرطی!؟

ارائه اظهارنامه مالیاتی سال جاری در مهلت مقرر

تسویه بدهی مالیاتی سال قبل

Hesabno.com

مزیت فعالیت اشخاص حقیقی نسبت به اشخاص حقوقی:



۱- محاسبه نرخ مالیات به صورت پلکانی

۲- عدم تکلیف به نگهداری دفاتر و اسناد و مدارک در گروه

دوم و سوم اشخاص حقیقی

۳- بهره‌مندی از معافیت معیشتی ماده ۱۰۱

۴- استفاده از تبصره ماده ۱۰۰

۵- نگرش عمومی متمیز مالیاتی به صورت سهل‌گیرانه‌تر

Hesabno.com

فرم‌های اظهارنامه مالیاتی صاحبان مشاغل برابر آیین نامه ۲۳۰۷۶۱

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

Hesabno.com

اطلاعیه

قابل توجه صاحبان محترم مشاغل

نحوه تنظیم و شرایط پذیرش اظهارنامه مالیاتی بابت عملکرد ۹۸

در راستای اصلاحیه اخیر قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ و در اجرای ماده ۹۷ قانون مذکور، از عملکرد سال ۱۳۹۸ به بعد، مبنای تعیین درآمد مشمول مالیات اشخاص حقیقی، اظهارنامه مالیاتی مودی خواهد بود. پذیرش اظهارنامه مودیان مشروط بر تنظیم شفاف اطلاعات و رعایت قوانین و مقررات مربوط بوده و اظهارنامه ارایه شده توسط مودیان با بانک های اطلاعاتی مالیاتی که در اجرای مقررات مواد ۱۶۹ و ۱۶۹ مکرر قانون مالیات های مستقیم ایجاد شده، مطابقت داده خواهد شد.

بر این اساس، برای عملکرد سال ۱۳۹۸، اظهارنامه‌هایی که به صورت شفاف و با رعایت مقررات مربوط، تنظیم و در موعد مقرر به سازمان امور مالیاتی کشور تسلیم شوند و اطلاعات آن با بانک های اطلاعاتی سازمان همخوانی داشته باشد، بدون رسیدگی مورد پذیرش قرار گرفته و برگ قطعی آنها صادر خواهد شد. همچنین این سازمان به استناد ماده ۹۷ قانون مذکور، می‌تواند تعدادی از اظهارنامه‌های مالیاتی دریافتی را براساس معیارها و شاخص‌های تعیین شده و یا به طور نمونه، انتخاب و برابر مقررات مورد رسیدگی قرار دهد.

بدیهی است مودیان که اظهارنامه مالیاتی خود را مطابق با مقررات و منطق بر واقعیت تسلیم ننمایند، از مزایای خوداظهاری بهره مند نشده و مشمول جرایم مالیاتی مربوط به کتمان درآمد خواهند شد.

بر این اساس، اظهارنامه‌هایی که ریسک آنها براساس معیارها، شاخص‌ها و قواعد پیش‌بینی شده در موتور ریسک سامانه سیم طرح جامع مالیاتی این سازمان، در سطح پایین تشخیص داده شود، مورد پذیرش قرار گرفته و برگ قطعی مالیات صادر و به مودی ابلاغ می‌گردد. اظهارنامه‌هایی که با درجه ریسک متوسط شناسایی گردد، مورد حسابرسی واقع می‌گردد. همچنین پرونده مالیاتی اظهارنامه‌هایی که درجه ریسک آنها وفق معیارهای مربوطه در حد بالا تشخیص داده شود، به کارگروه ویژه منتخب این سازمان جهت حسابرسی ویژه ارجاع خواهد گردید.

اطلاعیه سازمان امور مالیاتی

نحوه تنظیم اظهارنامه

مالیاتی ۱۳۹۸



Hesabno.com



تا اینجا چی گفتیم !؟

ماده ۱۰۰ و تبصرش
انواع اظهارنامه عملکرد
اظهاریانه اصلاحی

مواعد قانونی ارسال
نرخ مالیات مشاغل
تخفیف در نرخ مالیاتی

تعریف اظهارنامه
تعریف مشاغل
گروه‌بندی مشاغل

مشمولین ماده ۱۶۹
معافیت معیشتی
فرم‌های جداول
اظهاریانه

تایم لاین مالیاتی
بررسی اطلاعیه
اداره مالیات

جرایم مالیاتی
جرایم غق بخشودگی



اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل (موضوع ماده 95 ق.م.م.)

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

سامانه دریافت اظهارنامه های الکترونیک
وبسایت ۱۳۹۰/۲/۲۲

اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل

زبان: نام مودی | شماره ملی | کیسیتی واجد کسب | مودی مشغول | اداره کل | وضعیت ارسال به سازمان | کد رهگیری | نوع اظهارنامه | کد رهگیری ثبت نام

اظهارنامه جدید | ویرایش اطلاعات اظهارنامه | جستجوی اظهارنامه | چاپ اطلاعات اظهارنامه

ارسال اطلاعات بدون اضافی الکترونیک به سازمان امور مالیاتی | ارسال اطلاعات با اضافی الکترونیک به سازمان امور مالیاتی | راهنمای کاربران | اطلاعیه های سازمان

خروج از سیستم | حذف قابل

مودی گرامی، به دلیل حذف فرآیند تحویل اظهارنامه کاغذی به سازمان امور مالیاتی کشور و فراگیری اطلاعات به صورت الکترونیک بر اساس اداره کل امور مالیاتی و شماره کلاس پرونده ابرازی (در صورت وجود)، عدم سحت اداره کل امور مالیاتی وارده، به منزله عدم تحویل اظهارنامه می باشد و مسئولیت مشکلات بعدی آن بر عهده مودی می باشد. در صورت نمایش (سامانه یکپارچه مالیاتی) در لیست اطلاعات پرونده های مالیاتی، نمایش دو متر در انتهای کد واحد مالیاتی و نیز عدم نمایش کلاس پرونده، مشکلی را ایجاد نمی نماید.

تکمیل نمونه اظهارنامه مالیاتی و نکات مهم آن

Hesabno.com



کارگاه آموزش آنلاین مالیات
م تفاوت ترین آموزشی
که تاکنون تجربه خواهید کرد

Hesabno.com/product/online

۹۸۰۰۰ تومان تخفیف بیشتر علاوه بر تخفیف عمومی

مخصوص شرکت کنندگان
وبینار آموزش اظهارنامه مالیاتی
برای سومین دوره سیر تا پیاز مالیات
با کد تخفیف: ezharname
اعتبار: ۲۴ ساعت