

اظهارنامه مالیات بر درآمد صاحبان مشاغل موضوع بند (الف)

ماده ۹۵ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ عملگردسال.....

اداره کل امور مالیاتی	اداره امور مالیاتی	واحد مالیاتی	شماره پرونده
مشخصات مودی	شماره ملی:	شماره شناسائی:	
نام و نام خانوادگی:	نام پدر:	شماره شناسنامه:	محل صدور:
تاریخ تولد (روز ماه سال):	میزان سهم/مالکیت:	نوع شغل/فعالیت:	
شهرت کسبی:	شماره و تاریخ صدور پروانه کسب:		
شماره و تاریخ صدور کارت بازرگانی:	شماره و تاریخ صدور پروانه بهره برداری:		
نشانی محل سکونت:	تلفن:	شماره پستی:	
نشانی محل شغل/فعالیت:	تلفن:	شماره پستی:	
مشخصات شریک یا شرکاء	تعداد شرکاء:..... نفر		
۱- نام و نام خانوادگی:	نام پدر:	شماره شناسنامه/ملی:	محل صدور:
تاریخ تولد:	میزان سهم/مالکیت:	نشانی محل سکونت:	شماره شناسایی:
۲-			شماره پستی:
محاسبه درآمد مشمول مالیات و مالیات متعلقه			
شرح		مبلغ به ریال	
سود (زیان) ویژه منقول از حساب سود و زیان			
اضافه می شود (بشرح صورت ریز پیوست)			
کسر می شود:			
۱- درآمدهای معاف از پرداخت مالیات (بشرح جدول شماره ۱)			
۲- پرداختهای موضوع ماده ۱۷۲ قانون مالیاتهای مستقیم (صورت ریز ضمیمه شود)			
۳- درآمدهائیکه مالیات آن بطور مقطوع قبلا پرداخت گردیده است (جدول شماره ۲)			
۴- معافیتها و بخشودگیهای مالیاتی (جدول شماره ۳)			
۵- سایر کسورات:			
مانده درآمد مشمول مالیات			
مالیات متعلقه (به نرخ ماده ۱۳۱ قانون مالیاتهای مستقیم)			
مالیات پرداختی (نقل از جدول شماره ۴)			
مانده مالیات:			
صحت مندرجات اظهارنامه تنظیمی مورد تأیید است .			
نام و نام خانوادگی مودی / مودیان:		امضاء	
این اظهارنامه در تاریخ		دریافت و تحت شماره	
در دفتر اداره امور مالیاتی		ثبت گردید.	
مسئول مربوطه:			
نام و نام خانوادگی		پست سازمانی	
		مهر و امضاء	

فهرست دفاتر مأخوذه از اداره ثبت شرکتها:

تعداد جلد	محل ثبت	تاریخ	دفتر روزنامه پلمپ شده به شماره
تعداد جلد	محل ثبت	تاریخ	دفتر کل پلمپ شده به شماره

جدول شماره (۱)

درآمدهای معاف از مالیات			ارقام به ریال
شرح	مواد قانونی	مبلغ معافیت	
درآمد حاصل از فعالیتهای کشاورزی و ۰۰۰	ماده ۸۱		
درآمد مراکز فرهنگی و هنری	بند ل ماده ۱۳۹		
درآمد حاصل از صادرات	بند الف وب ماده ۱۴۱ و ...		
درآمد کارگاههای فرش دستباف	ماده ۱۴۲		
درآمد حاصل از سود سپرده و جوایز بانکی و ۰۰۰	ماده ۱۴۵		
سایر			
جمع کل			

جدول شماره (۲)

درآمد هائیکه مالیات آن بطور مقطوع قبلا پرداخت گردیده است			
شرح	مواد قانونی	سود حاصل	مالیات متعلق پرداختی
			مبلغ به ریال شماره قبض بانکی
درآمد حاصل از نقل و انتقال و حق واگذاری محل و سایر حقوق نسبت به املاک	مواد ۷۶ و ۵۹		
درآمد حاصل از ساخت و فروش املاک	ماده ۷۷		
درآمد حاصل از فروش سهام و حق تقدم سهام و سهم شرکتها	تبصره ۱ و ۲ ماده ۱۴۳		
درآمد حاصل از سود سهام یا سهم شرکتها در یافتی از شرکتها سرمایه پذیر	تبصره ۴ ماده ۱۰۵		
سایر			
جمع کل (نقل به جدول محاسبه درآمد مشمول مالیات)			

جدول شماره (۳)

معافیتها و بخشودگیهای مالیاتی		
شرح	مواد قانونی	مبلغ معافیت
معافیت موضوع ماده ۱۰۱ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷	ماده ۱۰۱	
هزینه های درمانی موضوع ماده ۱۳۷ قانون مالیاتهای مستقیم	ماده ۱۳۷	
سایر معافیتها		
جمع کل (نقل به جدول محاسبه درآمد مشمول مالیات)		

جدول شماره (۴)

مالیات پرداختی				
ردیف	سری و شماره قبض	تاریخ	شعبه بانک ملی دریافت کننده	مبلغ
۱				
۲				
۳				
۴				
				جمع کل

ترازنامه

در تاریخ.....

ارقام به ریال

دارائیا	مبلغ	بدهی ها و سرمایه	مبلغ
صندوق		بستانکاران	
بانک		اسناد پرداختی	
جاری شرکاء		پیش دریافت ها	
بدهکاران		جاری شرکاء	
اسناد دریافتی و پیش پرداختها		تسهیلات دریافتی	
سفارشات مواد و کالا		ذخیره استهلاك ساختمان	
موجودیهای جنسی		ذخیره استهلاك ماشین آلات	
زمین و ساختمان		ذخیره استهلاك وسائط نقلیه	
ماشین آلات		ذخیره استهلاك اثاثه و ابزار آلات	
وسائط نقلیه		سایر ذخائر (صورت ریز ضمیمه شود)	
اثاثه و ابزار آلات		سایر بدهیها (صورت ریز ضمیمه شود)	
سرقفلی و حق الامتياز		سرمایه	
سرمایه گذاریها		سود (زیان) سنواتی	
سایر دارائیاها (صورت ریز ضمیمه شود)		سود (زیان) سال جاری	
جمع		جمع	

حساب سود و زیان

از تا

ارقام به ریال	مبلغ	شرح	ارقام مشابه دوره قبل
		فروش کالا	
		درآمد حاصل از خدمات	
		سایر درآمدها	
		جمع فروش و درآمدها	
		کسر شود: بهای تمام شده کالای فروش رفته (نقل از جدول بهای تمام شده کالای فروش رفته)	
		سود (زیان) ناویژه	
		کسر شود هزینه‌ها:	
		هزینه حقوق و دستمزد	
		هزینه اجاره محل	
		هزینه آب، برق، گاز، تلفن و ...	
		هزینه استهلاک غیر تولیدی	
		سایر هزینه‌ها (صورت ریز ضمیمه شود)	
		جمع هزینه‌ها	
		سود (زیان) ویژه	

بهای تمام شده کالای فروش رفته

ارقام به ریال	مبلغ	شرح
		موجودی کالا در ابتدای دوره
		اضافه می‌شود خرید کالا طی دوره
		بهای تمام شده کالای ساخته شده
		سایر
		بهای تمام شده کالای آماده برای فروش
		کسر می‌شود
		موجودی کالا در پایان دوره
		بهای تمام شده کالای فروش رفته (نقل به حساب سود و زیان)

دستورالعمل چگونگی تکمیل اظهارنامه و فرمهای پیوست

* مشخصات مودی:

در این قسمت مشخصات کامل خود و محل کسب خود را حسب موارد خواسته شده تکمیل نمایید.

* مشخصات شریک و شرکاء:

چنانچه فعالیت شغلی توسط چند شریک انجام می شود لازم است تعداد شرکاء و مشخصات آنان بشرح موارد ذکر شده بطور کامل در این قسمت درج گردد. در صورت تعدد شرکاء صورت ریز شرکاء به همراه مشخصات آنان به ضمیمه اظهارنامه به اداره امور مالیاتی ارائه گردد.

* محاسبه درآمد مشمول مالیات و مالیات متعلقه

- سود منقول از حساب سود و زیان: سود یا زیان ویژه خود را طبق حساب سود و زیان مندرج در صفحه ۴ در این قسمت درج نمایید.

- در قسمت اضافه می شود (بشرح صورت ریز پیوست) مواردی از قبیل هزینه های غیر قابل قبول و یا تعدیلات سنواتی (سود) و موارد مشابه دیگری که مالیات آن قبلاً پرداخت نشده است را درج نمایید.

- در ردیف ۱ موارد کسری می شود، درآمدهای معاف از پرداخت مالیات بشرح جدول شماره ۱ درج شود.

- در ردیف ۲ موارد کسر می شود، می توانید در صورت تمایل پرداختهای انجام شده بابت موضوعات ماده ۱۷۲ قانون مالیاتهای مستقیم را درج نمایید. (متن کامل ماده مذکور در پایان اظهارنامه آمده است)

- در ردیف ۳ موارد کسر می شود، درآمدهائیکه مالیات آن بطور مقطوع قبلاً پرداخت گردیده است را بشرح جدول شماره ۲ درج نمایید.

- در ردیف ۴ کسری می شود، معافیتها و بخشودگی های مالیاتی را بشرح جدول شماره ۳ درج نمایید.

- در ردیف ۵ کسری می شود، سایر موارد که می بایست از درآمد مشمول مالیات کسر گردد تا در محاسبه درآمد مشمول مالیات منظور نگردد. درج شود مانند زیان سنوات قبلی که مورد تأیید واحد مالیاتی قرار گرفته است.

- در قسمت مانده درآمد مشمول مالیات نتیجه حاصله از مبالغ اضافه و کسر شده از سود منقول از حساب سود و زیان درج شود.

- در قسمت مالیات متعلقه، میزان مالیات را با رعایت ماده ۱۰۱ قانون مالیاتهای مستقیم و تبصره آن براساس نرخهای ماده ۱۳۱ قانون مذکور محاسبه و درج نمایید.

- در قسمت مالیات پرداختی، میزان و مبالغ مالیات پرداختی را بشرح جدول شماره ۴ درج نمایید.

- در قسمت مانده مالیات تفاوت بین مالیات متعلقه و مالیات پرداختی را درج نمایید.

- پس از تکمیل اظهارنامه مالیاتی و جداول پیوست آن به منظور تأیید صحت مندرجات آن نام و نام خانوادگی خود را قید و محل مربوطه را امضاء نمایید.

* جدول شماره (۱) درآمدهای معاف از مالیات

طبق قانون و مقررات مالیاتی بعضی از درآمدهای اشخاص از مالیات معاف می باشد لذا چنانچه فعالیتهای کسبی شما از موارد مذکور در این جدول می باشد، قسمت مربوطه را با رعایت مواد قانونی ذکر شده تکمیل نمایید.

* جدول شماره (۲) درآمدهائیکه مالیات آن بطور مقطوع قبلاً پرداخت گردیده است.

مطابق قانون و مقررات مالیاتی بعضی از منابع درآمدی (بشرح جدول مذکور) مشمول مالیات مقطوع بوده و به این درآمدها علاوه بر مالیات مذکور مالیات دیگری تعلق نمی گیرد. بنابراین چنانچه دارای هر یک از درآمد موضوعات بشرح جدول فوق می باشید مراتب را با ذکر سود حاصل و مبلغ مالیات پرداختی و شماره قبض پرداخت مالیات مربوط قید نمائید.

* جدول شماره (۳) معافیتها و بخشودگیهای مالیاتی

- بموجب ماده ۱۰۱ ق.م.م که شرح کامل آن در قسمت انتهایی اظهارنامه درج شده است برای مودیانی که اظهارنامه مالیاتی خود را در موعد مقرر به اداره امور مالیاتی تسلیم نموده باشند تا میزان معافیت موضوع ماده ۸۴ ق.م.م معافیت در نظر گرفته شده است پس از مطالعه متن کامل ماده ۱۰۱ و تبصره آن نسبت به تکمیل قسمت مربوطه اقدام نمائید از آنجائیکه ضریب سالانه حقوق هر سال با توجه به تورم افزایش می یابد میزان معافیت سالانه نیز رقم ثابتی نبوده و هر ساله با توجه به ضریب تعیین شده افزایش می یابد.

- در قسمت هزینه های درمانی موضوع ماده ۱۳۷ که شرح کامل ماده مزبور در انتهای اظهارنامه درج شده است، پس از مطالعه ماده مذکور چنانچه مواردی در این خصوص هزینه نموده اید که مطابق با ماده مذکور عمل شده است آن را در این قسمت درج نمائید.

- در قسمت سایر معافیتها، موارد دیگری از معافیتها را که به موجب سایر قوانین و مقررات از جمله قانون برنامه پنج ساله، قانون بودجه و... وضع می شود مانند اقساط ماهیانه وامهای دریافتی از بانکها در سالهای ۱۳۷۹ الی ۱۳۸۳ بابت مسکن را با رعایت قوانین و مقررات مربوطه در این قسمت درج نمائید.

* جدول شماره (۴) مالیات پرداختی

مبالغ پرداختی بابت مالیات عملکرد مربوط را با ذکر سری و شماره قبض، تاریخ، شعبه بانک ملی دریافت کننده و مبلغ آن در این قسمت بنویسید.

* ترازنامه

- با توجه به سرفصلهای حسابهای دفتر کل نسبت به تکمیل ترازنامه اقدام نمایند. چنانچه سرفصلهای ترازنامه مزبور، با سرفصلهای حسابهای دفتر کل شما مطابقت ندارد، موارد را در سرفصلهای مشابه درج نموده و صورت ریز آن و موارد ترکیبی را ضمیمه نمائید.

* حساب سود و زیان

- با توجه به نوع فعالیت خود نسبت به تکمیل حساب سود و زیان اقدام نمائید.

* بهای تمام شده کالای فروش رفته:

- با در نظر گرفتن نوع فعالیت خود حسب مورد نسبت به تکمیل جدول مذکور اقدام نمائید.

توضیحات لازم :

۱) اشخاص حقیقی موضوع بند (الف) ماده ۹۵:

- صاحبان مشاغلی هستند که به موجب قانون مالیاتهای مستقیم مکلف به ثبت فعالیتهای شغلی خود در دفاتر روزنامه و کل موضوع قانون تجارت هستند و باید دفاتر روزنامه و کل و اسناد و مدارک مربوط را با رعایت اصول و موازین و استانداردهای پذیرفته شده حسابداری نگاهداری کنند.

۲) تعریف صاحبان مشاغل :

صاحبان مشاغل از نظر قانون مالیاتهای مستقیم اشخاصی هستند که به فعالیتهای شغلی اعم از تولیدی، توزیعی و خدماتی اشتغال داشته و درقبال انجام آن کسب درآمد مینمایند مانند کسبه و پیشه‌وران و همچنین اشخاص مذکور در ماده ۹۶ قانون مالیاتهای مستقیم.

۳) تعریف درآمد مشمول مالیات :

درآمد مشمول مالیات صاحبان مشاغل که دارای دفاتر قانونی مورد قبول هستند عبارتست از کل درآمدهای مکتسبه سالانه حاصل از فعالیتهای شغلی پس از کسر هزینه‌های قابل قبول و استهلاکات طبق مقررات قانونی مربوط و درمورد اشخاصی که دفاتر قانونی نگهداری نمی‌کنند و یادفاتر آنان قابل قبول نمی‌باشد، با اعمال ضریب‌های خاص روی یک یا چند قرینه مناسب مثلاً دریافتی‌های سالانه مؤدی با بت هریک از فعالیتهای انجام شده یا خرید یا فروش تعیین می‌گردد.

۴) محل و مهلت تسلیم اظهار نامه مالیاتی صاحبان مشاغل :

الف) اشخاص حقیقی صاحبان مشاغل مکلفند اظهار نامه مربوط به فعالیتهای سالانه خود را تا آخر تیر ماه سال بعد به اداره امور مالیاتی محل شغل خود تسلیم نمایند. (ماده ۱۰۰)

ب) محل تسلیم اظهار نامه مؤدیانی که محل شغل ثابت ندارند اداره امور مالیاتی محل سکونت آنان می‌باشد.

د) محل تسلیم اظهارنامه مالیاتی صاحبان کارگاهها و واحدهای تولیدی که دارای دفتر، فروشگاه و شعبه در محل‌های دیگر هستند برای تمام فعالیتهای انجام شده اداره امور مالیاتی محل وقوع کارگاه یا واحد تولیدی می‌باشد.

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

تبصره ۵: در مشارکت‌های مدنی اعم از اختیاری یا قهری شرکاء 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 شرکایی که باهم رابطه زوجیت دارند از لحاظ استفاده از معافیت در حکم یک شریک تلقی و معافیت مقرر به زوج اعطا میگردد در صورت فوت احد از شرکا وراثت به عنوان قائم مقام قانونی از معافیت مالیاتی سهم متوفی در مشارکت به شرح فوق استفاده نموده و این معافیت به طور مساوی بین آنان تقسیم و از درآمد سهم هر کدام کسر خواهد شد.

ماده ۱۳۷: هزینه‌های 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 بیمه عمر و بیمه‌های درمانی از درآمد مشمول مالیات مودی کسر می‌گردد.

درمورد معلولان و بیماران خاص و صعب‌العلاج علاوه بر هزینه‌های 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 می‌باشد.

ماده ۱۵۸: سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند درمورد بعضی از منابع مالیاتی کلاً یا جزئاً و در نقاطی که مقتضی بداند طبق آگهی منتشره در نیمه اول هر سال اعلام نماید که در سال بعد اظهارنامه‌های مودیان مزبور را که به موقع تسلیم نموده باشند بدون رسیدگی قبول نموده و فقط تعدادی از آنها را به طور نمونه گیری و طبق مقررات این قانون مورد رسیدگی قرار خواهد داد.

ماده ۱۷۲: صد درصد وجوهی که به حساب‌های تعیین شده از طرف دولت به منظور بازسازی یا کمک و نظایر آن به صورت بلاعوض پرداخت می‌شود و همچنین وجوه پرداختی یا تخصیصی و یا کمک‌های غیرنقدی بلاعوض اشخاص اعم از حقیقی یا حقوقی جهت تعمیر، تجهیز، احداث و یا تکمیل مدارس، دانشگاهها، مراکز آموزش عالی و مراکز بهداشتی و درمانی و یا اردوگاه‌های تربیتی و آسایشگاهها و مراکز بهزیستی و کتابخانه و مراکز فرهنگی و هنری (دولتی) طبق ضوابطی که توسط وزارتخانه‌های آموزش و پرورش، فرهنگ و آموزش عالی، بهداشت، درمان و آموزش پزشکی و امور اقتصادی و دارایی تعیین می‌شود از درآمد مشمول مالیات عملکرد سال پرداخت منبعی که مودی انتخاب خواهد کرد قابل کسر می‌باشد.

ماده ۱۹۲: در کلیه مواردی که مودی یا نماینده او که به موجب مقررات این قانون از بابت پرداخت مالیات مکلف به تسلیم اظهارنامه می‌باشد چنانچه از تسلیم آن در موعد مقرر در این قانون خودداری نمایند مشمول جریمه‌ای معادل ده درصد (۱۰٪) مالیات متعلق خواهد بود.

تبصره ۵: عدم تسلیم اظهارنامه توسط اشخاص حقوقی و مشمولان بندهای الف و ب ماده ۹۵ این قانون موجب تعلق جریمه‌ای معادل چهل درصد (۴۰٪) مالیات متعلق می‌گردد و مشمول بخشودگی نمی‌شود و در مورد مودیانی که اظهارنامه خود را تسلیم می‌نمایند حکم این تبصره نسبت به مالیات متعلق به درآمدهای کتمان شده یا هزینه‌های غیر واقعی که غیر قابل قبول نیز باشد جاری خواهد بود.

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

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

ردیف	شرح	نرخ
۱	تا میزان ۳۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال درآمد مشمول مالیات سالانه	۱۵٪
۲	تا میزان ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال درآمد مشمول مالیات سالانه نسبت به مازاد ۳۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال	۲۰٪
۳	تا میزان ۲۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال درآمد مشمول مالیات سالانه نسبت به مازاد ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال	۲۵٪
۴	تا میزان ۱/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال درآمد مشمول مالیات سالانه نسبت به مازاد ۲۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال	۳۰٪
۵	نسبت به مازاد ۱/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال درآمد مشمول مالیات سالانه	۳۵٪