

اظهارنامه مالیات بر درآمد صاحبان مشاغل موضوع بند (ج)

ماده ۹۵ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ عملکرد سال.....

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):	نوع شغل/فعالیت:
شماره و تاریخ صدور پروانه کسب:	نام اتحادیه صنفی:	شهرت کسبی:	تاریخ صدور:	نشانی کامل محل فعالیت/دفتر:	شماره پستی:
نشانی محل سکونت:	تلفن:	شماره پستی:	تلفن:	نشانی محل سکونت:	شماره پستی:
مشخصات شریک یا شرکاء:		تعداد شرکاء:..... نفر			
۱- نام و نام خانوادگی:	نام پدر:	شماره شناسنامه/ملی:	محل صدور:	شماره شناسایی:	تاریخ تولد:
۲- تاریخ تولد:	میزان سهم/مالکیت:	نشانی محل سکونت:	شماره پستی:		
۳- ...					
محاسبه درآمد مشمول مالیات و مالیات متعلقه:					
سود (زیان) ویژه (نقل از جدول محاسبه سود (زیان) ویژه دوره)					
کسر شود:					
معافیت موضوع ماده ۱۰۱ قانون مالیاتهای مستقیم					
سایر معافیتها و هزینهها (نقل از جدول سایر معافیتها و هزینهها)					
درآمد مشمول مالیات پس از کسر معافیتها					
مالیات متعلق (به نرخ ماده ۱۳۱ قانون مالیاتهای مستقیم)					
شماره و تاریخ قبض پرداخت مالیات					
بانک شعبه مبلغ					
مالیات قطعی شده در پنج سال اخیر					
عملکرد سال.....	عملکرد سال.....	عملکرد سال.....	عملکرد سال.....	عملکرد سال.....	عملکرد سال.....
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
صحت مندرجات اظهارنامه تنظیمی مورد تائید است.					
نام و نام خانوادگی مودی:					
امضاء					
این اظهارنامه در تاریخ..... دریافت و تحت شماره..... در دفتر اداره امور مالیاتی..... ثبت شد.					
مسئول مربوطه:					
نام و نام خانوادگی		پست سازمانی		مهر و امضاء	

جدول سایر معافیت‌ها و هزینه‌ها

شرح	مواد قانونی	ارقام به ریال
تسهیلات اعتباری مسکن از بانکها	بند الف ماده ۱۳۹ قانون برنامه سوم	
هزینه‌های درمانی پرداختی	ماده ۱۳۷	
وجوه پرداختی به حسابهای تعیین شده از طرف دولت و...	ماده ۱۷۲	
سایر		
جمع کل		

صورت خلاصه وضعیت درآمد و هزینه در سال ۱۳

نام و نام خانوادگی: نام واحد شغلی: نوع فعالیت:

ردیف	نام ماه	فروش کالا	درآمد خدمات	خرید کالا	هزینه‌ها
۱	فروردین				
۲	اردیبهشت				
۳	خرداد				
۴	تیر				
۵	مرداد				
۶	شهریور				
۷	مهر				
۸	آبان				
۹	آذر				
۱۰	دی				
۱۱	بهمن				
۱۲	اسفند				
	جمع				

جدول محاسبه سود (زیان) ویژه دوره

(ارقام به ریال)

ردیف	شرح	مبلغ
۱	فروش کالا و درآمد خدمات منهای خرید و هزینه‌ها (تفاوت درآمدها و هزینه‌ها)	
۲	کسر شود موجودی کالای اول دوره	
۳	اضافه شود موجودی کالای پایان دوره	
۴	سود (زیان) ویژه دوره	

(دستورالعمل چگونگی تکمیل اظهارنامه)

* 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.

* محاسبه درآمد مشمول مالیات و مالیات متعلقه

- سود ویژه نقل از جدول محاسبه سود یا (زیان) ویژه دوره: سود یا زیان ویژه خود را که طبق جدول مندرج در صفحه (۲) محاسبه شده است در این قسمت درج نمایید.

- در قسمت اول کسری می شود، میزان معافیت ماده ۱۰۱ و تبصره آن نوشته شود. مبلغ معافیت معادل میزان معافیت موضوع ماده ۸۴ ق.م.م (معافیت بخش حقوق) در نظر گرفته شده است و 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 سایر معافیتها و هزینهها، معافیتها و بخشودگیهای مالیاتی را بشرح جدول سایر معافیتها و هزینهها درج نمایید.

- در قسمت درآمد مشمول مالیات پس از کسر معافیتها، نتیجه حاصل از مبالغ کسر شده از سود منقول از جدول محاسبه سود یا (زیان) ویژه دوره درج شود.

- در قسمت مالیات متعلق، 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 بعد شماره و تاریخ قبض، شعبه بانک ملی دریافت کننده و مبلغ آن را درج نمایید.

- در قسمت مالیات قطعی شده در پنج سال اخیر، مالیات قطعی شده پنج سال اخیر را به تفکیک سال و مبلغ 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 سایر معافیتها و هزینهها

- تسهیلات اعتباری مسکن از بانکها: مطابق بند الف ماده ۱۳۹ برنامه سوم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران، اقساط ماهیانه تسهیلات اعتباری مسکن از بانکها در طول برنامه سوم (۱۳۷۹ لغایت ۱۳۸۳) برای واحدهای مسکونی تا سقف ۱۲۰ متر مربع برای یکبار و برای یکی از افراد خانواده یا افراد متاهل قابل کسر از درآمد مشمول مالیات دریافت کنندگان در طول دوره بازپرداخت می باشد. لذا چنانچه در طول دوره مذکور از این تسهیلات استفاده نموده و مطابق مقررات مشمول استفاده از این معافیت می باشید با رعایت آیین نامه مربوط جمع کل اقساط پرداختی این سال را در این قسمت درج و اسناد و مدارک مربوطه را ضمیمه نمایید.

- در قسمت هزینههای 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 ماده مذکور عمل شده است، آن را در این قسمت درج نمایید.

- در ردیف ۳ این جدول، 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 قسمت سایر معافیتها، موارد دیگری را که به موجب قوانین و مقررات وضع می شود با ذکر مستندات آن درج نمایید.

* صورت خلاصه وضعیت درآمد و هزینه

میزان فروش کالا، درآمد خدمات، خرید کالا و هزینههای خود را به تفکیک هر ماه در ردیفهای ۱ الی ۱۲ درج نمایید.

* جدول محاسبه سود (زیان) ویژه دوره

ردیف اول: تفاوت بین فروش کالا و درآمد خدمات (جمع درآمدها) را از جمع خرید و هزینههای سالانه درج نمایید.

ردیفهای دوم و سوم: چنانچه براساس ضوابط اجرائی بند ج ماده ۹۵، موجودی کالای پایان سال خود را ارزیابی می نمایید در این قسمت موجودی کالای اول دوره را درج و در ردیف سوم موجودی کالای آخر دوره را قید نمایید.

ردیف چهارم: در قسمت سود یا (زیان) ویژه پس از کسر نمودن موجودی کالای اول دوره و اضافه نمودن موجودی کالای پایان دوره به

تفاوت درآمد و هزینهها (ردیف اول) سود یا (زیان) مشخصه را درج نمایید و چنانچه موجودی کالای پایان دوره خود را ارزیابی نمی نمایید

صرفاً مبلغ مندرج در قسمت اول (تفاوت درآمدها و هزینهها) را درج نمایید.

مواردی از آئین نامه اجرائی بند (ج) ماده ۹۵ قانون مالیاتهای مستقیم:

*صاحبان مشاغل مزبور مجاز می‌باشند برای محاسبه سود و زیان خود در هر سال مالی یکی از روشهای زیر را در رابطه با موجودی کالای پایان دوره انتخاب و به مورد اجرا گذارند، مشروط به اینکه در سالهای بعد روش انتخابی تداوم داشته باشد و مراتب را نیز به همراه اظهارنامه تسلیمی به اداره امور مالیاتی ذیربط اعلام نمایند.

*مودیان الزامی به شناسایی و ارزیابی موجودی کالاهایی که تا پایان سال مالی فروش نرفته است را نخواهند داشت. در این صورت سود و زیان هر سال به شرح فرمول زیر محاسبه می‌گردد.

[هزینه‌ها + خرید کالا] - (درآمد خدمات + فروش کالا) = سود (زیان)

*مودیان می‌توانند، موجودی کالاهایی که تا پایان سال مالی فروش نرفته است را براساس قیمت تمام شده خرید ارزیابی نمایند. در این صورت موجودی کالاهای ارزیابی شده پایان سال مالی به عنوان موجودی کالای اول سال بعد منظور خواهد شد و سود و زیان هر سال به شرح فرمول زیر محاسبه می‌گردد:

[موجودی کالای اول سال + هزینه‌ها + خرید کالا] - (موجودی کالای پایان سال + درآمد خدمات + فروش کالا) = سود (زیان)

توضیحات لازم :

۱) اشخاص حقیقی مشمول بند (ج) قانون مالیاتهای مستقیم:

صاحبان مشاغلی که مشمول مقررات بندهای (الف) و (ب) ماده ۹۵ قانون نیستند (مکلف به نگهداری دفاتر قانونی نمی‌باشند) مکلفند صورت خلاصه وضعیت درآمد و هزینه خود را طبق ضوابط و نمونه‌های تعیین شده از طرف سازمان امور مالیاتی کشور نگهداری 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 در قبال 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 یا دفاتر آنان قابل قبول نمی‌باشد، با اعمال ضریب‌های خاص روی یک یا چند قرینه مناسب مثلاً دریافتی‌های سالانه مودی بابت هر یک 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 مزاد 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: در شرکت‌های 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 شرکاء وراثت به عنوان قائم مقام قانونی از معافیت مالیاتی سهم متوفی در شرکت 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.

در مورد 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 در مورد 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 غیر نقدی 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 مواعد مقرر در این قانون خودداری نمایند مشمول جریمه‌ای معادل ده درصد (۱۰٪) مالیات متعلق خواهد بود.

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