



مرکز مالی اقتصادی همت تراز

مقررات مالیاتی داروخانه ها

مرکز مالی اقتصادی همت تراز



فهرست مطالب:

- فصل اول تعریف مالیات
- فصل دوم مالیات بر درآمد حقوق
- فصل سوم مالیات بر درآمد مشاغل
- فصل چهارم ضرائب تشخیص مالیات
- فصل پنجم صورت معاملات فصلی موضوع ماده ۱۶۹
- فصل ششم تکالیف مالیاتی داروخانه های تازه تاسیس
- فصل هفتم جرائم مالیاتی
- فصل هشتم متمم مالیاتی
- فصل نهم مالیات بر درآمد اتفاقی
- فصل دهم مراجع مالیاتی
- فصل یازدهم هزینه های قابل قبول مالیاتی
- فصل دوازدهم ابلاغیه های مالیاتی
- فصل سیزدهم تراکنش های بانکی
- فصل چهاردهم تسهیلات بانکی



فصل اول

تعریف مالیات و انواع آن

مالیات مبلغی است که افراد و مؤسسات برای تأمین بخشی از هزینه ها و تحقق برخی از اهداف دولت می پردازند و معمولاً متناسب با میزان درآمد، و یا ثروت آنها تعیین می گردد.

اهداف وضع مالیات:

- ۱- تحقق بخشی از درآمدهای دولت
- ۲- تعدیل توزیع درآمد و ثروت جامعه
- ۳- کنترل و هدایت مخارج و هزینه ها در اقتصاد
- ۴- کنترل حجم واردات و صادرات

انواع مالیات:

- ۱- مستقیم
- ۲- غیرمستقیم

مالیات مستقیم

دولت بر دارایی و درآمد افراد و مؤسسات وضع می کند:

الف) مالیات بر دارایی مانند مالیات ارث

ب) مالیات بر درآمد مانند مالیات درآمد املاک و مالیات بر درآمد حقوق و مالیات بر درآمد

مشاغل



مالیات غیر مستقیم

که بر قیمت کالاها و خدمات اضافه شده می باشد:

الف) مالیات بر واردات، مانند: حقوق گمرکی

ب) مالیات بر مصرف و فروش، مانند: مالیات مواد خوراکی

ج) مالیات بر ارزش افزوده (مطابق بخشنامه ۳۵۵۱/۲۶۰ مورخ ۹۷/۰۵/۲۲ فعلا داروخانه ها تکلیفی در قبال مالیات ارزش افزوده ندارند.)

مرکز مالی اقتصادی همت تراز



فصل دوم

مالیات بر درآمد حقوق

پرداخت کنندگان حقوق هنگام هر پرداخت یا تخصیص آن مکلف اند مالیات متعلق را طبق مقررات ماده ۸۵ این قانون 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 و در ماههای بعد فقط تغییرات را صورت دهند (ماده ۸۶)

تبصره ۱- در مورد پرداختهایی که از طرف غیر از پرداخت کننده اصلی حقوق به اشخاص حقیقی، به عمل میآید، پرداخت کنندگان مکلفند هنگام هر پرداخت، مالیات متعلق را با رعایت معافیتهای قانونی مربوط به حقوق به جز معافیت موضوع ماده ۸۴ این قانون، به نرخ مقطوع ده درصد (۱۰٪) محاسبه، کسر و حداکثر تا پایان ماه بعد با فهرستی حاوی نام و نشانی دریافت کنندگان و میزان آن به اداره امور مالیاتی محل، پرداخت کنند و در صورت تخلف، مسئول پرداخت مالیات و جریمه های متعلق خواهند بود.

ماده ۸۴ میزان معافیت مالیات بر درآمد سالانه مشمول مالیات حقوق از یک یا چند منبع، هر ساله در قانون بودجه سنواتی مشخص میشود.

ماده ۸۵ نرخ مالیات بر درآمد حقوق کارکنان دولتی و غیردولتی مازاد بر مبلغ مذکور در ماده (۸۴) این قانون و تا هفت برابر آن مشمول مالیات سالانه ده درصد (۱۰٪) و نسبت به مازاد آن بیست درصد (۲۰٪) است.



میزان مالیات بر درآمد حقوق ماهانه سال ۱۳۹۷						
پایه	شرح	از (ریال)	تا (ریال)	حقوق مشمول (ریال)	نرخ	مالیات متعلقه
پایه معاف	سقف معافیت (کمتر و یا مساوی)	۰	۲۳,۰۰۰,۰۰۰	معاف	۰٪	۰
پایه اول	تا ۳ برابر مازاد معافیت	۲۳,۰۰۰,۰۰۱	۹۲,۰۰۰,۰۰۰	۶۹,۰۰۰,۰۰۰	۱۰٪	۶,۹۰۰,۰۰۰
پایه دوم	تا ۴ برابر مازاد معافیت	۹۲,۰۰۰,۰۰۱	۱۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۲۳,۰۰۰,۰۰۰	۱۵٪	۳,۴۵۰,۰۰۰
پایه سوم	تا ۶ برابر مازاد معافیت	۱۱۵,۰۰۰,۰۰۱	۱۶۱,۰۰۰,۰۰۰	۴۶,۰۰۰,۰۰۰	۲۵٪	۱۱,۵۰۰,۰۰۰
پایه چهارم	بیشتر از ۶ برابر مازاد معافیت	۱۶۱,۰۰۰,۰۰۱	-	بیشتر از ۶ برابر معافیت	۳۵٪	-



میزان مالیات بر درآمد حقوق ماهانه سال ۱۳۹۸						
به اهتمام: امیر حمزه ملکیان						
پایه	شرح	از (ریال)	تا (ریال)	حقوق مشمول (ریال)	نرخ	مالیات متعلقه
پایه معاف	سقف معافیت (کمتر و یا مساوی)	-	۲۷,۵۰۰,۰۰۰	معاف	۰٪	۰
پایه اول	تا ۱.۵ برابر مازاد معافیت	۲۷,۵۰۰,۰۰۱	۶۸,۷۵۰,۰۰۰	۴۱,۲۵۰,۰۰۰	۱۰٪	۴,۱۲۵,۰۰۰
پایه دوم	تا ۲.۵ برابر مازاد معافیت	۶۸,۷۵۰,۰۰۱	۹۶,۲۵۰,۰۰۰	۲۷,۵۰۰,۰۰۰	۱۵٪	۴,۱۲۵,۰۰۰
پایه سوم	تا ۴ برابر مازاد معافیت	۹۶,۲۵۰,۰۰۱	۱۳۷,۵۰۰,۰۰۰	۴۱,۲۵۰,۰۰۰	۲۰٪	۸,۲۵۰,۰۰۰
پایه چهارم	بیشتر از ۴ برابر مازاد معافیت	۱۳۷,۵۰۰,۰۰۱	-	بیشتر از ۴ برابر معافیت	۳۵٪	-

@TAXPRESS
TAX-PRESS.com



هماتراز



فصل سوم

مالیات بر درآمد مشاغل

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.

آییننامه اجرائی 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 مودیان مذکور و نیز نحوه ارائه آنها برای رسیدگی و تشخیص درآمد مشمول مالیات به مراجع ذیربط، تنظیم و به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی رسید.

گروه بندی مالیاتی مودیان حقیقی (صاحبان مشاغل)

با توجه به آیین نامه اجرایی ماده ۹۵ اصلاحی ق.م.م که از ابتدای ۱۳۹۵ قابل اجرا صاحبان مشاغل بر اساس شاخص ها و معیارهایی از قبیل (نوع و یا حجم فعالیت) به شرح زیر گروه بندی شده اند:

گروه اول: مودیانی که مجموع مبلغ فروش کالا و خدمات سال قبل آنها بیشتر از ۳۰ میلیارد ریال

باشد و یا ۱۰ برابر درآمد مشمول مالیات قطعی شده (قبل از کسر معافیت) طبق آخرین برگ مالیات قطعی (مجموع اصلی و متمم) عملکرد ۱۳۹۱ و به بعد که تا تاریخ پایان دی سال قبل از شروع سال مالیاتی ابلاغ شده باشد بیشتر از ۳۰ میلیارد ریال باشد.



گروه دوم: مودیانی که مجموع مبلغ فروش کالا و خدمات سال قبل بیشتر از ۱۰ میلیارد تا

۳۰ میلیارد ریال باشد و یا ۱۰ برابر درآمد مشمول مالیات قطعی شده (قبل از کسر معافیت) طبق آخرین برگ مالیات قطعی (مجموع اصلی و متمم) عملکرد ۱۳۹۱ و به بعد که تا تاریخ پایان دی سال قبل از شروع سال مالیاتی ابلاغ شده باشد از ۱۰ میلیارد ریال تا ۳۰ میلیارد ریال باشد.

گروه سوم: مودیانی که در گروه های اول و دوم قرار نمی گیرند جزء گروه سوم محسوب می شوند.

نکات مهم

۱- در دو سال اول شروع فعالیت صاحبان مشاغل به استثناء مودیانی که بر اساس نوع فعالیت در گروه اول قرار می گیرند، انتخاب گروه و انجام تکالیف قانونی مربوط به انتخاب مودی خواهد بود.

۲- تشخیص میزان فعالیت مالی احتمالی مودی در سال مالی آینده بر عهده شخص مودیست فلذا مودی باید انجام تکالیف قانونی که گاه پیش از شروع سال مالی باید انجام شود را مطابق پیش بینی خود انجام دهد و سازمان امور مالیاتی در خصوص مغایرت احتمالی هیچ گونه مسئولیتی نخواهد داشت.

۳- مودیان مالیاتی که در هر گروه قرار می گیرند تا سه سال بعد، از نظر انجام تکالیف قانونی در طبقات پایین تر قرار نخواهند گرفت.



مقررات مربوط به روش های نگهداری دفاتر و اسناد

و مدارک:

الف- صاحبان مشاغلی که در گروه اول قرار میگیرند و کلیه اشخاص حقوقی مکلف به نگهداری دفاتر روزنامه و کل یا سایر دفاتر حسب مورد دستی یا ماشینی (مکانیزه الکترونیکی) متکی به اسناد و مدارک با رعایت دستورالعمل مربوطه میباشند.

ب- صاحبان مشاغلی که در گروه دوم قرار میگیرند، مکلفند برای هر سال مالیاتی 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 هزینههای انجام شده را به تفکیک و به ترتیب تاریخ وقوع هر یک از رویدادهای مالی نگهداری و صورت درآمد و هزینه خود را ماهانه به شرح فرم پیوست (۱) بر اساس آن تنظیم نمایند.

پ- صاحبان مشاغلی که در گروه سوم قرار میگیرند مکلفند برای هر سال مالیاتی 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 سایر اسناد هزینه های انجام شده را نگهداری و خلاصه درآمد و هزینه سازنه خود را به شرح فرم پیوست (۲) بر اساس آن تنظیم نمایند.

خلاصه درآمد و هزینه سالانه موذیان گروه دوم
سال: ۱۳

فرم پیوست (۱)

ردیف	تاریخ	فروش خدمات		خرید خدمات		هزینهها	داراییها	حالت و موازن بر ارزش افزوده منتقل به درآمد فروش		حالت و موازن بر ارزش افزوده منتقل به هزینه اداری	
		مستعمل	مستعمل	مستعمل	مستعمل			جمع ج.م	جمع ج.م	جمع ج.م	جمع ج.م
۱											
۲											
۳											
۴											
۵											
۶											
۷											
۸											
۹											
۱۰											
۱۱											
۱۲											
۱۳											
۱۴											
۱۵											
۱۶											
۱۷											
۱۸											
۱۹											
۲۰											
۲۱											
۲۲											
۲۳											
۲۴											
۲۵											
۲۶											
۲۷											
۲۸											
۲۹											
۳۰											
۳۱											
جمع											

حداقل اطلاعات مورد نیاز حسب اعلام فوق الذکر خواهد بود. (موذیان می توانند حسب نوع فعالیت شغلی سایر اطلاعات مورد نیاز را در جدول فوق الذکر اضافه نمایند.)
اعداد حقوق گیران در این ماه نفر می باشد.



ماده ۱۰۱- در آمد 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 ۱- در مشارکتهای مدنی اعم از اختیاری و قهری شرکا حداکثر از دو معافیت استفاده خواهند کرد و مبلغ معافیت بهطور مساوی بین آنان تقسیم و باقیمانده سهم هر شریک جداگانه مشمول مالیات خواهد بود. شرکایی که با هم 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 وی به عنوان قائممقام قانونی از معافیت مالیاتی سهم متوفی در مشارکت به شرح فوق استفاده نموده و این معافیت بهطور مساوی بین آنان تقسیم و از درآمد سهم هر کدام کسر خواهد شد.

تبصره ۲ در صورتی که هر شخص حقیقی دارای بیش از یک واحد شغلی باشد، مجموع درآمد- واحدهای شغلی وی با کسر فقط یک معافیت موضوع این ماده مشمول مالیات به نرخهای مذکور در ماده (۱۳۱) این قانون میشود.

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

- ۱- تا میزان پانصد میلیون (۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال درآمد مشمول مالیات سالانه به نرخ ۱۵٪
 - ۲- نسبت به مازاد پانصد میلیون (۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال تا میزان یک میلیارد (۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال درآمد مشمول مالیات سالانه به نرخ ۲۰٪
 - ۳- نسبت به مازاد یک میلیارد (۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال درآمد مشمول مالیات سالانه به نرخ ۲۵٪
- تبصره- به ازای هر 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. شرط برخورداری از این تخفیف تسویه بدهی مالیاتی سال قبل و تسلیم اظهارنامه مالیاتی مربوطه در مهلت اعلام شده از سوی سازمان امور مالیاتی است.



فصل چهارم

تشخیص مالیات ضرائب

کمیسیون تعیین ضرائب تشخیص درآمد مشمول مالیات همه ساله با حضور نمایندگان بانک مرکزی، سازمان نظام پزشکی، اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی، اتاق اصناف تهران طی جلسات متعدد تشاکیل و پاا از بررسایه‌های لازم، حساب مقرارات مربوط، جدول ضرائب مالیاتی عملکرد هر سال را به انضمام ضوابط اجرایی مربوطه تعیین و ابلاغ می نماید.

امسال نیز پا از اتمام مهلت تنظیم و ارائه اظهارنامه این کمیسیون تشکیل و ضرائب مربوط به عملکرد سال ۹۶ را برای عملکرد داروخانه به شرح ذیل تعیین و ابلاغ نمود:

- ۱- داروی عمومی ۵٪
- ۲- داروی خاص ۳٪
- ۳- تعرفه خدمات داروئی - ۱۵٪
- ۴- لوازم بهداشتی ۱۴٪
- ۵- لوازم آرایشی ۲۱٪



فصل پنجم

صورت معاملات فصلی موضوع ماده ۱۶۹

ماده ۱۶۹ - اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل موضوع این قانون که حسب اعلام سازمان امور مالیاتی کشور موظف به ثبت نام در نظام مالیاتی میشوند، مکلفند برای انجام معاملات خود صورتحساب صادر و شماره اقتصادی خود و طرف معامله را در صورتحسابها، قراردادها و سایر اسناد مشابه درج و فهرست معاملات خود را به سازمان مذکور ارائه کنند.

عدم صدور صورتحساب یا عدم درج شماره اقتصادی خود و طرف معامله یا استفاده از شماره اقتصادی خود برای دیگران و یا استفاده از شماره اقتصادی دیگران برای معاملات خود، حسب مورد مشمول جریمه‌های معادل ۲٪ مبلغ مورد معامله میشود. همچنین عدم ارائه فهرست معاملات انجام شده به سازمان امور مالیاتی کشور از طریق روشهایی که تعیین میشود مشمول جریمه‌های معادل ۱٪ معاملاتی که فهرست آنها ارائه نشده است، می‌باشد.

اشخاص زیر مشمول ارسال فهرست معاملات می‌باشند:

الف) کلیه اشخاص حقوقی

ب) صاحبان مشاغلی که حسب نوع و یا حجم فعالیت جزو گروه اول موضوع ماده ۲ آیین نامه

اجرایی ماده ۹۵ قانون محسوب می‌شوند

ج) صاحبان مشاغل مشمول اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده

نکته مهم:

دوره ارسال اطلاعات سه ماهه (فصلی) بوده و می‌بایست تا چهل و پنج روز (۴۵ روز) پس از پایان

هر فصل نسبت به ارسال آن اقدام نمود.



ماده ۱۹- عدم انجام هر یک از تکالیف مقرر در ماده ۱۶۹ قانون مشمول جریمه‌های مقرر در ماده مذکور به شرح زیر می باشد. جرائم مذکور با رعایت مهلت مقرر در ماده (۱۵۷) قانون قابل مطالبه خواهد بود.

ردیف	شرح تخلف	نرخ جریمه	مأخذ محاسبه جریمه
۱	عدم صدور صورتحساب فروش کالا یا ارائه خدمت	۲٪	مبلغ مورد معامله
۲	عدم درج شماره اقتصادی خود	۲٪	مبلغ مورد معامله
۳	عدم درج شماره اقتصادی طرف معامله	۲٪	مبلغ مورد معامله
۴	استفاده از شماره اقتصادی خود برای معاملات دیگران	۲٪	مبلغ مورد معامله
۵	استفاده از شماره اقتصادی دیگران برای معاملات خود	۲٪	مبلغ مورد معامله
۶	عدم ارائه فهرست معاملات انجام شده به سازمان طبق روش‌های تعیین شده	۱٪	مبلغ معاملاتی که فهرست آنها ارائه نشده است

تبصره - در صورت انجام تخلفات موضوع ردیف‌های یک الی سه جدول فوق‌الذکر در هر معامله، جریمه قابل محاسبه و مطالبه حداکثر معادل ۲٪ مبلغ همان معامله خواهد بود.

این آیین‌نامه در اجرای تبصره ۳ ماده ۱۶۹ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ به پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور در هفت فصل و ۱۹ ماده و ۱۱ تبصره تصویب و مقررات آن از ۱۳۹۵/۱/۱ لازم‌الاجرا می‌باشد. نحوه ارسال فهرست معاملات توسط اشخاص موضوع این آیین‌نامه برای کلیه فصول سال ۱۳۹۵ کماکان مطابق مقررات و دستورالعمل‌های قبلی صادره توسط سازمان امور مالیاتی کشور خواهد بود.

علی طیب نیا
وزیر امور اقتصادی و دارایی



فصل ششم

تکالیف مالیاتی داروخانه های تازه تاسیس

به استناد تبصره ۳ ماده ۱۷۷ ق.م.م صاحبان مشاغل مکلفند ظرف چهار ماه از تاریخ شروع فعالیت مراتب را کتبا به اداره امور مالیاتی محل اعلام نمایند. عدم انجام دادن تکلیف فوق در مهلت مقرر مشمول جریمه های معادل ۱۰٪ مالیات قطعی و نیز موجب محرومیت از کلیه تسهیلات و معافیت های مالیاتی تا تاریخ شناسایی توسط اداره امور مالیاتی خواهد بود. این حکم در مورد صاحبان مشاغلی که برای آنها از طرف مراجع ذیربط پروانه یا مجوز فعالیت صادر گردیده است، نخواهد بود.

آدرس سایت سازمان جهت ثبت نام اولیه:

فرآیند ثبت نام شماره اقتصادی، شامل دو مرحله ی پیش ثبت نام و ثبت نام می باشد. برای شروع، ابتدا باید وارد سامانه ی پیش ثبت نام شماره اقتصادی شده و اطلاعات خود را تکمیل نمایید. پس از تکمیل و تایید اطلاعات توسط شما و دریافت یک کد ده رقمی رهگیری، سازمان امور مالیاتی کشور، اطلاعات ثبتی شما را راستی آزمایی می نماید.

برای مودیانی که همه اطلاعاتشان از سمت سازمان تایید گردد، جهت انجام مرحله ی دوم ثبت نام، نام کاربری و کلمه ی عبور صادر گردیده و از طریق پیامکی به شماره همراه تایید شده آنها ارسال میگردد. در نهایت پس از ورود به سامانه ثبت نام و تکمیل اطلاعات درخواستی و تایید آنها از سمت سازمان شما به وضعیت نهایی ۴۵ رسیده و می توانید از امکانات الکترونیک سازمان استفاده نمایید.



فصل هفتم

جرائم مالیاتی

به استناد ماده ۱۹۲ اصلاحی مصوب ۹۴/۰۴/۳۱ مالیات مستقیم راجع به جریمه درآمدهای کتمان شده در اظهار نامه تسلیمی و یا هزینه های غیر واقعی بدینوسیله اعلام می دارد:

جریمه غیر قابل بخشودگی موضوع این ماده در خصوصهای کتمان شده در اظهار نامه تسلیمی و هزینه های غیر واقعی اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل، معادل ۳۰ درصد مالیات متعلق به موارد مذکور و در خصوص درآمدهای کتمان شده در اظهارنامه تسلیمی سایر مودیان معادل ۱۰ درصد متعلق به درآمدهای فوق است. در مواردی که اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان مودی حسب مورد قبول میشود و همچنین با از تشخیص علی الرأس و صدور برگ تشخیص، چنانچه ثابت شود مودی فعالیتهایی داشته است که در آمد آن را کتمان نموده است و یا اداره امور مالیاتی در موقع صدور برگ تشخیص از آن مطلع نبوده اند، مالیات باید با محاسبه درآمد ناشی از فعالیتهای مذکور تعیین و مابه التفاوت آن با رعایت مهلت مقرر در ماده (۱۵۷) این قانون مطالبه شود (ماده ۲۲۷).



جرایم مالیاتی

ردیف	موضوع	جریمه متعلقه تا پایان سال ۱۳۹۴	جریمه متعلقه از تاریخ ۱۳۹۵/۱/۱
۱	پرداخت مالیات پس از سر رسید مقرر	به ازاء هر ماه ۲/۵٪ مالیات	به ازاء هر ماه ۲/۵٪ مالیات
۲	عدم تسلیم اظهارنامه	۴۰٪ مالیات متعلق (غیر قابل بخشودگی)	۳۰٪ مالیات متعلق (غیر قابل بخشودگی)
۳	کتمان درآمد یا اظهار هزینه‌های غیر واقعی در اظهارنامه تسلیمی	۴۰٪ مالیات متعلق به درآمد کتمان شده یا هزینه غیر واقعی (غیر قابل بخشودگی)	۳۰٪ مالیات متعلق به درآمد کتمان شده یا هزینه غیر واقعی (غیر قابل بخشودگی)
۴	عدم تسلیم ترازنامه و حساب سود و زیان یا عدم ارائه دفاتر	۲۰٪ مالیات برای هر یک از موارد مذکور	۲۰٪ مالیات برای هر یک از موارد مذکور
۵	رد دفاتر قانونی	۱۰٪ مالیات متعلق	—
۶	عدم تسلیم فهرست دریافت کنندگان حقوق ظرف مهلت مقرر	۲٪ حقوق پرداختی	۲٪ حقوق پرداختی
۷	عدم ارسال صورت یا فهرست یا قراردادهای بیماتکالی (ماده ۱۰۴ ق.م.م)	۱٪ مبلغ کل قرارداد	—
۸	عدم پرداخت مالیات حقوق و مالیات تکلیفی (موضوع تبصره ۹ ماده ۵۳، تبصره ۲ ماده ۱۰۳ و ماده ۱۰۷ ظرف مهلت مقرر)	۲۰٪ مالیات پرداخت نشده	۱۰٪ مالیات پرداخت نشده در موعد مقرر و ۲/۵٪ مالیات به ازای هر ماه تاخیر از سر رسید پرداخت
۹	عدم پرداخت مالیات تکلیفی موضوع ماده ۱۰۴ ق.م.م (پیش از اصلاحیه مورخ ۱۳۹۴/۰۴/۳۱) ظرف مهلت مقرر	۲۰٪ مالیات پرداخت نشده	—
۱۰	عدم صدور صورتحساب یا عدم درج شماره اقتصادی خود و طرف معامله، یا استفاده از شماره اقتصادی خود برای معاملات دیگران یا شماره اقتصادی دیگران برای معاملات خود	۲٪ مبلغ مورد معامله	۲٪ مبلغ مورد معامله
۱۱	عدم ارائه فهرست معاملات انجام شده و قراردادهای در سامانه مربوط در مهلت مقرر (موضوع ماده ۱۶۹ ق.م.م)	۱٪ مبلغ معاملات	۱٪ مبلغ معاملات
۱۲	عدم ارائه گزارش حسابرسی مالی موضوع ماده ۲۷۲ در مهلت مقرر	—	۲۰٪ مالیات متعلق



فصل هشتم

متمم مالیاتی

سال مالیاتی عبارت است از یک سال شمسی که از اول فروردین ماه هر سال شروع و به آخر اسفند ماه همان سال ختم میشود.

اداره امور مالیاتی مکلف است اظهارنامه مودیان مالیات بر درآمد را در مورد هر منبع که در موعد قانونی 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 پا از انقضای یک سال فوق الذکر برگ تشخیص درآمد مذکور را به مودی ابلاغ نکند اظهارنامه مودی قطعی تلقی میشود.

هرگاه پا از قطعی شدن اظهارنامه مالیاتی یا بعد از رسیدگی و صدور و ابلاغ برگ تشخیص اعم از این که به قطعیت رسیده یا نرسیده باشد معلوم شود مودی، درآمد یا فعالیت های انتفاعی کتمان شدهای داشته و مالیات متعلق به آن نیز مطالبه نشده باشد، فقط مالیات بر درآمد آن فعالیتها با رعایت ماده ۱۵۷ این قانون قابل مطالبه خواهد بود. در این حالت و همچنین در مواردی که اظهارنامه مودی به علت عدم رسیدگی، قطعی تلقی میگردد اداره امور مالیاتی بایستی یک نسخه از برگ تشخیص صادره به انضمام گزارش توجیهی مربوط را ظرف ده روز از تاریخ صدور جهت رسیدگی به دادستانی انتظامی مالیاتی ارسال نماید.

نسبت به مودیان مالیات بر درآمد که در موعد مقرر از تسلیم اظهارنامه منبع درآمد خودداری نمودهاند یا اصولاً طبق مقررات این قانون مکلف به تسلیم اظهارنامه در سر رسید پرداخت مالیات نیستند مرور زمان مالیاتی پنج سال از تاریخ سر رسید پرداخت مالیات میباشد و پا از گذشتن پنج سال مذکور مالیات متعلق قابل مطالبه نخواهد بود، مگر این که ظرف این مدت درآمد مودی تعیین و برگ تشخیص مالیات صادر و حداکثر ظرف سه ماه پا از انقضای پنج سال مذکور برگ تشخیص صادره به مودی ابلاغ شود.

تبصره ۱- در مواردی که مالیات به هر علت از غیر مودی مطالبه شده باشد پا از تأیید مراتب از طرف هیأت حل اختلاف مالیاتی مطالبه مالیات از غیر مودی در هر مرحلهای که باشد کان لم یکن تلقی میگردد و در این صورت اداره امور مالیاتی مکلف است بدون رعایت مرور زمان موضوع این ماده ظرف یک سال از تاریخ صدور رأی هیأت مزبور، مالیات متعلق را از مودی واقعی مطالبه نماید و گرنه مشمول مرور زمان خواهد بود.



فصل نهم

مالیات بر درآمد اتفاقی

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 (ماده ۱۹۱).

درآمد مشمول مالیات موضوع این فصل عبارت است از صد درصد درآمد حاصله و در صورتی که غیرنقدی باشد، به بهای روز تحقق درآمد طبق مقررات این قانون تقویم میشود مگر در مورد املاکی که در اجرای مفاد ماده (۶۴) این قانون برای آنها ارزش معاملاتی تعیین شده است که در این صورت ارزش معاملاتی مأخذ محاسبه مالیات قرار خواهد گرفت.

تبصره ۱ در مورد صلح معوض و هبه معوض به استثنای مواردی که مشمول ماده (۶۳) این قانون میباشد درآمد مشمول مالیات موضوع این فصل عبارت خواهد بود از مابهالتفاوت ارزش عوضین که براساس مقررات این ماده تعیین میشود نسبت به طرف معاملهای که از آن منتفع شده است (ماده ۱۲۰).



فصل دهم

مراجع مالیاتی

برگ تشخیص مالیات باید بر اساس مأخذ صحیح و متکی به دلایل و اطلاعات کافی و به نحوی تنظیم گردد که کلیه فعالیت‌های مربوط و درآمدهای حاصل از آن به‌طور صریح در آن قید و برای مودی روشن باشد. امضاکنندگان برگ تشخیص مالیات باید نام کامل و سمت خود را در برگ تشخیص به‌طور خوانا قید نمایند و مسئول مندرجات برگ تشخیص و نظریه خود از هر جهت خواهند بود و در صورت استعلام مودی از نحوه تشخیص مالیات مکلفاند جزئیات گزارشی را که مبنای صدور برگ تشخیص قرار گرفته است به مودی اعلام نمایند و هر گونه توضیحی را در اینخصوص بخواهد به او بدهند (ماده ۲۳۷).

مراحل اعتراض مالیاتی

۱- توافق با اداره امور مالیاتی:

در مواردی که برگ تشخیص مالیات صادر و به مودی ابلاغ شده و وی نسبت به آن معترض باشد میتواند ظرف سی روز از تاریخ ابلاغ شخصا یا به وسیله وکیل تام‌الاجتیار خود به اداره امور مالیاتی مراجعه و با ارائه دلایل و اسناد و مدارک کتبا تقاضای رسیدگی مجدد نماید. در ابتدا جهت کوتاه نمودن مسیر رسیدگی، اعتراض به صورت اداری مورد رسیدگی قرار می‌گیرد. در این مرحله بر اساس دلایل و اسناد و مدارک، مالیات تعدیل شده و یا جهت رسیدگی به هیاتهای حل اختلاف ارجاع می‌گردد.

۲- هیئت حل اختلاف مالیاتی بدوی:

رسیدگی در هیات‌ها اصولاً به صورت حضوری بوده و مودی یا نماینده وی و نیز نماینده اداره امور مالیاتی می‌تواند در جلسه رسیدگی حاضر شوند. رسیدگی به پرونده‌های مالیاتی در این هیات‌ها به صورت تخصصی و با حضور قاضی، نماینده سازمان امور مالیاتی کشور و نماینده تشکل‌ها یا مجامع حرفه‌ای انجام می‌شود.



بر اساس ماده ۲۴۷ قانون مالیاتهای مستقیم، آراء هیاتهای حل اختلاف بدوی غیر قطعی و قابل اعتراض ظرف مدت بیست روز از تاریخ ابلاغ رای به مودی می باشد.

۳- هیئت حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر:

در اصلاحات قانون مالیات مستقیم در سال ۱۳۸۰ ماده ۲۴۷ از مواد قانون مالیات حذف گردید و در واقع رسیدگی هیئت های حل اختلاف به صورت یک مرحله ای درآمد و اعتراض به آرای هیئت حل اختلاف فقط قابل رسیدگی در شورای عالی مالیاتی گردید. لیکن به موجب ماده واحده قانون الحاق یک ماده به عنوان ماده ۲۴۷ به قانون مالیات مستقیم در تاریخ ۱۳۸۸/۰۲/۲۰ این ماده مجددا احیا گردید و به موجب آن در صورتی که آرای هیات های حل اختلاف بدوی ظرف بیست روز یا از ابلاغ (مطابق ماده ۲۰۳) مورد اعتراض کتبی مودی یا ماموران مالیاتی قرار گیرد، قابل رسیدگی در هیئت حل اختلاف تجدید نظر خواهد بود. نظر به این که رسیدگی های مقرر در شورای عالی مالیاتی یا دیوان عدالت اداری بسیار طولانی است، قانون گذار پیش مقررات بینی نموده است که بسیاری از اختلافات مالیاتی در همان مراحل اول حل و فصل گردد. این راه حل، هم برای دستگاه مالیاتی سودمند است و هم مودیان مالیاتی، زیرا دستگاه مالیاتی هرچه سریع تر به وصول مالیات می پردازد و وضعیت مودی نیز روشن و شفاف می گردد.

۴- شورای عالی مالیاتی:

هر گاه مودی یا اداره امور مالیاتی در موعد مقرر نسبت به رأی قطعی هیأت حل اختلاف مالیاتی شکایت داشته باشد، مرجع رسیدگی به آن شورای عالی مالیاتی می باشد. این شورا به شکایات مطروحه که با دلایل و یا ارائه اسناد و مدارک صراحتا یا تلویحا ادعای نقض قوانین و مقررات موضوعه یا ادعای نقص رسیدگی شده باشد، بدون ورود به ماهیت امر صرفا از لحاظ رعایت تشریفات و کامل بودن رسیدگی های قانونی و مطابقت مورد با قوانین و مقررات موضوعه به موضوع رسیدگی و مستندا به جهات و اسباب و دلایل قانونی رأی مقتضی بر نقض آرای هیاتهای حل اختلاف مالیاتی و یا رد شکایت مزبور صادر می نماید.

۵- هیئت مقرر در ماده ۲۵۱ مکرر:

این مرجع رسیدگی به عنوان یکی از طرق شکایت فوق العاده رسیدگی به شکایات از مالیات



قطعی می باشد که به علت انقضای مهلت های اعتراض قابل طرح در مرجع دیگری نیست .دستور رسیدگی در این مرجع که با وزیر امور اقتصادی و دارایی می باشد به هیئتی مرکب از سه نفر به انتخاب وزیر ارجاع می گردد .رای اکثریت قطعی و لازم الاجرا می باشد . لازم به ذکر می باشد که آرای این هیئت قابل شکایت در دیوان عدالت اداری کشور می باشد .

سامانه سنیم:

مودیان حقیقی و حقوقی با استفاده از نام کاربری و کلمه عبور دریافتی از خدمات الکترونیک، که پا از اتمام فرآیند پیش ثبت نام الکترونیکی دریافت نموده اند، چنانچه پرونده آنها در سامانه سنیم(سامانه نرم افزاری یکپارچه مالیاتی) موجود باشد، می توانند از این سامانه استفاده نمایند. انواع برگه هایی که امکان اعتراض به آن از طریق این پرتال وجود دارند، عبارتند از:

-برگ ارزیابی

-ابلاغیه رای هیات حل اختلاف مالیاتی

مودیان محترم مالیاتی می توانند با اعلام شماره نامه برگه ای که به آن معترض می باشند، مشخصات تراکنش های مالی مرتبط را مشاهده و مراتب اعتراض خود را با جزئیات اعلام نمایند. همچنین می توانند نماینده یا وکیل خود را مشخص و به سازمان امور مالیاتی کشور معرفی نمایند. پا از تکمیل اطلاعات فرم اعتراض، درخواست مودی از طریق پرتال به سامانه سنیم ارسال می گردد و کد رهگیری جهت پیگیری های آتی نمایش داده می شود.



فصل یازدهم

هزینه های قابل قبول مالیاتی

هزینه های قابل قبول برای تشخیص درآمد مشمول مالیات به شرحی که ضمن مقررات این قانون مقرر میگردد عبارت است از هزینه هایی که در حدود متعارف متکی به مدارک بوده و منحصرًا مربوط به تحصیل درآمد موسسه در دوره مالی مربوط با رعایت حد نصابهای مقرر باشد.

تبصره ۱- از لحاظ مقررات این فصل، کلیه اشخاص حقوقی و همچنین صاحبان مشاغل موضوع ماده (۹۵) این قانون که مکلف به نگهداری دفاتر میباشند، در حکم موسسه محسوب میشوند. همچنین هزینه های قابل قبول مالیاتی در مورد سایر صاحبان مشاغل نیز قابل پذیرش است.

تبصره ۲- هزینه های مربوط به درآمدهایی که به موجب این قانون از پرداخت مالیات معاف یا مشمول مالیات با نرخ صفر بوده یا با نرخ مقطوع محاسبه میشود، به عنوان هزینه های قابل قبول مالیاتی شناخته نمی شوند.

تبصره ۳- پذیرش هزینه های پرداختی قابل قبول مالیاتی موضوع این قانون که به شیوه تهاتری انجام نشود از مبلغ پنجاه میلیون ریال به بالا منوط به پرداخت یا تسویه وجه آن از طریق سامانه (سیستم) بانکی خواهد بود.

هزینه هایی که حائز شرایط مذکور در ماده فوق میباشد به شرح زیر در حساب مالیاتی قابل قبول است:

۱- هزینه های استخدامی متناسب با خدمت کارکنان بر اساس مقررات استخدامی موسسه به

شرح زیر:

الف- حقوق یا مزد اصلی و مزایای مستمر اعم از نقدی یا غیر نقدی (مزایای غیر نقدی به قیمت تمام شده برای کارفرما).

ب- مزایای غیر مستمر اعم از نقدی و غیرنقدی از قبیل خواروبار، بهره‌وری، پاداش، عیدی، اضافه-کار، هزینه سفر و فوقالعاده مسافرت، نصاب هزینه سفر و فوقالعاده مسافرت مدیران و بازرسان و کارکنان به خارج از ایران به منظور رفع حوائج موسسه ذیربط طبق آیین نامه های خواهد بود که از



طرف وزارت امور اقتصادی و دارایی و سازمان مدیریت و برنامه ریزی کشور تهیه و به تصویب هیأت وزیران میرسد تعیین خواهد شد.

ج- هزینه های بهداشتی و درمانی و وجوه پرداختی بابت بیمه های بهداشتی و عمر و حوادث ناشی از کارکنان.

ه- وجوه پرداختی به سازمان تأمین اجتماعی طبق مقررات مربوط و همچنین تا میزان سه درصد حقوق پرداختی سالانه بابت پانصد کارکنان براساس آیین نامه های که به پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی میرسد.

۲- کرایه محل موسسه در صورتی که اجاری باشد، مال الاجاره پرداختی طبق سند رسمی و در غیر این صورت در حدود متعارف.

۳- مخارج سوخت، برق، روشنایی، آب، مخبرات و ارتباطات .

۴- وجوه پرداختی بابت انواع بیمه مربوط به عملیات و دارایی موسسه .

۵- هزینه های جزئی مربوط به محل موسسه که عرفاً به عهده مستأجر است در صورتی که اجاری باشد.

۶- هزینه های مربوط به حفظ و نگهداری محل موسسه در صورتی که ملکی باشد.

۷- مخارج حمل و نقل.

۸- هزینه های مربوط به حق عضویت و حق اشتراک پرداختی مربوط به فعالیت موسسه.

۹- هزینه های قابل قبول مربوط به سالهای قبلی که پرداخت یا تخصیص آن در سال مالیاتی مورد رسیدگی تحقق مییابد.



فصل دوازدهم

ابلاغیه های مالیاتی

اوراق مالیاتی به طور کلی باید به شخص مودی ابلاغ و در نسخه ثانی رسید اخذ گردد. هرگاه به خود مودی دسترسی پیدا نشود اوراق مالیاتی باید در محل سکونت یا محل کار او به یکی از بستگان یا مستخدمین او ابلاغ گردد مشروط بر این که به نظر مأمور ابلاغ سن ظاهری این اشخاص برای تمیز اهمیت اوراق مورد ابلاغ کافی بوده و بین مودی و شخصی که اوراق را دریافت میدارد تعارض منفعت نباشد.

تغییر نشانی محل کار باید کتبا به اطلاع سازمان امور مالیاتی برسد. به این منظور لازم است مودی، نشانی جدید و پروانه های صادره برای محل جدید را در سامانه جامع مالیاتی ثبت کند. سازمان امور مالیاتی نیز با بررسی و صحت سنجی اطلاعات مزبور نسبت به تغییر نشانی اقدام کرده و با ابلاغیه های مالیاتی برای این نشانی ارسال خواهد شد.



فصل سیزدهم

تراکنش های بانکی

بررسی حسابهای بانکی که از سالها قبل در دستور کار دولت قرار داشت، در دی سال ۱۳۹۵ در آییننامه اجرایی تبصره ۵ ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم جدی شد تا بر مبنای این آیین نامه تراکنشهای بانکی بالای ۵۰۰ میلیون تومان توسط سازمان امور مالیاتی بررسی شود. در یک طرف ذینفعانی بودند که با سازوکارهای این بررسی مشکل داشتند و در سوی دیگر شبکه بانکی قرار داشت که ارائه اطلاعات بانکی مشتریان خود به سازمان مالیاتی را خلاف مصالح خود میدانست. بنابراین سازمان امور مالیاتی کشور دستورالعمل تکمیلی درباره شیوه رسیدگی به تراکنشهای بانکی مشکوک برای عملکرد سالهای ۱۳۹۱ تا ۱۳۹۴ را ابلاغ کرد. بر پایه این دستورالعمل، چنانچه جمع بدهکار یا بستانکار مجموع حسابهای بانکی اشخاص حقیقی در یک سال بیش از ۵۰ میلیارد ریال شود، دفتر بازرسی ویژه مبارزه با پولشویی و فرار مالیاتی موظف به استعلام است. رسیدگی به اطلاعات تراکنش های بانکی واصله به ترتیبی که در این دستورالعمل تعیین می شود، در اجرای ماده ۲۹ آیین نامه اجرایی ماده ۲۱۹ قانون مالیات مستقیم، توسط گروه یا گروه های رسیدگی مذکور صورت خواهد پذیرفت. بر این اساس باید اطلاعات حسابها با میزان کسب و کار و داراییها هم زمان مورد بررسی قرار گیرد.

نکات مهم:

- ۱- تراکنش هایی که موید گردش وجوه بین حسابهای مختلف بانکی یک مودی می باشد به عنوان درآمد منظور نمی شود.
- ۲- مبالغ واریزی به حساب مودی که مربوط به دریافت وام و تسهیلات میباشد، ماهیتا به عنوان درآمد تلقی نشده و می بایست برابر مقررات مربوط آثار مالیاتی آنها مورد رسیدگی قرار گیرد.



- ۳- وجوه دریافتی بابت تسویه تمام یا بخشی از وجوه پرداختی قبلی به سایر اشخاص، ماهیتاً به عنوان درآمد تلقی نشده و می بایست برابر مقررات مربوط آثار مالیاتی آنها مورد رسیدگی قرار گیرد.
- ۴- در صورتی که مودی دارای درآمدهایی از جمله دریافت حقوق، درآمد اجاره و یا سایر منابع باشد، این موارد می بایست حسب مقررات و در چارچوب منبع درآمدی مربوط، بررسی شود.
- ۵- چنانچه وجوه واریزی از مصادیق غیر مشمول مالیات و یا درآمدهای معاف از پرداخت مالیات باشد، بارعایت مقررات در محاسبات منظور نمی شود.
- ۶- در کلیه موارد دستورالعمل مذکور که نیاز به صدور برگ تشخیص مالیات یا برگ تشخیص مالیات متمم یا برگ مطالبه مالیات حسب مورد باشد می بایست مهلت های قانونی در خصوص مرور زمان مالیاتی از جمله ماده ۱۵۷ قانون مالیاتهای مستقیم و تبصره آن مد نظر قرار گیرد.



فصل چهاردهم تسهیلات بانکی

اعطای تسهیلات بانکی به اشخاص حقوقی و همچنین صاحبان مشاغل از طرف بانکها و سایر موسسات اعتباری منوط به اخذ گواهیهای ذیل خواهد بود:

- ۱- گواهی پرداخت یا ترتیب پرداخت بدهی مالیاتی قطعی شده.
- ۲- گواهی اداره امور مالیاتی مربوط مبنی بر وصول نسخهای از صورتهای مالی ارائه شده به بانکها و سایر موسسات اعتباری (تبصره یک ماده ۱۸۶)

به استناد بخشنامه: ۲۰۰/۹۵/۶۵ اعطای هرگونه تسهیلات و یا ایجاد تعهدات نظیر گشایش اعتبارات اسنادی یا صدور ضمانت نامه های بانکی اعم از ارزی یا ریالی، توسط بانک ها و موسسات اعتباری غیربانکی، که از این پا به اختصار موسسه اعتباری نامیده میشوند، به کلیه اشخاص حقوقی و حقیقی (صاحبان مشاغل) موضوع قانون مالیات های مستقیم، برای اشخاص حقوقی از مبلغ سه میلیارد ریال و بالاتر و برای اشخاص حقیقی از مبلغ یک میلیارد ریال و بالاتر ظرف مدت یکسال شمسی، مشمول مقررات تبصره یک ماده ۱۸۶ میباشد.