

بخشنامه

م	ماده ۹۵	۹۹	۶۰
<p>مخاطبان / ذینفعان امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی</p>			
<p>موضوع اصلاح مواد ۲ و ۳ آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۹۵ اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱</p>			
<p>پیرو بخشنامه‌های شماره ۲۰۰/۹۶/۷۲ مورخ ۱۳۹۶/۰۵/۲۵، ۴۱/۹۶/۲۰۰ مورخ ۱۳۹۶/۰۳/۲۰ و ۲۰۰/۹۴/۱۱۸ مورخ ۱۳۹۴/۱۲/۰۹ موضوع ابلاغ آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۹۵ اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ و اصلاحیه‌های آن، بر اساس پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور و موافقت وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی، مواد ۲ و ۳ آیین نامه مذکور به شرح ذیل اصلاح و برای اجرا ابلاغ می‌گردد.</p> <p>۱- ماده (۲) آیین نامه و تبصره‌های آن حذف و متن ذیل جایگزین آن شود:</p> <p>ماده ۲- صاحبان مشاغل بر اساس شاخص‌ها و معیارهایی از قبیل نوع و حجم فعالیت به شرح ذیل گروه بندی می‌شوند:</p> <p>۱- گروه اول ۲- گروه دوم ۳- گروه سوم</p> <p>الف- گروه اول:</p> <p>اشخاص ذیل از لحاظ انجام تکالیف موضوع این آیین نامه جزء مودیان گروه اول محسوب می‌شوند:</p> <p>۱- کلیه واردکنندگان و صادرکنندگان. ۲- صاحبان کارخانه‌ها و واحدهای تولیدی و بهره‌برداران معادن دارای پروانه بهره‌برداری از وزارتخانه‌ها یا مراجع ذیربط. ۳- صاحبان هتل‌های سه ستاره و بالاتر ۴- صاحبان بیمارستان‌ها، زایشگاه‌ها، درمانگاه‌ها، کلینیک‌های تخصصی ۵- صاحبان مشاغل صرافیه ۶- صاحبان فروشگاه‌های زنجیره‌ای دارای مجوز فعالیت از وزارتخانه و یا مراجع ذیربط ۷- صاحبان موسسات حسابرسی، حسابداری و دفترداری خدمات مالی و ارائه دهندگان خدمات مدیریت، مشاوره‌ای انفورماتیک و طراحی سیستم ۸- صاحبان موسسات حمل و نقل موتوری، زمینی، دریایی و هوایی اعم از مسافربری و باربری ۹- سایر صاحبان مشاغل و حرفی که درآمد ابرازی (فروش کالا یا فروش توام کالا و ارائه خدمت) بر اساس اظهارنامه مالیاتی عملکرد دو سال قبل (اظهارنامه تسلیمی خرداد ماه هر سال مبنای تعیین گروه بندی سال بعد از تسلیم اظهارنامه عملکرد می‌باشد. به عنوان مثال مبلغ فروش و سایر درآمدهای مندرج در اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال ۱۳۹۷ معنای گروه بندی سال ۱۳۹۹ می‌باشد) با آخرین درآمد قطعی شده (فروش کالا یا فروش توام کالا و ارائه خدمت) آنها بیش از مبلغ ۵۵ میلیارد ریال باشد. (مشروط به ابلاغ برگ قطعی حداکثر تا پایان دی ماه سال قبل به اشخاص مودی یا نماینده قانونی وی)</p>			

ب- گروه دوم:

سایر صاحبان مشاغل و حرفی که درآمد ابرازی (فروش کالا یا فروش توام کالا و ارائه خدمت) دو سال قبل از آنها و یا آخرین درآمد قطعی شده آنها (فروش کالا یا فروش توام کالا و ارائه خدمت) بیش از ۱۸ میلیارد ریال و مساوی یا کمتر از مبلغ ۵۵ میلیارد ریال باشد. (مشروط به ابلاغ برگ قطعی حداکثر تا پایان دی ماه سال قبل به شخص مودی یا نماینده قانونی وی.)

ج- گروه سوم:

صاحبان مشاغلی که در گروه‌های اول و دوم قرار نمی‌گیرند جزو گروه سوم محسوب می‌شوند.
تبصره ۱- سازمان می‌تواند در صورت تشخیص ضرورت تا پایان دی ماه هر سال فهرست مشاغل افزوده شده به گروه اول بر اساس نوع فعالیت را تهیه و از طریق درج آگهی در روزنامه رسمی کشور و یکی از روزنامه‌های کثیرالانتشار و یا از طریق تشکل‌های صنفی و حرفه‌ای ذیربط به مودیان مالیاتی اعلام نماید. مودیان اخیر الذکر از ابتدای سال مالیاتی بعد از اعلام مکلف به اجرای تکالیف تعیین شده مربوط به گروه اول خواهند بود.
تبصره ۲- در مواردی که مودیان صرفاً به فعالیت ارائه خدمت اشتغال داشته باشند، پنجاه درصد (۵۰٪) نصاب‌های تعیین شده مبنای گروه بندی می‌باشد.
تبصره ۳- در مشاغل مشارکتی اعم از اختیاری یا قهری، درآمد ابرازی و یا قطعی شده مشارکت ملاک عمل می‌باشد.

تبصره ۴- صاحبان مشاغل و حرف موضوع این آیین‌نامه در اولین سال ایجاد (تاسیس) به استثنای مودیانی که واسطه‌ی موضوع فعالیت جزء گروه اول طبقه بندی شده‌اند، جزء گروه سوم محسوب و از سال سوم فعالیت به بعد می‌بایست بر اساس نصاب‌های مقرر طبقه بندی شده و نسبت به انجام تکالیف قانونی عمل نمایند.
تبصره ۵- تسلیم اظهارنامه گروه‌های بالاتر توسط صاحبان مشاغلی که در گروه‌های پایین‌تر قرار دارند (صاحبان مشاغل گروه سوم اظهارنامه گروه اول یا دوم ارائه نمایند) صاحبان مشاغل گروه دوم اظهارنامه گروه اول تسلیم نمایند) منعی ندارد، لکن طرف انجام این مودی را در گروه‌های بالاتر قرار نخواهد داد.

۲- در ماده ۳ آیین‌نامه عبارت فرم اظهارنامه‌های مالیاتی برای اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل (گروه اول، دوم و سوم) این آیین‌نامه باید حداقل شامل موارد زیر باشد: جایگزین عبارت قبلی صدر ماده ۳ آیین‌نامه اجرایی یادشده می‌گردد. همچنین عبارت اشخاص حقوقی و ذیل ماده ۳ قبل از عبارت گروه اول: و نیز دو تبصره این ماده قبل از عبارت "صاحبان مشاغل" اضافه می‌شود. مفاد تغییرات فوق از عملکرد سال ۱۴۰۰/۱/۱) اجرایی می‌باشد.

امید علی پارسا