



آشنایی با قانون و مقررات

مالیات بر در آمد مشاغل

<div><div><div><div><div><div></div></div></div><div><div><div></div></div></div><div><div><div></div></div></div></div></div></div> <div>سازمان امور مالیاتی کشور</div> <div>معاونت مالیات های مستقیم</div> <div>دفتر خدمات مؤدیان</div> <div>اردیبهشت ماه ۱۳۹۶</div>

مالیات بر درآمد مشاغل:

کسبه، اصناف، پیشه وران (صاحبان حرف)، صاحبان کارخانه ها، کارگاه های تولیدی و سایر افرادی که به صورت شخص حقیقی یابت درآمد حاصل از اشتغال به مشاغل آزاد و به طور انفرادی یا مشارکت مدنی فعالیت دارند، یا به عناوین دیگری غیر از موارد مذکور در سایر فصل های قانون مالیات های مستقیم در ایران درآمدی تحصیل کنند، مشمول مالیات بر درآمد مشاغل می‌باشند.

تکالیف مؤدیان برای عملکرد سال ۱۳۹۵

- صاحبان مشاغل مکلفند ظرف چهار ماه از تاریخ شروع فعالیت، مراتب را کتباً به اداره امور مالیاتی محل شغل خود اعلام و نسبت به تشکیل پرونده اقدام نمایند .
- صاحبان مشاغل مکلفند با مراجعه به سامانه عملیات الکترونیکی مؤدیان مالیاتی (به نشانی **www.tax.gov.ir**) نسبت به ثبت نام الکترونیکی و دریافت شماره اقتصادی اقدام نمایند. مؤدیان می‌بایست پس از انجام ثبت نام مرحله اول، نام کاربری و رمز عبور دریافت و در نهایت مراحل ثبت نام خود را کامل نمایند، تا از مزایای تسهیلات خدمات الکترونیکی نظیر پرداخت الکترونیکی، تسلیم الکترونیکی اظهارنامه های مالیاتی و … برخوردار گردند.
- تمامی صاحبان مشاغل می‌بایست اظهارنامه مالیاتی مربوط به فعالیت‌های شغلی عملکرد سال ۱۳۹۵ خود را تا پایان **خرداد ماه سال۱۳۹۶** بصورت الکترونیکی، تسلیم و مالیات متعلق را به نرخ ماده ۱۳۱ اصلاحی (ق.م.م) پرداخت نمایند.
- اظهارنامه مالیاتی صاحبان مشاغل حسب مورد برای هر گروه از صاحبان مشاغل موضوع آئین نامه اجرایی ماده ۹۵ ق.م.ف شامل ترازنامه و حساب سود و زیان یا صورت درآمد و هزینه (اطلاعات خرید و فروش کالا و هزینه‌های مربوط) یا خلاصه درآمد و هزینه (اطلاعات خرید و فروش کالا و هزینه‌های مربوط) است.
- صاحبان مشاغلی که در اجرای ماده ۱۲۱ قانون برنامه پنج ساله پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران، بر اساس اولویت های اعلامی سازمان امور مالیاتی کشور، ملزم به استفاده از سامانه صندوق فروش «صندوق ماشینی (مکانیزه) فروش» و تجهیزات مشابه می باشند، کماکان مکلف به بکارگیری سامانه مذکور هستند. اولویت‌های نصب و استفاده از سامانه فروشگاه‌های و نحوه ارسال اطلاعات آن، در سامانه عملیات الکترونیکی مؤدیان مالیاتی (**www.tax.gov.ir**) در دسترس مؤدیان قرار دارد.

۶- بر اساس اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم، بندهای سه گانه الف، ب و ج موضوع ماده ۹۵ قانون مالیات های مستقیم، حذف گردیده است و از ابتدای سال ۱۳۹۵ ، صاحبان مشاغل بر مبنای حجم و یا نوع فعالیت خود به شرح جدول ذیل گروه بندی می‌شوند:

گروه	شرح	تکالیف مؤدیان درخصوص نگهداری دفاتر و یا اسناد و مدارک
اول	مجموع مبلغ فروش کالا و خدمات سال قبل یا ده برابر درآمد مشمول مالیات قطعی شده* طبق آخرین برگ مالیات قطعی** عملکرد سال ۱۳۹۱ و به بعد که تا تاریخ پایان دی ماه سال قبل از شروع سال مالیاتی ابلاغ شده باشد، هر کدام بیشتر از مبلغ سی میلیارد ریال باشد.	تسهذاری دفاتر روزنامه و کل یا سایر دفاتر حسب مورد، متکی به اسناد و مدارک، با رعایت مقررات مندرج در ماده (۹۱) آئین نامه اجرایی مربوط به نوع دفاتر، اسناد و مدارک و روشهای نگهداری آنها موضوع ماده ۹۵ اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم. <p>جزء مؤدیان گروه اول محسوب می شوند:</p> ۱) دارندگان کارت بازرگانی (وارد کنندگان و صادر کنندگان). ۲) صاحبان کارخانه‌ها و واحدهای تولیدی و بهره برداران معادن دارای جواز تاسیس و پروانه بهره برداری از وزارتخانه ذی ربط. ۳) صاحبان هتل های سه ستاره و بالاتر. ۴)صاحبان بیمارستان ها، زایشگاه ها، کلینیک های تخصصی. ۵) صاحبان مشاغل صرافی. ۶) فروشگاههای زنجیریه ایی دارای مجوز فعالیت از وزارتخانه ذی ربط.
دوم	مجموع مبلغ فروش کالا و خدمات سال قبل یا ده برابر درآمد مشمول مالیات قطعی شده* طبق آخرین برگ مالیات قطعی** عملکرد سال ۱۳۹۱ و به بعد که تا تاریخ پایان دی ماه سال قبل از شروع سال مالیاتی ابلاغ شده باشد، هر کدام بیشتر از مبلغ ده میلیارد و تا سی میلیارد ریال باشد .	تسهذاری 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 برای هر سال مالیاتی و تنظیم صورت درآمد و هزینه ماهیانه و سالانه خود در چارچوب فرم های زیر: <p>–صورت درآمد و هزینه ماهیانه مؤدیان گروه دوم</p> – صورت درآمد و هزینه سالانه مؤدیان گروه دوم
سوم	مؤدیانی که در گروه های اول و دوم قرار نمی‌گیرند جزء گروه سوم محسوب می شوند.	تسهذاری 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 سالانه، در چارچوب فرم «خلاصه درآمد و هزینه سالانه گروه سوم»
* درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت	** مجموع برگ های قطعی اصلی و متمم	

نکات مهم درخصوص گروه بندی مؤدیان:

- الف-** در مورد فعالیت‌های صرفاً خدماتی گروه بندی مؤدیان با لحاظ کردن ۵۰٪ **مبالغ مندرج در جدول فوق انجام می شود.** بدیهی است (۵۰٪) مبلغ مذکور به (۱۰۰) برابر درآمد مشمول مالیات این فعالیت‌ها نیز تسری دارد.
- ب-** در مشارکت مدنی جمع مبلغ فروش کالا و خدمات و یا درآمد مشمول مالیات قطعی شده کلیه شرکاء ملاک عمل قرار می‌گیرد.
- ج-** مجموع مبلغ فروش کالا و خدمات سال قبل براساس فعالیت مؤدی در سال قبل می باشد.
- د-** مؤدیان مالیاتی که در هر گروه قرار می گیرند، تا سه سال بعد، از نظر انجام تکالیف قانونی در طبقات پایین‌تر قرار نخواهند گرفت.
- ها-** در دو سال اول شروع فعالیت صاحبان مشاغل، به استثناء مؤدیانی که براساس نوع فعالیت در گروه اول قرار می‌گیرند، انتخاب گروه و انجام تکالیف قانونی مربوط، به انتخاب مؤدی خواهد بود.
- و-** صاحبان مشاغلی که در گروه های دوم یا سوم قرار می‌گیرند، می‌توانند در هر سال مالیاتی نسبت به انجام تکالیف گروه بالاتر اقدام نمایند. در این صورت مکلف به رعایت مقررات مربوط خواهند بود.

۸- صاحبان مشاغل گروه اول و صاحبان مشاغل مشمول اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده، مکلفند مطابق دستورالعمل موضوع تبصره (۳) ماده ۱۶۹ ق.م.ف، ضمن صادر نمودن صورتحساب برای معاملات و درج شماره اقتصادی خود و طرف معامله، در تمامی صورتحسابها، فرم ها و سایر اسناد مشابه، فهرست معاملات خود را به صورت فصلی تا یک ماه و نیم پس از پایان هر فصل مطابق ترتیبات مورد نظر سازمان امور مالیاتی، به اداره امور مالیاتی ذریط ارائه نمایند.

۹- پرداخت کنندگان حقوق، هنگام هر پرداخت یا تخصیص آن مکلفند مالیات متعلق را طبق مقررات 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 نمایند. ارسال فهرست و پرداخت مالیات از طریق سامانه الکترونیکی سازمان امور مالیاتی انجام می‌گیرد.

تکاتی در مورد ثبت نام و تسلیم اظهارنامه

- چنانچه صاحبان مشاغل بر اساس مجوز صادره از مراجع ذیصلاح (مانند پزشکان، وکلا، کارشناسان رسمی دادگستری، مهندسین مشاور و …) بیش از یک محل فعالیت برای همان مجوز داشته باشند، برای تمامی این محل ها فقط یک ثبت نام صورت گرفته و یکی از این محل ها بنا بر اعلام مؤدی به عنوان محل اصلی فعالیت مشخص و سایر محل ها به عنوان شعبه منظور خواهد شد (در صورت عدم انتخاب مؤدی، تعیین محل اصلی فعالیت به تشخیص سازمان خواهد بود) این مؤدیان می‌بایست صرفاً یک اظهارنامه برای تمام این محل های فعالیت تسلیم نمایند.
- چنانچه صاحبان مشاغل در یک محل بیش از یک فعالیت شغلی داشته باشند، مکلف به یک ثبت نام برای کلیه فعالیت‌های شغلی محل مذکور و ارائه یک اظهارنامه برای آن محل می‌باشند.
- چنانچه یک مؤدی دارای فعالیت‌های مختلف (اعم از انفرادی یا مشارکتی) در محل‌های متعدد باشد، باید برای هر یک از محل‌های فعالیت خود، به صورت مجزا ثبت نام نموده و اظهارنامه مالیاتی مربوط را تا سررسید مقرر حسب مورد در قالب‌های انفرادی یا مشارکتی بطور جداگانه تسلیم نماید.
- در مورد کارگاه‌ها و واحدهای تولیدی که نوع فعالیت آنها ایجاد دفتر یا فروشگاه در یک یا چند محل دیگر را اقتضاء نماید، مؤدی می‌تواند برای کلیه محل‌های مذکور یک ثبت نام به نشانی که به عنوان محل اصلی فعالیت اعلام می‌نماید، انجام داده و یک اظهارنامه واحد برای این محل‌های فعالیت ارائه نماید.
- مشاغلی که بصورت مشارکت مدنی اعم از قهری یا اختیاری اداره می‌شوند، باید به عنوان یک مؤدی (در قالب مشارکت) در نظام مالیاتی ثبت نام نموده و شناسه مشارکت مدنی دریافت کنند. صاحبان مشاغل مذکور مکلفند در زمان ثبت نام، اطلاعات مورد نیاز کلیه شرکاء و نسبت سهم هر شریک را اعلام نمایند. این مؤدیان باید اظهارنامه مالیاتی خود را در چارچوب یک فرم اظهارنامه مشارکتی تسلیم نمایند.
- چنانچه چند مؤدی با مشاغل متفاوت یا یکسان، بدون وجود رابطه شراکت، در یک محل فعالیت دارند، هر یک از مؤدیان باید به طور مجزا در نظام مالیاتی ثبت نام و تا سر رسید مقرر اظهارنامه مالیاتی خود را ارائه نماید.
- مؤدیانی که در بخشی از سال در یک محل فعالیت داشته و در بخشی دیگر در محل دیگری فعالیت نموده‌اند، باید با مراجعه به سامانه ثبت نام، نسبت به اصلاح تاریخ شروع و خاتمه فعالیت هر محل اقدام و برای هر محل، بطور جداگانه اظهارنامه تسلیم نمایند.
- آن دسته از مؤدیانی که در یک مکان بیش از یک فعالیت داشته و قبلاً با توجه به موضوع فعالیت در بیش از یک بند از بندهای الف، ب و ج موضوع ماده ۹۵ قانون مالیات‌های مستقیم پیش از اصلاحیه ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ ثبت نام نموده‌اند، برای عملکرد سنوات ۱۳۹۵ و به بعد مکلفند با توجه به مفاد ماده (۲) آئین نامه اجرایی موضوع ماده ۹۵ ق.م.ف اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ ثبت نام خود را ویرایش و تحت یکی از گروه بندی های سه گانه جدید قرار گیرند و متناسب با آن اظهارنامه مالیاتی خود را تا سررسید مقرر تسلیم نمایند.

اظهارنامه مالیاتی می‌بایست به صورت الکترونیکی از طریق سامانه عملیات الکترونیکی مؤدیان مالیاتی به نشانی **www.tax.gov.ir** تسلیم گردد. مؤدیان محترم مالیاتی می‌توانند با مراجعه به بخش اظهارنامه الکترونیکی این سامانه، نسبت به دریافت نرم افزار الکترونیکی و راهنمای آن، اقدام و با استفاده از نام کاربری و رمز عبور که در مرحله ثبت نام دریافت کرده‌اند، اظهارنامه مالیاتی خود را تسلیم نمایند. پیش‌نیاز ارائه اظهارنامه الکترونیکی، تکمیل مراحل ثبت نام توسط مؤدیان می‌باشد. سازمان امور مالیاتی از طریق شماره تلفن ۱۵۲۶ (بدون پیش شماره) پاسخگویی سوالات مؤدیان در خصوص مراحل تسلیم اظهارنامه های الکترونیکی می‌باشد.

^[1] ب توجه به حذف ماده ۱۰۴ در اصلاحیه اخیر قانون مالیات‌های مستقیم، از تاریخ ۱۳۹۵/۱/۱ مؤدیان (اعم از اشخاص حقیقی و حقوقی) ملزم به کسر و پرداخت مالیات‌های تکلیفی موضوع ماده مذکور نمی‌باشند

رسیدگی و نحوه تعیین درآمد مشمول مالیات مشاغل

بر اساس مهلت مقرر در تبصره ماده ۹۷ ق.م.م، برای عملکرد سالهای ۱۳۹۵، ۱۳۹۶ و ۱۳۹۷ تعیین درآمد مشمول مالیات از روش‌های ذیل انجام می‌گیرد:

الف- با قبولی دفاتر و یا قبولی درآمد مشمول مالیات مندرج در اظهارنامه

در صورت قبولی دفاتر ارائه شده از سوی مؤدی (در مورد صاحبان مشاغل گروه اول) درآمد مشمول مالیات، به شرح ذیل محاسبه می‌شود:

(استهلاکات + هزینه‌های قابل قبول) - (سایر درآمدها + فروش کالا و خدمات) = درآمد مشمول مالیات

ب- از طریق علی‌الرأس

در موارد زیر، درآمد صاحبان مشاغل به صورت علی‌الرأس تشخیص خواهد شد.

ب-۱- در صورتی که تا موعد مقرر ترازنامه و حساب سود و زیان و یا حساب درآمد و هزینه و حساب سود و زیان، حسب مورد، تسلیم نشده باشد.

ب-۲- در صورتی که مؤدی به درخواست کتبی اداره امور مالیاتی مربوط از ارائه دفاتر و یا مدارک حساب در محل کار خود، خودداری نماید.

ب-۳- در مورد مؤدیان گروه اول، در صورتی که دفاتر و اسناد و مدارک ابزازی برای محاسبه درآمد مشمول مالیات، به نظر اداره امور مالیاتی، غیر قابل رسیدگی تشخیص داده شود، یا به علت عدم رعایت موازین قانونی و آئین نامه مربوط مورد قبول واقع نشود.

ج- تعیین مالیات مقطوع در اجرای تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م

مطابق با تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م، سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند برخی از مشاغل یا گروه‌هایی از

آنان را که میزان فروش کالا و خدمات سالانه آنها حداکثر ده برابر معافیت موضوع ماده ۸۴ قانون مالیاتهای مستقیم (برای عملکرد سال ۱۳۹۵ مبلغ ۱۵۶،۰۰۰،۰۰۰ ریال) باشد از انجام بخشی از تکالیف از قبیل

نگهداری اسناد و مدارک موضوع قانون مالیاتهای مستقیم و ارائه اظهارنامه مالیاتی معاف کند و مالیات مؤدیان مذکور را به صورت مقطوع تعیین و وصول نماید. در مواردی که مؤدی کمتر از یک سال مالی

به فعالیت اشتغال داشته باشد مالیات متعلق نسبت به مدت اشتغال محاسبه و وصول می‌شود. این حکم مانع از رسیدگی به اظهارنامه‌های مالیاتی تسلیم شده در موعد مقرر نخواهد بود.

در اجرای قانون فوق و به منظور تکمیل ارباب رجوع، میزان مالیات عملکرد سال ۱۳۹۵ برای صاحبان مشاغل گروه سوم که دارای شرایط فوق‌الذکر باشند، با افزایش (۸) درصد نسبت به مالیات قطعی عملکرد

سال ۱۳۹۴ به صورت مقطوع تعیین و مبلغ آن برای مؤدیان که امکان پرداخت یکجا ندارند، حداکثر تا

(۴) ماه تقسیط می‌گردد. برای بهره‌گیری از این تسهیلات، مؤدیان باید تقاضای خود را در مهلت تسلیم اظهارنامه از طریق بخش مربوط در سامانه تسلیم اظهارنامه الکترونیکی (www.tax.gov.ir) به سازمان امور مالیاتی کشور اعلام نمایند.

معافیت مالیاتی

درآمد سالانه مشمول مالیات صاحبان مشاغل که اظهارنامه مالیاتی خود را در موعد مقرر تسلیم کرده‌اند و حسب مورد دفاتر و یا اسناد و مدارک موضوع ماده ۹۵ را ارائه نموده‌اند، تا میزان معافیت مالیات بر درآمد حقوق **(برای عملکرد سال ۱۳۹۵ معادل ۱۵۶،۰۰۰،۰۰۰ ریال)** از پرداخت مالیات معاف و مازاد آن به نرخ ماده ۱۳۱ اصلاحی مورخ ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ (ق.م.م) مشمول مالیات خواهد بود.

تکنه ۱: بر اساس اصلاحیه مورخ ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ ق.م.م از ابتدای سال ۱۳۹۵ عدم تسلیم اظهارنامه، دفاتر و یا اسناد و مدارک مربوط موجب محرومیت از معافیت مالیاتی مذکور می‌باشد.

تکنه ۲: در مشارکت‌های مدنی، شرکاء حداکثر از دو معافیت استفاده خواهند کرد و مبلغ معافیت به طور مساوی بین آنان تقسیم و باقی‌مانده سهم هر شریک جداگانه مشمول مالیات خواهد بود.

تکنه ۳: شرکایی که رابطه زوجیت دارند به لحاظ استفاده از معافیت در حکم یک شریک تلقی می‌شوند و تنها یک معافیت به زوج تعلق می‌گیرد.

هزینه‌های قابل قبول

هزینه‌های قابل قبول برای تشخیص درآمد مشمول مالیات عبارت است از هزینه‌هایی که در حدود متعارف، منکی به مدارک بوده و منحصرأ مربوط به تحصیل درآمد مؤسسه در دوره مالی مربوط، با رعایت حد نصاب‌های مقرر باشد.

تکنه ۱: هزینه‌های مربوط به درآمدهایی که به موجب ق.م.م از پرداخت مالیات معاف یا مشمول مالیات به نرخ صفر بوده یا با نرخ مقطوع محاسبه می‌شود، به عنوان هزینه‌های قابل قبول مالیاتی شناخته نمی‌شود.

تکنه ۲: پذیرش هزینه‌های پرداختی قابل قبول مالیاتی موضوع ق.م.م که به شیوه تهاتری انجام نشود از مبلغ پنجده میلیون ریال (۵۰،۰۰۰،۰۰۰) به بالا منوط به پرداخت یا تسویه وجه آن از طریق سامانه (سیستم) بانکی خواهد بود.

توجه: برای اطلاع از مفاد هزینه‌های قابل قبول مالیاتی و حد نصاب‌های آن، به ماده ۱۴۸ قانون مالیاتهای مستقیم، آئین‌نامه‌ها و بخشنامه‌های مربوط مراجعه شود.

مراجع حل اختلاف مالیاتی

● در مواردی که مؤدی نسبت به برگ تشخیص مالیات ابلاغ شده معترض باشد، می‌تواند ظرف سی روز از تاریخ ابلاغ، شخصاً یا به وسیله وکیل تام‌الاختیار خود به اداره امور مالیاتی مراجعه و با ارائه دلایل و اسناد و مدارک کتباً تقاضای رسیدگی مجدد نماید. در صورتی که مسئول مربوط دلایل و اسناد و مدارک ابزازی را در تعدیل درآمد، مؤثر تشخیص دهد و نظر او مورد قبول مؤدی قرار گیرد، مراتب پشت برگ تشخیص منعکس و به امضای مسئول مربوط و مؤدی رسیده و پرونده امر از لحاظ میزان درآمد مشمول مالیات مختومه تلقی می‌شود.

● هرگاه دلایل و اسناد و مدارک ابزازی در رد یا تعدیل درآمد مندرج در برگ تشخیص مؤثر واقع نگردد، پرونده به هیأت حل اختلاف مالیاتی ارجاع خواهد گردید و رأی هیأت با اکثریت آراء، قطعی و لازم‌الاجرا است. مگر اینکه ظرف مدت ۲۰ روز از تاریخ ابلاغ رأی از طرف مأموران مالیاتی مربوط یا مؤدی، مورد اعتراض کتبی قرار گیرد که در این صورت پرونده جهت رسیدگی به هیأت حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر محول خواهد شد. در این مرحله مؤدی مکلف است مقدار مالیات مورد قبول را در همان مهلت مقرر پرداخت و نسبت به مازاد بر آن اعتراض خود را تسلیم نماید.

تسویقات و بخشودگی جرائم مالیاتی

ردیف	موضوع	تسویقات و بخشودگی‌ها
۱	معدافیت از ۸۰٪ جرایم متعلقه مقرر در ق.م.م	مؤدیانی که به تکالیف قانونی خود راجع به تسلیم به موقع اظهارنامه یا ترازنامه و حساب سود و زیان و پرداخت یا ترتیب پرداخت مالیات طبق اظهارنامه یا تراز نامه و حساب سود و زیان و حسب مورد، ارائه به موقع دفاتر و اسناد و مدارک خود اقدام نموده‌اند در موارد مذکور در ماده (۲۳۹) ق.م.م، هرگاه برگ تشخیص مالیاتی صادره را قبول یا با اداره امور مالیاتی توافق نمایند و نسبت به پرداخت یا ترتیب دادن پرداخت آن اقدام نمایند.
۲	معدافیت از ۴۰٪ جرایم متعلقه مقرر در ق.م.م	در صورت پرداخت یا ترتیب پرداخت مالیات توسط این گونه مؤدیان (ردیف ۱ فوق) ظرف مدت یک ماه از تاریخ ابلاغ برگ قطعی مالیات
۳	جایزه ای معادل ۱٪ مبلغ پرداختی به ازای هر ماه تا سررسید مقرر	پرداخت علی‌الحساب مالیات بر عملکرد در هر سال مالی قبل از سررسید مقرر

جرائم مالیاتی

ردیف	موضوع	جریمه تا پایان سال ۱۳۹۴	جریمه از تاریخ ۱۳۹۵/۱/۱
۱	عدم اطلاع شروع فعالیت صاحبان مشاغل به ادارات امور مالیاتی و تشکیل پرونده در مهلت قانونی ۴ ماهه	۱۰٪ مالیات قطعی تا تاریخ شناسایی توسط اداره امور مالیاتی	۱۰٪ مالیات قطعی تا تاریخ شناسایی توسط اداره امور مالیاتی
۲	پرداخت مالیات پس از سر رسید مقرر	به ازاء هر ماه ۲/۵٪ مالیات	به ازاء هر ماه ۲/۵٪ مالیات
۳	عدم تسلیم اظهارنامه برای مشمولین موضوع بندهای الف و ب ماده ۹۵	۴۰٪ مالیات متعلق (غیر قابل بخشودگی)	۴۰٪ مالیات متعلق (غیر قابل بخشودگی)
۴	عدم تسلیم اظهارنامه برای مشمول بند (ج) ماده ۹۵ ق.م.م	معادل ۱۰٪ مالیات متعلق	معادل ۱۰٪ مالیات متعلق (غیر قابل بخشودگی)
۵	کتمان درآمد یا اظهار هزینه های غیرواقعی علی رغم تسلیم اظهارنامه	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)
۶	عدم تسلیم ترازنامه و حساب سود و زیان یا عدم ارائه دفاتر	۲۰٪ مالیات برای موارد مذکور	۲۰٪ مالیات برای موارد مذکور (برای صاحبان مشاغل گروه اول)
۷	رد دفتر	۱۰٪ مالیات متعلق	--
۸	عدم پرداخت مالیات حقوق ظرف مهلت مقرر	۲۰٪ مالیات پرداخت نشده	۱۰٪ مالیات پرداخت نشده در موعد مقرر و ۲/۵٪ مالیات به ازای هر ماه نسبت به مدت تاخیر از سررسید پرداخت
۹	عدم صدور صورتحساب یا عدم درج شماره اقتصادی خود و طرف معامله، حسب مورد یا استفاده از شماره اقتصادی خود برای معاملات دیگران یا شماره اقتصادی دیگران برای معاملات خود	۲٪ مبلغ مورد معامله	۲٪ مبلغ مورد معامله
۱۰	عدم ارائه فهرست معاملات فصلی در مهلت مقرر	۱٪ معاملات	۱٪ معاملات
۱۱	عدم ارائه صورت حسابهای مربوط به خرید در سال عملکرد و سال بعد از آن	۱۰٪ صورت حساب های ارائه نشده	--
۱۲	عدم تسلیم صورت یا فهرست یا قرارداد یا مشخصات راجع به مؤدی توسط اشخاصی که به شرح مقررات ق.م.م مکلف به تسلیم آن می‌باشند	عدم تسلیم لیست حقوق طرف مهلت مقرر	عدم ارسال صورت یا فهرست یا قراردادهای بیمه‌کاری

ردیف	موضوع	جریمه
۱	عدم اخذ پروانه کسب از مراجع مربوط، ظرف مدت شش ماه از اعلام فراخوان توسط شورای اصناف کشور و یا عدم تبدیل پروانه کسب موقت به دائم	در سال ۱۳۹۲ معادل ۵۰٪ نرخ های مالیاتی
		در سال ۱۳۹۲ معادل ۷۵٪ نرخ های مالیاتی
		در سال ۱۳۹۴ معادل ۱۰۰٪ نرخ های مالیاتی

نرخ مالیات بر درآمد صاحبان مشاغل برای عملکرد سال ۱۳۹۵ و پس از آن (موضوع ماده ۱۳۱ اصلاحی ق.م.م)		
ردیف	درآمد مشمول مالیات سالانه	
	از مبلغ	تا مبلغ
۱	۰	۵۰۰،۰۰۰،۰۰۰
۲	۵۰۰،۰۰۰،۰۰۱	۱،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰
۳	۱،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۱	و بیش از آن