

زمان تسلیم اظهارنامه مالیاتی برای عملکرد سال ۱۳۹۴

براساس قانون مالیات های مستقیم و اصلاحیه مصوب (۱۳۹۴/۴/۳۱) آن، کلیه اشخاص حقوقی و همچنین صاحبان مشاغل موضوع ماده (۹۵) این قانون که سال مالی آنها از ۱/۱/۱۳۹۴ و بعد از آن شروع می شود از لحاظ تسلیم اظهارنامه مالیاتی مشمول احکام اصلاحیه قانون مذکور می باشند. گروه های مختلف مودیان می باید در تسلیم اظهارنامه مالیاتی مربوط به عملکرد سال ۱۳۹۴ خود مواعد زمانی زیر را رعایت فرمایند. تسلیم اظهارنامه پس از موعد مذکور علاوه بر عدم اعمال معافیت های مقرر قانونی، مشمول جرائم غیرقابل بخشش خواهد بود.

ردیف	مودیان	آخرین مهلت تسلیم اظهارنامه
۱	صاحبان مشاغل	تا پایان خرداد ماه سال ۱۳۹۵
۲	اشخاص حقوقی	اشخاص حقوقی که سال مالی آنها با سال مالیاتی* تطابق دارد: تا پایان تیرماه سال ۱۳۹۵
		اشخاص حقوقی که به موجب اساسنامه سال مالی آنها با سال مالیاتی تطابق ندارد: تا ۴ ماه پس از پایان سال مالی
۳	اشخاص حقیقی مشمول مالیات بر درآمد املاک اجاری	تا پایان تیرماه سال ۱۳۹۵

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

زمان تسلیم اظهارنامه مالیاتی برای عملکرد سال ۱۳۹۴ صاحبان مشاغل

براساس اصلاحیه مورخ ۱۳۹۴/۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم، آخرین مهلت تسلیم اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال ۱۳۹۴ صاحبان مشاغل، تا تاریخ ۱۳۹۵/۳/۳۱ می باشد. تسلیم اظهارنامه پس از موعد مذکور علاوه برعدم اعمال معافیت های مقرر قانونی، مشمول جرائم غیر قابل بخشش خواهد بود.

وظایف و تکالیف مودیان در خصوص نوع دفاتر و اسناد و مدارک و روش های نگهداری آنها

(موضوع ماده ۹۵ قانون مالیات های مستقیم)

براساس اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم که از تاریخ ۱۳۹۵/۱/۱ لازم الاجراء می باشد، صاحبان مشاغل موظفند با رعایت اصول و ضوابط تنظیم دفاتر تجاری موضوع قانون تجارت و سایر ضوابط مربوط، نسبت به تنظیم و نگهداری دفاتر و اسناد و مدارک حسب مورد اقدام و ضمن تنظیم اظهارنامه مالیاتی خود براساس دفاتر و اسناد و مدارک مذکور، حسب درخواست ادارات امور مالیاتی آنها را جهت رسیدگی و تشخیص درآمد مشمول مالیات به ادارات ذیربط ارائه نمایند.

گروه بندی مودیان

وظیفه قانونی صاحبان مشاغل در مورد نوع دفاتر و اسناد و مدارک و روش های نگهداری آنها و نیز نحوه ارائه آنها برای رسیدگی و تشخیص درآمد مشمول مالیات بر حسب گروهی که مودیان در آن قرار گرفته اند تعیین می شوند. صاحبان مشاغل بر اساس مبلغ فروش کالا و خدمات طبق آخرین اظهارنامه تسلیمی یا درآمد مشمول مالیات قطعی شده (قبل از کسر معافیت) طبق آخرین برگ مالیات قطعی عملکرد سال ۱۳۹۱ و به بعد به شرح جدول ذیل گروه بندی می شوند.

جدول گروه بندی صاحبان مشاغل براساس حجم فعالیت

گروه	شرح
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 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. اشخاص ذیل فارغ از حجم فعالیت خود از لحاظ انجام تکالیف جزء مودیان گروه اول محسوب می شوند: ۱- دارندگان کارت بازرگانی (وارد کنندگان و صادر کنندگان). ۲- صاحبان کارخانه ها 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، زایشگاهها، کلینیک های تخصصی. ۵- صاحبان مشاغل صرافی. ۶- فروشگاههای زنجیره 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 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.
سوم	مودیانی که در گروه های اول و دوم قرار نمی گیرند جزء گروه سوم محسوب می شوند.
* مالیات قطعی شده قبل از کسر معافیت	
** مجموع برگ های قطعی اصلی و متمم	

نکات مهم در خصوص گروه بندی مودیان :

- ۱- در مورد فعالیت های صرفا خدماتی گروه بندی مودیان با لحاظ کردن ۵۰٪ مبلغ مندرج در جدول فوق انجام می شود.
- ۲- در مشارکت مدنی جمع مبلغ فروش کالا و خدمات ویا درآمد مشمول مالیات قطعی شده کلیه شرکاء ملاک عمل قرار می گیرد.
- ۳- مجموع مبلغ فروش کالا و خدمات سال قبل براساس فعالیت مودی در سال قبل می باشد.
- ۴- 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.

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

۶- صاحبان مشاغلی که در گروه های دوم یا سوم قرار می گیرند، می توانند در هر سال مالیاتی نسبت به انجام تکالیف گروه بالاتر اقدام نمایند. در این صورت مکلف به رعایت مقررات مربوط خواهند بود.

تکالیف مودیان در خصوص نگهداری دفاتر و اسناد و مدارک

➤ **گروه اول:** صاحبان مشاغلی که در گروه اول قرار می گیرند 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 مقررات مندرج در ماده (۶) آیین نامه اجرایی مربوط به نوع دفاتر، اسناد و مدارک و روشهای نگهداری آنها موضوع ماده ۹۵ اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم، می باشند.

➤ **گروه دوم:** صاحبان مشاغلی که در گروه دوم قرار می گیرند، مکلف اند 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 هزینه های انجام شده را به تفکیک و به ترتیب تاریخ وقوع هریک از رویدادهای مالی، نگهداری و صورت درآمد و هزینه ماهیانه و سالانه خود را در چارچوب نمونه فرم تهیه شده توسط سازمان امور مالیاتی کشور تنظیم نمایند. فرم های مربوط به این گروه عبارتند از:

- صورت درآمد و هزینه ماهیانه مودیان گروه دوم: در این فرم ریز درآمد و هزینه مودی در هر ماه درج می شود.

- صورت درآمد و هزینه سالانه: اعداد مربوط به ستون جمع "صورت درآمد و هزینه ماهیانه" به این فرم انتقال می یابد.

➤ **گروه سوم:** صاحبان مشاغلی که در گروه سوم قرار می گیرند، 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 نیز اسناد هزینه ی انجام شده را نگهداری و خلاصه درآمد و هزینه سالانه خود را در چارچوب فرم "خلاصه درآمد و هزینه سالانه گروه سوم" تهیه شده توسط سازمان امور مالیاتی کشور تنظیم نمایند.

نکته مهم: بدیهی است با توجه به حذف بندهای سه گانه الف، ب، ج موضوع ماده ۹۵ قانون مالیات های مستقیم، در اصلاحیه اخیر قانون موصوف، ثبت دفتر درآمد و هزینه (موضوع بند ب ماده ۹۵ قانون مالیات های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷) برای عملکرد سال ۱۳۹۵ و پس از آن توسط ادارات امور مالیاتی، درخصوص صاحبان مشاغل، موضوعیت نخواهد داشت.

مودیان محترم مالیاتی می توانند جهت دریافت نسخه الکترونیکی آیین نامه اجرایی مربوط به نوع دفاتر، اسناد و مدارک و روش های نگهداری آنها موضوع ماده ۹۵ اصلاحی قانون مالیات های مستقیم و فرم های مربوط، به وبگاه سازمان امور مالیاتی کشور به نشانی www.intamedia.ir مراجعه نمایند.

برای عملکرد سال ۱۳۹۴، صاحبان مشاغل باید تکالیف قانونی خود را حسب مورد بر اساس بندهای الف، ب و ج ماده ۹۵ قانون مالیات های مستقیم، قبل از اصلاحیه اخیر، به انجام رسانند. صاحبان محترم مشاغل حداکثر تا پایان خرداد ماه سال ۱۳۹۵ فرصت دارند تا از طریق مراجعه به درگاه عملیات الکترونیک سازمان به نشانی www.tax.gov.ir، نسبت به تنظیم و تسلیم اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال ۱۳۹۴ به ادارات امور مالیاتی، اقدام و مالیات متعلق را بر اساس نرخ ماده ۱۳۱ اصلاحی قانون، پرداخت نمایند.

مشوق های مالیاتی برای تامین کنندگان مالی بنگاه های اقتصادی

(موضوع ماده ۱۳۸ مکرر قانون مالیات های مستقیم)

براساس ماده ۱۳۸ مکرر الحاقی، که به موجب ماده ۳۰ قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور، به قانون مالیات های مستقیم افزوده شده است و از تاریخ ۱۳۹۴/۳/۱۵، لازم الاجرا می باشد، اشخاصی که آورده نقدی برای تامین مالی پروژه - طرح و سرمایه در گردش بنگاه های تولیدی را در قالب عقود مشارکتی فراهم نمایند، معادل حداقل سود مورد انتظار عقود مشارکتی مصوب شورای پول و اعتبار از پرداخت مالیات بر درآمد معاف می شوند و برای پرداخت کننده سود، معادل سود پرداختی مذکور به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی تلقی می شود.

شرط بهره مندی از معافیت

استفاده کننده از این معافیت تا دو سال نمی تواند آورده نقدی را از بنگاه تولیدی خارج کند. در صورت کاهش آورده نقدی، به میزان ارزش روز معافیت استفاده شده، مالیات سال خروج آورده نقدی، اضافه می شود.

مشوق‌های مالیاتی برای اشخاص حقوقی و اشخاص حقیقی

نحوه اعطای جایزه خوش حسابی

(موضوع ماده ۱۸۹ قانون مالیاتهای مستقیم)

به مویدان محترم خوش حساب مالیاتی که طی سه سال متوالی تکالیف مالیاتی خود را با رعایت تمامی شرایط ذیل انجام داده باشند، معادل پنج درصد (۵٪) اصل مالیات سه سال مذکور به عنوان جایزه خوش حسابی، پرداخت یا در حساب سنوات بعد آنان منظور خواهد شد:

- ۱- ترازنامه و حساب و سود و زیان و دفاتر و مدارک آنان مورد قبول قرار گرفته باشد.
- ۲- مالیات هر سال را در سال تسلیم اظهارنامه مالیاتی بدون مراجعه به هیاتهای حل اختلاف مالیاتی پرداخت نموده باشند.

همچنین مشمولین این جایزه می‌توانند از مزایای مقرر در ماده ۱۹۰ قانون مالیاتهای مستقیم نیز استفاده نمایند. با این توضیح که در صورت پرداخت علی الحساب بابت مالیات عملکرد هر سال مالی قبل از سر رسید مقرر، جایزه‌ای معادل یک درصد (۱٪) مبلغ پرداختی به ازای هر ماه تا سر رسید مقرر از مالیات متعلق همان عملکرد کسر خواهد شد.

مشوق‌های مالیاتی برای صندوق حمایت از توسعه بخش کشاورزی، شرکت‌های تعاونی، کارگاه‌های فرش دستباف و صنایع دستی و اتحادیه‌های تولیدی

(موضوع ماده ۱۳۳ و ۱۴۲ قانون مالیات‌های مستقیم)

براساس قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷، صد در صد (۱۰۰٪) درآمد شرکت‌های تعاونی روستایی، عشایری، کشاورزی، صیادان، کارگری، کارمندی، دانشجویان و دانش‌آموزان و اتحادیه‌های آن‌ها و همچنین درآمد کارگاه‌های فرش دستباف و صنایع دستی و شرکت‌های تعاونی و اتحادیه‌های تولیدی مربوطه مشمول معافیت بوده‌اند. بر اساس اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم که از ابتدای سال ۱۳۹۵ لازم‌الاجراء می‌باشد، صندوق حمایت از توسعه بخش کشاورزی به موارد فوق‌الذکر اضافه شده است و اعمال معافیت نیز از طریق محاسبه مالیات به نرخ صفر انجام می‌شود.

شرایط اعمال مالیات به نرخ صفر

الف- مودیان می‌بایست اظهارنامه مالیاتی، شامل ترازنامه و حساب سود و زیان، دفاتر قانونی و اسناد و مدارک حسابداری خود را در مواعد مقرر قانونی به سازمان امور مالیاتی کشور تسلیم نمایند.

ب- مودی درآمدهای خود را به نحو کامل و شفاف به سازمان امور مالیاتی کشور ابراز نماید زیرا مالیات با نرخ صفر صرفاً شامل درآمد ابرازی، به جز درآمدهای کتمان شده می‌باشد.

مشوق های مالیاتی برای سود یا جوايز دريافتي اشخاص حقيقي و حقيقي از بانكها و مؤسسات مالي و

اعتباري غيربانكي مجاز

(موضوع ماده ۱۴۵ قانون مالياتهاي مستقيم)

سود دريافتي به هر عنوان در موارد زير از پرداخت ماليات معاف است:

- ۱ - سود متعلق به سپرده هاي مربوط به كسور بازنشستگي و پس انداز كارمندان و كارگران نزد بانكهاي ايراني در حدود مقررات استخدومي مربوطه.
 - ۲ - سود يا جوايز متعلق به حساب هاي پس انداز و سپرده هاي مختلف نزد بانكهاي ايراني يا مؤسسات اعتباري غيربانكي مجاز. اين معافيت شامل سپرده هايي كه بانكها يا مؤسسات اعتباري غيربانكي مجاز نزد هم مي گذارند نخواهد بود.
 - ۳ - جوايز متعلق به اوراق قرضه دولتي و اسناد خزانه.
 - ۴ - سود پرداختي بانكهاي ايراني به بانكهاي خارج از ايران بابت اضافه برداشت (اور درافت) و سپرده ثابت به شرط معامله متقابل.
 - ۵ - سود و جوايز متعلق به اوراق مشاركت.
- در مواردی که در قانون مالیات‌های مستقیم به بانكها اشاره می شود، امتيازات، تسهیلات، ترجیحات و تكالیف ذكر شده شامل مؤسسات اعتباري غيربانكي كه به موجب قانون يا با مجوز بانك مركزي جمهوری اسلامی ایران تاسيس شده اند يا می شوند، نیز خواهد شد. همچنین براساس قانون رفع موانع توليد رقابت پذير و ارتقای نظام مالي کشور، از تاريخ ۱۳۹۴/۳/۱۵، صندوق ضمانت سرمايه گذاري صنايع كوچك، صندوق حمايت از تحقيقات و توسعه صنايع الكترونيك، صنايع دريائي و بیمه سرمايه گذاري فعاليت هاي معدني و صندوق حمايت از توسعه سرمايه گذاري در بخش كشاورزي نیز به مؤسسات فوق الذكر افزوده شده اند.

قابل توجه اشخاص حقیقی

نحوه اعطای معافیت‌ها و بخشودگی‌های مالیاتی به هزینه‌های درمانی و درآمد بیمه‌های عمر و زندگی

(موضوع ماده ۱۳۶ و ۱۳۷ قانون مالیات‌های مستقیم)

" هزینه‌های پرداختی مرتبط با درمان مؤدیان (اشخاص حقیقی) و افراد تحت تکفل ایشان به شرح زیر از درآمد مشمول مالیات آنها کسر و درآمد حاصل از وجوه دریافتی اشخاص مذکور از بابت انواع بیمه‌های عمر و زندگی به شرح زیر از پرداخت مالیات معاف است:"

۱- هزینه‌های درمانی پرداختی هر مؤدی 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 مؤسسه 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.

۲- حق بیمه پرداختی هر شخص حقیقی به مؤسسات بیمه ایرانی بابت انواع بیمه‌های عمر و **زندگی*** و بیمه‌های درمانی.

۳- هزینه مراقبت و توانبخشی مؤدیان و افراد تحت تکفل ایشان که دچار معلولیت، بیماری‌های خاص و صعب‌العلاج می‌باشند.

۴- وجوه پرداختی بابت انواع بیمه‌های عمر و زندگی از طرف مؤسسات بیمه که به موجب قراردادهای منعقدۀ بیمه عاید ذینفع می‌شود از پرداخت مالیات معاف است.

* بر اساس اصلاحیه قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱، که از ابتدای سال ۱۳۹۵ لازم‌الاجرا باشد، انواع بیمه‌های عمر و زندگی جایگزین بیمه عمر شده است.