



اداره کل امور مالی استان آذربایجان شرقی

راهنمای تنظیم اظهارنامه های مالیاتی بر اساس آئین
نامه ماده ۹۵ قانون مالیاتهای مستقیم

و

تبیین وسیدگی به اظهارنامه های مزبور بر اساس ماده
۹۷ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم

مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۲۱

با توجه به تغییرات روزافزون محیط های کسب و کار و همچنین تکنولوژی، قوانین موضوعه نیازمند اصلاحات و به روز رسانی دارد، قوانین مالیاتی و در راس آن قانون مالیاتهای مستقیم بعنوان قانون حاکمیتی از این دایره مستثنی نبوده و بر این اساس مجلس شورای اسلامی به عنوان بالاترین رکن قانونگذاری کشور در تاریخ ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ مباردت به اصلاح آن نمود.

هدف از اصلاحات قانون مالیات های مستقیم:

- ۱- افزایش شفافیت و انضباط مالی
- ۲- افزایش سطح تمکین داوطلبانه مودیان از طریق دسترسی به اطلاعات واقعی
- ۳- افزایش پایه ها و منابع مالیاتی از طریق شناسایی بنگاه های اقتصادی فعال در بخش غیر رسمی اقتصاد
- ۴- کاهش فشار مالیاتی بر بنگاه های اقتصادی رسمی از طریق کاهش نرخ های مالیاتی و شناسایی کلیه بنگاه ها
- ۵- دستیابی به آمار و صورتهای مالی قابل انکاء و مفید برای تسمیمات اقتصادی
- ۶- تسهیل سرمایه گذاری داخلی و خارجی
- ۷- ایجاد خصامت های اجرایی در برخورد با متخلفین مالیاتی
- ۸- افزایش میزان رضایتمندی صاحبان منافع
- ۹- کاهش هزینه های اجرایی عملیات مالیاتی
- ۱۰- تقویت عدالت عمودی و افقی مالیاتی

نکات مهم در تهییه و تنظیم اظهارنامه

پذیرش درآمد مشمول مالیات و مالیات ابرازی مودیان منوط به تنظیم اظهارنامه های مالیاتی بر اساس مقررات و واقعیت امر و درج صحیح و کامل درآمد و هزینه های مرتبط با فعالیت اقتصادی آنها و منطبق بر مقررات آئین نامه موضوع ماده ۹۵ قانون مالیاتهای مستقیم خواهد بود. در صورتی که این گونه اظهارنامه های مالیاتی در موعد مقرر قانونی تسلیم شده و با معیارهای تعییه شده در موتور رسیک سامانه سیم انطباق داشته باشند، مورد پذیرش قرار خواهد گرفت.

گروه بندی صاحبان مشاغل و تکالیف قانونی (آیین نامه اجرایی ماده ۹۵)

آیین نامه اجرایی ماده ۹۵ قانون مالیات‌های مستقیم (مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱)

ماده ۱ آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۹۵

اظهارنامه مالیاتی: اظهارنامه مالیاتی فرمی است به منظور اظهار درآمدها، هزینه‌ها، دارایی‌ها، بدهی‌ها، سرمایه، معافیت‌ها، درآمد مشمول مالیات مالیات، بخشنودگی مالیاتی و همچنین اطلاعات هویتی و مکانی حسب مورد که برای صاحبان مشاغل و اشخاص حقوقی موضوع قانون مالیات‌های مستقیم، بر حسب نوع و حجم فعالیت اشخاص مذکور مطابق نمونه‌هایی که توسط سازمان، تهیه و اعلام می‌شود.

ماده ۲ آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۹۵

مجموع مبلغ فروش کالا و خدمات سال قبل با ده برابر درآمد مشمول مالیات قطعی شده (قبل از کسر معافیت) طبق آخرین برگ مالیات قطعی (مجموع اصلی و متمم) عملکرد سال ۱۳۹۱ و به بعد که تاریخ بیان دی ماه سال قبل از شروع سال مالیاتی ابلاغ شده باشد	
بیشتر از < مبلغ ۳ میلیارد تومان	گروه اول
بیشتر از > ۱ میلیارد تومان تا < مبلغ ۳ میلیارد تومان	گروه دوم
مودیانی که در گروه‌های اول و دوم قرار نمی‌گیرند، جز گروه سوم محسوب می‌شوند.	گروه سوم

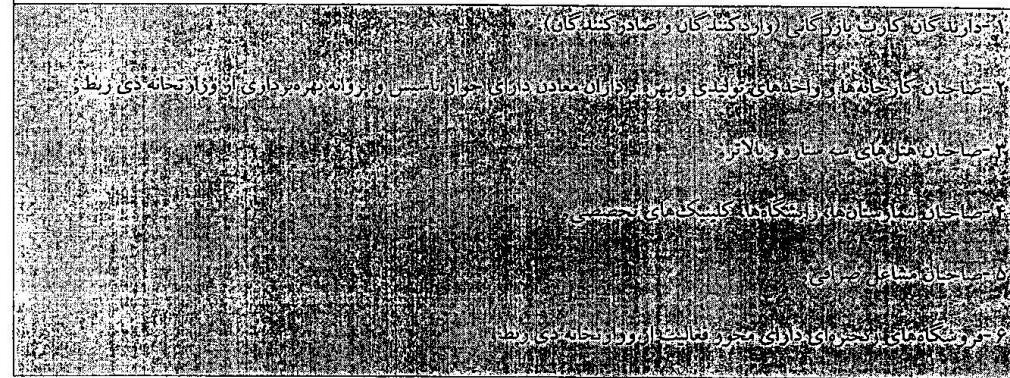
تبصره ۱- در مواردی که صرفاً ارائه خدمات باشد، ۵۰٪ مبالغ تبيين شده ملاک عمل می‌باشد.

مانند: پژوهشگران، و کلا، دفاتر اسناد رسمی و ازدواج، دفاتر پیشخوان، پلیس + ۱۰، خدمات قضایی، نمایندگی بیمه، بنگاه املاک، تعمیرات خودرو، آرایشگران و...

نکته: (بخشنامه شماره ۲۵/۹۶/۲۰۰ مورخه ۱۹/۰۴/۱۳۹۶) مفاد تبصره ۱ ماده ۲ آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۹۵ اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم در مورد درآمد مشمول مالیات قطعی شده گروه‌های اول و دوم صاحبان مشاغل به ۱۰ (ده) برابر ارقام جدول بند (الف) ماده ۲ آیین نامه یاد شده نیز تسری دارد.

تبصره ۲- در مشارکت مدنی جمع مبلغ فروش کالا و خدمات و یا درآمد مشمول مالیات قطعی شده کلیه شرکاء ملاک عمل می‌باشد.

ب- نوع فعالیت: اشخاص ذیل فارغ از حجم فعالیت موضوع بند الف فوق از لحاظ انجام تکالیف موضوع این آین نامه جزء مودیان گروه اول محسوب می شوند.



تبصره ۱- 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.

تبصره ۲- 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 مؤذی خواهد بود.

تبصره ۳- 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.

توجه

قبل از تسلیم اظهارنامه، مودیان محترم مالیاتی ملزم به ثبت نام در سامانه شماره اقتصادی به آدرس www.tax.gov.ir بوده و لازم است تا وضعیت ثبت نام خود را به مرحله ۴۵ برسانند.

ماد ۵-۳- فرم اظهارنامه‌های مالیاتی برای صاحبان مشاغل موضوع این آیین نامه برای هر یک از گروه‌های اول، دوم و سوم باید حداقل شامل موارد زیر باشد:

ردیف	شرح	گروه سوم	گروه دوم	گروه اول
۱	اطلاعات هویتی و مکانی و مجوزهای فعالیت اقتصادی.	*	*	*
۲	درآمد مشمول مالیات، بخشنودگی‌های مالیاتی، معافیت‌های قانونی و مالیات متعلق.	*	*	*
۳	موجودی مواد و کالا در اول و پایان دوره.	*	*	*
۴	واردات و صادرات کالاها و خدمات.	*	*	*
۵	صورت حساب سود و زیان.	*	*	*
۶	ترازنامه.	*	*	*
۷	صورت درآمد و هزینه (اطلاعات خرید و فروش کالا و خدمات و هزینه‌های مریبوط).	*	*	*
۸	خلاصه درآمد و هزینه (اطلاعات خرید و فروش کالا و خدمات و هزینه‌های مریبوط).	*	*	*
۹	اطلاعات اموال و دارایی‌های مریبوط به فعالیت شغلی	*	*	*
۱۰	اطلاعات شرکاه.	*	*	*
۱۱	اطلاعات حساب‌های بانکی مریبوط به فعالیت شغلی.	*	*	*

تبصره: در مواردی که هر یک از اقسام اطلاعاتی فرم اظهارنامه مالیاتی صاحبان مشاغل برای هر یک از مؤديان قادر موضوعيت باشد، عدم تكميل آن خللي به اعتبار اظهارنامه وارد نخواهد كرد.

ماد ۵-۴- موديابن موضوع اين آيین نامه مكلفند اظهارنامه مالیاتی خود را برای هر سال مالیاتی (تصورت انفرادي یا مشاركت) در موعد مقرر قانوني بصورت الکترونيکی از طریق درگاههای الکترونیکی سازمان (www.tax.gov.ir) تسلیم نمایند.

تصویر انتقال ملکیت اسناد و مدارک	
۴ ماه پس از پایان سال مالی شرکت (یا ۳۱ تیرماه سال بعد)	۳۱ خرداد ماه سال بعد

موعد تسلیم اظهارنامه مالیاتی

صورت در آمد و هزینه سالانه مؤذیان گروه دوم

۱۷۹۸ جلد

كلاسہ نمبر ۵

شعاہ و قابوی خاں

卷之三

1

1

1

三

عاه

31

1

مکاری

جیلگت

卷之六

104

11

三

شماره ۲۰

卷

15

二

10

3

三

١٣

۲۷

1

سهمت:

11

صورت در آمده و هزینه ماهانه مؤذینان گروه دوم
سال ۱۳۹۸

کلاسہ یورونڈہ:

شماره انتشاری:

شماره ملی:

نام و نام حائزه ادگر:

三

۲۷۳

خلاصه درآمد و هزینه سالانه مؤذیان گروه سوم
سال ۱۳۹۸

کلاسہ
نیزوندہ

شماره ملکی: شماره اقتصادی:

نام و نام خانوادگی:

نام و نام خانوادگی:

نام و نام خانوادگی:

نام و نام خانوادگی:

امضان

۲۷۰

۱۸

خلاصه درآمد و هزینه ماهانه مؤدیان گروه سوم
ماه
سال ۱۴۰۱

نام و نام خانوادگی:		شماره ملی:		نوع فعالیت:		جمع فروش کالا / خدمات:		جمع خرید کالا / خدمات:		شماره تاریخ صدور و اندکس:		نام واحد شغلی:		شماره بروند:		نام و مدت شغلی:		شماره اقتصادی:		نامدار امور مالیاتی:		نام و نام خانوادگی:	
مشمول مالیات و عوارض بر ارزش مالیات و عوارض بر ارزش افزوده	مشمول مالیات و عوارض بر ارزش مالیات و عوارض بر ارزش افزوده	مشمول مالیات و عوارض بر ارزش مالیات و عوارض بر ارزش افزوده	مشمول مالیات و عوارض بر ارزش مالیات و عوارض بر ارزش افزوده	جمع کل	جمع کل	جمع کل	جمع کل	جمع کل	جمع کل	امضا:	امضا:	امضا:	امضا:	امضا:	امضا:	امضا:	امضا:	امضا:	امضا:	امضا:	امضا:		
محلات	محلات	محلات	محلات	محلات	محلات	محلات	محلات	محلات	محلات	محلات	محلات	محلات	محلات	محلات	محلات	محلات	محلات	محلات	محلات	محلات	محلات		

خلاصه در آنده و هزینه سالانه مودعیان گروه سوم

三

کلاس ۴

شیعیان و اقتصاد

نام و نام خانه ادیگه

۱۰۷

11

卷之三

100

1

100

192

12

八

ماده ۶- مقررات مربوط به روش های نگهداری دفاتر و اسناد و مدارک:

الف- 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) متنگی به اسناد و مدارک با رعایت موارد زیر می باشند:

۱- رویدادهای مالی باید براساس استانداردهای حسابداری و روزانه به ترتیب تاریخ وقوع در دفتر روزنامه ثبت و حداکثر تا پانزدهم ماه بعد به دفتر کل منتقل گردد.

۲- مودیانی که دفاتر دستی نگهداری می نمایند، مکلفند برای هر سال مالیاتی فقط از دفاتری که طی سال مالیاتی قبل نزد مراجع قانونی ذی ربط ثبت شده استفاده نمایند. در مواردی که دفاتر ثبت شده مذکور در هر سال برای ثبت عملیات مالی مودیان تا پایان سال مالیاتی کفايت ننمایند، مجاز به استفاده از دفاتر ثبت شده طی همان سال می باشند.

۳- مودیان برای استفاده از سیستم الکترونیکی (نرم افزار) جهت ثبت رویدادهای مالی خود، مکلفند از نرم افزارهای مورد قبول که دارای ویژگی ها، معیارها و ضوابط اعلامی سازمان باشد استفاده نمایند.

مودیان مکلفند تا قبل از مطابقت نرم افزار مورد استفاده با ویژگی ها، معیارها و ضوابط اعلامی از سوی سازمان، حداقل ماهی یکبار خلاصه عملیات داده شده به ماشین های الکترونیکی را در دفتر روزنامه ثبت و حداکثر تا پانزدهم ماه بعد به دفتر کل منتقل کنند.

۴- در مواردی که دفاتر موضوع این آئین نامه توسط مقامات قضائی یا سایر مراجع قانونی و یا به علیه خارج از اختیار مودی از دسترس مودی خارج شود و صاحب دفاتر از تاریخ وقوع این امر حداکثر طوف دو ماه دفاتر جدید ثبت و عملیات آن مدت را در دفتر جدید تحریر کنند و تأثیر تحریر عملیات در این مدت به اعتبار دفاتر خللی وارد نخواهد کرد.

۵- تأخیر تحریر دفاتر در مورد اشخاص حقوقی جدید التاسیس از تاریخ ثبت شخص حقوقی و در مورد سایر اشخاص از تاریخ شروع فعالیت تا دو ماه مجاز خواهد بود.

۶- ثبت دفاتر ضمن سال مالی مشروط بر اینکه تا تاریخ ثبت هیچ گونه فعالیت مالی و پولی صورت نگرفته باشد، مجاز است.

۷- ارائه دفاتر سفید و نانویس در حکم عدم ارائه دفاتر محسوب می شود.

تبصره ۲۵۵ آئین نامه اجرایی موضوع ۵۵۰: اظهارنامه مطابق مقررات، اظهارنامه ای می باشد که در خصوص اشخاص حقوقی حداقل شامل ترازنامه و حساب سود و زیان و برای صاحبان مشاغل مطابق مقررات فصل سوم آئین نامه موضوع ماده ۹۵ قانون تنظیم و تکمیل شده باشد.

عدم ارائه ترازنامه یا حساب سود و زیان یا صورت درآمد و هزینه یا خلاصه درآمد و هزینه همراه اظهارنامه مالیاتی و یا ابراز مبلغ صفر برای کل مبالغ هر یک از صورتهای مالی مذکور یا صورتهای فوق حسب مورد به منزله تسلیم "اظهارنامه مالیاتی مطابق مقررات قانونی" مربوط نلایی نمی گردد.

درآمدهای معاف و هزینه‌های قابل کسر از درآمد مشمول مالیات

ماده ۱۴۷ ق.م.- هزینه‌های قابل قبول برای تشخیص درآمد مشمول مالیات به شرحی که ضمن مقررات این قانون مقرر می‌گردد عبارت است از هزینه‌هایی که در حدود متعارف متکی به مدارک بوده و منحصر امروزه به تحصیل در آمد موسسه در دوره مالی مربوط با رعایت حد نصاب‌های مقرر باشد. در مواردی که هزینه‌ای در این قانون پیش‌بینی نشده یا پیش از نصاب‌های مقرر در این قانون بوده ولی پرداخت آن به موجب قانون و یا مصوبه هیأت وزیران صورت گرفته باشد قابل قبول خواهد بود.

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

تبصره ۲- هزینه‌های مربوط به درآمدهایی که به موجب این قانون از پرداخت مالیات معاف یا مشمول مالیات با ترجیح صفر بوده یا با ترجیح مقطوع محاسبه می‌شود، به عنوان هزینه‌های قابل قبول مالیاتی شناخته نمی‌شوند.

تبصره ۳- پذیرش هزینه‌های پرداختی قابل قبول مالیاتی موضوع این قانون که به شیوه تهاتری انجام نشود از مبلغ پنجاه میلیون (۵۰،۰۰۰،۰۰۰) ریال به بالا منوط به پرداخت یا تسویه وجه آن از طریق سامانه (سیستم) باشکی خواهد بود.

حداقل هزینه‌های قابل درج توسط اشخاص حقیقی شامل موارد ذیر می‌تواند باشد: (موضوع بخشنامه شماره ۱۴۹۰۴/۱۲۹۰۹/۲۱۱/۶۷۰۹) تاریخ ۱۰/۱۲/۲۱۸۲)

۱-۱- هزینه حقوق و دستمزد کارکنان شامل حق بیمه سهم کارفرما نیز خواهد بود.

۲-۲- مخارج سوت، برق، آب و مخابرات و ارتباطات.

۳-۳- اجاره محل فعالیت شغلی در صورتی که محل اجاری باشد.

۴-۴- هزینه بیمه مربوط به عملیات و دارایی شغلی مؤذی.

۵-۵- هزینه‌های بازاریابی، تبلیغات و نمایشگاهی.

۶-۶- هزینه‌های مربوط به حفظ و نگهداری محل فعالیت در صورتی که ملکی باشد.

۷-۷- هزینه ملزمومات اداری و لوازمی که معمولاً ظرف یک سال از بین می‌روند.

۸-۸- هزینه حمل و نقل.

۹-۹- سایر هزینه‌ها که مربوط به تحصیل درآمد شغلی مؤذی باشد.

۱۰-۱۰- هزینه‌های درمانی پرداختی بابت معالجه خود یا همسر و اولاد و مادر و برادر و خواهد تحت تکفل مؤذی و همچنین حق بیمه عمر و بیمه های درمانی پرداختی بر اساس شرایط ذکر شده در ماده ۱۴۷ قانون مالیاتی مستقیم.

ماده ۸۱- درآمد حاصل از کلیه فعالیت‌های کشاورزی، دامبروری، دامداری، بروز ماهی و زنبور عسل و پرورش طیور، صیادی و ماهیگیری، نوغان داری، احیای مرانع و جنگلهای، باغات اشجار از هر قبیل و نخلات از پرداخت مالیات معاف می‌باشد.

ماده ۱۳۲- درآمد ابرازی ناشی از فعالیت‌های تولیدی و معدنی اشخاص حقوقی غیردولتی در واحدهای توپیدی یا معدنی که از تاریخ اجرای این ماده از طرف وزارت‌خانه‌های ذی‌ربط برای آنها پروانه بهره‌برداری صادر یا قرارداد استخراج و فروش منعقد می‌شود و همچنین درآمدهای خدمتی بیمارستان‌ها، هتلها و مراکز اقامتی گردشگری اشخاص یادشده که از تاریخ مذکور از طرف مراجع قانونی ذی‌ربط برای آنها پروانه

بهره‌برداری یا مجوز صادر می‌شود، از تاریخ شروع بهره‌برداری یا استخراج یا فعالیت به مدت پنج سال و در مناطق کمتر توسعه یافته به مدت ده سال با نرخ صفر مشمول مالیات می‌باشد.

ر- کلیه تأسیسات ایرانگردی و جهانگردی که قبل از اجرای این ماده برآن بهره‌برداری از مراجع قانونی ذی‌ربط آخذ کرده باشند تا مدت شش سال پس از تاریخ لازم‌الاجراشدن این ماده از پرداخت پنجه‌درصد (۵۰٪) مالیات بر درآمد ابرازی معاف می‌باشند. حکم این بند نسبت به درآمد حاصل از اعزام گردشگر به خارج از کشور مجری نیست.

ز- صدرصد (۱۰۰٪) درآمد ابرازی دفاتر گردشگری و زیارتی دارای مجوز از مراجع قانونی ذی‌ربط که از محل جذب گردشگران خارجی یا اعزام زائر به عربستان، عراق و سوریه تحصیل شده باشد با نرخ صفر مالیاتی مشمول مالیات می‌باشد.

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 با 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 انواع بیمه‌های عمر و زندگی و بیمه‌های درمانی از درآمد مشمول مالیات مودی کسر می‌گردد.

در مورد معلولان و بیماران خاص و صعب العلاج 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 ۱۳۸ مکور- اشخاصی که آورده نقدی برای تأمین مالی پروژه - طرح و سرمایه در گردش بنگاههای تولیدی را در قالب عقود مشارکتی فراهم نمایند، معادل حداقل سود موردن انتظار عقود مشارکتی مصوب شورای پول و اعتبار از پرداخت مالیات بر درآمد معاف می‌شوند و برای پرداخت کننده سود، معادل سود پرداختی مذکور به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی تلقی می‌شود.

تبصره ۱- استفاده کننده از معافیت موضوع این ماده تا دو سال نمی‌تواند 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 می‌شود.

تبصره ۲- تشخیص تحقق به کارگیری آورده نقدی برای تأمین مالی پروژه - طرح یا سرمایه در گردش با اداره امور مالیاتی حوزه مربوط است.

ماده ۱۳۹- بند الف- موقوفات، نذورات، پذیره، کمکها و هدایای دریافتی نقدی و غیرنقدی آستان قدس رضوی، آستان حضرت عبدالعظیم الحسنی (ع)، آستان حضرت احمد ابن موسی (ع) «شهزاده»، آستان مقدس حضرت امام خمینی (ره)، مساجد، حسینیه‌ها، تکایا و سایر بقاع متبرکه از پرداخت مالیات معاف است. تشخیص سایر بقاع متبرکه به عهده سازمان اوقاف و امور خیریه می‌باشد.

ب- کمک‌ها و هدایای دریافتی نقدی و غیرنقدی جمعیت هلال احمر جمهوری اسلامی ایران از پرداخت مالیات معاف است.

ج- کمکها و هدایای دریافتی نقدی و غیرنقدی صندوق‌های پس انداز بازنیستگی و سازمان بیمه خدمات درمانی و سازمان تأمین اجتماعی و صندوق بیمه اجتماعی کشاورزان، روستاییان و عشایر و همچنین حق بیمه و حق بازنیستگی سهم کارکنان و کارفرما و جریمه‌های دریافتی مربوط توسط آنها از پرداخت مالیات معاف است.

و - آن قسمت از درآمد صندوق عمران موقوفات کشور که به مصرف عمران موقوفات بررسد از پرداخت مالیات معاف است.

ز - درآمد اشخاص از محل وجوده برهه ولی فقیه، خمس و زکات از پرداخت مالیات معاف است.

ح - آن قسمت از درآمد موقوفات عام که طبق موازین شرعی به مصرف اموری از قبیل تبلیغات اسلامی، تحقیقات فرهنگی، علمی، دینی، فنی، اختراعات، اکتشافات، تعلیم و تربیت، بهداشت و درمان، با و تعمیر و نگهداری مساجد و مصلاها و حوزه‌های علمیه و مدارس علوم اسلامی و مدارس و دانشگاه‌های دولتی، مراسم تعزیه و اطعام، تعمیر آثار باستانی، امور عمرانی و آبادانی، هزینه یا وام تحصیلی دانش‌آموزان و دانشجویان، کمک به مستضعفان و آسیب دیدگان حوادث ناشی از سیل، زلزله، آتش سوزی، جنگ و حوادث غیرمترقبه دیگر بررسد، مشروط بر این که درآمد و هزینه‌های مزبور به تأیید سازمان اوقاف و امور خیریه رسیده باشد و همچنین ساخت، تعمیر و نگهداری مراکز نگهداری کودکان و نوجوانان بی‌سرپرست و بسرپرست در گروههای سنی و جنسی مختلف، مراکز نگهداری و مراقبت سالمدان، کارگاههای حرف‌آموزی و اشتغال مصدومان ضایعه نخاعی، معلولان جسمی و حرکتی، زنان سرپرست خانوار و دختران خودسرپرست، مراکز آموزش، توانبخشی و حرف‌آموزی معلولان ذهنی و کودکان ناینا، کم شناو ناشنو و سایر مراکز و اماکن که بتوانند در خدمت مددجویان سازمان‌های حمایتی بهزیستی کشور قرار گیرند از پرداخت مالیات معاف است.

ماده ۱۴۴ - جهیزیه منتقل و مهره اعم از منقول و غیرمنتقل و جوازی علمی و بورس‌های تحصیلی و همچنین درآمدی که بابت حق اختراع یا حق اکتشاف عاید مخترعین و مکتفیین می‌گردد به طور کلی و نیز درآمد ناشی از فعالیت‌های پژوهشی و تحقیقاتی مراکزی که دارای بروانه تحقیق از وزارت‌خانه‌های ذیصلاح می‌باشند به مدت ده سال از تاریخ اجرای این اصلاحیه طبق ضوابط مقرر در آینه‌نامه‌ای که به پیشنهاد وزارت‌خانه‌های فرهنگ و آموزش عالی، بهداشت، درمان و آموزش پژوهشی و امور اقتصادی و دارایی به تصویب هیأت وزیران خواهد رسید، از پرداخت مالیات معاف می‌باشد.

ماده ۱۶۵ - در مواردی که بر اثر حوادث و سوانح از قبیل زلزله، سیل، آتش سوزی، بروز آفات و خشکسالی و طوفان و انفاقات غیرمترقبه دیگر به یک منطقه کشور یا به مودی یا مودیان خاصیت خساراتی وارد گردد و خسارت واردہ از طریق وزارت‌خانه‌ها یا موسسات دولتی یا شهرداریها یا سازمان‌های بیمه و یا موسسات عام‌المنفعه جبران نگردد وزارت امور اقتصادی و دارایی می‌تواند معادل خسارت واردہ از درآمد مشمول مالیات مودی، در آن سال و سنت بعد کسر و نسبت به آن دسته از مودیان که بیش از پنجاه درصد (۵۰٪) اموال آنان در اثر حوادث مذکور از بین رفته است و قادر به پرداخت بدھی‌های مالیاتی خود نمی‌باشند با تصویب هیأت وزیران تمام یا قسمی از بدھی مالیاتی آنها را بخسوده یا تقسیط طولانی نمایند.

ماده ۱۷۲ - صد درصد (۱۰۰٪) وجودی که به حساب‌های تعیین شده از طرف دولت به منظور بازسازی یا کمک و نظایر آن به صورت بلاعوض پرداخت می‌شود و همچنین وجوده پرداختی یا تخصیصی و یا کمک‌های غیر نقدی بلاعوض اشخاص اعم از حقوقی یا حقیقی یا جهت تعمیر، تجهیز، احداث و یا تکمیل مدارس، دانشگاه‌ها، مراکز آموزش عالی و مراکز بهداشتی و درمانی و با اردوگاههای تربیتی و آسایشگاهها و مراکز بهزیستی و کمیته امداد امام خمینی (ره) و جمعیت هلال احمر و کتابخانه و مراکز فرهنگی و هنری (دولتی) طبق ضوابطی که توسط وزارت‌خانه‌های آموزش و پرورش، علوم، تحقیقات و فن‌آوری، بهداشت، درمان و آموزش پژوهشی و امور اقتصادی و دارایی تعیین می‌شود از درآمد مشمول مالیات عملکرد سال پرداخت منبعی که مودی انتخاب خواهد کرد قبل کسر می‌باشد.

ماده ۱۸۰ - هر شخص حقیقی ایرانی که با ارائه گواهی نمایندگی های مالی یا سیاسی دولت جمهوری اسلامی ایران در خارج ثابت کند که از درآمد یک سال مالیاتی خود در یکی از کشورهای خارج به عنوان مقیم مالیات پرداخته است از لحاظ مالیاتی در آن سال مقیم خارج از کشور شناخته خواهد شد مگر در یکی از موارد زیر:

- ۱- در سال مالیاتی مزبور در ایران دارای شغلی بوده باشد.
- ۲- در سال مالیاتی مزبور لااقل شش ماه متواля یا متناوبا در ایران سکونت داشته باشد.
- ۳- توقف در خارج از کشور به منظور انجام مأموریت یا معالجه یا امثال آن بوده باشد.

تبصره - اشخاص حقیقی یا حقوقی ایرانی مقیم ایران در صورتی که درآمدی از خارج کشور تحصیل نموده و مالیات آن را به دولت محل تحصیل درآمد پرداخته باشند و درآمد مذکور را در اظهارنامه یا ترازنامه و حساب سود و زیان خود حسب مورد طبق مقررات این قانون اعلام نمایند مالیات پرداختی آنها در خارج از کشور و یا آن مقدار مالیاتی که به درآمد تحصیل شده در خارج کشور با تناسب به کل درآمد مشمول مالیات آنان تعلق می گیرد، هر کدام کمتر باشد از مالیات بر درآمد آنها قابل کسر خواهد بود.

ماده ۱۶۹ - **تبصره ۲۵** - مودیان مالیاتی موضوع این ماده موظفند از سامانه صندوق فروش «صندوق ماشینی (مکانیزه) فروش» و تجهیزات مشابه استفاده کنند. معادل هزینه های انجام شده بابت خرید، نصب و راه اندازی تجهیزات فوق اعم از نرم افزاری و سخت افزاری از مالیات قطعی شده مودیان مزبور در اولین سال استفاده و یا سالهای بعد آن قابل کسر است.

معادل ده درصد (۱۰٪) از مالیات ابرازی عملکرد مودیانی که توسط سازمان امور مالیاتی ملزم به استفاده از سامانه صندوق فروش و تجهیزات مشابه شده اند مشروط به رعایت آین نامه اجرایی مریوط، برای مدت دو سال اول بخشوده می شود. عدم اجرای حکم این تبصره موجب تعلق حربیمه ای به میزان دورصد (۲٪) فروش می باشد.

نکته ۱: در صورت عدم درج کامل فعالیت اقتصادی، و شناسایی درآمدهای ابراز نشده مودیان به واسطه انتباخ داده های اطلاعاتی موجود در پایگاه های اطلاعاتی سازمان ارجمنده اطلاعات گردش حساب بانکی مودیان با مبالغ ابرازی در اظهارنامه، ضمن قرار گرفتن نام مؤدى در لیست مؤدىان پر ریسک سازمان، درآمد مشمول مالیات ابرازی مؤدى مورد پذیرش قرار نخواهد گرفت و تعیین درآمد مشمول مالیات واقعی مؤدى از طرق انجام حسابرسی برابر مقررات صورت خواهد پذیرفت.

نکته ۲: با توجه به حذف ضریب علی الرأس، تعیین سود و یا زیان مودیان بر اساس رسیدگی به استناد و مدارک آنها انجام خواهد شد. بنابراین در صورتی که مودیان استناد و مدارک هزینه ای قابل ارائه نداشته باشند، قطعاً درآمد مشمول مالیات آنها بسیار فراتر از مبالغ سال های قبل تعیین خواهد شد.

چرا؟

- ۱- ضریب علی الرأس ، میانگین همه هزینه های واحد تجاری را در نظر می گرفت . ولی در روش برآورده نزوماً همه هزینه ها محاسبه نمی شود.
- ۲- ضریب علی الرأس ، توسط کمیسیونی مرکب از نمایندگان دولت و بخش خصوصی تصویب می شد، ولی نسبت سود فعالیت به درآمد بر اساس ابرازی مؤدى ، نسبت حاصله از سامانه طرح جامع و یا طبق نسبت های تعیین شده توسط سازمان مالیاتی (هر کدام بیشتر باشد) خواهد بود.
- ۳- در روش رسیدگی علی الرأس، تبدیل خرید به فروش با اعمال فرمول مخصوصی انجام می شد ولی در روش برآورده فروش به ارزش منصفانه تعیین خواهد شد.

نکته ۳: در صورت عدم تسلیم اظهارنامه در موعد مقرر، ضمن محرومیت از کلیه معافیت‌های قانونی، این دسته از مؤذیان مشمول جرائم مندرج در مفاد ماده (۱۹۲) قانون مالیات‌های مستقیم خواهد شد و جرائم آنها **غیرقابل بخشودگی** خواهد بود. همچنین سازمان مکلف است برای این دسته از مؤذیان اظهارنامه برآورده بر اساس فعالیت و اطلاعات اقتصادی کسب شده مؤذیان تهیه و به موجب برگ تشخیص صادره نسبت به مطالبه مالیات و جرائم متعلقه اقدام نماید.

ماده ۱۸۹ - اشخاص حقوقی و همچنین اشخاص حقیقی چنانچه طی سه سال متولی ترازنامه و حساب سود و زیان و دفاتر و مدارک آنان مورد قبول قرار گرفته باشد و مالیات هرسال را در سال تسلیم اظهارنامه بدون مراجعته به هیأتهای حل اختلاف مالیاتی پرداخت کرده باشند معادل پنج درصد (۵٪) اصل مالیات سه سال مذکور علاوه بر استفاده از مزایای مقرر در ماده (۱۹۰) این قانون به عنوان جایزه خوش حسابی از محل وصولی‌های جاری پرداخت یا در حساب سوابات بعد آنان منظور خواهد شد. جایزه مزبور از پرداخت مالیات معاف خواهد بود.

ماده ۱۹۰ - علی الحساب پرداختی بابت مالیات عملکرد هرسال مالی قبل از سر رسید مقرر در این قانون برای پرداخت مالیات عملکرد موجب تعلق جایزه‌ای معادل یک درصد (۱٪) مبلغ پرداختی به ازای هر ماه تا سر رسید مقرر خواهد بود که از مالیات متعلق همان عملکرد کسر خواهد شد. پرداخت مالیات پس از آن موعد موجب تعلق جریمه‌ای معادل ۲/۵٪ مالیات به ازای هر ماه خواهد بود.

ماده ۱۹۲ - در کلیه مواردی که مودی یا نماینده او که به موجب مقررات این قانون از بابت پرداخت مالیات مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی است چنانچه نسبت به تسلیم آن در موعد مقرر اقدام نکند، مشمول جریمه **غیرقابل بخشودگی** معادل سی درصد (۳۰٪) مالیات متعلق برای اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل موضوع این قانون و ۵۵ درصد (۱۰٪) مالیات متعلق برای سایر مؤذیان می‌باشد. حکم این ماده در مورد درآمدهای کمتر شده در اظهارنامه‌های تسلیمی و یا هزینه‌های غیراعی نیز جاری است.

ماده ۱۹۷ - نسبت به اشخاصی که به شرح مقررات این قانون مکلف به تسلیم صورت یا فهرست یا قرارداد یا مشخصات راجع به مودی می‌باشند، در صورتی که از تسلیم آنها در موعد مقرر خودداری و یا برخلاف واقع تسلیم نمایند، جریمه متعلق در مورد حقوق عبارت خواهد بود از دو درصد (۲٪) حقوق پرداختی و در خصوص پیمان کاری یک درصد (۱٪) کل مبلغ قرارداد و در هر حال با مودی متضامناً مشمول جبران زیان واردہ به دولت خواهد بود.

ماده ۱۹۹ - هر شخص حقیقی یا حقوقی که به موجب مقررات این قانون مکلف به کسر و ایصال مالیات مودیان دیگر است در صورت تحالف از انجام وظایف مقرره علاوه بر مسوولیت تضامنی که با مودی در پرداخت مالیات خواهد داشت، مشمول جریمه‌ای معادل ده درصد (۱۰٪) مالیات پرداخت نشده در موعد مقرر و دو نیم درصد (۲/۵٪) مالیات به ازای هر ماه نسبت به مدت تأخیر از سررسید پرداخت، خواهد بود.

چنانچه مالیات توسط دریافت کننده وجوده پرداخت شود، در این صورت جریمه دو نیم درصد (۲/۵٪) موضوع این ماده تا تاریخ پرداخت مالیات توسط مودی مزبور از مکلفین به کسر و ایصال مالیات، مطالبه و وصول خواهد شد.

جرائم مالیاتی

ماده ۲۷۴- موارد زیر جرم مالیاتی محسوب می‌شود و مرتكب یا مرتکبان حسب مورد، به مجازات‌های درجه ششم محاکوم می‌گردد:

- ۱- تنظیم دفاتر، استناد و مدارک خلاف واقع و استناد به آن
- ۲- اختفای فعالیت اقتصادی و کشمان درآمد حاصل از آن
- ۳- معانعت از دسترسی مأموران مالیاتی به اطلاعات مالیاتی و اقتصادی خود یا اشخاص ثالث در اجرای ماده (۱۸۱) این قانون و امتناع از انجام تکالیف قانونی مبنی بر ارسال اطلاعات مالی موضوع ماده (۱۶۹) و (۱۶۹ مکرر) به سازمان امور مالیاتی کشور و وارد کردن زیان به دولت با این اقدام
- ۴- عدم انجام تکالیف قانونی مربوط به مالیات‌های مستقیم و مالیات بر ارزش افزوده در رابطه با وصول یا کسر مالیات مودیان دیگر و ایصال آن به سازمان امور مالیاتی در مواعید قانونی تعیین شده
- ۵- تنظیم معاملات و قراردادهای خود به نام دیگران، یا معاملات و قراردادهای مودیان دیگر به نام خود برخلاف واقع
- ۶- خودداری از انجام تکالیف قانونی درخصوص تنظیم و تسلیم اظهارنامه مالیاتی حاوی اطلاعات درآمدی و هزینه‌ای در سه سال متوالی
- ۷- استفاده از کارت بازرگانی اشخاص دیگر به منظور فرار مالیاتی.

ماده ۲۷۵- چنانچه مرتكب هریک از جرائم مالیاتی شخص حقوقی باشد، برای مدت ششم ماه تا دو سال به یکی از مجازات‌های زیر محاکوم می‌شود:

- ۱- ممنوعیت از یک یا چند فعالیت شغلی
- ۲- ممنوعیت از اصدار برخی از استناد تجاری

ماده ۲۷۶- چنانچه هریک از حسابداران، حسابران و همچنین موسسات حسابرسی، مأموران مالیاتی و کارکنان بانکها و موسسات مالی و اعتباری در ارتکاب جرم مالیاتی معاونت نمایند و با تخلفات صورت گرفته را گزارش نکنند به حداقل مجازات مباشر جرم محاکوم می‌شوند.

ماده ۱۹۵- قانون مجازات اسلامی مصوب ۱۳۹۴/۰۲/۰۱ - مجازات‌های تعزیری به ۸ درجه تقسیم می‌شود. درجه آن

عبارت است از:

- حبس بیش از ۶ ماه تا دو سال.
- جزای نقدی بیش از ۲۰۰ میلیون ریال تا ۸۰۰ میلیون ریال.
- شلاق از ۳۱ تا ۷۴ ضربه.
- محرومیت از حقوق اجتماعی بیش از ۶ماه تا ۵سال.
- انتشار حکم قطعی در رسانه‌ها.
- ممنوعیت از یک یا چند فعالیت شغلی یا اجتماعی برای اشخاص حقوقی حداکثر تا مدت ۵سال.
- ممنوعیت از دعوت عمومی برای افزایش سرمایه برای اشخاص حقوقی حداکثر تا مدت ۵سال.
- ممنوعیت از اصدار برخی از استناد تجاری توسط اشخاص حقوقی حداکثر تا مدت ۵سال.

دقت شود که طبق ماده ۲۷۷ ق.م، برای مطالبه حقوق دلت هیچگونه موروز زمانی وجود نخواهد داشت و سازمان امور مالیاتی کشور مکلف به مطالبه ضرر و زیان واردہ به دولت با حکم مراجع صالح قضایی است:

۵۵-۲۷۷ ماده - مرتكب یا مرتكبان جرائم مالیاتی علاوه بر مجازات‌های مقرر در مواد (۲۷۶) تا (۲۷۴) این قانون، مسئول پرداخت اصل مالیات و جریمه‌های متعلق قانونی که تا مهلت مقرر در ماده (۱۵۷) این قانون مطالبه نشده باشد و همچنین ضرر و زیان واردہ به دولت با حکم مراجع صالح قضایی می‌باشند.

براساس ماده ۱۲۶ اقانون مجازات اسلامی اشخاص زیر معاون جرم محسوب می‌شوند:
الف- هر کس دیگری را ترغیب، تهدید، تطمیع، یا تحریک به ارتکاب جرم کند یا با دیسیسه یا فریب یا سوء استفاده از قدرت، موجب وقوع جرم گردد.

- ب- هر کس وسائل ارتکاب جرم را سازد یا تهیه کند با طریق ارتکاب جرم را به مرتكب ارائه دهد.
- ب- هر کس وقوع جرم را تسهیل کند.

۱۹- ۴۳ آینه اجرایی موضوع ماده ۵۵

۱- با توجه به اینکه نسبت نام صاجبان مشاغل مشارکت‌کنندگان مدنی به صورت یک مؤیدی در نظام مالیاتی انجام می‌پذیرد لذا مشارکت (شرکاء) می‌باشد.

۲- مقاد تبصره ماده ۱۰۰ قانون نیز با رعایت مقررات مربوطه برای مشارکت اقدام نمایند.

۳- حسابرسی و صدور برگ تشخیص یا مطالبه با قطعی مالیات عملکرد برای مشارکت انجام لیکن سهم درآمد مشمول مالیات و مالیات هر یک از شرکاء به صورت جداگانه در برگ تشخیص مالیات تعیین می‌شود.

۴- حسابرسی هر نوع مالیات و جرایم دیگری که نوعاً مربوط به فعالیت مشارکت می‌باشد از جمله مالیات‌های تکلیفی، حقوق، جرایم موضوع ماده ۱۶۹ قانون و مالیات بر ارزش افزوده برای مشارکت انجام و کل شرکاء نسبت به آنها مسئولیت دارند.

۵- ابلاغ کلیه اوراق مشارکت از جمله برگ تشخیص یا مطالبه با قطعی مالیاتی به صورت الکترونیکی و یا فیزیکی به هریک از شرکاء و با مستخدمین مشارکت در حکم ابلاغ به مشارکت (مویدی) می‌باشد.

نکته: به این ترتیب در مشارکت، ابلاغ به بستگان و جاهالت قانونی ندارد.

۶- در صورت اعتراض هر یک از شرکاء به برگ تشخیص مالیات یا مطالبه یا آزادی هیات‌های حل اختلاف مالیاتی پرونده مشارکت با رعایت مقررات مربوط قابل رسیدگی در مراجع مربوط خواهد بود.

نکته: در صورت توافق موضوع ماده ۲۲۸، موافقت همه شرکاء لازم است. در غیر اینصورت پرونده مشارکت به هیأت حل اختلاف مالیاتی احاله خواهد شد.

۷- سازمان مکلف است برای مالیات عملکرد هر یک از شرکاء حساب جداگانه ای برای منظور نمودن مالیات و جرایم متعلق و پرداخت با ترتیب پرداخت متناظر با آن ایجاد نماید. هر یک از شرکاء به صورت جداگانه نسبت به سهم از مشارکت که به حساب آنها منظور می‌شود مسئولیت داشته و در صورت عدم پرداخت برای مقررات قانونی مربوط با آنها رفتار خواهد شد.

۸- در خصوص هر نوع مالیات و جرایم دیگری که نوعاً مربوط به فعالیت مشارکت می‌باشد از جمله مالیات‌های تکلیفی، حقوق، جرایم موضوع ماده ۱۶۹ قانون و مالیات بر ارزش افزوده، حساب مشترکی برای مشارکت ایجاد و تمامی شرکاء نسبت به پرداخت آن مسئول می‌باشند.

۹- در صورت فوت هر یک از شرکاء سهم درآمد مشمول مالیات متوفی به نسبت سهم الارث و سهم معاف متفوی در سال فوت بین وراث براساس قسمت اخیر تبصره ماده ۱۰۱ قانون تقسیم می‌شود و از سال بعد مطابق صدر تبصره فوق عمل خواهد شد.

-۲- در مشاغل انفرادی در صورت فوت مودی طی سال، شماره اقتصادی باطل و وراث متوفی امکان ارسال اظهار نامه و انجام کلیه فرایندهای مالیاتی تا زمان فوت متوفی را دارا می باشد و در صورت ادامه فعالیت شغلی پس از فوت می بایست به عنوان مودی جدید در نظام مالیاتی ثبت نام نمایند.

ماده ۴۴ آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۲۱۹ - در خصوص شخص حقیقی دارای پس از یک فعالیت شغلی، در زمان قطعی شدن اظهار نامه با انجام حسابرسی هر یک از پرونده ها، می بایست پرونده های آنها به صورت کاملاً مجزا با اعمال نرخ های موضوع ماده ۱۳۱ قانون برای هر پرونده و صرفاً با اعمال حداقل یک معافیت موضوع ماده ۱۰۱ قانون برای کل پرونده ها حسب مورد قطعیت یا مورد حسابرسی قرار گرفته و برای اجرای حکم تبصره ۲ ماده ۱۰۱ قانون از حیث اعمال نرخ ماده ۱۳۱ قانون برای مجموع درآمد مشمول مالیات به ترتیب زیر اقدام شود:

۱- حوزه کاری حسابداری اداره امور مالیاتی ذیصلاح مکلف است نسبت به مطالبه مالیات مابه التفاوت موضوع نصره پس از قطعیت حداقل دو پرونده شغلی مودی و همچنین پرونده های بعدی بعد از قطعیت درآمد مشمول مالیات، حداقل طرف سه ماه از تاریخ قطعیت دو یا چند پرونده به صورت متواالی با اعمال صرفاً یک معافیت موضوع ماده ۱۰۱ و نرخ ماده ۱۳۱ قانون براساس درآمد مشمول مالیات تجمیعی به موجب برگ مطالبه مالیات اقدام نماید. در صورت عدم تعلق مابه التفاوت مالیات صدور برگ مطالبه موضوعیت نخواهد داشت.

۲- در صورت عدم پرداخت یا ترتیب پرداخت مالیات مطالبه شده توسط مودی طرف ده روز از تاریخ ابلاغ برگ مطالبه، مالیات مذکور در اجرای مقررات فصل نهم از باب چهارم قانون وصول خواهد شد.

۳- در صورت اعتراض مودی به برگ مطالبه ابلاغ شده موضوع در اجرای مقررات ماده ۲۱۶ قانون قابل طرح در هیات حل اختلاف مالیاتی موضوع ماده مذکور می باشد.

۴- در راستای محاسبه مالیات موضوع این فصل بخشنودگی نرخ موضوع تبصره ماده ۱۳۱ قانون براساس محاسبات اولیه مالیات قطعی شده هر پرونده می بایست از مبلغ مالیات نهایی کسر شود. جریمه موضوع مواد ۱۹۲ و ۱۹۳ قانون و نظایر آنها نیز بر اساس محاسبات اولیه در محاسبات لحاظ و مدنظر قرار می گیرد.

۵- جریمه موضوع ماده ۱۹۰ قانون برای هر پرونده تا قبل از ابلاغ برگ مطالبه موضوع این فصل براساس برگ های تشخیص اولیه و قطعی اولیه و مقررات مربوط و از زمان ابلاغ برگ مطالبه موضوع این فصل براساس مالیات پرداخت نشده مطالبه شده قابل محاسبه و مطالبه می باشد.

۶- برگ مطالبه مالیات در راستای مقررات موضوع این فصل تأثیری در ارائه گواهی های موضوع مواد ۱۸۶. تبصره ۱ ماده ۱۸۶ قانون و نظایر آنها نخواهد داشت.

۷- در صورت عدم تسلیم اظهار نامه توسط مودی در هر یک از پرونده ها در محاسبه مالیات مابه التفاوت تجمیعی، اعمال معافیت موضوع ماده ۱۰۱ قانون نا سقف درآمد مشمول مالیات پرونده هایی که نسبت به تسلیم اظهار نامه مالیاتی اقدام شده، مجاز می باشد.

در انتهای بحث لازم به یادآوری است که ظرفیت موجود در تبصره ماده ۱۰۰ همچنان به قوت خود باقی است. تبصره ماده ۱۰۰.ق.م: سازمان امور مالیاتی کشور می تواند برخی از مشاغل یا گروه هایی از آنان را که میزان فروش کالا و خدمات سالانه آنها حداقل ده برابر معافیت موضوع ماده ۸۴ این قانون باشد، از انجام بخشی از تکالیف، از قبل نگهداری استاد و مدارک موضوع این قانون و ارائه اظهار نامه مالیاتی معاف کند و مالیات مذکور را به صورت مقطوع تعیین و وصول نماید.

تا کنون دو مرحله فراخوان بشرح زیر انجام شده است:

پزشکان و فعالین حوزه درمان	فراخوان اول تا ۳۰ بهمن ماه ۹۸
مشاغل و صنوف پانزده ساله	فراخوان دوم تا پایان اسفند ماه ۹۸

مشمولین بندی تبصره (۶) قانون بودجه ۱۳۹۸ (تاریخ مشمولیت ۱۳۹۸/۰۱/۰۱)

پزشکان و فعالین حوزه درمان

مشمولین فرآخوان شهریور ماه ۱۳۹۸ (تاریخ مشمولیت ۱۳۹۹/۰۱/۰۱)

ردیف	صاحب‌حرف و مشاغل (اشخاص حقیقی)
۱	تالار پذیرایی، رستوران‌ها، چلو کبابی‌ها، کبابی‌ها، اغذیه فروشی‌ها و فست فودی‌ها، سفره خانه‌های سنتی و کافی شاپ‌ها، کترینگ‌ها و نهیه غذا‌ها، قهوه خانه‌ها، سالن‌های غذانخوری و باغ تالارها، باغ سراها، طباخی‌ها، آش و حلیم پزی‌ها، جگرکی‌ها، کته کبابی‌ها، بریانی فروشی‌ها و مشاغل مشابه
۲	مراکز اقامتی از قبیل هتل‌ها، هتل آپارتمان‌ها، مهمان پذیرها، مهمان سراها، مهمان خانه‌ها، مسافرخانه‌ها، باغ ویلاها، قامنگاه‌های بین راهی، و متل‌ها
۳	نمایشگاه‌ها و فروشگاه‌های وسایط نقلیه موتوری (به استثناء ماشین آلات راه سازی، ساختمانی و کشاورزی)
۴	وکلا
۵	مشاوران حقوقی و مشاوران خانوارده
۶	دفاتر اسناد رسمی
۷	مشاورین املاک
۸	آجیل و خشکبار فروشی‌ها (به استثناء مشمولین ماده ۸۱) قانون مالیات‌های مستقیم و واردکنندگان
۹	قناصی‌ها و شیرینی فروشی‌ها، آب میوه فروشی‌ها، بستی و فالوده فروشی‌ها
۱۰	میوه و تره بار فروشی‌های مستقر در میادین میوه و تره بار، بار فروشی‌های میوه و تره بار، میوه فروشی‌ها
۱۱	مجموعه‌های فرهنگی و ورزشی
۱۲	لوازم تحریر و نوشت افزار فروشی‌ها (به استثناء تولید کنندگان و واردکنندگان)
۱۳	آرایشگاه‌های مردانه و زنانه
۱۴	بازی‌های رایانه‌ای (گیم‌نوت‌ها) و کافی ته‌ها
۱۵	دفاتر خدمات ارتباطی (دفتر خدمات مشترکین تلفن همراه و ثابت و خدمات پستی)، دفاتر خدمات الکترونیکی (از جمله دفاتر پلیس ۱۰۰، دفاتر خدمات الکترونیک شهر، دفاتر خدمات پیشخوان دولت و خدمات الکترونیک قضایی)