



سازمان امور مالیاتی کشور

## آشنایی با قانون و مقررات

## مالیات بر در آمد مشاغل

**(به همراه اطلاعات مورد نیاز پیش از اصلاحیه مورخ ۱۳۹۴/۰۴/۳۱**

#### قانون مالیاتهای مستقیم)

## نشر حقوق مؤدیان مالیاتی

**اسل(۱):** *مؤدی محترم حق برخورداری از رفتار عادلانه، منصفانه و قانونمند را دارد.*

**اسل(۲):** *مؤدی محترم حق کسب اطلاع و راهنمایی را دارد.*

**اسل(۳):** *مؤدی محترم حق برخورداری از خدمات مطلوب مالیاتی را دارد.*

**اسل(۴):** *پایبندی بابد اسل رازداری و حفظ حریم خصوصی، حق مودی است.*

**اسل(۵):** *مؤدی محترم حق اعتراض، شکایت و تجدید نظرخواهی دارد.*

**اسل(۶):** *مؤدی حق اظهار نظر آزاد و ارائه پیشنهاد در مورد تصمیمات و فرآیندهای مالیاتی و اداری را*

*دارد.*

سازمان امور مالیاتی کشور

معاونت مالیات های مستقیم

دفتر خدمات مؤدیان

اردیبهشت ماه ۱۳۹۷

#### مالیات بر در آمد مشاغل

مالیات بر در آمد مشاغل:

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

## تکالیف مؤدیان برای عملکرد سال ۱۳۹۶

۱- صاحبان مشاغل متکلفند 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 .
۲- صاحبان مشاغل متکلفند با مراجعه به سامانه عملیات الکترونیکی مؤدیان مالیاتی (به نشانی **www.tax.gov.ir** ) نسبت به ثبت نام الکترونیکی 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 تسلیم الکترونیکی اظهارنامه های مالیاتی، پرداخت الکترونیکی، صدور الکترونیکی گواهی‌های مالیاتی و … برخوردار گردند.
۳- تمامی صاحبان مشاغل می‌بایست اظهارنامه مالیاتی مربوط به فعالیت های شغلی عملکرد سال ۱۳۹۶ خود را تا پایان **خرداد ماه سال۱۳۹۷** بصورت الکترونیکی تسلیم و مالیات متعلق را به نرخ ماده ۱۳۱ اصلاحی (ق.م.م) پرداخت نمایند.
۴- اظهارنامه مالیاتی صاحبان مشاغل حسب مورد برای هر گروه از صاحبان مشاغل موضوع آئین نامه اجرایی ماده ۹۵ ق.م.م شامل ترازنامه و حساب سود و زیان یا صورت در آمد و هزینه یا خلاصه در آمد و هزینه است.
۵- صاحبان مشاغلی که در اجرای ماده ۱۲۱ قانون برنامه پنج ساله پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران، بر اساس اولویت‌های 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 فروشگاه‌ی 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 مالیات های 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 صفحه بعد گروه بندی می‌شوند:

گروه	شرح	تکالیف مؤدیان درخصوص نگهداری دفاتر و یا اسناد و مدارک
	مجموع مبلغ فروش کالا و خدمات سال قبل یا ده برابر در آمد 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.	نگهداری دفاتر روزنامه و کل یا سایر دفاتر حسب مورد، متنی 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 مالیات‌های مستقیم. مؤدیان برای ثبت و پلمب دفاتر روزنامه و کل باید قبل از شروع سال مالیاتی (شمسی) با مراجعه به سامانه جامع ثبت شرکت ها و موسسات غیرتجاری، درخواست خود جهت دریافت دفاتر را ثبت و مراحل لازم برای دریافت دفاتر پلمب شده را براساس دستورالعمل موجود در سامانه مذکور طی و کد رهگیری دریافت کنند.
اول	اشخاص ذیل فارغ از حجم فعالیت از لحاظ انجام تکالیف، جزء مؤدیان گروه اول محسوب می شوند: <p>۱) دارندگان کارت بازرگانی ( وارد کنندگان و صادرکنندگان). ۲) صاحبان کارخانه‌ها و واحدهای تولیدی و بهره برداران معادن دارای جواز تاسیس و پروانه بهره‌برداری 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 زنجیره ای دارای مجوز فعالیت از وزارتخانه ذی ربط.</p>	
دوم	مجموع مبلغ فروش کالا و خدمات سال قبل یا ده برابر در آمد 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 .	نگهداری اسناد و مدارک معاملات از قبیل اسناد و مدارک معاملات از قبیل اسناد 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 ارسال مالیاتیی و تنظیم صورت در آمد و هزینه ماهیانه و سالانه خود در چارچوب فرم های زیر: <p>– صورت در آمد و هزینه ماهیانه مؤدیان گروه دوم – صورت در آمد و هزینه سالانه مؤدیان گروه دوم</p>
سوم	مؤدیانی که در گروه های اول و دوم قرار نمی‌گیرند جزء گروه سوم محسوب می شوند.	نگهداری اسناد و مدارک مربوط به معاملات خود از قبیل اسناد در آمدی 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 در آمد و هزینه سالانه، در چارچوب فرم «خلاصه در آمد و هزینه سالانه گروه سوم»
<b>* در آمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت</b>	<b>** مجموع برگ های قطعی اصلی و متمم</b>	

**نکات مهم در خصوص 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 (۱۰) برابر در آمد مشمول مالیات این فعالیت‌ها نیز تسری دارد.

ب- در مشارکت مدنی جمع مبلغ فروش کالا و خدمات و یا در آمد 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 می‌گیرند، تا سه سال بعد، از نظر انجام تکالیف قانونی در طبقات پایین‌تر قرار نخواهند گرفت.

ه- 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، می توانند در هر سال مالیاتی نسبت به انجام تکالیف گروه بالاتر اقدام نمایند. در این صورت مکلف به رعایت مقررات مربوط خواهند بود.

۷- با توجه به حذف ماده ۱۰۴ در اصلاحیه اخیر قانون مالیات‌های مستقیم، از تاریخ ۱/۱/۱۳۹۵ مؤدیان (اعم از اشخاص حقیقی و حقوقی) ملزم به کسر و پرداخت مالیات‌های تکلیفی موضوع ماده مذکور نمی‌باشند.

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.م، 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 ذیربط 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.

### نکاتی در مورد ثبت نام و تسلیم اظهارنامه

۱- چنانچه صاحبان مشاغل (مانند پزشکان، وکلا، کارشناسان رسمی دادگستری، مهندسیین مشاور و …) بر اساس مجوز صادره از مراجع ذیصلاح بیش از یک محل فعالیت برای همان مجوز داشته باشند، برای تمامی این محل‌ها فقط یک ثبت نام صورت گرفته و یکی از این محل‌ها بنا بر اعلام مؤدی به عنوان محل اصلی فعالیت مشخص و سایر محل‌ها 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 محل‌های فعالیت تسلیم نمایند.

۲- چنانچه صاحبان مشاغل در یک محل بیش از یک فعالیت شغلی داشته باشند، مکلف به یک ثبت نام برای کلیه فعالیت های شغلی محل مذکور و ارائه یک اظهارنامه برای آن محل می‌باشند.

۳- چنانچه یک مؤدی دارای فعالیت های مختلف (اعم از انفرادی یا مشارکتی) در محل های متعدد باشد، باید برای هر یک از محل های 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.

۴- 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 می نماید، انجام داده و یک اظهارنامه واحد برای این محل های فعالیت ارائه نماید.

۵- 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.

۶- 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 نمایند.

۷- مؤدیانی که در بخشی از سال در یک محل فعالیت داشته و در بخشی دیگر در محل دیگری فعالیت نموده اند، باید با مراجعه به سامانه ثبت نام، نسبت به درج تاریخ شروع و خاتمه فعالیت هر محل اقدام و برای هر محل، بطور جداگانه اظهارنامه تسلیم نمایند.

۸- 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 نموده اند، برای عملکرد سنوات ۱۳۹۵ و به بعد مکلفند با توجه به مفاد ماده (۲) آئین نامه اجرایی موضوع ماده ۹۵ ق.م.م 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.

<b>اظهارنامه مالیاتی می بایست به صورت الکترونیکی از طریق سامانه عملیات الکترونیکی مؤدیان مالیاتی</b> به نشانی <b>www.tax.gov.ir</b> تسلیم گردد. مؤدیان محترم مالیاتی می توانند با مراجعه به بخش اظهارنامه الکترونیکی این سامانه، نسبت به دریافت نرم افزار الکترونیکی و راهنمای آن، اقدام و با استفاده از کد رهگیری که در مرحله پیش ثبت نام دریافت کرده اند، اظهارنامه مالیاتی خود را تسلیم نمایند. پیش نیاز ارائه اظهارنامه الکترونیکی، تکمیل مراحل ثبت نام توسط مؤدیان می باشد. سازمان امور مالیاتی کشور از طریق شماره تلفن ۱۵۲۶ (بدون پیش شماره) پاسخگوی سؤالات مؤدیان در خصوص مراحل تسلیم اظهارنامه‌های الکترونیکی می‌باشد.
--

## رسیدگی و نحوه تعیین درآمد مشمول مالیات مشاغل

بر اساس مهلت مقرر درتبره 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 علی الرأس

در موارد زیر، درآمد صاحبان مشاغل به صورت علی الرأس 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 (حسب مورد) در محل کار خود، خودداری نماید.

ب-۳- در مورد مؤدیان گروه اول، در صورتی که دفاتر و اسناد و مدارک ابرازی 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 گروه هایی از آنان را که میزان فروش کالا و خدمات سالانه آنها حداکثر ده برابر معافیت موضوع ماده ۸۴ قانون مالیاتهای مستقیم 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 تکریم ارباب رجوع، میزان مالیات عملکرد سال ۱۳۹۶ برای صاحبان مشاغل گروه سوم که دارای شرایط فوق‌الذکر باشند، با افزایش پنج درصد (۵٪) نسبت به مالیات قطعی عملکرد سال ۱۳۹۵ به صورت مقطوع تعیین و مبلغ آن برای مودیانی که امکان پرداخت یکجا ندارند، حداکثر تا (۴) ماه تقسیط می‌گردد. برای بهره‌گیری از این تسهیلات، مؤدیان باید تا پایان خرداد ماه سال جاری، 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 کرده اند و حسب مورد دفاتر و یا اسناد و مدارک موضوع ماده ۹۵ را ارائه نموده اند، تا میزان معافیت قانونی مربوط **(برای عملکرد سال ۱۳۹۶ معادل ۱۸۰،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.

تکنه۲: در مشارکت‌های مدنی، شرکاء حداکثر از دو معافیت استفاده خواهندکرد و مبلغ معافیت به طور مساوی بین آنان تقسیم و باقی مانده سهم هر شریک جداگانه مشمول مالیات خواهد بود.

تکنه۳: شرکایی که رابطه زوجیت دارند به لحاظ استفاده از معافیت در حکم یک شریک تلقی می‌شوند و تنها یک معافیت به زوج تعلق می‌گیرد.

## هزینه های قابل قبول

هزینه‌های قابل قبول برای تشخیص درآمد مشمول مالیات عبارت است از هزینه‌هایی که در حدود متعارف، منکی به مدارک بوده و منحصراً 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 هزینه های قابل قبول مالیاتی شناخته نمی‌شود.

**تکنه ۲:** از تاریخ ۱۳۹۵/۱/۱ به بعد پذیرش هزینه‌های پرداختی قابل قبول مالیاتی موضوع ق.م.م که به شیوه تهازری انجام نشود، از مبلغ ۵۰ میلیون ریال به بالا منوط به پرداخت یا تسویه وجه آن از طریق سامانه بانکی می باشد. لذا در صورتی که هزینه‌های پرداختی نقدی بیش از پنجاه میلیون ریال که از طریق سیستم بانکی انجام نشده باشد، از نظر مالیاتی قابل قبول نخواهد بود. این حکم به سایر هزینه های انجام شده که از سایر طرق تسویه و یا تهاتر می‌گردد، قابل تسری نمی‌باشد.

**توجه: برای اطلاع از مفاد هزینه های قابل قبول مالیاتی و حد نصاب های آن، به ماده ۱۴۸ قانون مالیاتهای مستقیم ، آئین نامه ها و بخشنامه های 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 ابرازی 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 ابرازی 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.

## تشیقات و بخشودگی جرائم مالیاتی

ردیف	موضوع	تشیقات و بخشودگی‌ها
۱	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 نموده اند در موارد مذکور در ماده (۳۳۹) 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	معافیت از ۸۰٪ جرایم متعلقه مقرر در ق.م.م
۲	در صورت پرداخت یا ترتیب پرداخت مالیات توسط این‌گونه مؤدیان (ردیف اول) ظرف مدت یک ماه از تاریخ ابلاغ برگ قطعی مالیات	معافیت از ۴۰٪ جرایم متعلقه مقرر در ق.م.م
۳	پرداخت علی الحساب مالیات بر عملکرد در هر سال مالی قبل از سررسید مقرر	جایزه ای معادل ۱٪ مبلغ پرداختی به ازای هر ماه تا 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 امورمالیاتی	۱۰٪ مالیات قطعی تا تاریخ شناسایی توسط اداره امورمالیاتی
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 (غیرقابل بخشودگی)	برای تمامی صاحبان مشاغل (گروه اول، دوم و سوم موضوع آئین‌نامه اجرایی ماده ۹۵ ق.م.م) ۳۰٪ مالیات متعلق (غیر قابل بخشودگی)
۴	عدم تسلیم اظهارنامه برای مشمول بند (ج) ماده ۹۵ ق.م.م	معادل ۱۰٪ مالیات متعلق	
۵	کتمان درآمد یا اظهار هزینه های غیرواقعی علی‌رغم 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 هر یک از موارد مذکور	۲۰٪ مالیات برای هر یک از موارد مذکور (صاحبان مشاغل گروه اول)
۷	رد دفتر	۱۰٪ مالیات متعلق	--
۸	عدم پرداخت حقوق ظرف مهلت مقرر	پرداخت نشده ۲۰٪ مالیات	۱۰٪ مالیات پرداخت شده در موعد مقرر و ۵٪/۲: مالیات به ازای هرماه 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 تسلیم صورت یا فهرست یا قرارداد یا صورت یا فهرست یا قراردادهای پیمانکاری	عدم تسلیم صورت یا فهرست یا قرارداد یا صورت یا فهرست یا قراردادهای پیمانکاری	عدم تسلیم صورت یا فهرست یا قراردادهای پیمانکاری
	عدم تسلیم صورت یا فهرست یا قرارداد یا صورت یا فهرست یا قراردادهای پیمانکاری	۲٪ حقوق پرداختی	۲٪ حقوق پرداختی
	عدم ارسال صورت یا فهرست یا قراردادهای پیمانکاری	۱٪ مبلغ کل قرارداد	۱٪ مبلغ کل قرارداد

<b>نرخ مالیات بردرآمد صاحبان مشاغل برای عملکرد سال ۱۳۹۵ و پس از آن (موضوع ماده ۱۳۱ اصلاحی ق.م.م)</b>			
ردیف	درآمد مشمول مالیات سالانه	نرخ	
۱	از مبلغ	تا مبلغ	۱۵٪
۲	۵۰۰،۰۰۰،۰۰۱	۱،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰	۲۰٪
۳	۱،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۱	و بیش از آن	۲۵٪