

آشنایی با مفاد و مقررات قانون مالیات بر درآمد مشاغل موضوع بند ب ماده ۹۵ قانون مالیات‌های مستقیم و مالیات بر حقوق بگیران

پزشکان و دندانپزشکان که دارای مطب هستند و صاحبان آزمایشگاهها، رادیولوژی‌ها، فیزیوتراپی‌ها، سونوگرافی‌ها، الکتروانسفالوگرافی‌ها، سالن‌های زیبایی و دیگر ارائه‌دهندگان بهداشتی، طبی و غیرطبی با استناد به ردیف ۱۱ و ۱۲ از مصادیق مشاغل بند ب ماده ۹۶ قانون مالیات‌های مستقیم می‌باشند. همچنین افرادی که در این مراکز تحت استخدام کارفرما قرار دارند (نظیر منشی و افراد خدماتی) و حقوق بگیر محسوب می‌شوند نیز مشمول این قانون قرار می‌گیرند.

بخشی از تکالیف مؤدیان

۱. صاحبان مشاغل موضوع بند ب ماده ۹۵ قانون م.م می‌بایست قبل از شروع سال مالی با استناد به بند ب ماده ۹۵ قانون مالیات‌های مستقیم نسبت به تهیه دفتر مشاغل (درآمد و هزینه) و ممهور و امضاء نمودن آن با مراجعه به اداره امور مالیاتی ذیربط اقدام نمایند.

۲. ثبت نام الکترونیکی در سامانه www.tax.gov.ir و دریافت شماره اقتصادی به منظور بهره‌مندی از خدمات و تسهیلات الکترونیکی نظام مالیاتی

۳. ارسال فهرست معاملات (گزارش فصلی موضوع ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم) از طریق سامانه www.tax.gov.ir در ۴ دوره سال به ترتیب ذیل:

ارسال اطلاعات معاملات کلیه فصول سال‌های ۱۳۹۱ و ۱۳۹۲ برای اشخاص حقوقی تا تاریخ ۱۳۹۳/۳/۲۱ و برای اشخاص حقیقی تا تاریخ ۱۳۹۳/۴/۴ تمدید گردیده است. در حال حاضر، مذاکراتی توسط سازمان نظام پزشکی کل کشور پیرامون چگونگی تکمیل و ارسال اطلاعات و همچنین تمدید مهلت برای جامعه پزشکی در جریان است.

۴. تسلیم اظهارنامه مالیاتی موضوع بند ب ماده ۹۵ قانون مالیات‌های مستقیم مربوط به فعالیت‌های شغلی هر سال تا چهار ماه پس از پایان سال مالی (از ابتدای سال لغایت ۳۱ تیرماه) و پرداخت مالیات متعلق به نرخ ماده ۱۳۱ (ق.م.م). لذا باید با مراجعه به نشانی الکترونیکی www.tax.gov.ir نسبت به تکمیل و ارسال اظهارنامه آن اقدام نمود.

مالیات بر حقوق بگیران

بر اساس قوانین موضوعه، بر همه کارفرمایان مقرر است که هر ماهه لیست حقوق حقوق‌بگیران تحت استخدام خود را به اداره دارایی اعلام نمایند و بر اساس جدول ذیل (جدول ۱) در صورتی که مشمول پرداخت مالیات باشند، مالیات مربوطه توسط کارفرما از حقوق حقوق‌بگیر کسر و به حساب تمرکز مالیاتی واریز گردد. البته طبق توافق صورت گرفته با اداره دارایی، چنانچه حقوق حقوق‌بگیر تغییری نکند، اعلام آن در پایان فروردین ماه هر سال برای طول سال کفایت می‌کند.

مجلس شورای اسلامی سقف معافیت‌های مالیاتی حقوق ۱۳۹۳ را نیز مشخص کرده است. بر این اساس، تا مبلغ ۱۲۰ میلیون ریال در سال معاف، مازاد بر ۱۲۰ میلیون ریال در سال تا ۷ برابر به نرخ ۱۰ درصد و مازاد بر این به نرخ ۲۰ درصد برای بخش خصوصی، دولتی و سایر بخش‌های اجرایی موضوع ماده ۵ قانون مدیریت خدمات کشوری و ماده قانون محاسبات عمومی مالیات تعیین شده است. در جدول زیر نمونه‌هایی از نحوه محاسبه مالیات بر حقوق نشان داده شده است.

در شماره آینده مجله؛ جزئیات نحوه تحریر، تنظیم و ثبت دفتر درآمد و هزینه، موارد رد دفتر درآمد و هزینه و نحوه محاسبه مالیات حقوق ارائه خواهد شد.

دوره‌های سال	مهلت ارسال
دوره اول (فصل بهار)	از ابتدای تیرماه لغایت ۳۱ تیرماه
دوره دوم (فصل تابستان)	از ابتدای مهرماه لغایت ۳۰ مهرماه
دوره سوم (فصل پاییز)	از ابتدای دی‌ماه لغایت ۳۰ دی‌ماه
دوره چهارم (فصل زمستان)	از ابتدای فروردین لغایت ۳۰ فروردین

لازم به ذکر است باتوجه به بخشنامه شماره ۲۰/۹۳/۵۰۲ مورخه ۱۳۹۳/۲/۱۴ رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور مهلت تکمیل و

جدول ۱. مالیات بر حقوق حقوق‌بگیران سال ۱۳۹۳ (ارقام به ریال)

حقوق ماهیانه	حقوق سالیانه	درآمد مشمول مالیات سالانه پس از کسر معافیت	نرخ به درصد	مالیات سالانه	مالیات ماهانه	توضیحات
۱۰/۰۰۰/۰۰۰	۱۲۰/۰۰۰/۰۰۰	معاف	۰	معاف	معاف	_____
۷۰/۰۰۰/۰۰۰	۸۴۰/۰۰۰/۰۰۰	۷۲۰/۰۰۰/۰۰۰	۱۰ درصد	۷۲/۰۰۰/۰۰۰	۶/۰۰۰/۰۰۰	_____
۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰	۱/۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰	۱/۰۸۰/۰۰۰/۰۰۰	۱۰ و ۲۰ درصد	۱۴۴/۰۰۰/۰۰۰	۱۲/۰۰۰/۰۰۰	نسبت به مازاد

سید محمد تقی فرخ‌پایم، مشاور مالیاتی

لطفاً به این مقاله از ۱ تا ۲۰ امتیاز دهید.

کد این مقاله: ۶۴۲۰

شماره پیامک مجله: ۳۰۰۰۷۸۳۸

نحوه امتیازدهی: امتیاز-شماره مقاله

نمونه صحیح امتیازدهی (چنانچه امتیاز شما ۲۰ باشد): ۶۴۲۰-۲۰