

## آنچه باید مؤدیان مالیاتی بدانند

نویسنده: سید محمدتقی فرخ پیام؛ مشاور رسمی مالیاتی، سازمان نظام پزشکی مشهد، مشهد، ایران

### گروه سوم:

مؤدیانی که در گروه اول و دوم قرار نمی‌گیرند، جزء گروه سوم محسوب می‌شوند.

تبصره ۱. در مواردی که صرفاً خدمات ارائه می‌شود، ۵۰٪ مبلغ تعیین شده ملاک عمل می‌باشد.

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

تبصره ۳. مجموع مبلغ فروش کالا و خدمات سال قبل بر اساس فعالیت مؤدی در سال قبل می‌باشد.

### ب- نوع فعالیت

اشخاص ذیل فارغ از حجم فعالیت موضوع بند الف، از لحاظ انجام تکالیف جزء مؤدیان گروه اول محسوب می‌شوند.

۱- دارندگان کارت بازرگانی (واردکنندگان و صادرکنندگان)؛

۲- صاحبان کارخانه‌ها و واحدهای تولیدی و بهره‌برداران معادن دارای جواز تأسیس و پروانه بهره‌برداری از وزارتخانه ذی‌ربط؛

۳- صاحبان هتل‌های سه ستاره و بالاتر؛

۴- صاحبان بیمارستان‌ها، زایشگاه‌ها، کلینیک‌های تخصصی؛

۵- صاحبان مشاغل صرافی؛

۶- فروشگاه‌های زنجیره‌ای دارای مجوز فعالیت از وزارتخانه ذی‌ربط؛

تبصره ۱. مؤدیان مالیاتی که در هر گروه قرار می‌گیرند تا سه سال بعد، از نظر انجام تکالیف قانونی در طبقات پایین‌تر قرار نخواهند گرفت.

### گروه‌بندی مؤدیان صاحبان مشاغل

بر اساس آیین‌نامه اجرایی تحریر دفتر قانونی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم، صاحبان مشاغل بر اساس شاخص‌ها و معیارهایی از قبیل نوع و یا حجم فعالیت به سه گروه طبقه‌بندی می‌شوند (ماده ۲):

۱- گروه اول

۲- گروه دوم

۳- گروه سوم

### الف- حجم فعالیت

#### گروه اول:

مجموع مبلغ فروش کالا و خدمات سال قبل یا ده برابر درآمد مشمول مالیات قطعی شده (قبل از کسر معافیت) مطابق با آخرین برگ مالیات قطعی (مجموع اصلی و متمم) عملکرد سال ۱۳۹۱ و به بعد که تا تاریخ دی ماه سال قبل از شروع سال مالیاتی ابلاغ شده باشد، هر کدام بیشتر از سی میلیارد ریال باشد.

#### گروه دوم:

مجموع مبلغ فروش کالا و خدمات سال قبل یا ده برابر درآمد مشمول مالیات قطعی شده (قبل از کسر معافیت) طبق آخرین برگ مالیات قطعی (مجموع اصل و متمم) 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.



تبصره ۲. در دو سال اول شروع فعالیت صاحبان مشاغل به استثناء مؤدیانی که بر اساس نوع فعالیت در گروه اول قرار می‌گیرند، انتخاب گروه و تکالیف قانونی مربوط به انتخاب مؤدی خواهد بود.

تبصره ۳. صاحبان مشاغلی که در گروه‌های دوم یا سوم قرار می‌گیرند، می‌توانند در هر سال مالیاتی نسبت به انجام تکالیف گروه بالاتر اقدام نمایند که در این صورت مکلف به رعایت مقررات مربوط خواهند بود.

### اظهارنامه مالیاتی و نحوه ارائه آن

فرم اظهارنامه‌های مالیاتی برای صاحبان مشاغل موضوع این آیین‌نامه برای هر یک از گروه‌های اول، دوم و سوم باید حداقل شامل موارد زیر باشد (ماده ۳):

#### گروه اول

- ۱- اطلاعات هویتی؛
- ۱-۱- اطلاعات هویتی و مکانی
- ۲-۱- مجوزهای فعالیت اقتصادی
- ۲- درآمد مشمول مالیات، بخشودگی‌های 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- اطلاعات شرکاء؛
- ۸- اطلاعات حساب‌های بانکی مربوط به فعالیت شغلی.

#### گروه دوم

- ۱- اطلاعات هویتی؛
- ۱-۱- اطلاعات هویتی و مکانی
- ۲-۱- مجوزهای فعالیت اقتصادی
- ۲- درآمد مشمول مالیات، بخشودگی‌های مالیاتی، معافیت‌های قانونی و مالیات متعلق؛
- ۳- موجودی مواد و کالا در اول و پایان دوره؛
- ۴- صورت درآمد و هزینه (اطلاعات خرید و فروش کالا و خدمات و هزینه‌های مرتبط)؛
- ۵- اطلاعات اموال و دارایی‌های مرتبط با فعالیت شغلی؛
- ۶- اطلاعات شرکاء؛
- ۷- اطلاعات حساب‌های بانکی مرتبط با فعالیت شغلی.

#### گروه سوم

- ۱- اطلاعات هویتی؛
- ۱-۱- اطلاعات هویتی و مکانی

- ۱-۲- مجوزها فعالیت اقتصادی
  - ۲- درآمد مشمول مالیات، بخشودگی‌های مالیاتی، معافیت‌های قانونی و مالیات متعلق؛
  - ۱-۲- خلاصه درآمد و هزینه (اطلاعات خرید و فروش کالا و خدمات و هزینه‌های مرتبط)
  - ۲-۲- اطلاعات شرکاء
  - ۳-۲- اطلاعات حساب‌های بانکی مرتبط با فعالیت شغلی.
- تبصره: در مواردی که هر یک از اقلام اطلاعاتی فرم اظهارنامه مالیاتی صاحبان مشاغل برای هر یک از مؤدیان فاقد موضوعیت باشد، عدم تکمیل آن خللی به اعتبار اظهارنامه وارد نخواهد کرد.
- ۴- مؤدیان موضوع این آیین‌نامه مکلف هستند، اظهارنامه مالیاتی خود را برای هر سال مالیاتی (انفرادی یا مشارکتی) در موعد مقرر قانونی بدصورت الکترونیکی از طریق درگاه‌های الکترونیکی سازمان ارائه کنند. سازمان می‌تواند در مواردی که مقتضی بداند تسلیم اظهارنامه غیر الکترونیکی را بپذیرد.

### تکالیف مؤدیان مالیاتی همزمان با شروع فعالیت

۱. مراجعه به اداره امور مالیاتی محدوده جغرافیایی محل فعالیت و ارائه تصویر کارت ملی، شناسنامه، پروانه فعالیت، سند مالکیت (در صورت اجاری بودن محل فعالیت؛ تصویر قرارداد اجاره محل) و تکمیل فرم شروع به کار بد منظور تشکیل پرونده مالیاتی؛
۲. پیش ثبت‌نام و ثبت‌نام قطعی در سامانه الکترونیکی سازمان امور مالیاتی برای دریافت کد اقتصادی؛
۳. تکمیل و تسلیم اظهارنامه مالیاتی مربوط به فعالیت شغلی (فرصت تسلیم اظهارنامه مالیاتی برای اشخاص حقیقی سه ماه پس از پایان سال مالیاتی (آخر خرداد ماه) است).

### نکات مورد توجه در مراحل رسیدگی و رفع اختلاف مؤدیان مالیاتی با اداره امور مالیاتی

- در صورتی که مؤدی مالیاتی به هر دلیلی برگ تشخیص مالیاتی را نپذیرد، مراحل شکایت و اعتراض خود را به اشکال زیر می‌تواند پیگیری کند؛
۱. توافق با ممیز کل (ظرف سی روز از تاریخ ابلاغ برگ تشخیص مالیات)؛
  ۲. هیأت حل اختلاف مالیاتی بدوی (در مدت بیست روز)؛
  ۳. هیأت حل اختلاف مالیاتی تجدیدنظر؛
  ۴. هیأت حل اختلاف مالیاتی موضوع ماده ۲۱۶ قانون؛
  ۵. شورای عالی مالیاتی در اجرای مقررات ماده ۲۵۱ قانون (ظرف ۳۰ روز از تاریخ ابلاغ رأی هیأت تجدیدنظر)؛
  ۶. مرکز عالی دادخواهی موضوع ماده ۲۵۱ مکرر؛
  ۷. دیوان عدالت اداری (ظرف سه ماه از تاریخ ابلاغ رأی)؛
  ۸. هیأت حل اختلاف مالیاتی همعرض موضوع ماده ۲۵۷ قانون.

لطفاً به این مقاله از ۱ تا ۲۰ امتیاز دهید و به شماره پیامک مجله (۰۷۸۳۸۰۰۳۰) ارسال فرمایید.

کد مقاله: ۷۵۱۴ نحوه امتیازدهی: امتیاز- شماره مقاله