

اجرائی شدن مقررات مفاد تبصره ماده ۹۷ قانون مالیاتهای مستقیم در سال ۹۸

قابل توجه کلیه اعضای محترم سازمان

بدینوسیله به اطلاع کلیه مهندسين می رساند عطف به نامه شماره ۹۵/۱۳۳۵/م مورخ ۹۸/۰۹/۰۶ شورای مرکزی نظام مهندسی ساختمان کشور و بخشنامه پیوستی شماره ۶۱۷۵۷/م مورخ ۹۸/۰۸/۱۱ سازمان امور مالیاتی کشور همانگونه که در اطلاعیه قبلی ذکر گردید نظر به اصلاح قانون مالیاتهای مستقیم و تصویب آن در تاریخ ۹۴/۰۴/۳۱ که زمان حذف روش تشخیص علی الراس از سه سال بعد از آن یعنی سال ۹۸ ذکر شده است مجدداً یادآوری می نماید این موضوع در سرتاسر کشور عملیاتی شده و خارج از اختیار استان ها می باشد (امکان توافق مانند سال جاری و سالهای گذشته نمی باشد و ضرایب مورد استفاده در اعلام کارکرد طراحی و نظارت قابل استفاده نیست) لذا کلیه اعضای نظام مهندسی ساختمان کشور نیز موظف به رعایت آن می باشند. به پیوست مفاد ماده ۲ و ۳ آیین نامه اجرایی ماده ۹۵ قانون مالیات های صاحبان مشاغل جهت اطلاع تقدیم می گردد. بدیهی است موضوعات مالیاتی امری تخصصی بوده و این سازمان فقط جهت اطلاع رسانی موارد فوق را جهت شما عزیزان درج نموده است و ضروری است جهت اطلاع از جزئیات به مراجع ذیربط مراجعه نمایید.

ماده ۲ آیین نامه ماده ۹۵

گروه بندی مودیان صاحبان مشاغل

صاحبان مشاغل بر اساس شاخص ها و معیارهایی از قبیل نوع و یا حجم فعالیت به شرح ذیل گروه بندی می شوند:

گروه اول

گروه دوم

گروه سوم

الف - حجم فعالیت:

گروه	شرح
اول	مجموع مبلغ فروش کالا و خدمات سال قبل یا ده برابر درآمد مشمول مالیات قطعی شده (قبل از کسر معافیت) طبق آخرین برگ قطعی (مجموع اصلی 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 سی میلیارد ریال باشد.
دوم	مجموع مبلغ فروش کالا و خدمات سال قبل یا ده برابر درآمد مشمول مالیات قطعی شده (قبل از کسر معافیت) طبق آخرین برگ قطعی (مجموع اصلی 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 ریال و تا سی میلیارد ریال باشد.
سوم	مودیانی که در گروه های اول و دوم قرار نمی گیرند جزو گروه سوم محسوب می شوند.

تبصره ۱- در مواردی که صرفاً ارائه خدمات باشد، ۵۰ درصد مبالغ تعیین شده ملاک عمل می باشد.

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

تبصره ۳- مجموع مبلغ فروش و کالا و خدمات سال قبل بر اساس فعالیت مودی در سال قبل می باشد.

ب- نوع فعالیت:

اشخاص ذیل فارغ از حجم فعالیت موضوع بند الف فوق از لحاظ انجام تکالیف موضوع این آیین نامه جز 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 ذیربط.

۳- صاحبان هتل های سه ستاره و بالاتر

۴- صاحبان بیمارستان ها، زایشگاه ها، کلینیک های تخصصی

۵- صاحبان مشاغل صراف

۶- فروشگاه های زنجیره ای دارای مجوز از وزارتخانه ذیربط

تبصره ۱- مودیانی 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 از صاحبان مشاغل به استثنای مودیانی که بر اساس نوع فعالیت در گروه اول قرار می گیرند، انتخاب گروه و انجام تکالیف قانونی مربوط به انتخاب مودی خواهد بود.

تبصره ۳- صاحبان مشاغلی که در گروه دوم یا سوم قرار می گیرند، می توانند در هر سال مالیاتی نسبت به انجام تکالیف گروه بالاتر اقدام نمایند. در اینصورت مکلف به رعایت مقررات مربوط خواهند بود.

ماده ۳ آیین نامه ماده ۹۵

اظهارنامه مالیاتی و نحوه ارائه آن

فرم اظهارنامه های مالیاتی برای صاحبان مشاغل موضوع این آیین نامه برای هر یک از گروه های اول، دوم و سوم باید حداقل شامل موارد زیر باشد:

گروه اول:

۱- اطلاعات هویتی:

۱-۱- اطلاعات هویتی و مکانی

۲-۱- مجوز های فعالیت اقتصادی

۲- درآمد مشمول مالیات، بخشودگی های مالیاتی، معافیت های 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 شرکا

۸- اطلاعات حساب های بانکی مربوط به فعالیت شغلی

گروه دوم:

۱- اطلاعات هویتی:

۱-۱- اطلاعات هویتی و مکانی

۱-۲- مجوز های فعالیت اقتصادی

۲- درآمد مشمول مالیات، بخشودگی های مالیاتی، معافیت های 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 هزینه های مربوط)

۵- اطلاعات اموال و دارایی ها مربوط به فعالیت شغلی

۶- اطلاعات شرکا

۷- اطلاعات حساب های بانکی مربوط به فعالیت شغلی

گروه سوم:

۱- اطلاعات هویتی:

۱-۱- اطلاعات هویتی و مکانی

۱-۲- مجوز های فعالیت اقتصادی

۲- درآمد مشمول مالیات، بخشودگی های مالیاتی، معافیت های قانونی و مالیات متعلق

۳- صورت درآمد و هزینه (اطلاعات خرید و فروش کالا و خدمات و هزینه های مربوط)

۴- اطلاعات شرکا

۵- اطلاعات حساب های بانکی مربوط به فعالیت شغلی

تبصره- در مواردی که هر یک از اقلام اطلاعاتی فرم اظهارنامه مالیاتی صاحبان مشاغل برای هر یک از مودیان فاقد موضوعیت باشد، عدم تکمیل آن خللی به اعتبار اظهارنامه وارد نخواهد کرد.