

دستور العمل چگونگی تکمیل اظهارنامه و فرمهای پیوست

مشخصات مؤدی: در این قسمت مشخصات کامل خود و محل کسب خود را حسب موارد خواسته شده تکمیل نمایید.
مشخصات شریک و شرکاء: چنانچه فعالیت شغلی توسط چند شریک انجام می شود لازم است تعداد شرکاء و مشخصات آنان بشرح موارد ذکر شده بطور کامل در این قسمت درج گردد. در صورت تعدد شرکاء صورت ریز شرکاء به همراه مشخصات آنان به ضمیمه اظهارنامه به اداره امور مالیاتی ارائه گردد.
صورت اموال و دارائیه: در این قسمت شرح اموال و دارائیهها را به تفکیک مانده اول دوه ، مانده پایان دوره و استهلاك اول دوره و دوره جاری درج نمایید.
حساب درآمد و هزینه: با توجه به نوع فعالیت خود نسبت به تکمیل حساب درآمد و هزینه اقدام نمایید.

محاسبه درآمد مشمول مالیات و مالیات متعلقه:

- سود منقول از حساب درآمد و هزینه: سود یا زیان ویژه خود را طبق درآمد و هزینه مندرج در صفحه در این قسمت درج نمایید.
- در قسمت اضافه می شود (بشرح صورت ریز پیوست) مواردی از قبیل هزینه های غیر قابل قبول و یا تعدیلات ستوانی (سود) و موارد مشابه دیگری که مالیات آن قبلاً پرداخت نشده است را درج نمایید.
- در ردیف ۱ موارد کسر می شود، درآمدهای معاف از پرداخت مالیات بشرح جدول شماره ۱ درج می شود.
- در ردیف ۲ موارد کسر می شود، میتوانید در صورت تمایل پرداختهای انجام شده بابت موضوعات ماده ۱۷۲ قانون مالیاتهای مستقیم را درج نمایید. (متن کامل ماده مذکور در پایان اظهارنامه آمده است).
- در ردیف ۳ موارد کسر می شود، درآمدهای مالیات آن بطور مقطوع قبلاً پرداخت گردیده است را بشرح جدول شماره ۲ درج نمایید.
- در ردیف ۴ کسر می شود ، معافیتها و بخشودگی های مالیاتی را بشرح جدول شماره ۳ درج نمایید.
- در ردیف ۵ کسر می شود ، سایر موارد که می بایست از درآمد مشمول مالیات کسر گردد تا در محاسبه درآمد مشمول مالیات منظور نگردد. درج شود مانند زیان ستوات قبلی که مورد تأیید واحد مالیاتی قرار گرفته است.
- در قسمت مانده درآمد مشمول مالیات نتیجه حاصله از مبلغ اضافه و کسر شده از سود منقول از حساب درآمد و هزینه درج شود.
- در قسمت مالیات متعلقه ، میزان مالیات را با رعایت ماده ۱۰۱ قانون مالیاتهای مستقیم و تبصره آن براساس نرخهای ماده ۱۳۱ قانون مذکور محاسبه و درج نمایید.
- در قسمت مالیات پرداختی ، میزان و مبلغ مالیات پرداختی را بشرح جدول شماره ۴ درج نمایید.
- در قسمت مانده مالیات تفاوت بین مالیات متعلقه و مالیات پرداختی را درج نمایید.

- پس از تکمیل اظهارنامه مالیاتی و جداول پیوست آن به منظور تأیید صحت مندرجات آن نام و نام خانوادگی خود را قید و محل مربوطه را امضاء نمایید.

جدول شماره (۱) درآمدهای معاف از مالیات: طبق قانون و مقررات مالیاتی بعضی از درآمدهای اشخاص از مالیات معاف می باشد لذا چنانچه فعالیتهای کسبی شما از موارد مذکور در این جدول می باشد، قسمت مربوطه را با رعایت مواد قانونی ذکر شده تکمیل نمایید.

جدول شماره (۲) درآمدهای مالیات آن بطور مقطوع قبلاً پرداخت گردیده است: مطابق قانون و مقررات مالیاتی بعضی از منابع درآمدی (بشرح جدول مذکور) مشمول مالیات مقطوع بوده و به این درآمدها علاوه بر مالیات مذکور مالیات دیگری تعلق نمی گیرد. بنابراین چنانچه دارای هر یک از درآمد موضوعات بشرح جدول فوق می باشید مراتب با ذکر سود حاصل و مبلغ مالیات پرداختی و شماره قبض پرداخت مالیات مربوط قید نمایید.

جدول شماره (۳) معافیتها و بخشودگیهای مالیاتی:

- بموجب ماده ۱۰۱ ق.م.م که شرح کامل آن در قسمت انتهایی اظهارنامه درج شده است برای مؤدیانی که اظهارنامه مالیاتی خود را در موعد مقرر به اداره امور مالیاتی تسلیم نموده باشند تا میزان معافیت موضوع ماده ۸۴ ق.م.م معافیت در نظر گرفته شده است پس از مطالعه متن کامل ماده ۱۰۱ و تبصره آن نسبت به تکمیل قسمت مربوطه اقدام نمائید از آنجائیکه ضریب سالانه حقوق هر سال با توجه به تورم افزایش می یابد میزان معافیت سالانه نیز رقم ثابتی نبوده و هر ساله با توجه به ضریب تعیین شده افزایش مییابد.

- در قسمت هزینه های درمانی موضوع ماده ۱۳۷ که شرح کامل ماده مزبور در انتهایی اظهارنامه درج شده است ، پس از مطالعه ساده مذکور چنانچه مواردی در این خصوص هزینه نموده اید که طبق ماده مذکور عمل شده است آن را در این قسمت درج نمایید.

- در قسمت سایر معافیتها موارد دیگری از معافیتها را که به موجب سایر قوانین و مقررات از جمله قانون برنامه پنج ساله، قانون بودجه و... وضع می شود مانند اقساط ماهیانه وامهای دریافتی از بانکها در سالهای ۱۳۷۹ الی ۱۳۸۳ بابت مسکن را با رعایت قوانین و مقررات مربوطه در این قسمت درج نمایید.

جدول شماره (۴) مالیات پرداختی: مبلغ پرداختی بابت عملکرد مربوط را با ذکر شماره قبض، تاریخ و مبلغ آن در این قسمت بنویسید.

توضیحات لازم:

(۱) اشخاص حقیقی موضوع بند (ب) ماده ۹۵: صاحبان مشاغلی هستند که به موجب قانون مالیاتهای مستقیم مکلف به ثبت فعالیتهای شغلی خود در دفاتر درآمد و هزینه طبق نمونه ای که از طرف سازمان امور مالیاتی کشور تهیه شده می باشند.

(۲) تعریف صاحبان مشاغل: صاحبان مشاغل از نظر قانون مالیاتهای مستقیم اشخاصی هستند که به فعالیتهای شغلی اعم از تولیدی، توزیعی و خدماتی اشتغال داشته و در قبال انجام آن کسب درآمد مینمایند مانند کسبه و پیشه وران و همچنین اشخاص مذکور در ماده ۹۶ قانون مالیاتهای مستقیم.

(۳) تعریف درآمد مشمول مالیات: درآمد مشمول مالیات صاحبان مشاغل که دارای دفاتر قانونی مورد قبول هستند عبارتست از کل درآمدهای مکتسبه سالانه حاصل از فعالیتهای شغلی پس از کسر هزینه های قابل قبول و استهلاك طبق مقررات قانونی مربوط و درمورد اشخاصی که دفاتر قانونی نگهداری نمی کنند و یا دفاتر آنان قابل قبول نمی باشد، با اعمال ضریب های خاص روی یک یا چند قرینه مناسب مثلاً دریافتی های سالانه مؤدی بابت هر یک از فعالیتهای انجام شده یا خرید یا فروش تعیین می گردد.

(۴) محل و مهلت تسلیم اظهارنامه مالیاتی صاحبان مشاغل:

الف) اشخاص حقیقی صاحبان مشاغل مکلفند اظهارنامه مربوط به فعالیتهای سالانه خود را **تا آخر تیر ماه سال بعد** به اداره امور مالیاتهای محل خود تسلیم نمایند. (ماده ۱۰۰)

ب) محل تسلیم اظهارنامه مؤدیانی که محل شغل ثابت ندارند اداره امور مالیاتی محل سکونت آنان می باشد.

د) محل تسلیم اظهارنامه مالیاتی صاحبان کارگاهها و واحدهای تولیدی که دارای دفتر، فروشگاه و شعبه در محلتهای دیگر هستند برای تمام فعالیتهای انجام شده اداره امور مالیاتی محل وقوع کارگاه یا واحد تولید می باشد.

ماده ۱۰۱: درآمد سالانه مشمول مالیات مؤدیان موضوع این فصل که اظهارنامه مالیاتی خود را طبق مقررات این فصل در موعد مقرر تسلیم کرده اند تا میزان معافیت موضوع ماده ۸۴ این قانون از پرداخت مالیات معاف و مازاد آن به نرخ های مذکور در ماده ۱۳۱ این قانون مشمول مالیات خواهد بود. **شرط تسلیم اظهارنامه برای استفاده از معافیت فوق نسبت به عملکرد سال ۱۳۸۲ به بعد جاری است.**

تبصره: در مشارکت های مدنی اعم از اختیاری یا قهری شرکاء حداکثر از دو معافیت استفاده خواهند کرد و مبلغ معافیت به طور مساوی بین آنان تقسیم و باقیمانده سهم هر شریک جداگانه مشمول مالیات خواهد بود شرکایی که با هم رابطه زوجیت دارند از لحاظ استفاده از معافیت در حکم یک شریک تلقی و معافیت مقرر به زوج اعطا میگردد در صورت فوت احد از شرکا وراثت به عنوان قائم مقام قانونی از معافیت مالیاتی سهم متوفی در مشارکت به شرح فوق استفاده نموده و این معافیت به طور مساوی بین آنان تقسیم و از درآمد سهم هر کدام کسر خواهد شد.

ماده ۱۳۷: هزینه های درمانی پرداختی هر مؤدی بابت معالجه خود یا همسر و اولاد و پدر و مادر و برادر و خواهر تحت تکفل در یک سال مالیاتی به شرط اینکه اگر دریافت کننده مؤسسه درمانی یا 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 مؤسسات بیمه ایرانی بابت بیمه عمر و بیمه های درمانی از درآمد مشمول مالیات مؤدی کسر میگردد. **درمورد معلولان و بیماران خاص و صعب العلاج علاوه بر هزینه های مذکور هزینه مراقبت و توانبخشی آنان نیز قابل کسر از درآمد مشمول مالیات معلول یا بیمار شخصی که تکفل او را عهده دار است می باشد.**

ماده ۱۵۸: سازمان امور مالیاتی کشور میتواند درمورد بعضی از منابع مالیاتی کلاً یا جزئاً در نقاطی که مقتضی بداند طبق آگهی منتشره در نیمه اول هر سال اعلام نماید که در سال بعد اظهارنامه مؤدیان مزبور را که به موقع تسلیم نموده باشند بدون رسیدگی قبول نموده و فقط تعدادی از آنها را به طور نمونه گیری و طبق مقررات این قانون مورد رسیدگی قرار خواهد داد.

ماده ۱۷۲: صد در صد وجوهی که به حسابهای تعیین شده از طرف دولت به منظور بازسازی یا کمک و نظایر آن به صورت بلاعوض پرداخت می شود و همچنین وجوه پرداختی یا تخصیصی و یا کمکهای غیر نقدی بلاعوض اشخاص اعم از حقیقی یا حقوقی جهت تعمیر، تجهیز، احداث و یا تکمیل مدارس، دانشگاهها، مراکز آموزش عالی و مراکز بهداشتی و درمانی و یا اردوگاههای تربیتی و آسایشگاهها و مراکز بهزیستی و کتابخانه و مراکز فرهنگی و هنری (دولتی) طبق ضوابطی که توسط وزارتخانه های آموزش و پرورش، فرهنگ و آموزش عالی، بهداشت، درمان و آموزش پزشکی و امور اقتصادی و دارایی تعیین می شود از درآمد مشمول مالیات عملکرد سال پرداخت منبعی که مؤدی انتخاب خواهد کرد قابل کسر می باشد.

ماده ۱۹۲: در کلیه مواردی که مؤدی یا نماینده او که به موجب مقررات این قانون از بابت پرداخت مالیات مکلف به تسلیم اظهارنامه می باشد چنانچه از تسلیم آن در مواعد مقرر در این قانون خودداری نمایند مشمول جریمه ای معادل ده درصد (۱۰٪) مالیات متعلق خواهد بود.

تبصره: عدم تسلیم اظهارنامه توسط اشخاص حقوقی و مشمولان بندهای الف و ب ماده ۹۵ این قانون موجب تعلق جریمه ای معادل چهار درصد (۴٪) مالیات متعلق میگردد و مشمول بخشودگی نمیشود و در مورد مؤدیانی که اظهارنامه خود را تسلیم می نمایند حکم این تبصره نسبت مالیات متعلق به درآمدهای کتمان شده یا هزینه های غیر واقعی که غیر قابل قبول نیز باشد جاری خواهد بود.

ماده ۱۳۱: نرخ مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی به استثنای مواردی که طبق مقررات این قانون دارای نرخ جداگانه ای می باشد به شرح زیر است:

ردیف	شرح	نرخ
۱	تا میزان ۳۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال درآمد مشمول مالیات سالانه	٪۱۵
۲	تا میزان ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال درآمد مشمول مالیات سالانه نسبت به مازاد ۳۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال	٪۲۰
۳	تا میزان ۲۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال درآمد مشمول مالیات سالانه نسبت به مازاد ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال	٪۲۵
۴	تا میزان ۱/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال درآمد مشمول مالیات سالانه نسبت به مازاد ۲۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال	٪۳۰
۵	نسبت به مازاد ۱/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال درآمد مشمول مالیات سالانه	٪۳۵



مشخصات شریک یا شرکاء
مشخصات شریک اول (در صورت وجود)

شماره اقتصادی:		نام:	
نام خانوادگی:		نام پدر:	
شماره شناسنامه: (از سمت چپ پر شود)		تاریخ تولد:	
شماره ملی:	سری شناسنامه: عدد	سریال شناسنامه:	روز / ماه / سال
میزان سهم / مالکیت (به درصد):	حرف: الف / ب / غیره	سال: ۱۳	ماه / روز
محل امضاء مؤدی	اینجانب	نشانی و کد پستی منزل : شهرستان: شهر:	
(فقط درون کادر)	صحت مندرجات اظهارنامه تنظیمی فوق را تایید می نمایم.	آدرس دقیق:	
	تاریخ: روز / ماه / سال	پلاک: واکه: واعد:	
		کد پستی:	

مشخصات شریک دوم (در صورت وجود)

شماره اقتصادی:		نام:	
نام خانوادگی:		نام پدر:	
شماره شناسنامه: (از سمت چپ پر شود)		تاریخ تولد:	
شماره ملی:	سری شناسنامه: عدد	سریال شناسنامه:	روز / ماه / سال
میزان سهم / مالکیت (به درصد):	حرف: الف / ب / غیره	سال: ۱۳	ماه / روز
محل امضاء مؤدی	اینجانب	نشانی و کد پستی منزل : شهرستان: شهر:	
(فقط درون کادر)	صحت مندرجات اظهارنامه تنظیمی فوق را تایید می نمایم.	آدرس دقیق:	
	تاریخ: روز / ماه / سال	پلاک: واکه: واعد:	
		کد پستی:	

مشخصات شریک سوم (در صورت وجود)

شماره اقتصادی:		نام:	
نام خانوادگی:		نام پدر:	
شماره شناسنامه: (از سمت چپ پر شود)		تاریخ تولد:	
شماره ملی:	سری شناسنامه: عدد	سریال شناسنامه:	روز / ماه / سال
میزان سهم / مالکیت (به درصد):	حرف: الف / ب / غیره	سال: ۱۳	ماه / روز
محل امضاء مؤدی	اینجانب	نشانی و کد پستی منزل : شهرستان: شهر:	
(فقط درون کادر)	صحت مندرجات اظهارنامه تنظیمی فوق را تایید می نمایم.	آدرس دقیق:	
	تاریخ: روز / ماه / سال	پلاک: واکه: واعد:	
		کد پستی:	

شرح	از این سمت پر نمائید ←	مبالغ به ریال
معافیت موضوع ماده ۱۰۱ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷	ماده ۱۰۱	۵۲,۵۰۰,۰۰۰
هزینه های درمانی موضوع ماده ۱۳۷ قانون مالیاتهای مستقیم	ماده ۱۳۷	
سایر معافیتها		
جمع کل (نقل به جدول محاسبه درآمد مشمول مالیات)		

ردیف	شماره قبض	تاریخ	از این سمت پر نمائید ←	مبالغ به ریال
۱		۱۳ / /		
۲		۱۳ / /		
۳		۱۳ / /		
۴		۱۳ / /		
جمع کل				



محل امضاء مسئول مربوطه و مهر اداره امور مالیاتی

(فقط درون کادر)

این اظهارنامه در تاریخ ۱۳ / / از طریق مؤدی و یا از طریق پست

در دفتر اداره امور مالیاتی شماره

توسط اینجانب یا پست سازمانی ثبت شد.

به شماره مرسوله پستی تاریخ تحویل به پست ۱۳ / /