

جدول گروه بندی صاحبان مشاغل بر اساس حجم فعالیت

شرح	گروه
<p>مجموع مبلغ فروش کالا و خدمات سال قبل یا ده برابر درآمد مشمول مالیات قطعی شده* طبق آخرین برگ مالیات قطعی** عملکرد سال ۱۳۹۱ و بعد که تا تاریخ پایان دی ماه سال قبل از شروع سال مالیاتی ابلاغ شده باشد، هرکدام بیشتر از مبلغ سی میلیارد ریال باشد.</p>	اول
<p>اشخاص ذیل فارغ از حجم فعالیت خود از لحاظ انجام تکالیف جزء مؤذیان گروه اول محسوب می شوند:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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 ذی ربط. ۳. صاحبان هتل های سه ستاره و بالاتر. ۴. صاحبان بیمارستان ها، زایشگاهها، کلینیک های تخصصی. ۵. صاحبان مشاغل صرافی. ۶. فروشگاههای زنجیره ایی دارای مجوز فعالیت از وزارتخانه ذی ربط. 	اول
<p>مجموع مبلغ فروش کالا و خدمات سال قبل یا ده برابر درآمد مشمول مالیات قطعی شده* طبق آخرین برگ مالیات دوم قطعی** عملکرد سال ۱۳۹۱ و بعد که تا تاریخ پایان دی ماه سال قبل از شروع سال مالیاتی ابلاغ شده باشد، هرکدام بیشتر از مبلغ ده میلیارد و تا سی میلیارد ریال باشد.</p>	دوم
<p>مؤذیانی که در گروه های اول و دوم قرار نمی گیرند جزء گروه سوم محسوب می شوند.</p>	سوم
<p>* مالیات قطعی شده قبل از کسر معافیت ** مجموع برگ قطعی های اصلی و متمم</p>	

نکات مهم در خصوص گروه بندی مؤذیان مالیاتی

۱. در مورد فعالیت‌های صرفاً خدماتی گروه بندی مؤذیان با لحاظ کردن ۵۰٪ مبلغ مندرج در جدول فوق انجام می‌شود.
۲. در مشارکت مدنی جمع مبلغ فروش کالا و خدمات و یا درآمد مشمول مالیات قطعی شده کلیه شرکاء ملاک عمل قرار می‌گیرد.
۳. مجموع مبلغ فروش کالا و خدمات سال قبل براساس فعالیت مؤذی در سال قبل می‌باشد.

جدول گروه بندی صاحبان مشاغل بر اساس حجم و نوع فعالیت:

- ❖ هر یک از صاحبان مشاغل بایستی منطبق با یکی از گروه‌های سه گانه فوق نسبت به تسلیم اظهارنامه مالیاتی عملکرد ۱۳۹۵ اقدام نماید. کلیه صاحبان مشاغل (صاحبان فعالیت شغلی تحت قالب شخص حقیقی) توجه داشته باشند آخرین مهلت جهت تسلیم اظهارنامه مالیاتی عملکرد ۱۳۹۵، تا پایان خرداد ماه سال جاری (۱۳۹۶/۰۳/۳۱) می‌باشند.
- ❖ در این خصوص لازم است با توجه به نوع و حجم فعالیت کسبی مؤذیان مالیاتی خودشان را با یکی از گروه‌های شغلی سه گانه تطبیق داده و نسبت به تسلیم اظهارنامه مالیاتی مربوطه اقدام نمایند.
- ❖ به این نکته هم توجه داشته باشند، با توجه به تفاوت تکالیف هر یک از مؤذیان مشمول هر گروه شغلی متفاوت بوده و لازم است برابر آئین نامه اجرایی ماده (۹۵) قانون مالیاتهای مستقیم نسبت به مطالعه نکات برجسته در این رابطه اقدام نمایند.
- ❖ همچنین با توجه به آخرین اعلان سازمان امور مالیاتی کشور، چنانچه مؤذی بیش از یک محل فعالیت برای یک مجوز داشته و به ازای هر یک ثبت نام جداگانه‌ای انجام داده است اداره امور مالیاتی می‌تواند یکی را نگه داشته و مابقی را به عنوان شعبه در سیستم اضافه نماید و ثبت نام‌های اضافی را نیز حذف نماید.

موارد مدنظر در اظهارنامه مالیاتی گروههای شغلی سه گانه برابر آئین نامه اجرائی ماده (۹۵) اصلاحی مالیاتهای مستقیم:

فرم اظهارنامه مالیاتی برای صاحبان مشاغل موضوع آئین نامه اصلاحی ماده (۹۵) برای هر یک از گروههای اول و دوم و سوم شامل موارد ذیل می باشد:

گروه اول:

- ۱) اطلاعات هویتی (اطلاعات هویتی و مکانی - مجوزهای 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 کالا 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 (اطلاعات هویتی و مکانی - مجوزهای 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 مربوطه)
- ۵) اطلاعات اموال و دارائی های مربوط به فعالیت شغلی
- ۶) اطلاعات شرکاء
- ۷) اطلاعات حسابهای بانکی مربوط به فعالیت شغلی

- (۱) اطلاعات هویتی (اطلاعات هویتی و مکانی - مجوزهای فعالیت اقتصادی)
- (۲) درآمد مشمول مالیات، بخشودگی‌های مالیاتی، معافیت‌های قانونی و مالیات متعلق
- (۳) خلاصه درآمد و هزینه (اطلاعات خرید و فروش کالا و خدمات و هزینه‌های مربوطه)
- (۴) اطلاعات شرکاء
- (۵) اطلاعات حسابهای بانکی مربوط به فعالیت شغلی

❖ نکته مهم: 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.

❖ آنچه در این تکلیف مهم است حساب بانکی مرتبط با شغل مؤدی است که اگر اعلام و ابراز نشود، اظهارنامه اعتبار لازم را نخواهد داشت و چه بسا پس از ارتباط با سامانه بانکی و اخذ گزارش مالی حساب بانکی مرتبط با شغل مؤدی، اظهارنامه تنظیمی اداره امور مالیاتی ملاک تعیین درآمد و مالیات قرار گیرد.