



سال "اقتصاد مقاومتی، اقدام و عمل"

دفتر خدمات مودیان

۱- دفتر سمت‌بزرگ
کمیته امنیت انتظامی رسانه های پیش
۹۵/۰۲/۲۷

جناب آقای مروج حسنی

ویس محترم هیئت مدیره انجمن صنایع نساجی ایران

سلیمان علیخانی

احتراماً، در راستای تکریم ارباب رجوع و افزایش آگاهی فعالان اقتصادی از تسهیلات و معافیت های مالیاتی در اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم و احکام مالیاتی قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقاء نظام مالی کشور، دفتر خدمات مودیان نسبت به تهیه اطلاعیه های مالیاتی برای گروه های مختلف مودیان اقدام نموده است. به علاوه اطلاعیه هایی نیز جهت تشریح وظایف و تکالیف مودیان در زمینه نگهداری دفاتر و اسناد و مدارک مالی و نیز قوانین و مقررات مربوط به جرائم مالیاتی بر اساس اصلاحیه اخیر قانون مالیاتی تهیه گردیده است. در این راستا و به منظور تسهیل انجام تکالیف مالیاتی و بهره گیری از تشویقات و معافیت های مربوط برای اعضاء محترم آن انجمن به پیوست ده (۱۰) فقره اطلاعیه مرتبط با حوزه فعالیت آن مجموعه، به شرح ذیل به حضور تان ارسال می گردد:

- وظایف و تکالیف مودیان درخصوص نوع دفاتر و اسناد و مدارک و روش های نگهداری آنها
- مشوق های مالیاتی برای سرمایه گذاری در شهرک های صنعتی و مناطق ویژه اقتصادی
- مشوق های مالیاتی برای سرمایه گذاری در واحد های تولیدی، معدنی، بیمارستان ها، هتل ها و مراکز اقامتی و گردشگری و شرایط بهره مندی از آن
- مشوق های مالیاتی فعالان حوزه صادرات خدمات و کالاهای غیرنفتی و محصولات کشاورزی
- زمان تسلیم اظهارنامه مالیاتی برای عملکرد سال ۱۳۹۴
- مشوق های فعالان اقتصادی مستقر در مناطق آزاد تجاری - صنعتی
- مشوق های مالیاتی برای اشخاص حقوقی و اشخاص حقیقی - نحوه اعطای جایزه خوش حسابی
- مشوق های مالیاتی برای تامین کنندگان مالی بنگاه های اقتصادی
- اطلاعیه مهم سازمان امور مالیاتی کشور در خصوص هزینه های قابل قبول
- مصادیق ارتکاب جرم مالیاتی - اقداماتی که مبادرت کنندگان به آن، به مجازات های درجه شش محکوم می شوند (از جمله: حبس، جزای نقدی، محرومیت از حقوق اجتماعی و ...)

با عنایت به توضیحات فوق، خواهشمند است دستور فرمایید، به طرق مقتضی، اقدامات لازم جهت اطلاع رسانی موارد فوق به اعضاء محترم آن مجموعه به عمل آید.

مسعود مصلحی
مدیر کل

دفتر انجمن
شماره ... ۹۵-۷۴۳...
تاریخ ... ۹۵-۰۲-۲۷...

اطلاعیه مهم سازمان امور مالیاتی کشور

(موضوع ماده ۱۴۷ قانون مالیاتهای مستقیم)

براساس اصلاحیه مورخ ۱۳۹۴/۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم، از ابتدای سال ۱۳۹۵ پذیرش هزینه های پرداختی قابل قبول مالیاتی با مبلغ بیش از ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال که به شیوه تهاتری انجام نشود منوط به پرداخت یا تسویه وجه آن از طریق سیستم بانکی می باشد.

اطلاعیه

مشوق های مالیاتی برای تامین کنندگان مالی بنگاه های اقتصادی

(موضع ماده ۱۳۸ مکرر قانون مالیات های مستقیم)

براساس ماده ۱۳۸ مکرر الحاقی، که به موجب ماده ۲۰ قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور، به قانون مالیات‌های مستقیم افزوده شده است و از تاریخ ۱۳۹۴/۳/۱۵، لازم الاجرا می‌باشد، اشخاصی که آورده نقدی برای تامین مالی پروژه – طرح و سرمایه در گردش بنگاه‌های تولیدی را در قالب عقود مشارکتی فراهم نمایند، معادل حداقل سود مورد انتظار عقود مشارکتی مصوب شورای پول و اعتبار از پرداخت مالیات بر درآمد معاف می‌شوند و برای پرداخت کننده سود، معادل سود پرداختی مذکور به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی تلقی می‌شود.

شرط بهره مندی از معافیت

استفاده کننده از این معافیت تا دو سال نمی‌تواند آورده نقدی را از بنگاه تولیدی خارج کند. در صورت کاهش آورده نقدی، به میزان ارزش روز معافیت استفاده شده، مالیات سال خروج آورده نقدی، اضافه می‌شود.

اطلاعیه

مشوق‌های مالیاتی برای اشخاص حقوقی و اشخاص حقیقی

نحوه اعطای جایزه خوش حسابی

(موضع ماده ۱۸۹ قانون مالیاتهای مستقیم)

به موذیان محترم خوش حساب مالیاتی که طی سه سال متوالی تکالیف مالیاتی خود را با رعایت تمامی شرایط ذیل انجام داده باشند، معادل پنج درصد (۵٪) اصل مالیات سه سال مذکور به عنوان جایزه خوش حسابی، پرداخت یا در حساب سنتات بعد آنان منظور خواهد شد:

- ۱- ترازنامه و حساب و سود و زیان و دفاتر و مدارک آنان مورد قبول قرار گرفته باشد.
- ۲- مالیات هرسال را در سال تسلیم اظهارنامه مالیاتی بدون مراجعته به هیاتهای حل اختلاف مالیاتی پرداخت نموده باشند.

همچنین مشمولین این جایزه می‌توانند از مزایای مقرر در ماده ۱۹۰ قانون مالیاتهای مستقیم نیز استفاده نمایند. با این توضیح که در صورت پرداخت علی الحساب بابت مالیات عملکرد هرسال مالی قبل از سررسید مقرر، جایزه‌ای معادل یک درصد (۱٪) مبلغ پرداختی به ازای هرماه تا سررسید مقرر از مالیات متعلق همان عملکرد کسر خواهد شد.

اطلاعیه

قابل توجه فعالان اقتصادی مستقر در مناطق آزاد تجاری- صنعتی

(موضوع بند (ت) ماده ۱۳۲ قانون مالیات های مستقیم)

براساس بند (ت) ماده ۱۳۲ قانون مالیات های مستقیم که به موجب ماده ۳۱ قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور جایگزین گردیده و از ابتدای سال ۱۳۹۵ لازم الاجرا می باشد، شرط برخورداری از هر گونه معافیت مالیاتی برای اشخاص حقیقی و حقوقی فعال در مناطق آزاد تجاری- صنعتی، کما فی السابق،^{*} تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موقع مقرر قانونی است. اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقوقی شامل ترازنامه و حساب سود و زیان طبق نمونه ای است که توسط سازمان امور مالیاتی کشور تهیه می شود. اشخاص حقیقی نیز باید اظهارنامه مالیاتی خود را طبق نمونه تهیه شده سازمان امور مالیاتی کشور تنظیم و تسلیم نمایند.

تمامی مودیان می توانند در مواعد زمانی مقرر، از طریق مراجعه به درگاه عملیات الکترونیکی سازمان به نشانی www.tax.gov.ir نسبت به تنظیم و ارسال اظهارنامه مالیاتی خود اقدام نمایند.

*براساس تبصره ۲ ماده ۱۱۹ قانون برنامه پنج ساله پنجم توسعه

اطلاعیه

زمان تسلیم اظهارنامه مالیاتی برای عملکرد سال ۱۳۹۴

براساس قانون مالیات های مستقیم و اصلاحیه مصوب (۱۳۹۴/۴/۳۱) آن، کلیه اشخاص حقوقی و همچنین صاحبان مشاغل موضوع ماده (۹۵) این قانون که سال مالی آنها از ۱۳۹۴/۱/۱ و بعد از آن شروع می شود از لحاظ تسلیم اظهارنامه مالیاتی مشمول احکام اصلاحیه قانون مذکور می باشدند. گروه های مختلف مودیان می باید در تسلیم اظهارنامه مالیاتی مربوط به عملکرد سال ۱۳۹۴ خود مواعده زمانی زیر را رعایت فرمایند. تسلیم اظهارنامه پس از موعد مذکور علاوه بر عدم اعمال معافیت های مقرر قانونی، مشمول جرائم غیرقابل بخشش خواهد بود.

ردیف	مودیان	آخرین مهلت تسلیم اظهارنامه
۱	صاحبان مشاغل	تا پایان خرداد ماه سال ۱۳۹۵
۲	اشخاص حقوقی	اشخاص حقوقی که سال مالی آنها با سال مالیاتی * تطابق دارد؛ تا پایان تیرماه سال ۱۳۹۵
۳	املاک اجاری	اشخاص حقیقی مشمول مالیات بردرآمد تعداد ندارد؛ تا ۴ ماه پس از پایان سال مالی تطابق ندارد؛ تا پایان تیرماه سال ۱۳۹۵

*سال مالیاتی عبارت است از یک سال شمسی که از اول فروردین ماه هر سال شروع و به آخر اسفند ماه همان سال ختم می شود.

اطلاعیه

مشوق‌های مالیاتی فعالان حوزه صادرات خدمات و کالاهای غیرنفتی و محصولات کشاورزی

(موضوع ماده ۱۴۱ قانون مالیات‌های مستقیم)

براساس اصلاحیه اخیر قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۶/۳۱ درآمد حاصل از فعالیت‌های صادرات خدمات و کالاهای غیرنفتی و محصولات بخش کشاورزی پس از اتمام دوره اجرای قانون برنامه پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران، مشمول معافیت از طریق محاسبه مالیات به نرخ صفرخواهد بود. جدول زیر میزان معافیت مربوط به هریک از فعالیت‌های مذکور و مقایسه آن با معافیت‌های مالیاتی دوره‌های زمانی قبل را نشان می‌دهد.

ردیف	نوع سالا و خدمات صادراتی	درصد درآمد معاف	درصد درآمد با نرخ صفر
۱	خدمات و کالاهای غیرنفتی	صد درصد (۱۰۰٪) با نرخ صفر	پس از اتمام دوره اجرای قانون برنامه پنجم توسعه
۲	محصولات بخش کشاورزی	صد درصد (۱۰۰٪) با نرخ صفر	صد درصد (۱۰۰٪) با نرخ صفر
۳	مواد خام *	صد درصد (۱۰۰٪) با نرخ صفر	بیست درصد (۲۰٪) با نرخ صفر
۴	کالاهای مختلف که به صورت عبوری (ترانزیت) به ایران وارد و بدون تغییر در ماهیت یا با انجام کاری بر روی آن صادر می‌شوند.	صد درصد (۱۰۰٪) با نرخ صفر	صد درصد (۱۰۰٪) با نرخ صفر

* بر اساس بند الف ماده ۳۵ قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور که از تاریخ ۱۳۹۴/۳/۱۵ تا پایان دوره اجرای قانون برنامه پنجم توسعه لازم الاجرا می‌باشد، ۴ تبصره از جمله تبصره‌های (۸) و (۱۱) به ماده ۱۴ قانون معادن مصوب ۱۳۷۷/۳/۲۲ و اصلاحات بعدی آن اضافه شده است. بر اساس تبصره (۸) مذکور "مواد خام معدنی در صورت صادرات به خارج مشمول معافیت مالیات از صادرات نمی‌شوند". بر مبنای تبصره (۱۱) موصوف "تصادیق مواد معدنی خام مشمول تبصره (۸) این ماده با پیشنهاد شورای عالی معادن و تصویب شورای اقتصاد تعیین و ابلاغ می‌شود".

شایط اعمال مالیات به فرخ صفر

- الف - مودیان می‌بایست اظهارنامه مالیاتی، شامل ترازنامه و حساب سود و زیان، دفاتر قانونی، اسناد و مدارک حسابداری خود را در مواعید مقرر قانونی به سازمان امور مالیاتی کشور تسلیم نمایند.
- ب - مودی درآمدهای خود را به نحو کامل و شفاف به سازمان امور مالیاتی کشور ابراز نماید زیرا مالیات با نرخ صفر صرفاً شامل درآمد ابرازی، به جز درآمدهای کتعان شده می‌باشد.

اطلاعیه

مشوق‌های مالیاتی برای سرمایه‌گذاری در واحدهای تولیدی، معدنی، بیمارستان‌ها، هتل‌ها و مراکز اقامتی و گردشگری و شرایط بهره‌مندی از آن

(موضع ماده ۱۳۲ قانون مالیات‌های مستقیم)

بر اساس ماده ۱۳۲ قانون مالیات‌های مستقیم که به موجب ماده ۳۱ قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور جایگزین گردیده و از ابتدای سال ۱۳۹۵ لازم الاجرا می‌باشد، به منظور تشویق و افزایش سرمایه‌گذاری اقتصادی در واحدهای تولیدی، معدنی، بیمارستان‌ها، هتل‌ها و مراکز اقامتی و گردشگری درآمد ابرازی واحدهای موصوف که از تاریخ ۱۳۹۵/۱/۱ از طرف مراجع قانونی ذی‌ربط برای آنها پروانه بهره‌برداری یا مجوز صادر یا قرارداد استخراج و فروش منعقد شود، در مناطق کمتر توسعه یافته به مدت ۵ سال و در سایر مناطق به مدت پنج سال، مشمول معافیت مالیاتی از طریق محاسبه مالیات به نرخ صفر می‌باشد. سرمایه‌گذاری در این واحدهای علاوه بر دوره برخورداری از مالیات با نرخ صفر، به شرح جدول ذیل نیز مشمول مشوق‌های مالیاتی خواهد بود.

جدول نحوه اعمال مالیات به نرخ صفر، برای واحدهای تولیدی، معدنی، بیمارستان‌ها، هتل‌ها و مراکز اقامتی و گردشگری

محل استقرار واحد اقتصادی	معافیت متعلقه
مناطق کمتر توسعه یافته *	مالیات سال‌های بعد از دوره ده ساله محاسبه مالیات با نرخ صفر، تا زمانی که جمع درآمد مشمول مالیات واحد به دو برابر سرمایه ثبت و پرداخت شده برسد، با نرخ صفر محاسبه می‌شود و بعد از آن، مالیات با نرخهای مقرر در ماده (۱۰۵) قانون مالیات‌های مستقیم محاسبه و دریافت می‌شود.
سایر مناطق	(۰.۵۰٪) مالیات سال‌های بعد از دوره پنج ساله محاسبه مالیات با نرخ صفر، تا زمانی که جمع درآمد مشمول مالیات واحد، معادل سرمایه ثبت و پرداخت شده شود، با نرخ صفر و (۰.۵۰٪) باقی مانده با نرخهای مقرر در ماده (۱۰۵) قانون مالیات‌های مستقیم محاسبه و دریافت می‌شود.
* فهرست مناطق کمتر توسعه یافته توسط هیات دولت و در برنامه‌های پنج ساله توسعه، تعیین می‌گردد.	

توضیحات مهم:

- چنانچه سرمایه‌گذاری انجام شده با مشارکت سرمایه‌گذار خارجی و با مجوز سازمان سرمایه‌گذاری و کمک‌های اقتصادی و فنی ایران انجام شده باشد، به ازای هر (۰.۵٪) مشارکت سرمایه‌گذاری خارجی به میزان ده درصد (۱۰٪) به مشوق مذکور در جدول فوق، به نسبت سرمایه ثبت و پرداخت شده و حداقل تا (۰.۵۰٪) اضافه می‌شود.
- نرخ صفر مالیاتی و مشوق‌های فوق الذکر شامل درآمد واحدهای تولیدی و معدنی مستقر در شعاع یکصد و بیست کیلومتری مرکز استان تهران، پنجاه کیلومتری مرکز استان اصفهان و سی کیلومتری سایر استان‌ها و شهرهای دارای بیش از سیصد هزار نفر جمعیت بر اساس آخرین سرشماری نفوس و مسکن (به استثناء شهرک‌های صنعتی استان‌های قم و سمنان) نمی‌شود.

شرایط اعمال مالیات به نرخ صفر

- از تاریخ ۱۳۹۵/۱/۱ از طرف وزارت‌خانه‌ها یا مراجع ذی‌ربط برای این واحدهای پروانه بهره‌برداری یا مجوز صادر یا قرارداد استخراج و فروش منعقد شده باشد.
- مودیان می‌بایست اظهارنامه مالیاتی، شامل ترازنامه و حساب سود و زیان، دفاتر قانونی، اسناد و مدارک حسابداری خود را در مواعید مقرر قانونی به سازمان امور مالیاتی کشور تسلیم نمایند.
- مودی درآمدهای خود را به نحو کامل و شفاف به سازمان امور مالیاتی کشور ابراز نماید زیرا مالیات با نرخ صفر صرفاً شامل درآمد ابرازی، به جز درآمدهای کتمان شده می‌باشد.

اطلاعیه

مشوق‌های مالیاتی برای سرمایه‌گذاری در شهرک‌های صنعتی و مناطق ویژه اقتصادی

(موضوع ماده ۱۲۲ قانون مالیات‌های مستقیم)

به منظور تشویق سرمایه‌گذاری در شهرک‌های صنعتی و مناطق ویژه اقتصادی، سرمایه‌گذاری اشخاص حقوقی غیردولتی در واحدهای تولیدی یا معدنی و خدماتی بیمارستان‌ها، هتل‌ها و مراکز اقامتی گردشگری با مجوز سرمایه‌گذاری از مراجع قانونی ذیربیط، واقع در این مناطق در صورتیکه از تاریخ ۱۳۹۵/۱/۱ برای آن‌ها پروانه بهره‌برداری صادر یا قرارداد استخراج و فروش منعقد شده باشد، به شرح جدول زیر حسب مورد افزایش خواهد یافت.

جدول نحوه اعمال مالیات به نرخ صفر برای سرمایه‌گذاری اقتصادی در شهرک‌های صنعتی و ویژه اقتصادی

محل استقرار واحد اقتصادی

سایر مناطق	مناطق کمتر توسعه یافته*
۱. در یک دوره سیزده ساله مشمول معافیت مالیاتی از طریق محاسبه مالیات به نرخ صفر می‌باشد. (۱۰ سال + ۳ سال)	۱. در یک دوره سیزده ساله مشمول معافیت مالیاتی از طریق محاسبه مالیات سال‌های بعد از دوره سیزده ساله محاسبه مالیات با نرخ صفر، تا زمانی که جمع درآمد مشمول مالیات واحد، معادل سرمایه ثبت و پرداخت شده برسد، با نرخ صفر محاسبه می‌شود و بعد از آن، مالیات با نرخ‌های مقرر در ماده (۱۰۵) قانون مالیات‌های مستقیم و تبصره‌های آن محاسبه و دریافت می‌شود. (۱۰۵) قانون مالیات‌های مستقیم و تبصره‌های آن محاسبه و دریافت می‌شود.
۲. مالیات سال‌های بعد از دوره سیزده ساله محاسبه مالیات با نرخ صفر، تا زمانی که جمع درآمد مشمول مالیات واحد به دو برابر سرمایه ثبت و پرداخت شده برسد، با نرخ صفر محاسبه می‌شود و بعد از آن، مالیات با نرخ‌های مقرر در ماده (۱۰۵) قانون مالیات‌های مستقیم و تبصره‌های آن محاسبه و دریافت می‌شود. و بعد از آن ۱۰۰٪ مالیات متعلقه با نرخ‌های مقرر در ماده (۱۰۵) این قانون و تبصره‌های آن محاسبه و دریافت خواهد شد.	۲. مالیات سال‌های بعد از دوره سیزده ساله محاسبه مالیات با نرخ صفر، تا زمانی که جمع درآمد مشمول مالیات واحد به دو برابر سرمایه ثبت و پرداخت شده برسد، با نرخ صفر محاسبه می‌شود و بعد از آن، مالیات با نرخ‌های مقرر در ماده (۱۰۵) قانون مالیات‌های مستقیم و تبصره‌های آن محاسبه و دریافت می‌شود.

* نهرست مناطق کمتر توسعه یافته توسط هیات دولت و در برنامه‌های پنج ساله توسعه، تعیین می‌گردد.

توضیحات مهم:

- چنانچه سرمایه‌گذاری انجام شده با مشارکت سرمایه‌گذار خارجی با مجوز سازمان سرمایه‌گذاری و کمک‌های اقتصادی و فنی ایران انجام شده باشد، به ازای هر پنج درصد (۵٪) مشارکت سرمایه‌گذاری خارجی به میزان ده درصد (۱۰٪) به مشوق مذکور در جدول فوق، به نسبت سرمایه ثبت و پرداخت شده و حداقل تا (۵٪) اضافه می‌شود.
- این معافیت شامل واحدهای تولیدی و معدنی مستقر در مناطق ویژه اقتصادی و شهرک‌های صنعتی واقع در شعاع ۱۲۰ کیلومتری مرکز استان تهران نمی‌شود.

شرایط اعمال مالیات به نرخ صفر

- از تاریخ ۱۳۹۵/۱/۱ از طرف وزارت‌خانه‌ها یا مراجع ذی‌ربط برای این واحدها پروانه بهره‌برداری صادر یا قرارداد استخراج و فروش منعقد شده باشد.
- مودیان می‌بایست اظهارنامه مالیاتی، شامل ترازنامه وحساب سود و زیان، دفاتر قانونی، اسناد و مدارک حسابداری خود را در مواعد مقرر قانونی به سازمان امور مالیاتی کشور تسلیم نمایند.
- مودی درآمدهای خود را به نحو کامل و شفاف به سازمان امور مالیاتی کشور ابراز نماید زیرا مالیات با نرخ صفر صرفاً شامل درآمد ابرازی، به جز درآمدهای کتمان شده می‌باشد.

- ۴- مودیان مالیاتی که در هر گروه قرار می گیرند، تا سه سال بعد، از نظر انجام تکالیف قانونی در طبقات پایین تر قرار خواهد گرفت.
- ۵- در دو سال اول شروع فعالیت صاحبان مشاغل، به استثنای مودیانی که برآشان نوع فعالیت در گروه اول قرار می گیرند، انتخاب گروه و انجام تکالیف قانونی مربوط، به انتخاب مودی خواهد بود.
- ۶- صاحبان مشاغلی که در گروه های دوم یا سوم قرار می گیرند، می توانند در هر سال مالیاتی نسبت به انجام تکالیف گروه بالاتر اقدام نمایند. در این صورت مکلف به رعایت مقررات مربوط خواهد بود.

تکالیف مودیان درخصوص نگهداری دفاتر وبا اسناد و مدارک

➢ **گروه اول:** صاحبان مشاغلی که در گروه اول قرار می گیرند و کلیه اشخاص حقوقی مکلف به نگهداری دفاتر روزنامه و کل یا سایر دفاتر حسب مورد دستی یا ماشینی (مکانیزه / الکترونیکی) متکی به اسناد و مدارک، با رعایت مقررات مندرج در ماده (۶) آیین نامه اجرایی مربوط به نوع دفاتر، اسناد و مدارک و روش‌های نگهداری آنها موضوع ماده ۹۵ اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم، می باشد.

➢ **گروه دوم:** صاحبان مشاغلی که در گروه دوم قرار می گیرند، مکلف اند برای هر سال مالیاتی اسناد و مدارک مربوط به معاملات خود از قبیل اسناد درآمدی فروش کالا یا ارائه خدمات و سایر درآمدها و اسناد خرید کالا، خدمات و دارایی و سایر اسناد هزینه‌های انجام شده را به تفکیک و به ترتیب تاریخ وقوع هریک از رویدادهای مالی، نگهداری و صورت درآمد و هزینه ماهیانه و سالانه خود را در چارچوب نمونه فرم تهیه شده توسط سازمان امور مالیاتی کشور تنظیم نمایند. فرم‌های مربوط به این گروه عبارتند از:

- صورت درآمد و هزینه ماهیانه مودیان گروه دوم: در این فرم ریز درآمد و هزینه مودی در هر ماه درج می شود.
- صورت درآمد و هزینه سالانه: اعداد مربوط به ستون جمع "صورت درآمد و هزینه ماهیانه" به این فرم انتقال می یابد.

➢ **گروه سوم:** صاحبان مشاغلی که در گروه سوم قرار می گیرند، مکلفند برای هر سال مالیاتی اسناد و مدارک مربوط به معاملات خود از قبیل اسناد درآمدی فروش کالا یا ارائه خدمات و سایر درآمدها و اسناد خرید کالا و خدمات و نیز اسناد هزینه‌ی انجام شده را نگهداری و خلاصه درآمد و هزینه سالانه خود را در چارچوب فرم "خلاصه درآمد و هزینه سالانه گروه سوم" تهیه شده توسط سازمان امور مالیاتی کشور تنظیم نمایند.

نکته مهم: بدینهی است با توجه به حذف بندهای سه گانه الف، ب، ج موضوع ماده ۹۵ قانون مالیات‌های مستقیم، در اصلاحیه اخیر قانون موصوف، ثبت دفتر درآمد و هزینه (موضوع بند ب ماده ۹۵ قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷) برای عملکرد سال ۱۳۹۵ و پس از آن توسط ادارات امور مالیاتی، درخصوص صاحبان مشاغل، موضوعیت خواهد داشت.

مودیان محترم مالیاتی می توانند جهت دریافت نسخه الکترونیکی آیین نامه اجرایی مربوط به نوع دفاتر، اسناد و مدارک و روش‌های نگهداری آنها موضوع ماده ۹۵ اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم و فرم‌های مربوط، به ویگاه سازمان امور مالیاتی کشور به نشانی www.intamedia.ir مراجعه نمایند.

برای عملکرد سال ۱۳۹۴، صاحبان مشاغل باید تکالیف قانونی خود را حسب مورد بر اساس بندهای الف، ب و ج ماده ۹۵ قانون مالیات‌های مستقیم، قبل از اصلاحیه اخیر، به انجام رسانند. صاحبان محترم مشاغل حداقل تا پایان خرداد ماه سال ۱۳۹۵ فرصت دارند تا از طریق مراجعه به درگاه عملیات الکترونیک سازمان به نشانی www.tax.gov.ir، نسبت به تنظیم و تسلیم اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال ۱۳۹۴ به ادارات امور مالیاتی، اقدام و مالیات متعلق را بر اساس نوخ ماده ۱۳۱ اصلاحی قانون، پرداخت نمایند.

اطلاعیه

وظایف و تکالیف مودیان درخصوص نوع دفاتر و اسناد و مدارک و روش‌های نگهداری آنها

(موضوع ماده ۹۵ قانون مالیات‌های مستقیم)

براساس اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم که از تاریخ ۱۳۹۵/۱/۱ لازم الاجراه می‌باشد، صاحبان مشاغل موظفند با رعایت اصول و ضوابط تنظیم دفاتر تجاری موضوع قانون تجارت و سایر ضوابط مربوط، نسبت به تنظیم و نگهداری دفاتر و اسناد و مدارک حسب مورد اقدام و ضمن تنظیم اظهارنامه مالیاتی خود براساس دفاتر و اسناد و مدارک مذکور، حسب درخواست ادارات امور مالیاتی آنها را جهت رسیدگی و تشخیص درآمد مشمول مالیات به ادارات ذیربیط ارائه نمایند.

گروه بندی مودیان

وظیفه قانونی صاحبان مشاغل در مورد نوع دفاتر و اسناد و مدارک و روش‌های نگهداری آنها و نیز نحوه ارائه آنها برای رسیدگی و تشخیص درآمد مشمول مالیات بر حسب گروهی که مودیان در آن قرار گرفته اند تعین می‌شوند. صاحبان مشاغل بر اساس مبلغ فروش کالا و خدمات طبق آخرین اظهارنامه تسلیمی یا درآمد مشمول مالیات قطعی شده (قبل از کسر معافیت) طبق آخرین برگ مالیات قطعی عملکرد سال ۱۳۹۱ و به بعد به شرح جدول ذیل گروه‌بندی می‌شوند.

جدول گروه بندی صاحبان مشاغل براساس حجم فعالیت

گروه	شرح
	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، هر کدام بیشتر از مبلغ سی میلیارد ریال باشد.
اول	اشخاص ذیل فارغ از حجم فعالیت خود از لحاظ انجام تکالیف جزء مودیان گروه اول محسوب می‌شوند: ۱- دارندگان کارت بازرگانی (وارد کنندگان و صادر کنندگان). ۲- صاحبان کارخانه‌ها و واحدهای تولیدی و بهره برداران معادن دارای جواز تاسیس و پروانه بهره برداری از وزارت‌خانه ذی ربط. ۳- صاحبان هتل‌های سه ستاره و بالاتر. ۴- صاحبان بیمارستان‌ها، زایشگاهها، کلینیک‌های تخصصی. ۵- صاحبان مشاغل صرافی. ۶- فروشگاههای زنجیره ایی دارای مجوز فعالیت از وزارت‌خانه ذی ربط.
دوم	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، هر کدام بیشتر از مبلغ ده میلیارد و ناسی میلیارد ریال باشد.
سوم	مودیانی که در گروه‌های اول و دوم قرار نمی‌گیرند جزو گروه سوم محسوب می‌شوند. * مالیات قطعی شده قبل از کسر معافیت ** مجموع برگ‌های قطعی اصلی و متمم

نکات مهم درخصوص گروه بندی مودیان:

- در مورد فعالیت‌های صرفا خدماتی گروه بندی مودیان بالحاظ کردن ۵۰٪ مبلغ مندرج در جدول فوق انجام می‌شود.
- در مشارکت مدنی جمع مبلغ فروش کالا و خدمات و یا درآمد مشمول مالیات قطعی شده کلیه شرکاء ملاک عمل قرار می‌گیرد.
- مجموع مبلغ فروش کالا و خدمات سال قبل براساس فعالیت مودی در سال قبل می‌باشد.

اطلاعیه مهم

صادیق ارتکاب جرم مالیاتی

اقداماتی که مبادرت کنندگان به آن به مجازات‌های درجه شش محکوم می‌شوند (از جمله: حبس، جزای نقدی، محرومیت از حقوق اجتماعی و ...)

(موضوع مواد ۲۷۴، ۲۷۵ و ۲۷۷ قانون مالیات‌های مستقیم)

براساس اصلاحه مصوب (۱۳۹۴/۴/۳۱) قانون مالیات‌های مستقیم که از ابتدای سال ۱۳۹۵ لازم الاجرا می‌باشد، موارد زیر جرم مالیاتی محسوب می‌شود و مرتكب یا مرتكبان حسب مورد، به مجازات‌های درجه شش^{*} محکوم می‌گردد:

۱. تنظیم دفاتر، اسناد و مدارک خلاف واقع و استناد به آن
۲. اختفای فعالیت اقتصادی و کتمان درآمد حاصل از آن
۳. ممانعت از دسترسی مأموران مالیاتی به اطلاعات مالیاتی و اقتصادی خود یا اشخاص ثالث در اجرای ماده ۱۸۱ قانون مالیات‌های مستقیم و امتناع از انجام تکالیف قانونی مبنی بر ارسال اطلاعات مالی موضوع مواد ۱۶۹ و ۱۶۹ مکرر به سازمان امور مالیاتی کشور و وارد کردن زیان به دولت با این اقدام
۴. عدم انجام تکالیف قانونی مربوط به مالیات‌های مستقیم و مالیات بر ارزش افزوده در رابطه با وصول یا کسر مالیات مؤدىان دیگر و ایصال آن به سازمان امور مالیاتی در مواعده قانونی تعیین شده
۵. تنظیم معاملات و قراردادهای خود به نام دیگران، یا معاملات و قراردادهای مؤدىان دیگر به نام خود برخلاف واقع
۶. خودداری از انجام تکالیف قانونی در خصوص تنظیم و تسلیم اظهارنامه مالیاتی حاوی اطلاعات درآمدی و هزینه‌ای در سه سال متوالی
۷. استفاده از کارت بازرگانی اشخاص دیگر به منظور فرار مالیاتی

چنانچه مرتكب هر یک از جرائم مالیاتی شخص حقوقی باشد، برای مدت شش ماه تا دو سال به یکی از مجازات‌های زیر محکوم می‌شود:

- ۱- ممنوعیت از یک یا چند فعالیت شغلی ۲- ممنوعیت از اصدار برقی از اسناد تجاری
- ضمناً، مسؤولیت کیفری شخص حقوقی مانع از مسؤولیت کیفری شخص حقیقی مرتكب جرم نمی‌باشد.
- مرتكب یا مرتكبان جرائم مالیاتی علاوه بر مجازات‌های فوق الذکر، مسؤول پرداخت اصل مالیات و جریمه‌های متعلق قانونی که تا مهلت مرور زمان رسیدگی مالیاتی (پنج سال) مطالبه نشده باشد و همچنین ضرر و زیان واردہ به دولت با حکم مراجع قضایی می‌باشد.

توضیحات مهم:

الف- اعمال مجازات‌های درجه شش (۶) موضوع ماده (۱۹) قانون مجازات اسلامی نافی اعمال محرومیت‌های مندرج در قانون ارتقای سلامت نظام اداری و مقابله با فساد مصوب ۱۳۹۰/۰۸/۰۷ مجمع تشخیص مصلحت نظام و قانون تعدید آن مصوب سال ۱۳۹۴ نیست.[†]

ب- اعلام جرائم و اقامه دعوى علیه مرتكبان جرائم مذبور نزد مراجع قضایی از طریق دادستانی انتظامی مالیاتی و سایر مراجع قانونی صورت می‌پذیرد.

* به موجب مفاد ماده (۱۹) قانون مجازات‌های اسلامی برقی از مجازات‌های درجه شش به شرح زیر می‌باشد:

- ❖ حبس بیش از شش ماه تا دو سال.
- ❖ جزای نقدی بیش از بیست میلیون (۲۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال تا هشتاد میلیون (۸۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال.
- ❖ محرومیت از حقوق اجتماعی بیش از شش ماه تا پنج سال.
- ❖ ممنوعیت از یک یا چند فعالیت شغلی یا اجتماعی برای اشخاص حقوقی حداقل تا مدت پنج سال
- ❖ و ...