

راهنمای مالیاتی شماره یک

با توجه به اصلاح قانون مالیاتهای مستقیم به استحضار میرساند:

۱- با اصلاح ماده ۹۵ ق.م.م و حذف ماده ۹۶ ق.م.م. لذا طبقه بندی مشاغل به بند "الف"، "ب" و "ج" حذف و همه مشاغل تکلیف یکسانی دارند به استثنا مشاغل تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م. .

۲- بر اساس ماده ۱۰۰ اصلاحی ق.م.م مهلت رایحه اظهارنامه اشخاص حقیقی عضو نظام از پایان تیر ماه به پایان خرداد ماه تغییر پیدا نموده است .

۳- ضرایب ماده علی الراس تبدیل درآمد به درآمد مشمول مالیات (۴۵ درصد نظارت و ۲۲ درصد طراحی) از قانون مالیاتهای مستقیم حذف گردیده است و همه مشاغل مشمول رایحه اظهارنامه بر اساس مستندات هزینه، درآمد و دفاتر قانونی می باشند.

۴- با توجه به عدم ابلاغ آیین نامه ماده ۹۵ ق.م.م. اصلاحی تا کنون، لذا پیشنهاد می گردد علیرغم عدم پیش بینی در قانون به حوزه مالیاتی خود مراجعه و همانند سنوات قبل دفتر مشاغل پلمپ گردد.

۵- از آنجا که براساس تبصره ماده ۱۰۰ سازمان امور مالیاتی کشور میتواند برخی از مشاغل را که درآمد آنها زیر ده برابر معافیت درآمد سالانه، (۱۳۸ میلیون ریال جهت عملکرد ۱۳۹۴ که ده برابر آن مبلغ ۱۳۸۰ میلیون ریال می باشد)، از انجام برخی تکالیف همانند رایحه اظهارنامه و تنظیم دفاتر معاف نماید و مالیات آنها را مقطوع اعلام نماید لذا شورای مرکزی و نظامات استان بر آن هستند تا اعضای سازمان مشول این تبصره گردند.

با توجه به اصلاح قانون مالیاتهای مستقیم به استحضار میرساند:

۱- با اصلاح ماده ۹۵ ق.م.م و حذف ماده ۹۶ ق.م.م. لذا طبقه بندی مشاغل به بند "الف"، "ب" و "ج" حذف و همه مشاغل تکلیف یکسانی دارند به استثنا مشاغل تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م. .

۲- بر اساس ماده ۱۰۰ اصلاحی ق.م.م مهلت رایحه اظهارنامه اشخاص حقیقی عضو کانون از پایان تیر ماه به پایان خرداد ماه تغییر پیدا نموده است .

۳- ضرایب ماده علی الراس تبدیل درآمد به درآمد مشمول مالیات (۵۰درصد) از قانون مالیاتهای مستقیم حذف گردیده است و همه مشاغل مشمول رایحه اظهارنامه بر اساس مستندات هزینه، درآمد و دفاتر قانونی می باشند.

۴- با توجه به عدم ابلاغ آیین نامه ماده ۹۵ ق.م.م. اصلاحی تا کنون، لذا پیشنهاد می گردد علیرغم عدم پیش بینی در قانون به حوزه مالیاتی خود مراجعه و همانند سنوات قبل دفتر مشاغل پلمپ گردد.

۵- از آنجا که براساس تبصره ماده ۱۰۰ سازمان امور مالیاتی کشور میتواند برخی از مشاغل را که درآمد آنها زیر ده برابر معافیت درآمد سالانه، (۱۳۸ میلیون ریال جهت عملکرد ۱۳۹۴ که ده برابر آن مبلغ ۱۳۸۰ میلیون ریال می باشد)، از انجام برخی تکالیف همانند رایحه اظهارنامه و تنظیم دفاتر معاف نماید و مالیات آنها را مقطوع اعلام نماید لذا کانون باید بر آن باشد تا اعضا مشول این تبصره گردند.

راهنمای مالیاتی شماره دو

اعضای سازمان نظام مهندسی در گروه بندی جدید مودیان صاحبان مشاغل مندرج در آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۹۵ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱

براساس ماده ۲ آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۹۵ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۳۱ تیر ۱۳۹۴ صاحبان مشاغل بر اساس شاخص ها و معیارهایی از قبیل نوع و یا حجم فعالیت به شرح زیر گروه بندی می شوند:

۱. گروه اول

۲. گروه دوم

۳. گروه سوم

و براساس تبصره یک آن در مواردی که همانند مهندسين، فعالیت آنها صرفا ارایه خدمات باشد، ۵۰٪ مبالغ تعیین شده ملاک عمل می باشد

گروه اول :

مجموع مبلغ فروش کالا و خدمات سال قبل

یا

۱۰ برابر درآمد مشمول مالیات قطعی شده (قبل از کسر معافیت) طبق آخرین برگ مالیات قطعی (مجموع اصلی و متمم) عملکرد ۱۳۹۱ و به بعد که تا تاریخ پایان دی ماه سال قبل از شروع سال مالیاتی ابلاغ شده باشد .

هر کدام

بیشتر از مبلغ ۳۰ میلیارد ریال (فعالتهای خدماتی ۱۵ میلیارد ریال) باشد .

این دسته از مشاغل که گروه اول می باشند مشمول گروه الف ماده ۶ آیین نامه خواهند بود و مکلف به نگهداری دفتر روزنامه و کل هستند.

مثال برای گروه اول :

اگر مالیاتی قطعی شده مهندسی در سال ۹۱ مبلغ چهل و سه میلیون و ششصد و بیست هزار تومان باشد با نرخهای ۱۵ و ۲۰ و ۲۵ و ۳۰ و ۳۵ درصد موضوع ماده ۱۳۱ اصلاحیه سال ۱۳۸۰ ق.م.م، درآمد مشمول مالیات با احتساب معافیت سالانه مالیاتی سال ۱۳۹۱ و بعد از اعمال ضریب ۴۵ درصد و ۲۲ درصد و قبل از کسر معافیت مالیاتی سال ۱۳۹۱ مبلغ یکصد و پنجاه میلیون تومان خواهد شد و بدین ترتیب ده برابر آن مبلغ یک و نیم میلیارد تومان می باشد که باز هم بیش از سقف تعیین شده پنجاه درصد سی میلیارد ریال نمی باشد .

لذا اگر مهندسی بیش از ۱۵۰ میلیون تومان درآمد دارد و یا بیش از مبلغ ۴۳,۶۲۰,۰۰۰ تومان مالیات در سال ۹۱ پرداخت نموده باشد، هرکدام بیشتر است، مشمول نگهداری دفتر روزنامه و کل و تنظیم آن بر اساس استانداردهای حسابداری می باشد.

گروه دوم

مجموع مبلغ فروش کالا و خدمات سال قبل

یا

۱۰ برابر درآمد مشمول مالیات قطعی شده (قبل از کسر معافیت) طبق آخرین برگ مالیات قطعی (مجموع اصلی و متمم) عملکرد ۱۳۹۱ و به بعد که تا تاریخ پایان دی سال قبل از شروع سال مالیاتی ابلاغ شده باشد.

هر کدام

بیشتر از مبلغ ۱۰ میلیارد و تا ۳۰ میلیارد ریال (فعالتهای خدماتی بیشتر از ۵ میلیارد تا ۱۵ میلیارد ریال) باشد.

این دسته از مشاغل مشمول گروه دوم خواهند بود و تکلیفی بر پلمپ دفتر روزنامه کل و حتی پلمپ دفتر مشاغل قدیم نمی باشند و صرفاً باید اطلاعات مربوط به درآمد و هزینه خود را در فرم پیوست شماره ۱ آیین نامه تحریر دفاتر نگهداری کند.

مثال برای گروه دوم:

اگر مالیاتی قطعی شده مهندسی در سال ۹۱ مبلغ یازده میلیون و یکصد و بیست هزار تومان باشد با نرخهای ۱۵ و ۲۰ و ۲۵ و ۳۰ درصد موضوع ماده ۱۳۱ اصلاحیه سال ۱۳۸۰ ق.م.م، درآمد مشمول مالیات با احتساب معافیت سالانه مالیاتی و بعد از اعمال ضریب ۴۵ درصد و ۲۲ درصد و کسر معافیت مالیاتی سال ۱۳۹۱ مبلغ پنجاه میلیون تومان خواهد شد و بدین ترتیب ده برابر آن مبلغ پانصد میلیون تومان خواهد بود که باز هم بیش از سقف تعیین شده پنجاه درصد ده میلیارد ریال نمی باشد.

لذا اگر مهندسی بیش از ۵۰۰ میلیون تومان درآمد دارد و یا بیش از مبلغ ۱۱,۱۲۰,۰۰۰ تومان مالیات در سال ۹۱ پرداخت نموده باشد، هرکدام بیشتر بود، تکلیفی بر پلمپ دفتر ندارد و صرفاً باید اطلاعات مربوط به درآمد و هزینه خود را در فرم پیوست شماره ۱ آیین نامه تحریر دفاتر نگهداری کند.