



سازمان نظام پزشکی جمهوری اسلامی ایران

راهنمای عملیاتی مالیات ۱۳۹۹

برای مودیان (اشخاص) حقیقی

معاونت فنی و نظارت

سازمان نظام پزشکی کشور

خرداد ۱۴۰۰



بسمه تعالی

با عنایت به فرصت باقی مانده برای ارائه اظهارنامه مالیاتی نکات ضروری و مواد قانونی مربوطه به صورت مختصر جهت استحضار همکاران ارجمند در راستای بهره‌مندی ایفا می‌گردد لازم به ذکر است که در خصوص ارائه اظهارنامه مالیاتی باید به چند نکته توجه کرد **اولاً:** زمان ارائه اظهارنامه است که برای اشخاص حقیقی تا ۳۱ خردادماه و برای اشخاص حقوقی ۳۱ تیرماه هر سال تعیین گردیده است، **دوما:** قانون کسانی که طبق ماده ۹۷ اظهارنامه را با رعایت موارد قانونی ارائه نمایند سازمان امور مالیاتی می‌تواند اظهارنامه مالیاتی دریافتی را بدون رسیدگی قبول و تعدادی از آن‌ها را بر اساس معیارها و شاخص‌های تعیین شده و یا به طور نمونه انتخاب و برابر مقررات مورد رسیدگی قرار دهد که ضرورت دقت در ارائه را مشخص می‌نماید، **سوما:** طبق تبصره ماده ۱۰۰ به سازمان امور مالیاتی اختیار داده است که برای برخی از مشاغل و یا گروه‌هایی از آنان بخشی از تکالیف را حذف نماید که در تبصره توضیح داده شده است. معاونت فنی و نظارت سازمان با تدبیر ریاست کل محترم سازمان و تکالیف شورای عالی محترم نظام پزشکی در این سال‌ها تلاش نموده است تا با بهره‌گیری از ظرفیت‌های قانونی و تعامل مناسب با دستگاه‌های ذی‌ربط، دغدغه مالیاتی اعضای سازمان را به حداقل رسانده و تبعات ناشی از عدم اشراف به قانون را در عین قانون مداری برای جامعه کوشا و ایثارگر پزشکی کم نماید و با عنایت به اینکه در سال ۱۳۹۹ جامعه پزشکی در صف اول مبارزه و جهاد با پاندمی کرونا بوده است ضمن گرامی داشت یاد و خاطر شهدای والامقام عرصه سلامت و تجلیل و تکریم ایثارگری و جان‌فشانی همکاران ارجمند پیگیر امور در مقطع خاص هستیم بنابراین **چند نکته ضروری مالیاتی در پایان ارائه می‌گردد.**

با تشکر و سپاس

دکتر محمد جهانگیری

معاون فنی و نظارت سازمان نظام پزشکی



فهرست مطالب

۴	اصل پنجاه و یکم ۵۱ قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران
۴	انواع مالیات
۴	آخرین اصلاح قانون مالیات‌های مستقیم
۶	حذف علی‌الراس
۶	تقسیم بندی صاحبان مشاغل
۶	۱- حجم فعالیت:
۶	۱-۱ گروه اول
۷	۱-۲ گروه دوم
۷	۱-۳ گروه سوم
۸	۲- نوع فعالیت:
۸	اظهارنامه
۹	راستی آزمایی
۱۰	عدم ارسال اظهارنامه
۱۰	ماده ۱۰۰
۱۱	تبصره ماده ۱۰۰
۱۱	مشمولین تبصره ماده ۱۰۰
۱۱	نحوه تعیین مالیات مقطوع و پرداخت آن
۱۲	ماده ۱۰۱
۱۲	نحوه محاسبه هزینه‌ها
۱۲	ماده ۱۴۷
۱۳	ماده ۱۴۸
۱۷	ماده ۱۴۹
۱۹	چند نکته ضروری:



اصل پنجاه و یکم ۵۱ قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران

هیچ نوع مالیات وضع نمی‌شود مگر به موجب قانون.

انواع مالیات

- مالیات مستقیم: پرداخت‌کننده آن برای سازمان امور مالیاتی معلوم است و مستقیماً از اشخاص حقیقی یا حقوقی وصول می‌گردد؛ مانند مالیات بر درآمد ...
 - مالیات غیرمستقیم: مالیات‌هایی که به‌طور غیرمستقیم بر قیمت کالا یا خدمات افزوده شده و به مصرف‌کننده تحمیل می‌گردد؛ مانند حقوق گمرکی – ارزش افزوده
- بند (ل) ماده ۳ قانون سازمان نظام پزشکی
- اظهارنظر و مشارکت فعال در تعیین و یا تجدیدنظر در میزان مالیات و عوارض مشاغل مؤسسات و شاغلان حرف پزشکی و همکاری با مراجع ذیصلاح در وصول آن.

آخرین اصلاح قانون مالیات‌های مستقیم

مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ زمان اجرا: ۱۳۹۵/۱/۱

➤ تغییرات مهم اصلاحیه:

- ۱ - تغییر در فرایند مالیات بر ارث و ساده‌سازی آن برای مؤدیان مالیاتی
- ۲ - ایجاد عدالت مالیاتی و همسان‌سازی در نحوه مالیات ستانی از مشاغل و همچنین روش رسیدگی بر پایه اطلاعات و مستندات
- ۳ - تغییر اساسی در معافیت مالیاتی واحدهای صنعتی و معدنی و نیز صنعت حمل‌ونقل و ایران‌گردی و جهانگردی از طریق تشویق به سرمایه‌گذاری سرمایه‌گذاران داخلی و خارجی



۴ - احیای پایگاه‌های اطلاعات مالیاتی از طریق پایگاه‌های اطلاعاتی دولتی و خصوصی برای اصلاح تشخیص مالیات و تبیین عدالت مالیاتی

۵ - برطرف شدن ضعف ضمانت اجرایی قانون با تعریف قانونی جرم و مجرمان مالیاتی

۶- قانون مالیات‌های مستقیم حاوی مقرراتی است که زمینه مناسبی را برای برقراری عدالت اجتماعی، شفافیت بیشتر اقتصاد کشور، برچیدن روش تشخیص علی‌الرأس، حذف مالیات تکلیفی، برقراری معافیت‌های مناسب برای سرمایه‌گذاری به‌ویژه در مناطق کمتر توسعه‌یافته، ساده‌سازی برخی مقررات و اصلاح فرآیند رسیدگی، ساده‌سازی مقررات فصل مالیات بر ارث و هدفمند کردن معافیت اجاره املاک را فراهم می‌نماید. از نکات مثبت قانون مالیات‌های مستقیم که هدف از اجرای آن تنها شفاف‌سازی در مورد کسانی است که از پرداخت مالیات گریز دارند اجرا و برقراری عدالت اجتماعی می‌باشد.

مطابق با ماده ۹۷ اصلاحیه اخیر قانون مذکور، درآمد مشمول مالیات اشخاص حقیقی موضوع این قانون که مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی می‌باشند به استناد اظهارنامه مالیاتی مؤدی که با رعایت مقررات مربوط تنظیم و ارائه شده و مورد پذیرش قرار گرفته باشد، خواهد بود. سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند اظهارنامه مالیاتی دریافتی را بدون رسیدگی قبول و تعدادی از آن‌ها را بر اساس معیارها و شاخص‌های تعیین‌شده و یا به‌طور نمونه انتخاب و برابر مقررات مورد رسیدگی قرار دهد. در صورتی که مؤدی از ارائه اظهارنامه مالیاتی برآوردی بر اساس فعالیت و اطلاعات اقتصادی کسب‌شده مؤدی از طرح جامع مالیاتی و مطالبه متعلق به موجب برگ تشخیص مالیات اقدام می‌کند. در صورت اعتراض مؤدی چنانچه ظرف مدت سی روز از تاریخ ابلاغ برگ تشخیص مالیات، نسبت به ارائه اظهارنامه مالیاتی مطابق مقررات مربوط اقدام کند، اعتراض مؤدی طبق مقررات این قانون مورد رسیدگی قرار می‌گیرد، این حکم مانع از تعلق جریمه‌ها و اعمال مجازات عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر قانونی نیست.

• حکم موضوع تبصره ماده (۲۳۹) این قانون در اجرای این ماده جاری است.

(ماده ۲۳۹- در صورتی که مؤدی ظرف سی روز از تاریخ ابلاغ برگ تشخیص مالیات قبولی خود را نسبت به آن کتباً اعلام کند یا مالیات مورد مطالبه را به مأخذ برگ تشخیص پرداخت یا ترتیب پرداخت آن را بدهد یا اختلاف موجود بین خود و اداره امور مالیاتی را به شرح ماده (۲۳۸) این قانون رفع نماید پرونده امر از لحاظ میزان درآمد مشمول مالیات مختومه تلقی می‌گردد و در مواردی که مؤدی ظرف سی روز کتباً اعتراض ننماید و یا در مهلت مقرر در ماده مذکور به اداره امور مالیاتی مربوط مراجعه نکند درآمد تعیین‌شده در برگ تشخیص مالیات قطعی است.



تبصره - در مواردی که برگ تشخیص مالیات طبق مقررات تبصره ماده (۲۰۳) و ماده (۲۰۸) این قانون ابلاغ شده باشد و مؤدی به شرح مقررات این ماده اقدام نکرده باشد در حکم معترض به برگ تشخیص مالیات شناخته می‌شود. در این صورت و همچنین در مواردی که مؤدی ظرف مهلت سی روز از تاریخ ابلاغ کتباً به برگ تشخیص اعتراض کند پرونده امر برای رسیدگی به هیأت حل اختلاف مالیاتی ارجاع می‌گردد.

حذف علی الراس

بنابراین با عنایت به مراتب فوق، نکته حائز اهمیت این است که در رسیدگی‌های آتی برای عملکرد از سال ۱۳۹۸ روش تشخیص علی الراس حذف و رسیدگی‌ها بر مبنای اظهارنامه مؤدیان صورت خواهد پذیرفت. برای انجام این مهم، در اصلاحیه اخیر قانون مورد بحث تکالیفی بر عهده مؤدیان محترم مالیاتی گذاشته شده که از جمله آن می‌توان به مفاد ماده ۹۵ قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ اشاره نمود که اشعار می‌دارد صاحبان مشاغل موضوع این فصل موظفانند دفاتر و یا اسناد و مدارک حسب مورد را که با رعایت اصول و ضوابط مربوط از جمله اصول و ضوابط مربوط به تنظیم دفاتر تجاری موضوع قانون تجارت در خصوص تجار تنظیم می‌گردد برای تشخیص درآمد مشمول مالیات، نگهداری و اظهارنامه مالیاتی خود را بر اساس آن‌ها تنظیم کنند.

تقسیم بندی صاحبان مشاغل

بر این اساس و مطابق با آیین‌نامه اجرایی مربوطه که به موجب بخشنامه شماره ۲۰/۹۴/۱۱۸ مورخ ۱۳۹۴/۱۲/۰۹ سازمان امور مالیاتی موضوع ابلاغ آیین‌نامه اجرایی مربوط به نوع دفاتر، اسناد و مدارک و روش‌های نگهداری آن‌ها از ماشینی (مکانیزه) و دستی و نمونه اظهارنامه مالیاتی و نیز نحوه ارائه آن‌ها برای رسیدگی و تشخیص درآمد مشمول مالیات ابلاغ گردیده است، صاحبان مشاغل بر اساس شاخص‌ها و معیارهایی از قبیل حجم فعالیت و با نوع به سه گروه ذیل تقسیم می‌شوند.

۱- حجم فعالیت:

۱-۱ گروه اول

به صاحبان مشاغلی اطلاق می‌گردد که میزان فروش کالا و خدمات سال قبل آن‌ها بیش از پنجاه و پنج میلیارد ریال می‌باشد.

چنانچه میزان فروش مؤدیان مذکور مشخص نباشد، مؤدیانی در این گروه قرار می‌گیرند که ده برابر درآمد مشمول مالیات قطعی شده (قبل از کسر معافیت) طبق آخرین برگ مالیات 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، مبلغ پنجاه و پنج میلیارد ریال و بیشتر باشد.

در خصوص مشاغل صرفاً خدماتی ۵۰٪ مبالغ تعیین شده فوق الذکر ملاک می باشد؛ یعنی در خصوص شاخص فروش، معیار بیش از بیست و هفت و نیم میلیارد ریال و در خصوص شاخص درآمد مشمول به میزان پنج برابر، ملاک عمل می باشد.

۲-۱- گروه دوم

به صاحبان مشاغلی اطلاق می گردد که میزان فروش کالا و خدمات سال قبل آن ها بیش از هجده میلیارد ریال تا پنجاه و پنج میلیارد ریال) می باشد.

چنانچه میزان فروش مؤدیان مذکور مشخص نباشد، مؤدیانی در این گروه قرار می گیرند که ده برابر درآمد مشمول مالیات قطعی شده (قبل از کسر معافیت) طبق آخرین برگ مالیات 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، بیشتر از مبلغ هجده میلیارد ریال و تا پنجاه و پنج میلیارد ریال باشد.

در خصوص مشاغل صرفاً خدماتی ۵۰٪ مبالغ تعیین فوق الذکر ملاک می باشد؛ یعنی در خصوص شاخص فروش، معیار بیش از نه میلیارد ریال تا بیست و هفت و نیم میلیارد ریال) و در خصوص شاخص درآمد مشمول به میزان پنج برابر، ملاک عمل می باشد.

۳-۱- گروه سوم

به صاحبان مشاغلی اطلاق می گردد که میزان فروش کالا و خدمات سال قبل آن ها کمتر از هجده میلیارد ریال می باشد.

چنانچه میزان فروش مؤدیان مذکور مشخص نباشد، مؤدیانی در این گروه قرار می گیرند که ده برابر درآمد مشمول مالیات قطعی شده (قبل از کسر معافیت) طبق آخرین برگ مالیات 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، کمتر از مبلغ هجده میلیارد ریال باشد.



در خصوص مشاغل صرف خدماتی ۵۰٪ مبالغ تعیین شده فوق الذکر ملاک می‌باشد؛ یعنی در خصوص شاخص فروش، معیار کمتر از مبلغ نه میلیارد ریال و در خصوص شاخص درآمد مشمول به میزان پنج برابر، ملاک عمل می‌باشد.

۲- نوع فعالیت:

صاحبان محترم مشاغل می‌بایست این نکته را مورد توجه ویژه قرار دهند که مشاغل زیر در هر صورت، با هر میزان درآمد مشمول مالیات (خدماتی و غیر خدماتی) جزء مؤدیان گروه اول محسوب می‌گردند:

- ۱- دارندگان کارت بازرگانی (واردکنندگان و صادرکنندگان)
- ۲- صاحبان کارخانه و واحدهای تولیدی و بهره‌برداران معدن دارای جواز تأسیس و پروانه بهره‌برداری از وزارتخانه ذی‌ربط.
- ۳- صاحبان هتل‌های سه ستاره و بالاتر
- ۴- صاحبان بیمارستان‌ها، زایشگاه‌ها، کلینیک‌های تخصصی
- ۵- صاحبان مشاغل صرافی
- ۶- فروشگاه‌های زنجیره‌ای دارای مجوز فعالیت از وزارتخانه ذی‌ربط

اظهاری نامه

با تفاسیر عنوان شده و نظر به اینکه وفق ماده ۹۷ اصلاحیه اخیر قانون مالیات‌های مستقیم، درآمد مشمول مالیات اشخاصی که مکلف به تسلیم اظهارنامه می‌باشد، به استناد اظهارنامه‌هایی است که با رعایت مقررات مربوط تنظیم و ارائه شده باشد، از این رو با توجه به اهمیت اظهارنامه توسط مؤدیان محترم، اهم مشخصات و اطلاعات مورد نیاز اظهارنامه‌های مربوط به هر یک از گروه‌های موصوف ابلاغی به موجب بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۴/۱۱۸ مورخ ۱۳۹۴/۱۲/۹ سازمان امور مالیاتی موضوع ابلاغ آیین‌نامه اجرایی موضوع ماده (۹۵) اصلاحیه اخیر قانون فوق‌الذکر، به شرح ذیل بیان می‌گردد. خاطرنشان می‌سازد که در این خصوص، فرم‌های مربوطه توسط سازمان امور مالیاتی طراحی و در اختیار مؤدیان محترم قرار می‌گیرد.

مشخصات اظهارنامه‌های مربوط به گروه اول:

- ۱- اطلاعات هویتی شامل اطلاعات هویتی و مکانی و مجوزهای فعالیت اقتصادی.
- ۲- درآمد مشمول مالیات، بخشودگی‌های مالیاتی، معافیت‌های قانونی و مالیات متعلق



۳- صورت حساب سود و زیان

۴- ترازنامه

۵- اطلاعات حساب‌های بانکی مربوط به فعالیت شغلی

مشخصات اظهارنامه‌های مربوط به گروه دوم:

۱- اطلاعات هویتی شامل اطلاعات هویتی و مکانی و مجوزهای فعالیت اقتصادی

۲- درآمد مشمول مالیات، بخشودگی‌های مالیاتی، معافیت‌های قانونی و مالیات متعلق

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

۴- اطلاعات اموال و دارایی‌ها مربوط به فعالیت شغلی

۵- اطلاعات حساب‌های بانکی مربوط به فعالیت شغلی

مشخصات اظهارنامه‌های مربوط به گروه سوم:

۱- اطلاعات هویتی شامل اطلاعات هویتی و مکانی و 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 مربوط).

۴- اطلاعات حساب‌های بانکی مربوط به فعالیت شغلی

با توجه به توضیحات فوق اظهارنامه‌هایی که با شرایط مقرر و با رعایت مقررات پیش‌گفته، تنظیم و در مهلت مقرر قانونی ارسال شود، مورد پذیرش سازمان امور مالیاتی قرار خواهد گرفت. مورد پذیرش قرار گرفتن، بدین معنی می‌باشد که بدون رسیدگی همان میزان درآمد با سود زبانی را که مؤدی محترم ابراز نموده است عیناً مورد قبول واقع و بدون صدور برگ تشخیص مالیات، برگ قطعی صادر و مورد مؤدی ابلاغ می‌گردد.

راستی آزمایی

لازم به ذکر است، وفق مفاد قسمت اخیر ماده ۹۷ قانون مالیات‌های مستقیم، سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند در جهت راستی آزمایی مندرجات اظهارنامه و درآمد با سود زبان ابرازی مؤدی، تعدادی از اظهارنامه‌ها را بر اساس شاخص‌ها و معیارهای تعیین‌شده مورد بررسی و حسابرسی قرار دهد.



اظهارنامه مالیاتی تسلیمی مؤدیان، بر اساس معیارهای، شاخص‌ها و قواعدی که هر ساله در موتور ریسک سامانه طرح جامع مالیاتی پیش‌بینی می‌گردد، تطبیق داده می‌شود. در این صورت:

- در خصوص اظهارنامه‌هایی که ریسک آن وقف شرایط یادشده در سطح پایین تشخیص داده شود، مورد پذیرش قرار گرفته و برگ قطعی مالیات صادر و به مؤدی ابلاغ می‌گردد.
- اظهارنامه‌هایی که با درجه ریسک متوسط شناسایی گردد، مورد حسابرسی واقع می‌گردد.
- همچنین پرونده مالیاتی اظهارنامه‌هایی که درجه ریسک آن‌ها وفق معیارهای مربوطه در حد بالا تشخیص داده شود به کارگروه ویژه منتخب سازمان امور مالیاتی کشور جهت حسابرسی ویژه ارجاع خواهد گردید.

عدم ارسال اظهارنامه:

سازمان امور مالیاتی در خصوص آن دسته از مؤدیان محترمی که از ارسال اظهارنامه مالیاتی در مهلت قانونی خودداری نموده‌اند نیز بر اساس اطلاعات و فعالیت‌های اقتصادی موجود در پایگاه اطلاعات مالیاتی (کسب‌شده از طرح جامع مالیاتی)، نسبت به ایجاد اظهارنامه برآوردی و مطالبه مالیات به موجب برگ تشخیص و ابلاغ آن اقدام نمایند. نکته حائز اهمیت این است که این‌گونه مؤدیان علاوه بر مالیات و سایر جرائم از بابت عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر قانونی، جریمه غیرقابل بخشش معادل سی درصد ۳۰٪ مالیات متعلق برای اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل موضوع قانون مورد بحث و ده درصد ۱۰٪ مالیات متعلق برای سایر مؤدیان مطالبه و وصول می‌گردد.

ماده ۱۰۰:

مؤدیان موضوع این فصل مکلف‌اند اظهارنامه مالیاتی مربوط به فعالیت‌های شغلی خود را در یک سال مالیاتی برای هر واحد شغلی یا برای هر محل جداگانه طبق نمونه‌ای که به وسیله سازمان امور مالیاتی کشور تهیه خواهد شد تنظیم تا آخر خردادماه سال بعد به اداره امور مالیاتی محل شغل خود تسلیم و مالیات متعلق را به نرخ مذکور در ماده (۱۳۱) این قانون پرداخت نمایند. (ماده ۱۳۱: نرخ مالیات در درآمد اشخاص حقیقی با استناد مواردی که طبق مقررات این قانون دارای نرخ جداگانه می‌باشد به شرح زیر است: * تا میزان ۵۰۰ میلیون ریال ۱۵٪ * بین ۵۰۰ میلیون تا یک میلیارد ۲۰٪ * بیش از یک میلیارد ۲۵٪/)



تبصره ماده ۱۰۰:

- سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند برخی از مشاغل یا گروه‌هایی از آنان را که میزان فروش کالا و خدمات سالانه آن‌ها حداکثر ده برابر (در قانون بودجه ۱۴۰۰ سی برابر است) معافیت موضوع ماده (۸۴) این قانون باشد از انجام بخشی از تکالیف از قبیل نگهداری اسناد و مدارک موضوع این قانون و ارائه اظهارنامه مالیاتی معاف کند و مالیات مؤدیان مذکور را به صورت مقطوع تعیین و وصول نماید.
- ماده ۸۴ - میزان معافیت مالیات بر درآمد سالانه مشمول مالیات حقوق از یک یا چند منبع، هر ساله در قانون بودجه سنواتی مشخص می‌شود).

مشمولین تبصره ماده ۱۰۰ سال ۱۳۹۹:

طبق هماهنگی و پیگیری انجام شده و ابلاغیه شماره ۲۰۰/۱۴۰۰/۵۱۱ مورخ ۱۴۰۰/۰۳/۱۷ و اصلاحیه شماره ۲۰۰/۱۵۱۶۱/د مورخ ۱۴۰۰/۰۳/۱۸ سازمان امور مالیاتی، همکاری که مجموع فروش کالا و ارائه خدمات آنها در سال ۱۳۹۹ حداکثر ۴۵ برابر معافیت موضوع ماده ۸۴ قانون مالیات مستقیم، مبلغ ۱۶۲۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال (یک میلیارد و شش صد و بیست میلیون تومان) باشد، در صورت تکمیل و ارسال فرم مربوطه حداکثر تا پایان خرداد ماه ۱۴۰۰ واجد شرایط استفاده از تبصره ماده ۱۰۰ قانون مالیات مستقیم می‌شوند و از نگهداری اسناد و مدارک موضوع قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحیه ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ و ارائه اظهار نامه معاف می‌باشند. و مالیات آنها بصورت مقطوع تعیین می‌گردد.

نحوه تعیین مالیات مقطوع و پرداخت آن:

۱. صاحبان مشاغل بامیزان مافلیات قطعی تا ۳۰ میلیون ریال بدون افزایش نسبت به عملکرد سال ۱۳۹۸
۲. صاحبان مشاغل بامیزان مالیات قطعی تا ۳۰ میلیون و یک ریال تا ۶۰ میلیون ریال ۴٪ (چهار درصد) افزایش نسبت به عملکرد سال ۱۳۹۸
۳. صاحبان مشاغل بامیزان مالیات قطعی تا ۶۰ میلیون و یک ریال تا ۱۲۰ میلیون ریال ۸٪ (هشت درصد) افزایش نسبت به عملکرد سال ۱۳۹۸
۴. صاحبان مشاغل بامیزان مالیات قطعی بیشتر از ۱۲۰ میلیون ریال ۱۲٪ (دوازده درصد) افزایش نسبت به عملکرد سال ۱۳۹۸

تذکر: بند های فوق شامل مودیانی است که مجموع فروش کالا و ارائه خدمات آنها در سال ۱۳۹۹ از یک میلیارد و ششصد و بیست میلیون بیشتر نباشد. در صورت بیشتر باشد مکلف به ارائه اظهار نامه می‌باشند.



ماده ۱۰۱

- **ماده ۱۰۱-** درآمد سالانه مشمول مالیات مؤدیان موضوع این فصل که اظهارنامه مالیاتی خود را طبق مقررات این فصل در موعد مقرر تسلیم کرده‌اند تا میزان معافیت موضوع ماده (۸۴) این قانون از پرداخت مالیات معاف و مازاد آن به نرخ‌های 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 ۱- در مشارکت‌های مدنی اعم از اختیاری و قهری شرکا حداکثر از دو معافیت استفاده خواهند کرد و مبلغ معافیت به‌طور 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 وراث وی به عنوان قائم‌مقام قانونی از معافیت مالیاتی سهم متوفی در مشارکت به شرح فوق استفاده نموده و این معافیت به‌طور مساوی بین آنان تقسیم و از درآمد سهم هرکدام کسر خواهد شد.
- تبصره ۲- در صورتی که هر شخص حقیقی دارای بیش از یک واحد شغلی باشد، مجموع درآمد واحدهای شغلی وی با کسر فقط یک معافیت موضوع این ماده مشمول مالیات به نرخ‌های مذکور در ماده (۱۳۱) این قانون می‌شود.

نحوه محاسبه هزینه‌ها

ماده ۱۴۷

ماده ۱۴۷- هزینه‌های قابل قبول برای تشخیص درآمد مشمول مالیات به شرحی که ضمن مقررات این قانون مقرر می‌گردد عبارت است از هزینه‌هایی که در حدود متعارف متکی به مدارک بوده و منحصرأ مربوط به تحصیل درآمد موسسه در دوره مالی مربوط با رعایت حدنصاب‌های مقرر باشد. در مواردی که هزینه‌ای در این قانون پیش‌بینی نشده یا بیش از نصاب‌های مقرر در این قانون بوده ولی پرداخت آن به موجب قانون و یا مصوبه هیأت وزیران صورت گرفته باشد قابل قبول خواهد بود.



تبصره ۱ - از لحاظ مقررات این فصل، کلیه اشخاص حقوقی و همچنین صاحبان مشاغل موضوع ماده (۹۵) این قانون که مکلف به نگهداری دفاتر می‌باشند، در حکم موسسه محسوب می‌شوند. همچنین هزینه‌های قابل قبول مالیاتی در مورد سایر صاحبان مشاغل نیز قابل پذیرش است.

تبصره ۲ - هزینه‌های مربوط به درآمدهایی که به موجب این قانون از پرداخت مالیات معاف یا مشمول مالیات با نرخ صفر بوده یا با نرخ مقطوع محاسبه می‌شود، به‌عنوان هزینه‌های قابل قبول مالیاتی شناخته نمی‌شوند.

تبصره ۳ - پذیرش هزینه‌های پرداختی قابل قبول مالیاتی موضوع این قانون که به شیوه تهاتری انجام نشود از مبلغ پنجاه میلیون (۵۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال به بالا منوط به پرداخت یا تسویه وجه آن از طریق سامانه (سیستم) بانکی خواهد بود.

ماده ۱۴۸

ماده ۱۴۸ - هزینه‌هایی که حائز شرایط مذکور در ماده فوق می‌باشد به شرح زیر در حساب مالیاتی قابل قبول است:

۱- قیمت خرید کالای فروخته‌شده و یا قیمت خرید مواد مصرفی در کالا و خدمات فروخته‌شده.

۲- هزینه‌های استخدامی متناسب با خدمت کارکنان بر اساس مقررات استخدامی موسسه به شرح زیر:

الف - حقوق یا مزد اصلی و مزایای مستمر اعم از نقدی یا غیر نقدی (مزایای غیر نقدی به قیمت تمام‌شده برای کارفرما).

ب - مزایای غیرمستمر اعم از نقدی و غیر نقدی از قبیل خواروبار، بهره‌وری، پاداش، عیدی، اضافه‌کار، هزینه سفر و فوق‌العاده مسافرت. نصاب هزینه سفر و فوق‌العاده مسافرت مدیران و بازرسان و کارکنان به خارج از ایران به‌منظور رفع حوائج موسسه ذی‌ربط طبق آیین‌نامه‌ای خواهد بود که از طرف وزارت امور اقتصادی و دارایی و سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی کشور تهیه و به تصویب هیأت وزیران می‌رسد تعیین خواهد شد.

ج - هزینه‌های بهداشتی و درمانی و وجوه پرداختی بابت بیمه‌های بهداشتی و عمر و حوادث ناشی از کار کارکنان.



د - حقوق بازنشستگی، وظیفه، پایان خدمت طبق مقررات استخدامی موسسه و خسارت اخراج و باز خرید طبق قوانین موضوعه مازاد بر مانده حساب ذخیره مربوط.

ه - وجوه پرداختی به سازمان تأمین اجتماعی طبق مقررات مربوط و همچنین تا میزان سه درصد (۰.۳٪) حقوق پرداختی سالانه بابت پس انداز کارکنان بر اساس آیین نامه‌ای که به پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد.

و- معادل یک ماه آخرین حقوق و دستمزد و همچنین مابه‌التفاوت تعدیل حقوق سنوات قبل که به منظور تأمین حقوق بازنشستگی و وظیفه و مزایای پایان خدمت، خسارت اخراج و باز خرید کارکنان موسسه ذخیره می‌شود.

این حکم نسبت به ذخیره‌ای که تاکنون در حساب بانک‌ها نگهداری شده است نیز جاری خواهد بود.
پرداختی به بازنشستگان موسسه حداکثر تا سقف یک دوازدهم معافیت موضوع ماده (۸۴) این قانون.

۳- کرایه محل موسسه در صورتی که اجاری باشد، مال الاجاره پرداختی طبق سند رسمی و در غیر این صورت در حدود متعارف.

۴- اجاره‌بهای ماشین‌آلات و ادوات مربوط به موسسه در صورتی که اجاری باشد.

۵- مخارج سوخت، برق، روشنایی، آب، مخابرات و ارتباطات.

۶- وجوه پرداختی بابت انواع بیمه مربوط به عملیات و دارایی موسسه.

۷- حق‌الامتياز پرداختی و همچنین حقوق و عوارض و مالیات‌هایی که به سبب فعالیت موسسه به شهرداری‌ها و وزارتخانه‌ها و مؤسسات دولتی و وابسته به آن‌ها پرداخت می‌شود (به استثنای مالیات بر درآمد و ملحقات آن و سایر مالیات‌هایی که موسسه به موجب مقررات این قانون ملزم به کسر از دیگران و پرداخت آن می‌باشد و همچنین جرائمی که به دولت و شهرداری‌ها پرداخت می‌گردد).

۸- هزینه‌های تحقیقاتی، آزمایشی و آموزشی، خرید کتاب، نشریات و لوح‌های فشرده، هزینه‌های بازاریابی، تبلیغات و نمایشگاهی مربوط به فعالیت موسسه، بر اساس آیین‌نامه‌ای که به پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد.



۹- هزینه‌های مربوط به جبران خسارت وارده مربوط به فعالیت و دارایی موسسه مشروط بر این‌که:

اولاً - وجود خسارت محقق باشد.

ثانیاً - موضوع و میزان آن مشخص باشد.

ثالثاً - طبق مقررات قانون یا قراردادهای موجود جبران آن به عهده دیگری نبوده یا در هر صورت از طریق دیگران جبران نشده باشد.

آیین‌نامه احراز شروط سه‌گانه مذکور در این بند به پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد.

۱۰- هزینه‌های فرهنگی، ورزشی و رفاهی کارگران پرداختی به وزارت کار و امور اجتماعی حداکثر معادل ده هزار (۱۰,۰۰۰) ریال به ازای هر کارگر.

۱۱- ذخیره مطالباتی که وصول آن مشکوک باشد مشروط بر این‌که:

اولاً- مربوط به فعالیت موسسه باشد.

ثانیاً- احتمال غالب برای لا وصول ماندن آن موجود باشد.

ثالثاً- در دفاتر موسسه به حساب مخصوص منظور شده باشد تا زمانی که طلب وصول گردد یا لا وصول بودن آن محقق شود.

آیین‌نامه مربوط به این بند به پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد.

۱۲- زیان اشخاص حقیقی یا حقوقی که از طریق رسیدگی به دفاتر آن‌ها و با توجه به مقررات احراز گردد، از درآمد سال یا سال‌های بعد استهلاک‌پذیر است.

۱۳- هزینه‌های جزئی مربوط به محل موسسه که عرفاً به عهده مستأجر است در صورتی که اجاری باشد.

۱۴- هزینه‌های مربوط به حفظ و نگهداری محل موسسه در صورتی که ملکی باشد.



۱۵- مخارج حمل و نقل.

۱۶- هزینه‌های ایاب و ذهاب، پذیرایی و انبارداری.

۱۷- حق الزحمه‌های پرداختی متناسب با کار انجام شده از قبیل حق‌العمل - دلالی - حق‌الوکاله - حق‌المشاوره - حق حضور - هزینه حسابرسی و خدمات مالی و اداری و بازرسی، هزینه نرم‌افزاری، طراحی و استقرار سیستم‌های موردنیاز موسسه، سایر هزینه‌های کارشناسی در ارتباط با فعالیت موسسه و حق‌الزحمه بازرسی قانونی.

۱۸ - سود، کارمزد و جریمه‌هایی که برای انجام عملیات موسسه به بانک‌ها، صندوق تعاون، صندوق‌های حمایت از توسعه بخش کشاورزی و همچنین مؤسسات اعتباری غیر بانکی مجاز و شرکت‌های واسپاری (لیزینگ) دارای مجوز از بانک مرکزی پرداخت شده یا تخصیص یافته باشد.

۱۹- بهای ملزومات اداری و لوازمی که معمولاً ظرف یک سال از بین می‌روند.

۲۰- مخارج تعمیر و نگهداری ماشین‌آلات و لوازم کار و تعویض قطعات یدکی که به عنوان تعمیر اساسی تلقی نگردد.

۲۱- هزینه‌های اکتشاف معادن که منجر به بهره‌برداری نشده باشد.

۲۲- هزینه‌های مربوط به حق عضویت و حق اشتراک پرداختی مربوط به فعالیت موسسه.

۲۳- مطالبات لا وصول به شرط اثبات آن از طرف مؤدی مازاد بر مانده حساب ذخیره مطالبات مشکوک الوصول.

۲۴- زیان حاصل از تسعیر ارز بر اساس اصول متداول حسابداری مشروط بر اتخاذ یک روش یکنواخت طی سال‌های مختلف از طرف مؤدی.

۲۵- ضایعات متعارف تولید.

۲۶- ذخیره مربوط به هزینه‌های پرداختنی قابل قبول که به سال مورد رسیدگی ارتباط دارد.

۲۷- هزینه‌های قابل قبول مربوط به سال‌های قبلی که پرداخت یا تخصیص آن در سال مالیاتی مورد رسیدگی تحقق می‌یابد.



۲۸- هزینه خرید کتاب و سایر کالاهای فرهنگی- هنری برای کارکنان و افراد تحت تکفل آنها تا میزان حداکثر پنج درصد (۵٪) معافیت مالیاتی موضوع ماده (۸۴) این قانون به ازای هر نفر.

۲۹- ذخیره مربوط به خدمات پس از فروش (گارانته) اشخاص حقوقی.

تبصره ۱- هزینه‌های دیگری که مربوط به تحصیل درآمد موسسه تشخیص داده می‌شود و در این ماده پیش‌بینی نشده است به پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور و تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی جزء هزینه‌های قابل قبول پذیرفته خواهد شد.

تبصره ۲- مدیران و صاحبان سرمایه اشخاص حقوقی در صورتی که دارای شغل موظف در مؤسسات مذکور باشند جزء کارکنان موسسه محسوب خواهند شد ولی در مؤسساتی که غیر اشخاص حقوقی باشند حقوق و مزایای صاحب موسسه و اولاد تحت تکفل و همسر نامبرده به استثنای هزینه سفر و فوق‌العاده مسافرت مربوط به شغل که مشمول مقررات جزء (ب) بند (۲) این ماده آمده خواهد بود جزء هزینه‌های قابل قبول منظور نخواهد شد.

تبصره ۳- در محاسبه مالیات شرکت‌ها و اتحادیه‌های تعاونی، ذخایر موضوع بندهای (۱) و (۲) ماده (۱۵) قانون شرکت‌های تعاونی مصوب ۱۳۵۰/۳/۱۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن و در مورد شرکت‌ها و اتحادیه‌هایی که وضعیت خود را با قانون بخش تعاونی اقتصاد جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۷۰/۶/۱۳ تطبیق داده‌اند یا بدهند، ذخیره موضوع بند (۱) و حق تعاون و آموزش موضوع بند (۳) ماده (۲۵) قانون اخیرالذکر جزء هزینه محسوب می‌شود.

ماده ۱۴۹

ماده ۱۴۹ - آن قسمت از دارایی‌های استهلاک‌پذیر که بر اثر به‌کارگیری یا گذشت زمان یا سایر عوامل و بدون توجه به تغییر قیمت‌ها ارزش آن تقلیل می‌یابد و همچنین هزینه‌های تأسیس، قابل استهلاک بوده و هزینه استهلاک آنها جزء هزینه‌های قابل قبول مالیاتی تلقی می‌شود. مقررات مربوط به استهلاک‌های دارایی‌های استهلاک‌پذیر شامل جداول استهلاک‌ها و چگونگی اجرای آن با رعایت استانداردهای حسابداری توسط سازمان امور مالیاتی کشور تهیه می‌شود و ظرف مدت شش ماه از تاریخ تصویب این قانون به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد.

تبصره ۱- افزایش بهای ناشی از تجدید ارزیابی دارایی‌های اشخاص حقوقی، با رعایت استانداردهای حسابداری مشمول پرداخت مالیات بر درآمد نیست و هزینه استهلاک ناشی از افزایش تجدید ارزیابی نیز به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی تلقی نمی‌شود.



در زمان فروش یا معاوضه دارایی‌های تجدید ارزیابی شده، مابه‌التفاوت قیمت فروش و ارزش دفتری بدون اعمال تجدید ارزیابی در محاسبه درآمد مشمول مالیات منظور می‌شود.

آیین‌نامه اجرائی این تبصره در مورد نحوه تجدید ارزیابی، فروش و استهلاك دارایی‌های تجدید ارزیابی شده و سایر الزامات و ترتیبات اجرائی که با رعایت استانداردهای حسابداری تهیه می‌شود، به پیشنهاد وزیر امور اقتصادی و دارایی ظرف مدت شش ماه از تاریخ لازم‌الاجرا شدن این قانون (۱۳۹۵/۱/۱) به تصویب هیأت وزیران می‌رسد.

تبصره ۲- در صورتی که بر اثر فروش مال قابل استهلاك یا مسلوب‌المنفعه شدن ماشین‌آلات، زیانی متوجه موسسه گردد، زیان حاصل معادل ارزش مستهلك نشده دارایی منهای حاصل فروش (در صورت فروش) یکجا قابل احتساب در حساب سود و زیان همان سال است. حکم این تبصره در مورد دارایی‌های تجدید ارزیابی شده نسبت به ارزش دفتری بدون اعمال تجدید ارزیابی جاری است.



یادآوری نکات ضروری:

ضمن تشکر قدردانی از همکاران عزیز که در این شرایط سخت اقتصادی و اجتماعی تمام تلاش خود را برای خدمت به هموطنان عزیز و سربلندی جامعه پزشکی انجام داده‌اند به استحضار می‌رساند سازمان نظام پزشکی تمام موارد لازم را از مبادی قانونی به اطلاع مسئولین رسانده و پیگیر مطالبات به حق جامعه پزشکی بوده است که در این راستا مسئولین و همکاران محترم سازمان امور مالیاتی مساعدت لازم را با توجه به شرایط اقتصادی و قانونی داشته‌اند چند نکته ضروری برای توجه سروران در زیر ایفاد می‌گردد:

۱. ظرفیت تبصره ماده ۱۰۰ افزایش یافته به مبلغ (۱ میلیارد و ۶۲۰ میلیون تومان) و استفاده از آن برای همکارانی که مجموع فروش کالا و ارائه خدمت آنها کمتر از مبلغ ذکر شده است توصیه می‌شود رعایت یک نکته حتما ضروری است که مجموع درآمدها مطب و پرداختی موسسات نباید از این رقم بیشتر باشد.
۲. نکات مثبت تبصره ماده ۱۰۰: عدم نیاز به ارائه اظهارنامه، عدم نیاز به نگه داشتن اسناد و مدارک موضوع این قانون و مقطوع شدن مالیات می باشد.
۳. همکارانی که سال ۱۳۹۹ سال اول فعالیت و تشکیل پرونده مالیاتی می باشد واجد تبصره ماده ۱۰۰ نمی شوند.
۴. همکارانی که به هر دلیلی در مطب‌های خود دچار افت شدید درآمد شده‌اند (تعطیلی موقت یا در طول سال ۱۳۹۹ و یا کاهش شدید بیمار داشته‌اند) با استفاده از ظرفیت قانونی ماده ۹۷ اظهارنامه خود را ارائه نمایند تا از معافیت و یا کاهش مالیاتی برخوردار گردند.
۵. همکارانی تعطیلی مطب داشته‌اند ضمن اعلام به سازمان نظام پزشکی محل به اداره مالیاتی نیز اعلام نمایند حتی اگر در مقطعی بوده است.
۶. هزینه‌های مترتب با بیماری چه برای کرونا چه ناشی از کرونا قابل محاسبه در هزینه‌ها می باشد.
۷. برای بهره‌مندی از معافیت و بخشودگی‌های مالیاتی مصرح در قانون، ارائه اظهارنامه و یا تکمیل فرم تبصره ماده ۱۰۰ در سامانه سازمان امور مالیاتی در موعد مقرر (۱۴۰۰/۰۳/۳۱) ضروری می باشد.