



سازمان نظام مهندسی ساختمان  
«شورای مرکزی»

بسمه تعالی

تاریخ: .....  
شماره: .....  
پیوست: .....

## آشنایی با قانون و مقررات مالیات بر درآمد مشاغل در سال عملکرد ۱۳۹۴

### مالیات بر درآمد مشاغل:

کسبه، اصناف، پیشه‌وران (صاحبان کارخانه‌ها و کارگاههای تولیدی و سایر افرادی که به صورت شخص حقیقی بابت درآمد حاصل از اشتغال به مشاغل آزاد و به طور انفرادی یا با مشارکت مدنی فعالیت دارند یا به عناوین دیگری غیر از موارد مذکور در سایر فصل‌های قانون مالیاتهای مستقیم در ایران تحصیل کنند، مشمول مالیات بر درآمد مشاغل می‌باشند.

به منظور تکریم مؤدیان محترم مالیاتی و افزایش سطح رضایت‌مندی و کاهش تردهای غیرضروری آنان، اظهارنامه‌های مالیاتی عملکرد ۱۳۹۴ از طریق سامانه عملیات الکترونیکی مؤدیان مالیاتی ([www.tax.gov.ir](http://www.tax.gov.ir)) و با استفاده از شماره ملی به عنوان نام کاربری (user name) و کد رهگیری که در مرحله اول ثبت نام الکترونیکی تخصیص یافته به عنوان رمز عبور (password) ارسال می‌شود، سازمان امور مالیاتی از طریق تلفن ۳۵۰۸۷ (۰۲۱) پاسخگوی سوالات مؤدیان و مهندسین محترم در خصوص مراحل ثبت اظهارنامه‌های الکترونیکی در سامانه مذکور می‌باشد.

### تکالیف مؤدیان برای عملکرد سال ۱۳۹۴

۱- صاحبان مشاغل مکلف می‌باشند ظرف چهار ماه از تاریخ شروع فعالیت، مراتب را کتباً به اداره امور مالیاتی محل شغل خود اعلام و نسبت به تشکیل پرونده اقدام نمایند.

۲- صاحبان مشاغل می‌بایست نسبت به ثبت نام الکترونیکی و دریافت شماره اقتصادی به منظور بهره‌مندی از خدمات الکترونیکی نوین اقدام نمایند. لذا باید با مراجعه به سامانه عملیات الکترونیکی مؤدیان مالیاتی (به نشانی



سازمان نظام مهندسی ساختمان  
«شورای مرکزی»

## بسمه تعالی

تاریخ: .....

شماره: .....

پیوست: .....

www.tax.gov.ir) و پس از انجام مراحل ثبت نام اولیه، نام کاربری و رمز عبور دریافت و در نهایت مراحل ثبت نام خود را کامل نمایند تا از مزایای تسهیلات خدمات الکترونیکی نظیر: امضای الکترونیکی در فرآیندهای مالیاتی، پرداخت الکترونیکی و تسلیم الکترونیکی اظهارنامه‌های مالیاتی و ... برخوردار خواهند گردید. مؤدیان می‌توانند جهت اطلاع از مدارک مورد نیاز برای ثبت نام و تشکیل پرونده بر سامانه فوق‌الذکر مراجعه نمایند.

۳- تمامی صاحبان مشاغل مکلفند اظهارنامه مالیاتی مربوط به فعالیت‌های شغلی عملکرد سال ۱۳۹۴ خود را تا پایان خرداد ماه سال ۱۳۹۵ به صورت الکترونیکی با مراجعه به سامانه عملیات الکترونیکی مؤدیان مالیاتی، با اداره امور مالیاتی محل شغل خود تسلیم و مالیات متعلق را به نرخ ماده (۱۳۱) اصلاحی قانون مالیاتها پرداخت نمایند. مؤدیانی که محل شغل ثابت ندارند، کد اقتصادی امور مالیاتی محل سکونت خود را انتخاب نمایند.

۴- در خصوص اشخاص حقیقی واحدهای کسبی یا مشارکت‌های مدنی، تکمیل و ارسال تنها به یک اظهارنامه به عنوان مشارکت کفایت داشته، لیکن در صورت تمایل مؤدیان، تسلیم اظهارنامه انفرادی شرکاء بلامانع است.

۵- صاحبان کارگاه‌ها و واحدهای تولیدی که دارای دفتر، فروشگاه و شعبه در سایر محل‌ها هستند، می‌بایست اظهارنامه مربوط به تمامی فعالیت‌های انجام شده را به اداره امور مالیاتی محل استقرار کارگاه یا واحد تولیدی، تحویل نمایند.

۶- اظهارنامه مالیاتی صاحبان مشاغل شامل ترازنامه و حساب سود و زیان یا حساب درآمد و هزینه یا خلاصه وضعیت درآمد و هزینه حسب مورد، خواهد بود.

۷- ماده ۹۵ قانون مالیات‌های مستقیم، تکلیف صاحبان مشاغل مختلف را در خصوص نگهداری دفتر و اسناد و مدارک مثبت در سه گروه به شرح ذیل مشخص نموده است:



سازمان نظام مهندسی ساختمان  
«شورای مرکزی»

بسمه تعالی

تاریخ: .....  
شماره: .....  
پیوست: .....

### **الف- مشاغل موضوع بند «الف» ماده (۹۶) قانون مالیاتها:**

صاحبان مشاغلی که مکلف به ثبت فعالیت‌های شغلی خود در دفاتر روزنامه و کل موضوع قانون تجارت هستند، مانند: بازرگانان، صاحبان موسسات حسابرسی، حسابداری، مهندسی، تبلیغاتی و بازاریابی، حمل و نقل موتوری،... صاحبان کارخانه‌ها و واحدهای تولیدی، بیمارستان‌ها، هتل‌ها، مراکز آموزشی و بنکداران و عمده فروشی‌ها و ....

### **ب- مشاغل موضوع بند «ب» ماده (۹۶) قانون مالیاتها:**

صاحبان مشاغلی که مکلف به ثبت فعالیت‌های شغلی خود در دفتر مشاغل (درآمد و هزینه) هستند. مانند: صاحبان کارگاه‌های صنعتی، مشاغل ساختمانی، مراکز فرهنگی، سینماها، مشاغل فیلمبرداری، میهمان سراها، دفاتر اسناد رسمی، آزمایشگاه‌ها، نمایشگاه‌های اتومبیل، تعمیرگاه‌های مجاز و ... سازندگان و فروشندگان طلا و جواهر و عاملان فروش و فروشندگان آهن آلات و دلالان و حق العمل کاران و ....

نظر به حذف بندهای سه گانه «الف» «ب» و «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 قبل از اصلاحیه اخیر) برای عملکرد سال ۱۳۹۵ و پس از آن توسط ادارات امور مالیاتی در خصوص صاحبان مشاغل، موضوعیت نخواهد داشت.

### **ج- مشاغل موضوع بند «ج» ماده (۹۶) قانون مالیاتها:**

صاحبان مشاغلی که مشمول مقررات بندهای «الف» و «ب» نیستند، مشمول بند «ج» بوده و ارائه صورت خلاصه وضعیت درآمد و هزینه طبق نمونه‌های تعیین شده از طرف سازمان امور مالیاتی برای آنها کفایت می‌نماید.

۸- صاحبان مشاغل موضوع بند «الف» ماده (۹۶) قانون مالیاتها در صورت پرداخت موارد موضوع ماده (۱۰۴)

قانون مذکور، مکلفند در هر پرداخت مالیات تکلیفی را کسر و تا پایان ماه بعد به حساب تعیین شده از سوی

« صفحه ۳ از ۱۲ »



سازمان نظام مهندسی ساختمان  
«شورای مرکزی»

## بسمه تعالی

تاریخ: .....  
شماره: .....  
پیوست: .....

سازمان امور مالیاتی واریز و فهرست آن را به اداره امور مالیاتی ذیربط تسلیم نمایند. با توجه به حذف ماده (۱۰۴) در اصلاحیه اخیر قانون مالیاتهای مستقیم از تاریخ ۱۳۹۵/۰۱/۰۱ مؤدیان ملزم به رعایت این تکلیف نمی‌باشند.

**۹-** صاحبان مشاغل موضوع بندهای «الف» و «ب» ماده (۹۶) قانون مالیاتها مکلفند مطابق دستورالعمل موضوع ماده (۱۶۹) مکرر قانون مالیاتها ضمن صادر نمودن صورتحساب برای معاملات و درج شماره اقتصادی خود در تمامی صورتحسابها، فرمها و اوراق مربوط، فهرست معاملات خود را به صورت فصلی تا یک ماه پس از پایان هر فصل مطابق ترتیبات مورد نظر سازمان امور مالیاتی، به اداره امور مالیاتی ذیربط ارائه نمایند. سازوکار مربوطه، برای سال ۱۳۹۵ بر اساس آئین نامه‌ها و دستورالعمل‌های مربوط به ماده (۱۶۹) اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم خواهد بود.

**۱۰-** پرداخت کنندگان حقوق هنگام هر پرداخت یا تخصیص آن مکلفند مالیات متعلق را طبق مقررات محاسبه و کسر و ظرف سی روز (از تاریخ ۱۳۹۵/۰۱/۰۱ عبارت «ظرف سی روز» به عبارت «تا پایان ماه بعد» اصلاح شده است). ضمن تسلیم فهرستی شامل نام و نشانی دریافت کنندگان حقوق و میزان آن، از طریق سامانه الکترونیکی مؤدیان مالیاتی، به اداره امور مالیاتی محل پرداخت نمایند.

\*\* \* \* \*

**نکته مهم:** بر اساس اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیاتهای مستقیم بندهای «الف»، «ب» و «ج» موضوع ماده (۹۵) قانون مالیاتها حذف گردیده است و از عملکرد سال ۱۳۹۵ به بعد، صاحبان مشاغل بر مبنای حجم و یا نوع فعالیت خود به شرح جدول ذیل گروه بندی می‌شوند.



گروه	شرح	تکالیف مؤذیان در خصوص نگهداری دفاتر و اسناد و مدارک
گروه اول	۱. دارندگان کارت بازرگانی (وارد کنندگان و صادر کنندگان) ۲. صاحبان کارخانه و واحدهای تولیدی و بهره برداران معادن دارای مجوز تأسیس و پروانه بهره برداری از وزارت خانه‌های ذیربط. ۳. صاحبان هتل‌های سه ستاره و بالاتر ۴. صاحبان بیمارستانها، زایشگاهها و کلینیک‌های تخصصی. ۵. صاحبان مشاغل صرافی ۶. فروشگاههای زنجیره‌ای دارای مجوز فعالیت از وزارتخانه ذیربط.	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 (۹۰) آئین نامه اجرایی مربوط به نوع دفاتر، اسناد و مدارک و روش‌های نگهداری آنها موضوع ماده (۹۵) اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۳/۳۱ قانون مالیاتها مؤذیان برای ثبت و پلمپ دفاتر روزنامه و کل در سال اول باید حداکثر تا ۳۰ روز پس از شروع فعالیت و در سنوات آتی باید قبل از شروع سال مالیاتی (شمسی) به سامانه جامع ثبت شرکت ها و موسسات غیرتجاری مراجعه و درخواست خود جهت دریافت دفاتر را ثبت و مراحل لازم را بر اساس دستورالعمل موجود در سامانه مذکور طی نماید.
دوم	مجموع مبلغ فروش کالا و خدمات سال قبل با 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 تا سی میلیارد باشد.	نگهداری اسناد و مدارک معاملات 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 به تفکیک و به ترتیب تاریخ وقوع هر یک از رویدادهای مالی برای هر سال مالیاتی و تسلیم صورت درآمد و هزینه ماهیانه و سالانه خود در چارچوب فرم‌های زیر: - صورت درآمد و هزینه ماهیانه مؤذیان گروه دوم - صورت درآمد و هزینه سالانه مؤذیان گروه دوم
سوم	مؤذیانی که در گروه‌های اول و دوم قرار نمی‌گیرند جزء گروه سوم محسوب می‌شوند.	نگهداری 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 هزینه انجام شده برای هر سال مالیاتی و تنظیم مناقصه درآمد و هزینه و هزینه سالانه در چارچوب فرم خلاصه درآمد و هزینه سالانه گروه سوم



سازمان نظام مهندسی ساختمان  
«شورای مرکزی»

بسمه تعالی

تاریخ: .....

شماره: .....

پیوست: .....

## رسیدگی و نحوه تعیین درآمد مشمول مالیات مشاغل

- نحوه تعیین درآمد مشمول مالیات

**الف)** با قبولی دفاتر و یا با قبول درآمد مشمول مالیات مندرج در اظهارنامه:

در صورت قبولی دفاتر ارائه شده از سوی مؤدی (در مورد صاحبان مشاغل گروه‌های «الف» و «ب» درآمد مشمول مالیات به شرح ذیل محاسبه می‌شود:

(هزینه استهلاک + هزینه‌های قابل قبول) - (سایر درآمدها + فروش کالا و خدمات) = درآمد مشمول مالیات

### ب) از طریق علی‌الرأس:

در موارد زیر، درآمد صاحبان مشاغل به صورت «علی‌الرأس» تشخیص خواهد شد.

**ب-۱)** در صورتی که تا موعد مقرر ترازنامه و حساب سود و زیان و یا حساب درآمد و هزینه و حساب سود و زیان، حسب مورد تسلیم نشده باشد.

**ب-۲)** در صورتی که مؤدی به درخواست کتبی اداره امور مالیاتی مربوط از ادامه دفاتر و یا مدارک حساب در محل کار خود، خودداری نماید.

**ب-۳)** در صورتی که دفاتر و اسناد و مدارک ابزاری برای محاسبه درآمد مشمول مالیات به نظر اداره امور مالیاتی غیرقابل رسیدگی تشخیص داده شود، یا به علت عدم دریافت موازین قانونی و آئین نامه مربوطه مورد قبول واقع نشود.



سازمان نظام مهندسی ساختمان  
«شورای مرکزی»

بسمه تعالی

تاریخ: .....

شماره: .....

پیوست: .....

### توافق در اجرای تبصره ماده ۱۰۰ قانون مالیاتها

سازمان امور مالیاتی کشور بر اساس اختیارات قانونی خود، درآمد مشمول مالیات عملکرد سال ۱۳۹۴ تمام یا برخی از صاحبان مشاغل بند «ج» ماده (۹۵) قانون مالیاتها را به شرح ذیل و با نظر اتحادیه مربوطه تعیین می نماید و مالیات متعلق، قطعی تلقی خواهد شد.

### شرایط توافق

مؤدیان که اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال ۱۳۹۴ خود را با تکمیل خلاصه وضعیت درآمد و هزینه به صورت الکترونیکی از طریق سامانه عملیات الکترونیکی مؤدیان مالیاتی در موعد مقرر قانونی تسلیم نمایند مشمول «توافق» می باشند.

ضرورتی به تسلیم پرینت اظهارنامه به ادارات امور مالیاتی نخواهد بود و کد رهگیری دریافتی از سامانه در تاریخ ارسال، رسید تسلیم اظهارنامه مالیاتی می باشد.

### نحوه تعیین درآمد مشمول مالیات و پرداخت آن:

میزان مالیات عملکرد سال ۱۳۹۴ صاحبان مشاغل، برابر مالیات قطعی شده سال ۱۳۹۳ تعیین می گردد. در مورد گروه های مختلف مؤدیان که مالیات عملکرد سال ۱۳۹۳ آنها تاکنون قطعی نشده است، درآمد مشمول مالیات به شرح زیر تعیین خواهد شد:



سازمان نظام مهندسی ساختمان  
«شورای مرکزی»

بسمه تعالی

تاریخ: .....

شماره: .....

پیوست: .....

### شرایط انجام توافق در موضوع تبصره (۵) ماده (۱۰۰) برای عملکرد سال ۱۳۹۴

شرایط مؤدیان	نحوه تعیین مالیات یا درآمد مشمول مالیات در صورت توافق
مؤدیانی که مالیات عملکرد سال ۱۳۹۳ آنها تاکنون قطعی نشده است (به استثنای مؤدیانی که پرونده آنها برای عملکرد ۱۳۹۳ به عنوان نمونه انتخاب و مورد رسیدگی قرار گرفته است)	مالیات قطعی عملکرد سال ۱۳۹۲ آنها با رعایت درصد رشد (تا مبلغ ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال مالیات سال ۱۳۹۲ با رشد ۸ درصد - از مبلغ ۱۰,۰۰۰,۰۰۱ ریال تا مبلغ ۳۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال مالیات با رشد ۱۲ درصد و مازاد ۳۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال با رشد ۱۸ درصد) مبنای مالیات مورد توافق قرار می گیرد.
مؤدیانی که در عملکرد سال ۱۳۹۳ تمام سال را فعالیت داشته و مشمول مالیات نشده اند	درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت عملکرد ۱۳۹۴ آنها با ۲۰ درصد افزایش نسبت به درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت سال ۱۳۹۳ تعیین می گردد
مؤدیانی که درآمد مشمول مالیات یا مالیات عملکرد سال ۱۳۹۳ یا سال ۱۳۹۲ آنها حسب مورد با توجه به فعالیت مؤدی برای بخشی از سال مذکور بوده باشد.	درآمد مشمول مالیات برای یک سال تمام محاسبه و پس از تعیین مالیات متعلق، درآمد مشمول مالیات (برای پرونده های معاف) و مالیات مذکور (برای سایر پرونده ها) مبنای رشد مورد نظر قرار گیرد.

### معافیت مالیاتی

درآمد سالانه مشمول مالیات صاحبان مشاغل که اظهارنامه مالیاتی خود را در موعد مقرر تسلیم کرده اند تا میزان «معافیت مالیات بر حقوق» (برای عملکرد سال ۱۳۹۴ معادل ۱۳۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال) از پرداخت مالیات معاف و مازاد آن به نرخ ماده ۱۳۱ اصلاحی قانون مالیاتها مشمول مالیات خواهد بود.

۱) عدم تسلیم اظهار نامه مالیاتی در موعد مقرر موجب عدم برخورداری از معافیت مذکور می باشد.

۲) بر اساس تبصره ۲ ماده ۱۱۹ قانون برنامه پنجساله پنجم توسعه، در طول اجرای برنامه (۱۳۹۵ - ۱۳۹۰) تسلیم اظهارنامه در موعد مقرر، شرط برخورداری از هر گونه معافیت مالیاتی است.

«صفحه ۸ از ۱۲»





سازمان نظام مهندسی ساختمان  
«شورای مرکزی»

## بسمه تعالی

تاریخ: .....

شماره: .....

پیوست: .....

۳) در مشارکت‌های مدنی، 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.

۴) شرکایی که رابطه زوجیت دارند به لحاظ استفاده از معافیت در حکم یک شریک تلقی می‌شوند و معافیت تنها به زوج تعلق می‌گیرد.

۵) طبق بند «د» تبصره (۹) قانون بودجه سال ۱۳۹۳ و ۱۳۹۴ کل کشور، عدم ثبت نام برای دریافت شماره اقتصادی در مهلت تعیین شده موجب محرومیت از کلیه معافیت‌ها و بخشودگی جریمه‌های مقرر در قانون مالیاتها و قانون مالیات بر ارزش افزوده در سال مربوطه می‌شود.

### هزینه‌های قابل قبول

هزینه‌هایی برای تشخیص درآمد مشمول مالیات، صاحبان مشاغل موضوع بندهای «الف» و «ب» قانون مالیاتهای مستقیم قابل قبول خواهند بود که:

۱- در حدود متعارف متکی به مدارک باشند.

۲- منحصراً مربوط به تحصیل درآمد مؤسسه در سال مالی مورد رسیدگی با رعایت حد نصاب‌های مقرر باشند.

### مراجع حل اختلاف مالیاتی

- در مواردی که مودی نسبت به برگ تشخیص مالیات ابلاغ شده، معترض باشد، می‌تواند ظرف سی روز از تاریخ ابلاغ شخصاً یا به وسیله وکیل تام‌الاختیار خود به اداره امور مالیاتی مراجعه و با ارائه دلایل و اسناد و مدارک کتباً تقاضای رسیدگی مجدد نماید.

- در صورتی که مسئول مربوط دلایل و اسناد و مدارک ابرازی را در تعدیل درآمد، مؤثر تشخیص دهد و نظر او مورد قبول مؤدی قرار گیرد، مراتب پشت برگ تشخیص منعکس و به امضاء مسئول مربوط و مؤدی رسیده و درآمد مشمول مالیات تعیین شده قطعی می‌گردد.



سازمان نظام مهندسی ساختمان  
«شورای مرکزی»

بسمه تعالی

تاریخ: .....  
شماره: .....  
پیوست: .....

- هر گاه دلایل و اسناد و مدارک ابرازی در ردّ یا تعدیل درآمد مندرج در برگ تشخیص مؤثر واقع نگردد، پرونده به هیأت حلّ اختلاف مالیاتی ارجاع خواهد گردید و رأی هیأت با اکثریت آراء قطعی و لازم الاجرا است. مگر اینکه ظرف مدت ۲۰ روز از تاریخ ابلاغ رأی از طرف مأموران مالیاتی مربوطه یا مؤدّی، مورد اعتراض کتبی قرار گیرد که در این صورت پرونده جهت رسیدگی به هیأت حلّ اختلاف مالیاتی تجدید نظر محوّل خواهد شد.

در این مرحله مؤدّی مکلف است مقدار مالیات مورد قبول را در همان مهلت مقرر پرداخته و نسبت به مازاد بر آن اعتراض خود را تسلیم نماید.

**تشیقات مالیاتی**

ردیف	موضوع	تشیقات مالیاتی
۱	مؤدّیانی که به تکالیف قانونی خود راجع به تسلیم به موقع اظهارنامه یا ترازنامه و حساب سود و زیان و پرداخت یا ترتیب دادن پرداخت مالیات طبق اظهارنامه یا ترازنامه و حساب سود و زیان و حسب مورد، ارائه به موقع دفاتر و اسناد و مدارک خود اقدام نموده‌اند در موارد مذکور در ماه (۲۳۹) قانون مالیاتها هرگاه برگ تشخیص مالیاتی صادره را قبول یا با اداره امور مالیاتی توافق نمایند و نسبت به پرداخت یا ترتیب دادن پرداخت آن اقدام نمایند.	معافیت از ۸۰٪ جرایم مقرر در قانون مالیاتها
۲	در صورت پرداخت یا ترتیب دادن پرداخت مالیات توسط این گونه مؤدّیان (ردیف فوق) ظرف یک ماه از تاریخ ابلاغ برگ قطعی مالیات	معافیت از ۴۰٪ جرایم متعلقه
۳	پرداخت علی الحساب مالیات بر عملکرد در هر سال مالی قبل از سررسید	جایزه ای معادل ۱٪ مبلغ پرداختی به ازای هر ماه تا سررسید



سازمان نظام مهندسی ساختمان  
شورای مرکزی

بسمه تعالی

تاریخ: .....

شماره: .....

پیوست: .....

نرخ مالیات بر درآمد صاحبان مشاغل برای عملکرد سال ۱۳۹۴ و پس از آن (ماده ۱۳۱ اصلاحی)			
درآمد مشمول مالیات سالیانه			ردیف
نرخ	تا مبلغ	از مبلغ	
٪۱۵	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.	۱
٪۲۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۱	۲
٪۲۵	و بیش از آن	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۱	۳

### جرائیم مالیاتی

ردیف	موضوع	جریمه تا پایان سال ۱۳۹۴	جریمه از ۹۵/۱/۱
۱	پرداخت مالیات پس از سررسید مقرر	به ازاء هر ماه ٪۲/۵ مالیات	به ازاء هر ماه ٪۲/۵ مالیات
۲	عدم تسلیم اظهارنامه برای مشمولین موضوع بندهای «الف» و «ب» ماده (۹۵)	٪۴۰ مالیات متعلق غیرقابل بخشودگی	٪۳۰ مالیات متعلق غیرقابل بخشودگی
۳	عدم تسلیم اظهارنامه برای مشمولین بند «ج» ماده (۹۵) قانون مالیاتها	معادل ٪۱۰ مالیات متعلق	—
۴	کتمان درآمد یا اظهارنامه هزینه های غیرواقعی علیرغم تسلیم اظهارنامه	٪۴۰ مالیات متعلق به درآمد کتمان شده یا هزینه غیرواقعی غیرقابل بخشودگی	٪۳۰ مالیات متعلق به درآمد کتمان شده یا هزینه غیرواقعی غیرقابل بخشودگی
۵	عدم تسلیم ترازنامه و حساب سود و زیان یا عدم ارائه دفاتر	٪۲۰ مالیات برای هر یک از موارد مذکور	٪۲۰ مالیات برای هر یک از موارد مذکور
۶	رد دفتر	٪۱۰ مالیات	—
۷	عدم پرداخت مالیات حقوق ظرف مهلت مقرر	٪۲۰ مالیات پرداخت نشده	٪۱۰ مالیات پرداخت نشده در موعد مقرر و ٪۲/۵ مالیات به ازای هر ماه نسبت به مدت تأخیر از سررسید پرداخت
۸	عدم پرداخت مالیات تکلیفی ظرف مهلت مقرر	٪۲۰ مالیات پرداخت نشده	—

« صفحه ۱۱ از ۱۲ »



سازمان نظام مهندسی ساختمان  
«شورای مرکزی»

بسمه تعالی

تاریخ: .....

شماره: .....

پیوست: .....

۲٪ مبلغ مورد معامله	۲٪ مبلغ مورد معامله	عدم صدور صورت حساب یا عدم درج شماره اقتصادی خود و طرف معامله، حسب مورد یا استفاده از شماره اقتصادی خود برای معاملات دیگران یا شماره اقتصادی دیگران برای معاملات خود		۹
۱٪ معاملات	۱٪ معاملات	عدم ارائه فهرست معاملات فصلی		۱۰
—	۱۰٪ صورت حسابهای ارائه نشده	عدم ارائه صورت حسابهای مربوط به خرید در سال عملکرد و سال بعد از آن		۱۱
۲٪ حقوق پرداختی	۲٪ حقوق پرداختی	عدم تسلیم جهت حقوق طرف مهلت مقرر	عدم تسلیم صورت یا فهرست یا قرارداد با مشخصات راجع به مؤدی توسط اشخاصی که به شرح مقررات قانون مالیاتها مکلف به تسلیم آن می باشند.	۱۲
۱۰٪ مبلغ کل قرارداد	۱٪ مبلغ کل قرارداد	عدم ارسال صورت یا فهرست یا قراردادهای پیمانکاری		

برخی موارد مندرج در جدول فوق جرم مالیاتی محسوب شده و مرتکبان به موجب ماده (۲۷۴) قانون مالیاتها به مجازاتهای درجه (۶) محکوم خواهند شد.