

اظہارنامہ مالیاتی صاحبان

مشاغل گروہ اول

+

آموزش ارسال اظہارنامہ مالیاتی مشاغل گروہ

اول

نویسنده : حسابدانان

مدت زمان مطالعه : ۱۰ دقیقه

سطح : متوسط

پیش نیاز : مقاله مالیات چیست ؟

دسته بندی : مالیات – مالیات صاحبان مشاغل

* فهرست مطالب :

۱ – اظہارنامہ مالیاتی چیست ؟

۲ – چه اشخاصی موظف به ارسال اظہارنامہ مالیاتی هستند ؟

- ۳ - معرفی صاحبان مشاغل گروه اول
- ۴ - معافیت مالیاتی صاحبان مشاغل
- ۵ - مهلت ارسال اظهارنامه صاحبان مشاغل
- ۶ - نحوه ی ارسال اظهارنامه صاحبان مشاغل
- ۷ - جریمه عدم ارسال اظهارنامه مالیاتی
- ۸ - فرم تبصره ماده ۱۰۰
- ۹ - فیلم آموزش ارسال اظهارنامه مالیاتی صاحبان مشاغل گروه اول
- ۱۰ - سوالی درباره اظهارنامه مالیاتی صاحبان مشاغل گروه اول دارید ؟ به صورت رایگان از ما بپرسید !

مقدمه :

اظهارنامه مالیاتی صاحبان مشاغل گروه اول چیست ؟ چه اشخاصی موظف به ارسال اظهارنامه مالیاتی هستند ؟ نحوه ارسال اظهارنامه مالیاتی مشاغل گروه اول چگونه است ؟ چه زماقتینی باید اظهارنامه مالیاتی را ارسال کرد ؟ جریمه عدم ارسال اظهارنامه مالیاتی مشاغل گروه اول چقدر است ؟ این سوالات دغدغه ی همیشگی بسیاری از صاحبین کسب و کار و کسبه و اصناف می باشد که هر ساله در خرداد ماه رنگ و بوی جدی تری به خود گرفته و باعث می شود تا سوالات و ابهامات مالیاتی بسیاری در خصوص اظهارنامه برای مردم به وجود بیاید.

در این مقاله سعی کرده ایم تا حدود زیادی پاسخ سوالات و ابهامات شما در زمینه اظهارنامه مالیاتی را پاسخ دهیم، تا پایان این مقاله همراه ما باشید.

اگر اطلاعات مالیاتی کمی دارید توصیه می کنیم ابتدا [مقاله مالیات چیست](#) را مطالعه کنید.

۱ - اظهارنامه مالیاتی چیست ؟

اظهارنامه مالیاتی مجموعه فرم ها و اطلاعاتی است که مودیان در خصوص فعالیت اقتصادی خود برای سازمان مالیاتی ارسال می کنند.

اظهارنامه مالیاتی حاوی اطلاعاتی درباره نوع و محل فعالیت اقتصادی، میزان درآمد ها و هزینه ها، میزان سود یا زیان، میزان معافیت های مالیاتی، مبلغ مالیات و ... می باشد.

طبق تعریفی که در آئین نامه اجرایی [ماده ۹۵ قانون مالیات های مستقیم](#)، درباره اظهارنامه مالیاتی آمده است، اظهارنامه مالیاتی عبارت است از :

« فرمی که به منظور اظهار درآمدها، هزینه ها، دارایی ها، بدهی ها، سرمایه، معافیت ها، درآمد مشمول مالیات، مالیات، بخشودگی مالیاتی و همچنین اطلاعات هویتی و مکانی حسب مورد که برای صاحبان مشاغل و اشخاص حقوقی موضوع قانون مالیات های مستقیم، بر حسب نوع و حجم فعالیت اشخاص مذکور مطابق نمونه هایی که توسط سازمان، تهیه و اعلام می شود.»

با توجه به تعاریف فوق می توان به این نتیجه رسید که سازمان مالیاتی از اظهارنامه مالیاتی به عنوان یکی از مهم ترین اسناد مالیاتی مودیان مالیاتی برای محاسبه و تعیین مالیات آن ها استفاده میکند.

عدم ارسال اظهارنامه مالیاتی تبعات بسیار سنگینی برای اشخاص به همراه خواهد داشت که در ادامه به آن ها خواهیم پرداخت.

حال که به تعریف دقیقی از اظهارنامه مالیاتی رسیده ایم، این سوال مطرح می شود که چه اشخاصی موظف به تهیه و ارسال اظهارنامه مالیاتی هستند؟

۲ - چه اشخاصی موظف به ارسال اظهارنامه مالیاتی

هستند؟

برای پاسخ به این سوال که چه اشخاصی باید اظهارنامه مالیاتی ارسال کنند باید ابتدا به این موضوع توجه کرد که اظهارنامه مالیاتی ابزاری برای تعیین درآمد و محاسبه مالیات مودیان مالیاتی است.

در نتیجه هر فردی که دارای درآمد یا دارایی خاصی است موظف است بر اساس مقررات اظهارنامه مالیاتی ارسال کند.

مهم ترین اظهارنامه های مالیاتی عبارتند از :

الف) اظهارنامه مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی

ب) اظهارنامه مالیات بر درآمد صاحبان مشاغل

ج) اظهارنامه مالیات بر درآمد اجاره

د) اظهارنامه مالیات بر درآمد اتفاقی

و ...

کلیه اظهارنامه های مالیاتی به موجب قانون مالیات های مستقیم، قانون مالیات بر ارزش افزوده و یا سایر قوانین مالیاتی باید در موعد های زمانی تعیین شده تهیه و ارسال گردد.

در پادکست اهمیت اظهارنامه مالیاتی به بیان مهم ترین نکات اظهارنامه مالیاتی پرداخته ایم. پیشنهاد می کنیم این پادکست را از [اینجا](#) بشنوید.

• [پیشنهاد مطالعه: مقاله صفر تا صد سامانه مودیان و پایانه فروشگاهی](#)

۳ – معرفی صاحبان مشاغل و گروه بندی صاحبان مشاغل

از نظر مالیاتی صاحبان مشاغل به ۳ گروه تقسیم بندی می شوند :

۱ – صاحبان مشاغل گروه اول

۲ – صاحبان مشاغل گروه دوم

۳ – صاحبان مشاغل گروه سوم

گروه بندی مشاغل از این نظر حائز اهمیت است که هر یک از این گروه ها دارای تکالیف و باید ها و نبایدهای مخصوص به خود هستند.

همچنین فرم اظهارنامه گروه های مختلف مشاغل دارای تفاوت های مهمی می باشد.

به عنوان مثال اظهارنامه صاحبان مشاغل گروه اول حاوی جدول ترازنامه و جدول سود و زیان می باشد، در حالی که اظهارنامه مشاغل گروه دوم و سوم ترازنامه و سود و زیان ندارد.

اما سوال مهم این است که چه مشاغل جزو مشاغل گروه اول محسوب می شوند ؟

در پاسخ به این سوال ابتدا باید به این نکته توجه داشت که صاحبان مشاغل گروه اول از ۲ طریق تعیین می شوند :

* حالت ۱ : بر اساس نوع فعالیت :

بر این اساس گروه های شغلی زیر با هر میزان درآمد و حجم فعالیت، از ابتدای شروع فعالیت جزو مشاغل گروه اول محسوب می شوند :

1 - کلیه واردکنندگان و صادرکنندگان

2 - صاحبان کارخانه ها و واحدهای تولیدی و بهره برداران معادن دارای پروانه بهره برداری از وزارتخانه یا مراجع ذیربط

3 - صاحبان هتل های سه ستاره و بالاتر

4 - صاحبان بیمارستان ها، زایشگاه ها، درمانگاهها، کلینیک های تخصصی.

5 - صاحبان مشاغل صرافی

6 - صاحبان فروشگاه های زنجیره ای دارای مجوز فعالیت از وزارتخانه و یا مراجع ذیربط

7 - صاحبان مشاغل حسابرسی، حسابداری و دفترداری، خدمات مالی و ارائه دهندگان خدمات مدیریتی، مشاوره ای، انفورماتیک و طراحی سیستم

8 - صاحبان مشاغل حمل و نقل موتوری، زمینی، دریایی و هوایی اعم از مسافری و یا باربری

* حالت ۲: بر اساس حجم فعالیت :

سایر مشاغلی که جزو بند های ۸ گانه مذکور در حالت ۱ نیستند در صورتی که درآمد ابرازی بر اساس اظهارنامه مالیاتی عملکرد دو سال قبل (اظهارنامه تسلیمی خرداد ماه هر سال مبنای تعیین گروه بندی سال بعد از تسلیم اظهار نامه عملکرد می باشد. به عنوان مثال مبلغ فروش و سایر درآمدهای مندرج در اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال ۱۴۰۰ مبنای گروه بندی سال ۱۴۰۲ می باشد) یا آخرین درآمد قطعی شده آنها بیش از مبلغ یکصد و پنجاه میلیارد ریال معادل پانزده میلیارد تومان باشد. (مشروط به ابلاغ برگ قطعی حداکثر تا پایان دی ماه سال قبل به شخص مودی یا نماینده قانونی وی.) جزو مشاغل گروه اول محسوب می شوند.

نکته قابل اهمیت در خصوص این گروه بندی این است که :

در مواردی که مودیان صرفاً به فعالیت ارائه خدمت اشتغال داشته باشند، پنجاه درصد (50 %) نصاب های تعیین شده (یعنی مبلغ هفتاد و پنج میلیارد ریال معادل هفده میلیارد تومان) مبنای گروه بندی می باشد.

همچنین در مشاغل مشارکتی اعم از اختیاری یا قهری، درآمد ابرازی و یا قطعی شده مجموع مشارکت ملاک عمل می باشد.

برای درک بهتر نحوه گروه بندی صاحبان مشاغل و مقررات مربوط به این موضوع [پادکست گروه بندی صاحبان مشاغل](#) را بشنوید.

۴ – معافیت مالیاتی صاحبان مشاغل

صاحبان مشاغل هر ساله بخشی از درآمد خود را معاف از پرداخت مالیات هستند.

این معافیت بر اساس [ماده ۱۰۱ قانون مالیات های مستقیم](#) و قانون بودجه سنواتی تعیین می گردد.

میزان این معافیت برای سال ۱۴۰۱ مبلغ $۳۹۶/۰۰۰/۰۰۰$ ریال و برای سال ۱۴۰۲ مبلغ $۴۷۵/۰۰۰/۰۰۰$ ریال می باشد.


البته این معافیت مشروط به ارسال اظهارنامه مالیاتی و ارائه اسناد و مدارک فعالیت اقتصادی می باشد و برای مشاغل گروه اول علاوه بر دو شرط فوق، ارائه دفاتر قانونی نیز الزامی است.

همچنین لام به ذکر است که این معافیت از سود خالص صاحبان مشاغل کسر می گردد.

معاقت سالانه مشاغل بصورت انفرادی	سال	ردیف
۵۸.۲۰۰.۰۰۰	۱۳۹۰	۱
۶۶.۰۰۰.۰۰۰	۱۳۹۱	۲
۱۰۰.۰۰۰.۰۰۰	۱۳۹۲	۳
۱۲۰.۰۰۰.۰۰۰	۱۳۹۳	۴
۱۳۸.۰۰۰.۰۰۰	۱۳۹۴	۵
۱۵۶.۰۰۰.۰۰۰	۱۳۹۵	۶
۱۸۰.۰۰۰.۰۰۰	۱۳۹۶	۷
۲۱۶.۰۰۰.۰۰۰	۱۳۹۷	۸
۲۵۸.۰۰۰.۰۰۰	۱۳۹۸	۹
۲۸۸.۰۰۰.۰۰۰	۱۳۹۹	۱۰
۳۶۰.۰۰۰.۰۰۰	۱۴۰۰	۱۱
۳۹۶.۰۰۰.۰۰۰	۱۴۰۱	۱۲
۴۷۵.۰۰۰.۰۰۰	۱۴۰۲	۱۳

حسابداریان
 مرجع آموزشی حسابداریان، واحد مالی کارفرمایان

جدول معاقت
مالیاتی مشاغل


 مرجع آموزشی حسابداریان، واحد مالی کارفرمایان

۵ - مهلت ارسال اظهارنامه مالیات صاحبان مشاغل

طبق ماده ۱۰۰ قانون مالیات های مستقیم، اظهارنامه مالیاتی صاحبان مشاغل باید تا پایان خرداد ماه سال بعد برای سازمان مالیاتی ارسال و مالیات متعلق نیز در همین مهلت پرداخت گردد.

به عنوان مثال مهلت ارسال اظهارنامه مالیاتی صاحبان مشاغل برای سال ۱۴۰۱ تا روز ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۲ می باشد.

البته ممکن است بنا به دلایل مخلفی در برخی سال ها این موعد زمانی برای چند روز یا چندین ماه تمدید گردد که در این صورت موعد اعلام شده آخرین فرصت برای ارسال اظهارنامه مالیاتی است.

در پادکست مالیات مشاغل و اصناف به صورت مفصل به بررسی نکات مهم مالیات صاحبان مشاغل پرداخته ایم.

۶ – نحوه ارسال اظهارنامه مالیات صاحبان مشاغل

برای ارسال اظهارنامه مالیاتی می توانید از درگاه ملی خدمات مالیاتی به نشانی <http://www.my.tax.gov.ir> استفاده کنید که مرسوم ترین روش برای ارسال اظهارنامه می باشد.

در صورتی که به هر دلیلی امکان ارسال اظهارنامه به صورت الکترونیکی را ندارید می توانید با مراجعه به ادارات پست، اظهارنامه مالیاتی خود را از این روش برای ساطمان مالیاتی ارسال نمایید.

در پایان این مقاله فیلم آموزش ارسال اظهارنامه مالیاتی صاحبان مشاغل را مشاهده خواهید کرد.

• **پیشنهاد مشاهده:** [محصول رایگان صفر تا موفقیت در حسابداری](#)

۷ - جریمه عدم ارسال اظهارنامه مالیاتی

در صورتی که مودی اظهارنامه مالیاتی خود را ارسال نکند مشمول جرائم سنگین و غیر قابل بخشودگی خواهد شد.

جرایم مربوط به عدم ارسال اظهارنامه مالیاتی صاحبان مشاغل عبارت است از:

الف) جریمه عدم تسلیم اظهارنامه در موعد مقرر: ۳۰ درصد مالیات متعلقه

ب) جریمه عدم تسلیم ترازنامه و صورت سود و زیان (فقط برای مشاغل گروه اول موضوعیت دارد): ۲۰ درصد مالیات متعلقه

همچنین در صورت عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر قانونی (برای صاحبان مشاغل تا پایان خرداد ماه سال بعد) کلیه معافیت ها و مشوق های مالیاتی لغو می گردد.

در صورتی که مالیات متعلقه در مهلا مذکور پرداخت نگردد نیز جریمه ای معادل $2/5$ درصد مبلغ مالیات به ازای هر ماه تاخیر تعلق می گیرد.

لازم به ذکر است طبق بند ۶ ماده ۲۷۴ قانون مالیات های مستقیم عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی در ۳ سال متوالی از مصادیق جرم مالیاتی محسوب شده و مشمول مجازات های درجه ۶ قانون مجازات های اسلامی می باشد.

۸ - فرم تبصره ماده ۱۰۰

فرم تبصره ماده ۱۰۰ قانون مالیات های مستقیم یکی از امتیازات قانونی برای صاحبان مشاغل است تا نیازی به ارسال اظهارنامه مالیاتی و ارایه دفاتر و اسناد و مدارک قانونی نداشته باشند.

طبق این تبصره صاحبان مشاغلی که درآمد آن ها در یک سال کمتر از مبلغ خاصی باشد می توانند به جای ارسال اظهارنامه مالیاتی صرفاً با ارسال یک فرم تک صفحه ای به صورت الکترونیکی، مبلغ مالیات پیشنهادی سازمان مالیاتی را پذیرفته و آن را پرداخت نمایند.

این مبلغ هر ساله در قانون بودجه تعیین می شود که برای عملکرد سال ۱۴۰۱ معادل ۶۷/۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال می باشد و مشاغلی که درآمدی کمتر از این میزان دارند، با رعایت سایر شروط می توانند از این فرم استفاده کنند.

۹ – فیلم آموزش ارسال اظهارنامه مالیاتی صاحبان مشاغل گروه اول

در این بخش می توانید پس از مطالعه نکات ذکر شده در این مقاله، آموزش تصویری مربوط به اظهارنامه مالیاتی صاحبان مشاغل که در سال ۱۴۰۱ تولید شده است را مشاهده نمایید.

۱۰ – سوالی درباره اظهارنامه مالیات صاحبان مشاغل گروه اول دارید، به صورت رایگان از ما بپرسید!

[پنل مشاوره رایگان حسابدانان](#)، به عنوان اولین پنل مشاوره رایگان مالی و مالیاتی در ایران آماده پاسخگویی به کلیه سوالات شما در حوزه حسابداری، مالیات، بیمه، قانون کار و میاخذ مربوطه می باشد.

شما عزیزان می توانید سوالات خود را به صورت متنی، صوتی و تصویری مطرح نمایید و ظرف ۲۴ ساعت پاسخ آن را دریافت کنید.

برای ورود [اینجا](#) کلیک کنید.

[فایل تصاویر مقاله](#)

[فهرست موضوعی مقالات](#)