

اصلاح مواد ۲ و ۳ آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۹۵ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۳۱/۰۴/۱۳۹۴

شماره: ۶۰/۹۹/۲۰۰

تاریخ: ۱۳۹۹/۰۸/۱۴

بخشنامه

|    |    |         |   |
|----|----|---------|---|
| ۶۰ | ۹۹ | ماده ۹۵ | م |
|----|----|---------|---|

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                               |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|
| مختاطبان / ذینفعان                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | امور مالیاتی شهر و استان تهران<br>ادارات کل امور مالیاتی                                      |
| موضوع                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | اصلاح مواد ۲ و ۳ آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۹۵ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ |
| <p>پیرو بخشنامه های شماره ۲۰۰/۹۶/۷۲ مورخ ۱۳۹۶/۰۵/۲۵ و ۲۰۰/۹۶/۴۱ مورخ ۱۳۹۶/۰۳/۲۰ و ۲۰۰/۹۶/۱۱۸ مورخ ۱۳۹۴/۱۲/۰۹ موضوع ابلاغ آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۹۵ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ و اصلاحیه های آن، بر اساس پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور و موافقت وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی، مواد ۲ و ۳ آیین نامه مذکور به شرح ذیل اصلاح و برای اجرا ابلاغ می گردد.</p> <p>۱- ماده (۲) آیین نامه و تبصره های آن حذف و متن ذیل جایگزین آن شود:</p> <p>ماده ۲- صاحبان مشاغل براساس شاخص ها و معیارهایی از قبیل نوع و حجم فعالیت به شرح ذیل گروه بندی می شوند:</p> <p>۱- گروه اول؛</p> <p>۲- گروه دوم؛</p> <p>۳- گروه سوم.</p> |                                                                                               |

الف- گروه اول:

اشخاص ذیل از لحاظ انجام تکالیف موضوع این آیین نامه جزو مودیان گروه اول محسوب می شوند:

- ۱- کلیه واردکنندگان و صادرکنندگان.
- ۲- صاحبان کارخانه ها و واحدهای تولیدی و بهره برداران معادن دارای پروانه بهره برداری از وزارتخانه یا مراجع ذیربط.
- ۳- صاحبان هتل های سه ستاره و بالاتر.
- ۴- صاحبان بیمارستان ها، زایشگاه ها، درمانگاهها، کلینیک های تخصصی.
- ۵- صاحبان مشاغل صرافیه.
- ۶- صاحبان فروشگاه های زنجیره ای دارای مجوز فعالیت از وزارتخانه یا مراجع ذیربط.
- ۷- صاحبان موسسات حسابرسی، حسابداری و دفترداری، خدمات مالی و ارائه دهندگان خدمات مدیریتی، مشاوره ای، انفورماتیک و طراحی سیستم.
- ۸- صاحبان موسسات حمل و نقل موتوری، زمینی، دریایی و هوایی اعم از مسافری و یا باربری.

۹- سایر صاحبان مشاغل و حرفه که درآمد ابرازی (فروش کالا یا فروش توأم کالا و ارائه خدمت) براساس اظهارنامه مالیاتی عملکرد دو سال قبل (اظهارنامه تسلیمی خردادماه 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 ۱۳۹۷ مبنای گروه بندی سال ۱۳۹۹ می باشد) یا آخرین درآمد قطعی شده (فروش کالا یا فروش توأم کالا و ارائه خدمت) آن ها بیش از مبلغ پنجاه و پنج میلیارد ریال باشد. (مشروط به ابلاغ برگ قطعی حداکثر تا پایان دی ماه سال قبل به شخص مودی یا نماینده قانونی وی.)

ب- گروه دوم:

سایر صاحبان مشاغل و حرفه که درآمد ابرازی (فروش کالا یا فروش توأم کالا و ارائه خدمت) دو سال قبل آنها و یا آخرین درآمد قطعی شده آنها (فروش کالا یا فروش توأم کالا و ارائه خدمت) بیش از هجده میلیارد ریال و مساوی یا کمتر از مبلغ پنجاه و پنج میلیارد ریال باشد. (مشروط به ابلاغ برگ قطعی حداکثر تا پایان دی ماه سال قبل به شخص مودی یا نماینده قانونی وی.)

ج: گروه سوم:

صاحبان مشاغلی که در گروه های اول و دوم قرار نمی گیرند جزو گروه سوم محسوب می شوند.

تبصره ۱- سازمان می تواند در صورت تشخیص ضرورت تا پایان دی ماه هر سال فهرست مشاغل افزوده شده به گروه اول براساس نوع فعالیت را تهیه و از طریق درج آگهی در روزنامه رسمی کشور و یکی از روزنامه های کثیرالانتشار و یا از طریق تشکل های صنفی و حرفه ای ذی ربط به مودیان مالیاتی اعلام نماید. مودیان اخیرالذکر از ابتدای سال مالیاتی بعد از اعلام مکلف به اجرای تکالیف تعیین شده مربوط به گروه اول خواهند بود.

تبصره ۲- در مواردی که مودیان صرفاً به فعالیت ارائه خدمت اشتغال داشته باشند، پنجاه درصد (۵۰٪) نصاب های تعیین شده مبنای گروه بندی می باشد.

تبصره ۳- در مشاغل مشارکتی اعم از اختیاری یا قهری، درآمد ابرازی و یا قطعی شده مشارکت ملاک عمل می باشد.

تبصره ۴- صاحبان مشاغل و حرف موضوع این آیین نامه در اولین سال ایجاد (تأسیس) به استثناء مودیانی که به واسطه موضوع فعالیت جزو گروه اول طبقه بندی شده اند، جزو گروه سوم محسوب و از سال سوم فعالیت به بعد می بایست بر اساس نصاب های مقرر طبقه بندی شده و نسبت به انجام تکالیف قانونی عمل نمایند.

تبصره ۵- تسلیم اظهارنامه گروه های بالاتر توسط صاحبان مشاغلی که در گروه های پایین تر قرار دارند (صاحبان مشاغل گروه سوم اظهارنامه گروه اول یا دوم ارائه نمایند یا صاحبان مشاغل گروه دوم اظهارنامه گروه اول تسلیم نمایند) منعی ندارد، لکن صرف انجام این امر مودی را در گروه های بالاتر قرار نخواهد داد.

۲- در ماده ۳ آیین نامه عبارت "فرم اظهارنامه های مالیاتی برای اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل (گروه های اول، دوم و سوم) موضوع این آیین نامه باید حداقل شامل موارد زیر باشد:" جایگزین عبارت قبلی صدر ماده ۳ آیین نامه اجرایی یادشده می گردد. همچنین عبارت "اشخاص حقوقی و" ذیل ماده ۳ قبل از عبارت "گروه اول:" و نیز در تبصره این ماده قبل از عبارت "صاحبان مشاغل" اضافه می شود.

مقادیر تغییرات فوق از عملکرد سال ۱۴۰۰ (۱۴۰۰/۱/۱) اجرایی می باشد.

امید علی پارسا

۱۴۰۱

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

شماره: ۲/۱۲۸۲۲۶

تاریخ: ۱۳۹۹/۸/۲۵

موضوع: ...

جمهوری اسلامی ایران  
وزارت امور اقتصادی و دارایی

دکتر بارسا

بسم تعالی

جناب آقای دکتر بارسا

معاون محترم وزیر و رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

سلام و احترام

نامه شماره ۲۰۰/۱۴۲۰۳/ص مورخ ۱۳۹۹/۸/۲۰ جنابعالی در خصوص پیشنهاد

بازنگری در مفاد آیین نامه اجرایی موضوع ماده (۹۵) قانون مالیات‌های مستقیم به استحضار

مقام محترم وزارت رسید، پی نوشت فرمودند:

به نام خدا

جناب آقای دکتر بارسا

با سلام، باتوجه به اینکه چیزی از سال نمانده است، با پیشنهاد شما موافقت، اقدام لازم به عمل

آید. /دکتر بارسا

امیر تقی تهرانی  
مدیر کل دفتر وزارتی

رو نوشت:

گروه نظارت و پیگیری

دفتر وزیر: سازمان امور مالیاتی کشور

شماره نامه: ۲۰۰/۱۲۷۲۶ و

تاریخ: ۱۳۹۹/۸/۲۵

کد رهگیری: ۷۸۳۴۲۳۴۵۶۷۸۹۰

تاریخ: ۱۳۹۹/۸/۲۵

دکتر بارسا

www.mta.gov.ir



Temporary Printing Window

Page 1 of 1

شماره: ۱۳۹۹/۰۸/۲۵  
تاریخ: ۱۳۹۹/۰۸/۲۵  
موضوع: ...



وزارت امور اقتصادی و دارایی  
سازمان امور مالیاتی کشور  
تهران

شماره: ۱۳۹۹/۰۸/۲۵

باسمه تعالی

وزارت امور اقتصادی و دارایی  
شماره ثبت: ۱۳۹۹/۰۸/۲۵  
تاریخ: ۱۳۹۹/۰۸/۲۵

جناب آقای دکتر دزیستد

وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی

با سلام و احترام

عطف به نامه شماره ۲/۱۱۱۰۳۰ مورخ ۱۳۹۹/۰۷/۲۱ مدیر کل محترم دفتر وزارتی در ارتباط با موافقت حضرتعالی در خصوص "پیشنهاد بازنگری در مفاد آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۹۵ قانون مالیات های مستقیم"، به استحضار می رساند:

پیشنهادهای اصلاحی پیرامون مفاد آیین نامه مذکور طی نامه شماره ۲۰۰/۲۴۲۵۰ مورخ ۱۳۹۸/۱۲/۲۱ به آن وزارتخانه ارسال و پس از مکاتبات صورت گرفته با دفتر وزارتی پیرامون نقطه نظرات مطرح شده توسط معاون محترم امور اقتصادی، سرانجام اصلاحات پیشنهادی توسط حضرتعالی در تاریخ ۱۳۹۹/۰۷/۲۱ مورد موافقت واقع گردید. لذا حکم قسمت اخیر پیشنهادهای مورد نظر در مفاد آیین نامه مورد اشاره (در خصوص مودبانی که تغییرات مذکور برای آنها تکالیف بیشتری نسبت به آیین نامه قبلی ایجاد نموده است)، با عنایت به "تعریف سال مالی صاحبان مشاغل"، آیین نامه اجرایی مذکور برای عملکرد سال ۱۳۹۹ قابل اجرا نمی باشد. بر همین اساس متن ذیل به عنوان جایگزین قسمت اخیر آیین نامه ابلاغی برای استحضار و موافقت و اعلام مراتب تقدیم می گردد:

"مفاد تغییرات فوق در مواردی که برای صاحبان مشاغل تکالیف بیشتری نسبت به آیین نامه قبلی ایجاد می نماید از

معمود سال ۱۴۰۰ (۱۴۰۰/۱/۱) اجرایی می باشد."

امید علی پارسا

پیر خاکی: سازمان امور مالیاتی کشور  
مخاطب: ۱۳۹۹/۰۸/۲۵ و  
تاریخ: ۱۳۹۹/۰۸/۲۵

شماره ۲/۱۹/۱۳۹۹  
تاریخ ۱۳۹۹/۰۷/۱۹

پوست ندارد

جمهوری اسلامی ایران  
وزارت امور اقتصادی و دارایی  
معاونت امور مالیاتی

بسمه تعالی

تهران ۱۳۹۹/۰۷/۱۹

جناب آقای مهندس تهرانی  
مدیرکل محترم دفتر وزارتی

باسلام و احترام

در خصوص پیگیری نامه شماره ۲۵۳۳۶۸ مورخ ۱۳۹۸/۱۲/۲۷ عنوان معاونت امور اقتصادی در خصوص پیشنهاد های اصلاحی سازمان امور مالیاتی کشور برای بازنگری در مفاد آئین نامه اجرایی ماده ۹۵ قانون مالیات های مستقیم به استحضار می رساند:

۱- پاسخ معاونت امور اقتصادی طی نامه شماره ۸/۵۷۵۳۳ مورخ ۱۳۹۹/۴/۲۹ واصل گردیده است، که حسب دستور جنابعالی برای بررسی و اظهار نظر به سازمان امور مالیاتی کشور ارجاع شد. (تصویر پیوست)  
۲- اظهار نظر سازمان امور مالیاتی کشور طی نامه شماره ۲۰۰/۸۷۳۰/ص مورخ ۱۳۹۹/۵/۲۶ واصل گردیده که با توجه به دستور مجدد جنابعالی به معاونت اقتصادی ارسال گردید. (تصویر پیوست)  
۳- بر همین اساس معاونت امور اقتصادی نظر موافق خود را طی نامه شماره ۸۰/۸۹۷۵۲ مورخ ۱۳۹۹/۶/۲۲ عنوان جنابعالی ارائه نموده است که مجدداً برای اظهار نظر به سازمان امور مالیاتی ارجاع گردیده است. (تصویر پیوست)  
۴- اظهار نظر و اصلاحات سازمان امور مالیاتی طی نامه شماره ۲۰۰/۱۲۰۹۷/ص مورخ ۱۳۹۹/۷/۱۴ عنوان جنابعالی واصل گردیده است. (تصویر پیوست)  
با توجه به مکاتبات متعدد بین سازمان امور مالیاتی کشور و معاونت امور اقتصادی مراتب برای استحضار و آرایه رهنمود ابلاغ می گردد.

معاون مدیرکل دفتر وزارتی  
۱۳۹۹/۰۷/۱۹

رئیس گروه نظارت و پیگیری  
اعظم خراسانی  
۱۳۹۹/۰۷/۱۹

دستور بر بسته شده  
جناب آقای مهندس تهرانی  
مدیرکل دفتر وزارتی

بجای این معاونت اقتصادی با اصلاحیه پیشنهادی سازمان امور مالیاتی که به این معاونت ارسال شده است، به سازمان امور مالیاتی کشور ارسال شده است. مراتب برای استحضار و آرایه رهنمود ابلاغ می گردد.

تهران ۱۳۹۹/۰۷/۱۹



Temporary Printing Window

Page 1 of 1

۸۰ / ۸۹۷۵۲

۱۳۹۹/۰۶/۲۲

نقد

جمهوری اسلامی ایران  
وزارت امور اقتصادی و دارایی

معاونت امور اقتصادی

بسم تعالی

جناب آقای مهندس تقی تهرانی

مدیرکل محترم دفتر وزارتی

میل

موضوع: پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور در خصوص اصلاح آیین نامه اجرایی ماده ۹۵ قانون مالیات های مستقیم

بازگشت به یادداشت هاشم نامه شماره ۸۷۳۰/۲۰۰/۸۷۳۰ مورخ ۱۳۹۹/۰۵/۲۶ سازمان امور مالیاتی کشور در خصوص "پیشنهاد های اصلاحی سازمان مذکور برای بازنگری در مفاد آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۹۵ قانون مالیات های مستقیم" به اطلاع می رساند از نظر این معاونت بازنگری در مفاد اصلاحیه ماده ۳ آیین نامه اجرایی و تبیین اقلام اطلاعاتی فرم اظهارنامه اشخاص حقوقی بر مبنای احکام قانونی مربوطه از جمله قسمت اخیر بند (ت) ماده ۱۳۲ قانون امری ضروری می باشد لیکن پیشنهاد اصلاحی آن سازمان به لحاظ نگارشی، واجد ابهام می باشد و در راستای رفع ابهام پیشنهاد می شود، ماده ۳ آیین نامه به شرح ذیل اصلاح شود:

"در ماده ۳ آیین نامه عبارت "اشخاص حقوقی" و "به بعد از عبارت" فرم اظهارنامه های مالیاتی برای" اضافه و عبارت "اشخاص حقوقی و گروه اول صاحبان مشاغل و همچنین برای هر یک از گروه های "جایگزین عبارت "هر یک از گروه های اول" شود. همچنین در تبصره این ماده عبارت "و اشخاص حقوقی" به بعد از عبارت "صاحبان مشاغل" اضافه شود."

علی ایحال، چنانچه از نظر سازمان مالیاتی به عنوان مجری قوانین و مقررات مالیاتی، ابهام مورد اشاره و پیشنهاد فوق موضوعیت ندارد. این معاونت با اصلاحیه پیشنهادی آن سازمان در خصوص ماده مذکور مخالفتی ندارد. ۱۳۹۹/۰۶/۲۲

معاونت امور اقتصادی  
معاونت حقوقی و امور اقتصادی

رونوشت:

- سرکار عالی: زنده مدیرکل محترم دفتر معاملات بخش عمومی

- جناب آقای محسن کلانتری بنکر معاون امور اقتصادی کشور

شماره نامه: ۹۰۴۹/۲۰۰ و

تاریخ: ۱۳۹۹/۰۶/۲۲

آدرس: تهران، خیابان صراف سرای، ساختمان مرکزی وزارت امور اقتصادی و

www.mefa.ir

تلفن: ۳۹۹۰۲۰۳۲

کد ملی: ۱۱۱۴۹۴۳۶۶۱

شماره ..... ۸۷۲۰/۲۰/۱۳۹۹  
تاریخ ..... ۱۳۹۹/۰۵/۲۶  
مهر ..... ندارد



وزارت امور اقتصادی و دارایی  
سازمان امور مالیاتی کشور  
تهران

سال " جهش تولید "

باسمه تعالی

جناب آقای دکتر تهرانی  
مدیر کل محترم دفتر وزارتی

با سلام و احترام

بازگشت به یادداشت مورخ ۱۳۹۹/۴/۲۹ جنابعالی هاشم نامه شماره ۸۰/۵۷۵۳۳ مورخ ۱۳۹۹/۴/۲۹ جناب آقای دکتر دهقان دهنوی معاون محترم امور اقتصادی با موضوع "پیشنهادهای اصلاحی سازمان امور مالیاتی کشور برای بازنگری در مفاد آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۹۵ قانون مالیات های مستقیم" به آگاهی می رساند: هرچند پیشنهاد های این سازمان بر اساس پیگیری های مکرر گروه های صنفی مبنی بر بازنگری در گروه های موضوع آیین نامه اجرایی مذکور با امعان نظر به ثکنانه های ارزی و جهش قیمت های ناشی از آن در اقتصاد ملی طی سنوات اخیر و تأثیر آن بر ارزش ریالی معاملات و حجم سالانه فروش کالا و ارائه خدمات فعالان اقتصادی تهیه و ارسال شده است لیکن این سازمان با نظرات و پیشنهاد های مطرح شده در نامه معاون محترم امور اقتصادی مخالفتی ندارد به جز پیشنهاد موضوع بند ۳ نامه مذکور که با توجه به توضیحات ذیل با آن مخالفت می گردد:

۱- وفق قسمت اخیر بند (ت) ماده ۱۳۲ اصلاحی قانون فوق الذکر: "اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقوقی شامل ترازنامه و حساب سود و زیان طبق نمونه ای که توسط سازمان امور مالیاتی تهیه می شود." خواهد بود.

۲- با توجه به تعریف اظهارنامه مالیاتی در ماده ۱ آیین نامه اجرایی موصوف: "اظهارنامه مالیاتی فرمی است 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 ای که توسط سازمان، تهیه و اعلام می شود." همچنین صاحبان مشاغل در ماده ۲ آیین نامه یاد شده، براساس شاخص ها و معیارهایی از قبیل نوع و حجم فعالیت گروه بندی شده اند.

۳- در ماده ۳ آیین نامه اجرایی مورد نظر اقلام اطلاعاتی اظهارنامه مالیاتی بیان شده است که با توجه به یکسان بودن تکالیف مالیاتی اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل گروه اول در این خصوص و حسب حکم قسمت اخیر بند (ت) ماده ۱۳۲ اصلاحی قانون فوق، پیشنهاد شد عبارت اشخاص حقوقی و در ماده ۳ آیین نامه مورد نظر بعد



شماره .....  
تاریخ .....  
پست .....



وزارت امور اقتصادی و دارایی  
سازمان امور مالیاتی کشور  
درین کلی

از عبارت «فرم اظهارنامه‌های مالیاتی برای» اضافه شود. همچنین پیش از عبارت «گروه اول» عبارت «اشخاص حقوقی و» اضافه شود.

۴- در بند (الف) ماده ۶ آیین‌نامه اجرایی مورد بحث، صاحبان مشاغل گروه اول و کلیه اشخاص حقوقی به نگهداری دفاتر روزنامه و کل یا... مکلف شده‌اند. لذا پیشنهاد مطروحه در بند ۳ فوق، هیچگونه ابهامی در خصوص گروه‌بندی اشخاص حقوقی به ذهن متبادر نمی‌نماید.

امید علی پارسا

جمهوری اسلامی ایران  
وزارت امور اقتصادی و دارایی

سوابق امر اقتصادی

شماره: ۵۷۵۳۲/.....  
تاریخ: ۱۳۹۸/۰۶/۱۹  
بابت: ..... دارایی .....

**برگشت**

**جناب آقای مهندس تهرانی**  
**مدیرکل محترم دفتر وزارتی**  
**مقام عالی**

موضوع: پیشنهادهای اصلاحی سازمان امور مالیاتی کشور برای بازنگری در ماده آیین نامه اجرایی ماده ۹۵ قانون مالیات‌های مستقیم.

بازگشت به نامه شماره ۲۵۲۴۶۸ مورخ ۱۳۹۸/۱۲/۲۷ متضمّن به نامه شماره ۲۰۰/۲۴۲۵۰ ص مورخ ۱۳۹۸/۱۲/۲۱ سازمان امور مالیاتی کشور موضوع پیشنهادهای اصلاحی آیین نامه اجرایی ماده ۹۵ قانون مالیات‌های مستقیم به اطلاع می‌رساند:

۱. در خصوص پیشنهاد افزایش نصاب حداقل حجم فعالیت گروه‌های اول و دوم صاحبان مشاغل به ترتیب از ۱۰ و ۳۰ میلیارد ریال به ۲۰ و ۸۰ میلیارد ریال، لازم به ذکر است مطابق آیین نامه مذکور صاحبان مشاغل به لحاظ انجام تکالیف مالیاتی شامل نگه داری و ارائه اسناد و مدارک، نوع دفتر و ارائه اطلاعات به ادارات مالیاتی به سه گروه طبقه‌بندی می‌شوند. گروه اول علاوه بر التزام به نگهداری دفاتر قانونی مکلفند اظهارنامه متضمن ترازنامه و حساب سود و زیان را تا خرداد ماه بعد از پایان سال مالی، تسلیم اداره مالیاتی نمایند. گروه دوم به جایی دفاتر قانونی مکلفند صورت درآمد و هزینه خود را ماهانه تنظیم و در خرداد ماه بعد از سال مالی به ضمیمه اظهارنامه تسلیم اداره مالیاتی نمایند. گروه سوم صرفاً خلاصه درآمد و هزینه را به ضمیمه اظهارنامه در خرداد ماه تسلیم اداره مالیاتی نمایند با توجه به مراتب فوق، افزایش نصاب‌ها به شرح پیشنهادی در واقع به منزله کاهش تکالیف صاحبان مشاغل مشمول و اجازه آنها برای عدم تنظیم و ارائه دفاتر قانونی، صورت سود و زیان و ترازنامه پیکار می‌باشد که این موضوع با استراتژی نظام مالیاتی مبنی بر بررسی درصدی از صاحبان مشاغل بر اساس میزان ریسک‌پذیری آنها در تعارض قرار دارد. شایان ذکر است تعیین حداقل نصاب ۸۰ میلیارد ریال برای گروه اول به منزله آن است که صاحبان مشاغلی که مالیات آنها کمتر از ۲۰۰ میلیون ریال در سال می‌باشد می‌توانند از نگه‌داری دفاتر قانونی و تنظیم اظهارنامه متضمن صورت سود و زیان و ترازنامه خودداری نمایند. این در حالی است که سرانه مالیات پرداختی در بخش مشاغل بابت عملکرد سال ۱۳۹۷ کمتر از ۴۰ میلیون ریال می‌باشد به عبارت دیگر تعیین نصاب به شرح پیشنهادی در واقع به منزله این است که قریب به اتفاق صاحبان مشاغل جزء گروه سوم محسوب شوند و این موضوع به جهت اینکه می‌تواند کاهش شفافیت اقتصادی را در پی داشته باشد موافقه نمی‌باشد. با وجود این، با توجه به افزایش قابل ملاحظه قیمت‌ها طی سالیان اخیر و در راستای تسهیل در

۱۳۹۸/۱۲/۱۹  
۱۳۹۸/۱۲/۱۹

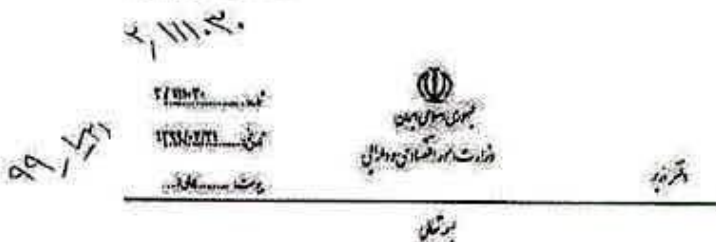
آدرس: تهران، خیابان مودت، مرکز خدمات دولتی وزارت امور اقتصادی و دارایی  
تلفن: ۲۸۱۲۰۲۲  
کد پستی: ۱۱۳۳۲۲۲

Temporary Printing Window

Page 1 of 1

Temporary Printing Window

Page 1 of 1



جناب آقای دکتر پارسا  
معاون محترم وزیر و رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

موضوع: درخواست

با توجه به نامه شماره ۱۰۰/۱۶۰۹۷ مورخ ۱۳۹۷/۱۲/۱۹ و ارتباط با پیشنهاد همکاری برای  
ملک آیین نامه اجرایی موضوع مکلفات قانون مالیاتهای مستقیم و با عنایت به عدم مخالفت معاونت  
امور اقتصادی با اصلاحیه پیشنهادی آن سازمان و انطباق مقام محترم وزارت، دستور  
فرمایند اقدام لازم در این خصوص بعمل آید. (تذکره)

معاون امور مالیاتی  
دکتر پارسا

۹۹/۱۱/۲۰  
سید علی  
دکتر پارسا  
با استحضار

با استحضار  
دکتر پارسا  
۹۹/۱۱/۲۰  
معاون امور مالیاتی  
دکتر پارسا

معاون امور مالیاتی  
دکتر پارسا  
۹۹/۱۱/۲۰  
معاون امور مالیاتی  
دکتر پارسا

<http://chargoos/Loader.aspx?c=100096&EmbeddedView=1&ReadOnly=1&ReferenceGaid=R2Mv-Fik2rGV89R6-U101V...> 2020/13/10

<http://chargoos/Loader.aspx?c=100096&EmbeddedView=1&ReadOnly=1&Reference...> 2020/14/10

<http://chargoos/Loader.aspx?c=100092&EmbeddedView=1&ReadOnly=1&Reference...> 2020/28/12



شماره ..... ۲۴۲۵۸/۲۰۰۸/ص  
تاریخ ..... ۱۳۹۸/۱۲/۲۶  
پرست ..... ندارد



وزارت امور اقتصادی و دارایی  
سازمان امور مالیاتی کشور  
دفتر رئیس کل

سال " رونق تولید "

باسمه تعالی

جناب آقای دکتر دژبند

وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی

با سلام و احترام

همانطور که مستحضر می‌باشید، آیین‌نامه اجرایی موضوع ماده ۹۵ قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱ مربوط به نوع دفاتر، اسناد و مدارک و روش‌های نگهداری آنها اعم از ماشینی (مکانیزه) و دستی و نمونه اظهارنامه مالیاتی و نیز نحوه ارائه آن‌ها برای رسیدگی و تشخیص درآمد مشمول مالیات اشخاص موضوع ماده مذکور بوده و از اهم کارکردهای آن تعیین گروه‌بندی صاحبان مشاغل براساس نوع و حجم فعالیت می‌باشد. نظر به پیگیری‌های مکرر گروه‌های صنفی مبنی بر بازنگری در گروه‌های موضوع این آیین‌نامه اجرایی و با اطمینان نظر به تکانه‌های ارزی و جهش قیمت‌های ناشی از آن در اقتصاد ملی طی سنوات اخیر و تأثیر آن بر ارزش ریالی معاملات و حجم سالانه فروش کالا و ارائه خدمات فعالان اقتصادی بازنگری در مفاد این آیین‌نامه اجرایی را ضروری می‌تواند. در این راستا پیشنهادهای اصلاحی این سازمان به شرح ذیل برای استحضار و صدور دستور مقتضی ابلاغ می‌شود:

۱- ماده (۲) آیین‌نامه و تبصره‌های آن حذف و متن ذیل جایگزین آن شود:

ماده ۲- صاحبان مشاغل براساس شاخص‌ها و معیارهایی از قبیل نوع و حجم فعالیت به شرح ذیل گروه‌بندی می‌شوند:

۱- گروه اول؛

۲- گروه دوم؛

۳- گروه سوم.

الف- گروه اول:

اشخاص ذیل از لحاظ انجام تکالیف موضوع این آیین‌نامه جزو مودیان گروه اول محسوب می‌شوند:

شماره  
تاریخ  
پرست



وزارت امور اقتصادی و دارایی  
سازمان امور مالیاتی کشور  
رئیس کل

- ۱- کلیه وارد کنندگان و صادر کنندگان.
- ۲- صاحبان کارخانه ها و واحدهای تولیدی و بهره برداران معادن دارای پروانه بهره برداری از وزارتخانه یا مراجع ذیربط.
- ۳- صاحبان هتل های سه ستاره و بالاتر.
- ۴- صاحبان بیمارستان ها، زایشگاه ها، درمانگاهها، کلینیک ها تخصصی.
- ۵- صاحبان مشاغل صرافانی.
- ۶- صاحبان فروشگاه های زنجیره ای دارای مجوز فعالیت از وزارتخانه و یا مراجع ذیربط.
- ۷- صاحبان موسسات حسابرسی، حسابداری و دفتر اداری، خدمات مالی و ارائه دهندگان خدمات مدیریتی، مشاوره ای، انفورماتیک، رایانه ای اعم از سخت افزاری و نرم افزاری و طراحی سیستم.
- ۸- صاحبان موسسات حمل و نقل موتوری، زمینی، دریایی و هوایی اعم از مسافری و یا باربری.
- ۹- سایر صاحبان مشاغل و حرفی که درآمد ابرازی (فروش کالا یا فروش توأم کالا و ارائه خدمت) براساس اظهارنامه مالیاتی عملکرد دوسال قبل (اظهارنامه تسلیمی خردادماه 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 ۱۳۹۷ مبنای گروه بندی سال ۱۳۹۹ می باشد) با آخرین درآمد قطعی شده (فروش کالا یا فروش توأم کالا و ارائه خدمت) آن ها بیش از مبلغ هشتاد میلیارد ریال باشد. (مشروط به ابلاغ برگ قطعی حداکثر تا پایان دی ماه سال قبل به شخص مؤدی یا نماینده قانونی وی).

#### ب- گروه دوم:

سایر صاحبان مشاغل و حرفی که درآمد ابرازی (فروش کالا یا فروش توأم کالا و ارائه خدمت) دوسال قبل آنها و یا آخرین درآمد قطعی شده آنها (فروش کالا یا فروش توأم کالا و ارائه خدمت) بیش از بیست میلیارد ریال و <sup>۵۵۱-۱-۱</sup> مساوی یا کمتر از مبلغ هشتاد میلیارد ریال باشد. (مشروط به ابلاغ برگ قطعی حداکثر تا پایان دی ماه سال قبل به شخص مؤدی یا نماینده قانونی وی).

#### ج: گروه سوم:

صاحبان مشاغلی که در گروه های اول و دوم قرار نمی گیرند جزو گروه سوم محسوب می شوند.

شماره .....  
تاریخ .....  
پرست .....



وزارت امور اقتصادی و دارایی  
سازمان امور مالیاتی کشور  
تهران

**تبصره ۱-** سازمان می تواند در صورت تشخیص ضرورت تا پایان دی ماه هر سال فهرست مشاغل افزوده شده به گروه اول براساس نوع فعالیت را تهیه و از طریق درج آگهی در روزنامه رسمی کشور و یکی از روزنامه های کثیرالانتشار و یا از طریق تشکل های صنفی و حرفه ای ذی ربط به مودیان مالیاتی اعلام نماید. مودیان اخیرالذکر از ابتدای سال مالیاتی بعد از اعلام مکلف به اجرای تکالیف تعیین شده مربوط به گروه اول خواهند بود.

**تبصره ۲-** در مواردی که مودیان صرفاً به فعالیت ارائه خدمت اشتغال داشته باشند، (۵۰٪) نصاب های تعیین شده مبنای گروه بندی می باشد.

**تبصره ۳-** در مشاغل مشارکتی اعم از اختیاری یا قهری، درآمد ابرازی و یا قطعی شده مشارکت ملاک عمل می باشد.

**تبصره ۴-** صاحبان مشاغل و حرف موضوع این آیین نامه در اولین سال ایجاد (تأسیس) به استثناء مودیانی که به واسطه موضوع فعالیت جزو گروه اول طبقه بندی شده اند، جزو گروه سوم محسوب و از سال سوم فعالیت به بعد می بایست بر اساس نصاب های مقرر طبقه بندی شده و نسبت به انجام تکالیف قانونی عمل نمایند.

**تبصره ۵-** تسلیم اظهارنامه گروه های بالاتر توسط صاحبان مشاغلی که در گروه های پایین تر قرار دارند (صاحبان مشاغل گروه سوم اظهارنامه گروه اول یا دوم ارائه نمایند یا صاحبان مشاغل گروه دوم اظهارنامه گروه اول تسلیم نمایند) منعی ندارد، لکن صرف انجام این امر مودی را در گروه های بالاتر قرار نخواهد داد.

**۲-در ماده ۳ آیین نامه موردنظر بعد از عبارت «فرم اظهارنامه های مالیاتی برای، عبارت «اشخاص حقوقی و» اضافه شود. همچنین پیش از عبارت «گروه اول» عبارت «اشخاص حقوقی و» اضافه شود.**

مفاد تغییرات فوق به استثنای مواردی که برای صاحبان مشاغل تکلیف بیشتری از آیین نامه قبلی ایجاد می نماید از عملکرد سال ۱۳۹۸ (۱۳۹۸/۱/۱) و درخصوص سایر مودیان از عملکرد سال ۱۳۹۹ (۱۳۹۹/۱/۱) اجرایی می باشد.

امید علی پارسا