

بنام خدا  
قانون مالیاتی مخصوص پزشکان

انواع تکالیف مودیان مطابق قانون مالیات مستقیم

بخش اول-ارائه اظهار نامه

عملکرد (درآمد)

اموال و دارایی

بخش دوم-ارایه گزارش معاملات فصلی (موضوع ماده ۱۶۹) طرح جامع مالیاتی

بخش سوم-کسر و ایصال مالیات تکلیفی و مالیات حقوق

شرح:

1-انواع اظهار نامه های مالیاتی

## مواعد تسلیم اظهارنامه @fileaccounting

ماده ۲۶	تسلیم اظهارنامه ارث ظرف یک سال از تاریخ فوت
ماده ۳۹	تسلیم اظهارنامه در مورد وقف، متولی و در مورد حبس و نذر، حبس و نذر کننده از تاریخ وقوع عقد یا فوت موصی ظرف سه ماه
ماده ۵۷	تسلیم اظهارنامه در مورد شخص حقیقی که هیچگونه درآمدی بجز درآمد اجاره مستغلات ندارد تا آخر تیرماه
ماده ۸۰	تسلیم اظهارنامه مودیان فصل مالیات بر درآمد املاک تا آخر تیرماه سال بعد
ماده ۸۰	تسلیم اظهارنامه مودیان فصل املاک، در مورد سرقفلی ظرف ۳۰ روز پس از انجام معامله
ماده ۸۰	تسلیم اظهارنامه مودیان ماده ۷۴ موضوع املاک که بدون سند رسمی با عنوان دستداری یا... ظرف ۳۰ روز پس از انجام معامله (بدون سند محضری)
ماده ۸۸	تسلیم اظهارنامه توسط دریافت کننده حقوق از اشخاص مقیم خارج تا آخر تیرماه سال بعد
ماده ۱۰۰	تسلیم اظهارنامه مودیان ماده ۹۵ تا آخر خردادماه سال بعد
ماده ۱۱۰	تسلیم اظهارنامه اشخاص حقوقی تا چهار ماه پس از پایان سال مالی
ماده ۱۱۴	تسلیم اظهارنامه اشخاص حقوقی که تصمیم به انحلال گرفته اند
ماده ۱۱۶	تسلیم اظهارنامه اشخاص حقوقی که منحل می شوند توسط مدیر تصفیه ظرف ۶ ماه از تاریخ انحلال برای آخرین دوره عملیات شخص حقوقی
ماده ۱۲۶	تسلیم اظهارنامه درآمد اتفاقی تا آخر اردیبهشت سال بعد

ارایه اظهارنامه الزاما به معنای پرداخت نیست، در برخی موارد صرفا ارایه اطلاعات است. البته تاکید این مقال صرفا برای ماده ۱۰۰ و تسلیم اظهارنامه اشخاص حقوقی است.

فوائد ارایه اظهارنامه:

طبق ماده ۱۹۲ ق م م عدم ارائه اظهارنامه اشخاص حقوقی و حقیقی (صاحبان مشاغل) جریمه غیر قابل بخشش معادل ۳۰٪ مالیات متعلق دارد.

طبق ماده ۲۷۴ ق م م بند ۶ خوداری از ارایه اظهارنامه مالیاتی جرم مالیاتی است و مجازات درجه ۶ را دارد.

یکی از مجازات های جرم درجه ۶ زندانی شدن به مدت شش ماه است.

طبق ماده ۱۵۶ و ۱۵۷ در صورت تسلیم اظهارنامه سازمان امور مالیاتی حداکثر یکسال فرصت رسیدگی دارد در غیر اینصورت مهلت رسیدگی تا ۵ سال افزایش میابد.

- همانگونه که مشاهده مینمایید کلیه مشمولان قانون مالیاتها ملزم به ارایه حداکثر ۱۲ نوع اظهار نامه هستند، که در این مقال صرفاً به ارایه اظهار نامه ماده ۱۰۰ (عملکرد اشخاص حقیقی) میپردازیم. دیدگاه قانون مالیاتهای مستقیم به مودی (کسانیکه موظف به انجام تکالیف این قانون هستند) بر اساس:
- اشخاص حقوقی: شرکتهای و موسسات که نزد اداره ثبت شرکتهای به ثبت رسیده اند
- مشاغل (ماده ۹۵ ق م م)

مطابق قانون قدیم کلیه اشخاص حقیقی به ۳ طبقه دسته بندی گردیده اند.

– طبق این قانون مشاغل به ۳ دسته کوچک، متوسط و بزرگ گروه بندی شده اند (الف، ب و ج)

طبق قانون قدیم پزشکان با هر مقدار حجم فعالیت در طبقه ب طبقه بندی میگردیدند

لکن قانون جدید بر اساس حجم فعالیت (مبلغ تشخیصی) طبقه بندی به شرح ذیل صورت میگیرد:

1. آخرین برگ قطعی که تا ۳۰/۱۰/۱۳۹۵ ابلاغ شده است را و اظهارنامه عملکرد سال ۱۳۹۵ خود را معیار قرار دهید.
2. مبلغ ارایه خدمت (فروش) در اظهارنامه یا ده برابر در آمد مشمول مالیات در برگه قطعی هر کدام بزرگتر است:
3. اگر این رقم:

– طبقه سوم	کمتر از ۵ میلیارد ریال
– طبقه دوم	بین ۵ تا ۱۵ میلیارد ریال
– طبقه اول	بیش از ۱۵ میلیارد ریال

درآمد فروش یا خدمات ابرازی

نحوه گروه بندی مشاغل بر اساس حجم فعالیت در سال ۱۳۹۷ (عملکرد ۱۳۹۶)

آخرین برگ قطعی (سالهای ۱۳۹۱ لغایت ۱۳۹۴) که تا ۳۰/۱۰/۱۳۹۵ ابلاغ شده است را و اظهارنامه عملکرد سال ۱۳۹۵ خود را معیار قرار دهد.

مبلغ درآمد ارایه خدمات در اظهارنامه کلیه شرکاء یا ده برابر در آمد مشمول مالیات (قبل از کسر معافیتها) در برگه قطعی مالیات (اصلی و متمم) کلیه شرکاء هر کدام بزرگتر است:

به عبارت دیگر هر کدام از حالتها زیر اتفاق بیفتند:

طبقه سوم	در آمد خدمات سال قبل کمتر از ۵ میلیارد ریال
طبقه دوم	در آمد خدمات سال قبل بین ۵ تا ۱۵ میلیارد ریال
طبقه اول	در آمد خدمات سال قبل بیش از ۱۵ میلیارد ریال

یا

طبقه سوم	ده برابر درآمد مشمول مالیات قطعی سال پایه کمتر از ۵ میلیارد ریال
طبقه دوم	ده برابر درآمد مشمول مالیات قطعی سال پایه بین ۵ تا ۱۵ میلیارد ریال
طبقه اول	ده برابر درآمد مشمول مالیات قطعی سال پایه بیش از ۱۵ میلیارد ریال

و یا

به عنوان مثال در مورد آزمایشگاههای تشخیص طبی تک مالکی با اعمال معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م به مبلغ ۱۳۸.۰۰۰.۰۰۰ ریال و از طریق علی الراس با ضریب ۱۵ درصد در سال ۱۳۹۴ :

طبقه سوم	مالیات کمتر از ۵۴.۳۰۰.۰۰۰ ریال
طبقه دوم	مالیات بین ۵۴.۳۰۰.۰۰۰ ریال تا ۲۶۵.۵۰۰.۰۰۰ ریال
طبقه اول	مالیات بالای ۲۶۵.۵۰۰.۰۰۰ ریال در سال ۱۳۹۴

اگر فعالیت خود را در یک سال یا دو سال قبل به عنوان موسس آزمایشگاه و یا در یک آزمایشگاه تازه تاسیس (بدون سابقه قبلی مالیاتی) آغاز کردید میتوانید مشمول طبقه سوم قرار بگیرید

البته بهتر است این نکات را نیز در موقع تعیین گروه در نظر داشت:

۱. برخی از اطلاعات درآمدی یک آزمایشگاه می تواند از طریق سامانه خرید و فروش فصلی موضوع ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم که از طریق طرف مقابل معاملات در اختیار ممیزان مالیاتی قرار داشته باشد.

۲. درآمد هایی که از طریق بیمه ها دریافت می شوند نیز از طریق اطلاعات خرید و فروش فصلی در اختیار ممیزان مالیاتی قرار می گیرند.

۳. اقلام دارائیها و مبالغ مرتبط با هزینه های دوره نیز می بایست متناسب با درآمد ابرازی باشد به عبارتی بتوان یک ارتباط منطقی و معقول بین آنها در نظر گرفت

۴. اطلاعات حساب بانکی نیز به خصوص در ارتباط با افرادی که در گروه اول قرار می گیرند می بایست موید اسناد ثبت شده در دفاتر آنها باشد.

۵. همچنین اطلاعات حسابهای بانکی کلیه حسابهای اشخاص حقیقی با جمع گردش بدهکار یا بستانکار بالای پنجاه میلیارد ریال در طی یک سال شمسی (ماده ۸ آیین نامه اجرایی موضوع تبصره ۵ ماده ۱۶۹ مکرر ق.م.م) از طریق دفتر پولشویی به گروههای تخصصی بررسی تراکنشهای بانکی اعلام می گردد.

متن آیین نامه ماده ۹۵ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱

وظایف و اظهار نامه طبقه سوم و دوم

گروه دوم و سوم:

برای هر دو گروه نیاز به گرفتن دفتر نیست (حذف دفاتر قانونی)

گروه سوم میبایستی صورت درآمد و هزینه خود را بصورت سالیانه و گروه دوم بصورت ماهیانه و سالانه (طبق فرم پیوست) تنظیم و در روز و محل تعیین شده در برگ درخواست دفاتر یا اسناد و مدارک توسط گروه رسیدگی به اداره امور مالیاتی تحویل دهند.

هر دو گروه موظف اند اظهار نامه را تکمیل و ارایه دهند

اظهار نامه گروه سوم شامل:

اطلاعات هویتی

درآمد مشمول

خلاصه درآمد و هزینه

اطلاعات شرکا

اطلاعات حسابهای بانکی مربوط به فعالیت شغلی

اظهار نامه گروه دوم علاوه بر موارد فوق شامل:

موجودی مواد و کالا اول و آخر دوره

اطلاعات اموال و داراییها مربوط به فعالیت شغلی

### طبقه اشخاص حقیقی

برای ارایه اظهار نامه مالیاتی و سایر تکالیف قانونی از قبیل ارایه معاملات فصلی مودی باید طبقه خود را در گروه اشخاص مشخص نماید

توجه توجه

طبقه بندی خود را جدی بگیرید

اگر در طبقه اول باشید:

1-تحریر دفاتر قانونی روزنامه و کل موضوع آیین نامه اجرایی ماده ۹۵ ق.م.م

2- تنظیم اظهار نامه موضوع ماده ۱۰۰ ق.م.م بر اساس ترازنامه و صورت سود و زیان یا خلاصه درآمد و هزینه و حسابداری دو طرفه

3- ارسال معاملات فصلی در اجرای ماده ۱۶۹ ق.م.م تا یک ماه و نیم پس از پایان هر فصل طبق ماده ۱۰ آیین نامه موضوع تبصره ۳ ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم

4- تهیه صورتهای مالی حساسی شده در اجرای ماده ۲۷۲ ق.م.م توسط کلیه اشخاص حقیقی گروه اول که شروع سال مالی آنها ۱۳۹۶/۰۱/۰۱ به بعد باشد و بر اساس آخرین اظهارنامه‌ی تسلیمی خود، جمع کل ناخالص درآمد (فروش و یا خدمات اعم از عملیاتی و غیر عملیاتی) آنها بیش از ۵۰ میلیارد ریال یا جمع دارایی‌های آنها (جمع ستون بدهکار ترازنامه) بیش از ۸۰ میلیارد ریال میباشد.

نکته- هر چه در طبقه پایین تر قرار بگیرید تکالیف شما کمتر است

بر اساس نوع فعالیت

بر اساس حجم فعالیت

اشخاص ذیل فارغ از حجم فعالیت یادشده از لحاظ انجام تکالیف جزء مودیان گروه اول محسوب می شوند .

دارندگان کارت بازرگانی ( وارد کنندگان و صادر کنندگان )

صاحبان کارخانه ها و واحدهای تولیدی و بهره برداران معادن دارای جواز تاسیس و پروانه بهره برداری از وزارتخانه ذیربط

صاحبان هتل های سه ستاره و بالاتر

صاحبان بیمارستانها ، زایشگاه ها ، کلینیک های تخصصی

صاحبان مشاغل صرافیه

فروشگاه های زنجیره ای دارای مجوز فعالیت از وزارتخانه ذیربط

وظایف و اظهار نامه طبقه اول

اخذ دفتر روزنامه و کل از طریق سامانه اداره ثبت شرکتها

ثبت عملیات مالی بصورت حسابداری دویل یا دوطرفه مطابق استانداردهای حسابداری

ارایه و تکمیل اظهار نامه : این اظهارنامه علاوه بر اطلاعات درخواستی طبقه دوم شامل:

واردات و صادرات

صورت حساب سود و زیان

ترازنامه

صورت معاملات فصلی موضوع ماده ۱۶۹ مکرر

وظایف پزشکان در خصوص معاملات فصلی

از ابتدای سال ۱۳۹۱ تا ۱۳۹۴/۰۳/۴ : قطعا مشمول

از ۱۳۹۴/۰۳/۰۴ تا ۱۳۹۴/۱۲/۲۹ : قطعا غیر مشمول

از ابتدای سال ۱۳۹۵ به بعد: قطعا مشمول

کلیه اشخاص حقوقی

اشخاص حقیقی مشمول گروه اول

توافق مالیاتی چیست؟

بنا به ماده ۱۵۸ قانون مالیاتهای مستقیم جهت کاهش هزینه تشخیص سازمان امور مالیاتی با توافق با اصناف میتواند اظهارنامه مالیاتی مودیان را بدون رسیدگی قبول نماید و تعدادی از آنها را بصورت نمونه گیری مورد رسیدگی قرار دهد

ماده ۱۰۰

مؤدیان موضوع این فصل قانون مکلفند اظهارنامه مالیاتی مربوط به فعالیت‌های شغلی خود را در یک سال مالیاتی برای هر واحد شغلی یا برای هر محل جداگانه طبق نمونه‌ای که وسیله سازمان امور مالیاتی کشور تهیه خواهد شد تنظیم و 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.

تبصره:

سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند برخی از مشاغل یا گروه‌هایی از آنان را که میزان فروش کالا و خدمات سالانه آنها حداکثر ده برابر 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. در مواردی که مؤدی کمتر از یک سال مالی به فعالیت اشتغال داشته باشد مالیات متعلق نسبت به مدت اشتغال محاسبه و وصول می‌شود.

حکم این تبصره مانع از رسیدگی به اظهارنامه‌های مالیاتی تسلیم شده در موعد مقرر نخواهد بود.

طبق دستورالعمل شماره ۲۰۰/۹۷/۴ ص مورخ ۱۳۹۷/۰۳/۰۸ و بنا به اختیار حاصل از تبصره ماده ۱۰۰ اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم و به منظور تکریم مؤدیان و تسهیل وصول مالیات و ایجاد هماهنگی و وحدت رویه در تعیین مالیات عملکرد سال ۱۳۹۶ برخی از صاحبان مشاغل که در گروه سوم ماده ۲ آیین‌نامه اجرایی موضوع ماده ۹۵ قانون فوق موضوع بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۴/۱۱۸ ص مورخ ۱۳۹۴/۱۲/۰۹ قرار می‌گیرند:

الف) مشمولین تبصره ماده ۱۰۰

۱. کلیه صاحبان مشاغل گروه سوم موضوع ماده ۲ آیین‌نامه اجرایی موضوع ماده ۹۵ قانون فوق که مجموع فروش کالا و خدمات آن حداکثر ده برابر معافیت موضوع ماده ۸۴ ق.م.م (۲.۴۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال برای سال ۱۳۹۶) بوده مشمول این دستورالعمل بوده و در صورت تکمیل و ارسال فرم موضوع این دستورالعمل که در سامانه سازمان امور مالیاتی ([www.tax.gov.ir](http://www.tax.gov.ir)) قرار داده شده است، از نگهداری اسناد و مدارک موضوع این قانون و تسلیم اظهارنامه مالیاتی معاف می‌باشند.

ب) نحوه تعیین مالیات و پرداخت آن:

۲. میزان مالیات عملکرد سال ۱۳۹۶ صاحبان مشاغل فوق با افزایش پنج درصد (۵٪) نسبت به مالیات قطعی عملکرد سال ۱۳۹۵ به صورت مقطوع تعیین می‌گردد. اینگونه مؤدیان می‌بایست مالیات مذکور را حداکثر تا پایان خردادماه سال ۱۳۹۷ پرداخت نمایند. بدیهی است مؤدیانی که در عملکرد سال ۱۳۹۵ معاف از مالیات بوده‌اند صرفاً می‌بایست مراتب قبول این دستورالعمل را بدون پرداخت مالیات از طریق سیستم الکترونیکی (طبق فرم مربوط) به سازمان امور مالیاتی کشور اعلام نمایند. حکم اخیرالذکر (اعلام مراتب به سازمان امور مالیاتی کشور) در خصوص مؤدیان موضوع صدر این بند نیز الزامی است. در خصوص مؤدیانی که امکان پرداخت مالیات مقطوع موضوع این دستورالعمل را به صورت یکجا در خردادماه ۱۳۹۷ ندارند، مالیات قطعی فوق حداکثر های مستقیم تا چهارماه به صورت مساوی تقسیم می‌گردد و عدم پرداخت به موقع مالیات یا اقساط مشمول جرایم موضوع ماده ۱۹۰ قانون مالیات خواهد بود.

۳. هرگاه اسناد و مدارک مثبت‌های به دست آید که مشخص شود مجموع فروش کالا و خدمات یا سایر درآمدهای مؤدی در سال ۱۳۹۶ بیش از مبلغ مندرج در جزء ۱ بند الف این دستورالعمل می‌باشد، پرونده مؤدی وفق مقررات رسیدگی شده و مالیات ما به التفاوت و جرایم متعلقه مطالبه می‌گردد.

ج- سایر موارد:

۴. مؤدیانی که مالیات عملکرد سال ۱۳۹۵ آن‌ها حسب مورد با اعمال مقررات موضوع مواد ۱۳۷ (کسر هزینه های درمانی)، ۱۶۵ (کسر هزینه های ناشی از خسارت) و ۱۷۲ (کسر هزینه های پرداختی بابت کمک بلاعوض) قانون مالیات‌های مستقیم و یا به دلیل عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی بدون اعمال معافیت موضوع ماده ۱۰۱ قانون مالیات‌های مستقیم محاسبه شده و یا در طی سال ۱۳۹۵ به صورت کامل فعالیت نداشته‌اند، ابتدا باید مالیات سال ۱۳۹۵ آنها بدون رعایت موارد مذکور محاسبه و سپس مبنای رشد مورد نظر قرار گیرد.

۵. مالیات عملکرد سال ۱۳۹۶ مؤدیان موضوع این دستورالعمل در صورتی که الف) اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال ۱۳۹۶ خود را در موعد مقرر قانونی تسلیم نمایند (به عنوان آخرین اقدام مودی تا پایان خرداد ماه ۱۳۹۷ به عنوان روش جایگزین تسلیم فرم مربوط به بند ۶ این دستورالعمل) و یا ب) در مهلت مقرر در این دستورالعمل فرم مربوط به بند ۶ این دستورالعمل را به سازمان امور مالیاتی کشور تسلیم نکنند و یا ج) متقاضی اعمال مقررات قانونی از جمله مفاد مواد ۱۳۷، ۱۶۵ و ۱۷۲ قانون مالیات‌های مستقیم در خصوص درآمد عملکرد سال ۱۳۹۶ خود هستند، از شمول این دستورالعمل خارج بوده و با رعایت مقررات مربوطه تعیین خواهد شد.

۶. صاحبان مشاغل مشمول این دستورالعمل، تکلیفی جهت تسلیم اظهارنامه مالیاتی و اسناد و مدارک موضوع آیین‌نامه ماده ۹۵ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۹۴/۴/۳۱ برای عملکرد سال ۱۳۹۶ نخواهند داشت.

قابل توجه صاحبان مشاغل

اول این‌که آخرین مهلت مقرر جهت تسلیم اظهارنامه مالیاتی عملکرد ۱۳۹۶ برای صاحبان مشاغل روز پنجشنبه ۳۱/۰۳/۱۳۹۷ می باشد.

دوم این‌که با توجه به مقررات قانون مالیات‌های مستقیم از جمله تبصره ماده ۱۰۰ در خصوص مالیات مقطوع، برخی صاحبان مشاغل می توانند مطابق دستورالعمل تعیین مالیات مقطوع نسبت به تعیین مالیات سال ۹۶ خود به صورت مقطوع اقدام که در اینصورت نیازی به تسلیم اظهارنامه مالیاتی نخواهد بود و فقط فرم مربوطه را تکمیل و ارسال خواهند نمود.

نکته سوم و مهمترین در این اطلاعیه زمان تسلیم اظهارنامه برای مؤدیان مستقر در برخی استانها و بخش ها

توجه داشته باشیم برای برخی استان ها و بخش ها و نه همه ی استانها و بخش ها ۳۱/۰۳/۱۳۹۷ می باشد بدین صورت که نظر به اینکه ۳۱ خرداد ماه سال جاری مصادف با روز پنجشنبه می باشد و از طرفی تعطیل بودن تمام یا بخش هایی از یک استان در روز پنجشنبه (بر مبنای مصوبه استانداری و ستاد مدیریت بحران استان) بر تکلیف مؤدیان در زمینه تسلیم اظهارنامه مالیاتی، اثرگذار خواهد بود، لذا تسلیم اظهارنامه مالیاتی عملکرد ۱۳۹۶ برای مؤدیان مستقر در این بخش ها برابر تبصره ۱ ماده ۱۷۷ ق.م.م اولین روز بعد از تعطیل (برای این مورد، شنبه ۲ تیر ۹۷) خواهد بود.

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 (۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال در سال ۱۳۹۶ به موجب تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۳۹۶ کل کشور) 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 باقی مانده 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 وراثت وی به عنوان قائم مقام 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 هر کدام کسر خواهد شد.



تبصره ۲- در صورتی که هر شخص حقیقی دارای بیش از یک واحد شغلی باشد، مجموع درآمدهای شغلی وی با کسر فقط یک معافیت موضوع این ماده مشمول مالیات به نرخ‌های مذکور در ماده (۱۳۱) این قانون می‌شود (الحاقی مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱).

علت عدم محاسبه معافیت ۱۰۱ برای مودیان اشخاص حقیقی چیست؟

در اظهارنامه مشارکت در صفحه اطلاعات هویتی شرکا می‌بایست نوع شراکت (اختیاری یا قهری)، و در صورت شراکت با همسر در واحد کسبی مربوطه، کد ملی همسر مشخص شود.

همچنین اشخاص حقیقی به منظور استفاده از معافیت ۱۰۱ می‌بایست به سوال نصب سامانه صندوق فروش پاسخ دهند. در صورتی که مودی جزء مشاغل ذکر شده است موظف به نصب سامانه صندوق فروش می‌باشد که در صورت عدم نصب معافیت ۱۰۱ به او تعلق نخواهد گرفت.

در صورتی که هر یک از شرکا مشمول معافیت ماده ۱۰۱ باشند، توسط خود سیستم به هر یک از شرکا معافیت داده می‌شود و در نهایت معافیت شرکا جمع شده و به جدول محاسبه مالیات فیلد مربوطه منتقل می‌شود.

لازم به توضیح است معافیت بر اساس درصد سهم اعمال نمی‌گردد و فقط وابسته به تعداد شرکا و نوع شراکت می‌باشد.

**مشاور مالیاتی انجمن علمی دکترای علوم آزمایشگاهی**  
**سید مهدی ضرغامی**