

وزارت امور اقتصادی و دارایی  
سازمان امور مالیاتی کشور



صفحه نخست    چندرسانه ای    قوانین    معرفی سازمان    ارتباط با ما    میز خدمت الکترونیک

**بخشنامه: 211/6709/12904**

**نحوه تهیه صورت خلاصه درآمد و هزینه اشخاص بند ج ماده 95**

شماره: 12904/6709/211  
تاریخ: 10/12/1382  
پیوست:

سازمان امور اقتصادی و دارایی استان  
شورای عالی مالیاتی  
اداره کل امور مالیاتی استان  
دفتر فنی مالیاتی  
اداره کل  
هیات عالی انتظامی مالیاتی  
دفتر خدمات مالیاتی  
دادستانی انتظامی امور اقتصادی  
دبیرخانه هیات های موضوع ماده 251 مکرر  
پژوهشکده امور اقتصادی  
دانشکده امور اقتصادی  
جامعه حسابداران رسمی ایران  
سازمان حسابرسی

ضوابط اجرایی مشمولین بند(ج) ماده 95 اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 27/11/1380 به انضمام فرم های شماره یک و دو در خصوص نحوه تهیه صورتهای خلاصه درآمد و هزینه ماهانه و صورت خلاصه وضعیت سالانه مشمولین بند فوق الذکر که از ابتدای عملکرد سال 1383 به بعد قابل اعمال و اجراست به پیوست ابلاغ می گردد . مقتضی است ادارات کل امور مالیاتی با هماهنگی و برگزاری جلسات مشترک با اتحادیه های صنفی و نیز راهنمایی مودیان مالیاتی ، توضیحات لازم را در رابطه با الزام رعایت مقررات مذکور به مشمولین ذیربط یادآوری نمایند.

**عیسی شهسوارخجسته**

**ضوابط اجرایی مشمولین بند(ج) ماده (95) قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 27/11/1380**

کلیه صاحبان مشاغل مشمول بند(ج) ماده (95) قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 27/11/1380 مکلف به نگهداری دفاتر درآمد و هزینه (دفترمشاغل) نمی باشند، مکلفند خلاصه درآمد و هزینه های هر واحد شغلی خود را به طور جداگانه و براساس ضوابط ذیل و فرم نمونه شماره (1) به تفکیک هر ماه درج و نگهداری نمایند:

1- جمع فروش کالای هرماه را در پایان همان ماه در ستون " فروش کالا " و جمع درآمد بابت ارائه خدمات را در ستون " درآمد خدمات " درج نمایند.

2- جمع خرید کالاهای مربوط به فعالیت شغلی هر ماه را در پایان همان ماه در ستون " خرید کالا " درج نمایند.

3- جمع هزینه های مربوط به فعالیت شغلی هرماه در پایان همان ماه در ستون " هزینه " درج نمایند، هزینه های فوق شامل موارد زیر خواهد بود:

3-1- هزینه حقوق و دستمزد کارکنان شامل حق بیمه سهم کارفرما نیز خواهد بود.

3-2- مخارج سوخت ، برق ، آب و مخابرات و ارتباطات .

3-3- اجاره محل فعالیت شغلی در صورتی که محل اجاری باشد.

3-4- هزینه بیمه مربوط به عملیات و دارایی شغلی مودی .

3-5- هزینه های بازاریابی ، تبلیغات و نمایشگاهی .

3-6- هزینه های مربوط به حفظ و نگهداری محل فعالیت در صورتی که ملکی باشد.

3-7- هزینه ملزومات اداری و لوازمی که معمولاً ظرف یک سال از بین می روند.

3-8- هزینه حمل و نقل.

3-9- سایر هزینه ها که مربوط به تحصیل درآمد شغلی مودی باشد.

1402 اسفند 21  
Monday, March 11, 2024  
1445 شعبان 29

سامانه رسیدگی به شکایات  
(موضوع ماده 25 قانون ارتقای سلامت اداری و مبارزه با فساد)

سامانه دریافت گزارش فرار مالیاتی

**اطلاعیه ها**

قابل توجه فعالان اقتصادی مناطق آزاد تجاری - صنعتی

اطلاعیه (قابل توجه اشخاص حقیقی و حقوقی) - اصلاح مواد فصل دوم آیین نامه اجرایی موضوع تبصره (3) ماده 169 قانون مالیات های مستقیم (نسهیل فرایند صدور شماره اقتصادی برای فعالان اقتصادی)

اطلاعیه- مالیات مقطوع سکه (قابل توجه اشخاص حقیقی خریدار سکه در سال 1398)

قابل توجه جایگاهداران سوخت-فراخوان مشمولان مرحله هشتم اجرای نظام مالیات بر ارزش افزوده

اطلاعیه- قابل توجه موسسات خیریه و عام المنفعه

فرم نظرسنجی از ارباب رجوع - موضوع ماده 8 طرح تکریم مردم آرشبو اطلاعیه ها

تاریخ سند: 1382/12/10  
شماره سند: 211/6709/12904  
وضعیت سند: -  
امضا کننده: رئیس سازمان امور مالیاتی (عیسی شهسوارخجسته)

**بازگشت به ماده قانونی**

**سایر بخشنامه ها**

\*خوداظهاری مودیان بندالف وب ماده 95  
نحوه استفاده از دفاتر درآمد و هزینه صاحبان مشاغل موضوع بند«ب» ماده 85 قانون مالیاتهای مستقیم  
فعالیت های انتشاراتی و فهرست فعالیت های معاف  
\*مالیات شغلی وسائط نقلیه  
\*عدم استفاده فرم فاکتور عملکرد 72 موجب رد دفاتر نمیشود  
پذیرش هزینه های اشخاص حقیقی که در اجرای احکام مقرر در برنامه سوم پرداخت می شود بدون قید شرط وعدم ارتباط موضوع به قبولی دفاتر یا علی الراسی آن

بخشنامه به ثبت اسناد مبنی بر پلمپ دفاتر برای اشخاص حقیقی موضوع بند الف ماده 95  
نپرداختن مانده بدهی موجب عدم پذیرش اظهارنامه خوداظهاری عملکرد 83 نمی گردد  
معافیت ماده 101 در سال 83 به مشاغل بند ج که اظهارنامه نداده اند داده بشود  
نگاهداری دفاتر و اسناد و املاک و نحوه ثبت وقایع مالی  
تعیین مالیات مشاغل و صاحبان وسائط نقلیه عمومی بانظر تحدیه صنف  
\*بخشنامه در خصوص استاندارد کردن رسیدگی و تشخیص مالیات صاحبان مشاغل ...  
بخشنامه در خصوص اصلاحیه آیین نامه مربوط به روش نگاهداری دفاتر و اسناد و مدارک

و نحوه ثبت وقایع مالی و...  
اعلام فهرست معاملات بیش از  
50 میلیون ریال توسط واحدهای  
مالیاتی هنگام رسیدگی  
\*لزوم اخذ مجوز جهت تعیین  
سیستم نگهداری حسابها

سایر اسناد مرتبط

3-10- هزینه های درمانی پرداختی بابت معالجه خود یا همسر و اولاد و مادر و برادر و خواهد تحت تکفل مودی و همچنین حق بیمه عمر و بیمه های درمانی پرداختی بر اساس شرایط ذکر شده در ماده 37 قانون مالیاتهای مستقیم .  
4- پس از تنظیم فرم شماره (1) در پایان هر ماه اسناد و مدارک مثبته کافی همان ماه را به ترتیب تاریخ ضمیمه فرم نموده و پس از امضاء فرم مذکور ، آن را نگهداری نمایند.  
5- در پایان هر سال مالی اطلاعات مندرج در فرمهای ماهانه را در صورت خلاصه وضعیت درآمد و هزینه (فرم شماره 2) درج و نگهداری و یک نسخه از آن را پس از امضاء به همراه اظهارنامه مالیاتی حداکثر تا پایان تیر ماه سال بعد به اداره امور مالیاتی محل خود تسلیم و مالیات متعلق را به نرخ ماده 31 قانون مالیاتهای مستقیم پرداخت نمایند.  
6- صاحبان مشاغل مزبور مجاز می باشند برای محاسبه و زیان خود در هر سال مالی یکی از روشهای زیر را در رابطه با موجودی کالای پایان دوره انتخاب و به مورد اجراء گذارند ، مشروط به اینکه در سالهای بعد روش انتخابی تداوم داشته باشد و مراتب را نیز به همراه اظهارنامه تسلیمی به اداره امور مالیاتی ذیربط اعلام نمایند.  
6-1- مودیان الزامی به شناسایی و ارزیابی موجودی کالاهایی که تا پایان سال مالی فروش نرفته است را نخواهند داشت . در این صورت سود و زیان هر سال به شرح فرمول زیر محاسبه می گردد.  
=سود(زیان) [(هزینه ها+خرید کالا) - (درآمد خدمات +فروش کالا)]  
2-2- مودیان می توانند ، موجودی کالاهای که تا پایان سال مالی فروش نرفته است را براساس قیمت تمام شده خرید ارزیابی نمایند . در این صورت موجودی کالاهای ارزیابی شده پایان سال مالی به عنوان موجودی کالای اول سال بعد منظور خواهد شد و سود و زیان هر سال به شرح فرمول زیر محاسبه می گردد.  
[موجودی کالای اول سال + هزینه ها + خرید کالا) - (موجودی کالای پایان سال + درآمد خدمات + فروش کالا)] = سود(زیان)  
7- اشخاص یاد شده مکلفند در صورت درخواست کتبی اداره امور مالیاتی یا ماموران مالیاتی مربوط حسب مورد اسناد و مدارک فعالیت شغلی خود را جهت رسیدگی و تعیین درآمد مشمول مالیات و محاسبه مالیات ارائه نمایند.  
تذکر مهم: از آنجا که برخورداری از معافیت موضوع ماده 101 قانون مالیاتهای مستقیم (معافیت پایه ) از عملکرد سل 1382 به بعد ، منوط به تسلیم اظهارنامه مالیاتی می باشد. لذا تاکید می شود مودیان نسبت به تسلیم اظهارنامه مالیاتی خو در مهلت مقرر قانونی اقدام نمایند.

صورت خلاصه درآمد و هزینه در ماه سال 13  
نام و نام خانوادگی: نام واحد شغلی: نوع فعالیت:

فرم شماره (1)

جمع فروش کالا	جمع درآمد خدمات	جمع خرید کالا	جمع هزینه	ملاحظات

امضاء

صورت خلاصه درآمد و هزینه در سال 13  
نام و نام خانوادگی: نام واحد شغلی: نوع فعالیت:

ردیف	نام ماه	فروش کالا	درآمد خدمات	خرید کالا	هزینه ها
1	فروردین				
2	اردیبهشت				
3	خرداد				
4	تیر				
5	مرداد				
6	شهریور				
7	مهر				
8	آبان				
9	آذر				
10	دی				
11	بهمن				

				اسفند	12
				جمع	

امضاء:

## مواد قانونی وابسته

**ماده 95-** صاحبان مشاغل موضوع این فصل موظفند دفاتر و یا اسناد و مدارک حسب مورد را که با رعایت اصول و ضوابط مربوط از جمله ...

**ماده 137-** هزینه‌های درمانی پرداختی هر مودی بابت معالجه خود یا همسر و اولاد و پدر و مادر و برادر و خواهر تحت تکفل در یک سال ...

**ماده 101-** درآمد سالانه مشمول مالیات مودیان موضوع این فصل که اظهارنامه مالیاتی خود را طبق مقررات این فصل در موعد مقرر تسلیم ...



سامانه عملیات الکترونیکی مودیان مالیاتی  
بیانیه حریم خصوصی  
شناسنامه خدمات سازمان امور مالیاتی کشور  
سامانه مالیات بر ارزش افزوده

سایر سامانه ها...

آدرس: میدان امام خمینی، خیابان صور اسرافیل خیابان داور، سازمان امور مالیاتی کشور  
کد پستی : 1114943661  
صندوق پستی : 1651 - 11115  
تلفنخانه 39903990

کلیه حقوق این سامانه برای سازمان امور مالیاتی کشور محفوظ می باشد.  
سازمان امور مالیاتی کشور همواره از پیشنهادات و انتقادات سازنده شما مودیان گرامی استقبال می نماید.



intamedia.ir © 2019