



شماره بخشنامه : 211-6709-12904

تاریخ : ۱۳۸۲/۱۲/۱۰

موضوع	نحوه تهیه صورت خلاصه درآمد و هزینه اشخاص بند ج ماده 95
<p>شماره: 12904/6709/211 تاریخ: 10/12/1382 پیوست:</p> <p>سازمان امور اقتصادی و دارائی 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</p>	
<p>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.</p>	
<p>عیسی شهبوارخجسته</p>	
<p>ضوابط اجرایی مشمولین بند(ج) ماده (95) قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 27/11/1380</p> <p>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:</p> <p>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.</p> <p>2- جمع خرید کالاهای مربوط به فعالیت شغلی هر ماه را در پایان همان ماه در ستون " خرید کالا " درج نمایند.</p> <p>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:</p> <p>1-3- هزینه حقوق و دستمزد کارکنان شامل حق بیمه سهم کارفرما نیز خواهد بود.</p> <p>2-3- مخارج سوخت ، برق ، آب و مخابرات و ارتباطات .</p>	

- 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.
- 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 137 قانون مالیاتهای مستقیم .
- 4- پس از تنظیم فرم شماره (1) در پایان هر ماه اسناد و مدارک مثبت 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 131 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.
- $$\text{سود (زیان)} = (\text{هزینه ها} + \text{خرید کالا}) - (\text{درآمد خدمات} + \text{فروش کالا})$$
- 6-2- 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.
- $$\text{[موجودی کالای اول سال} + \text{هزینه ها} + \text{خرید کالا} - (\text{موجودی کالای پایان سال} + \text{درآمد خدمات} + \text{فروش کالا})] = \text{سود (زیان)}$$
- 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 خود 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

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

12
اسفند

جمع

امضاء:

