

# ارسال اظهارنامه های مالیاتی 97

## با 35 نکته طلایی

شامل نکات کلیدی و مهم جهت ارسال

- اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی (صاحبان مشاغل)
- اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقوقی (شرکتها)
- اظهارنامه مالیات بر اجاره املاک و مستغلات (اشخاص حقیقی)
- اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل خودرو
- نکات کلیدی برای همه ی مؤدیان مالیاتی

به اتمام: علی اکبر علیایی



تهیه شده در گروه آموزشی مؤسسه مدیران محاسب آرمان

## اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی (صاحبان مشاغل)

1- اشخاص حقیقی (صاحبان مشاغل) پس از تکمیل فرآیند ثبت نام مالیاتی فقط تا پایان (31) خردادماه

هرسال فرصت دارند اظهارنامه مالیاتی مشاغل رو تکمیل و ارسال کنند.

2- اشخاص حقیقی (صاحبان مشاغل) طبق ماده 95 قانون مالیاتهای مستقیم باید نسبت به ارسال

اظهارنامه مالیاتی اقدام کنند.

3- صاحبان مشاغلی که به صورت انفرادی فعالیت می کنند باید نسبت به تکمیل و ارسال اظهارنامه

مالیاتی انفرادی اقدام کنند.

4- صاحبان مشاغلی که به صورت شراکتی فعالیت می کنند باید نسبت به تکمیل و ارسال اظهارنامه

مالیاتی مشارکتی اقدام کنند.

5- صاحبان مشاغلی که به صورت شراکتی فعالیت می کنند نیازی به ارسال اظهارنامه مالیاتی به تعداد

شرکاء را ندارند و کفایت فقط یک اظهارنامه مالیاتی را تکمیل و ارسال کنند.

[بیشتر بخوانید : دانشنامه اظهارنامه مالیاتی](#)

**6-** بعد از ارسال اظهارنامه مالیاتی که به صورت الکترونیکی انجام می شود دیگر نیازی به مراجعه حضوری به سازمان امور مالیاتی و ارائه نسخه چاپی آن **وجود ندارد**.

**7-** در **اظهارنامه انفرادی** صاحبان مشاغل اگر مؤدی فوت شود با غیر فعال کردن فرآیند ثبت نام مالیاتی آن شخص می توان برای او **اظهارنامه مالیاتی** را تکمیل و ارسال نمود.

**8-** در اظهارنامه مشارکتی صاحبان مشاغل اگر مؤدی فوت شود و ورثه جایگزین شوند باید نوع شراکت وراث قهری انتخاب و نوع شراکت شرکا اختیاری انتخاب گردد.

**9-** صاحبان مشاغل (اشخاص حقیقی) طبق **ماده 101 قانون مالیات مستقیم** دارای معافیت مالیاتی هستند.

**10-** در **اظهارنامه مالیاتی مشارکتی** معافیت با توجه به درصد سهم تعلق نمیگیرد بلکه فقط وابسته به تعداد شرکاء و نوع شراکت آنها می باشد.

**بیشتر بخوانید : آموزش رایگان تهیه و ارسال اظهارنامه عملکرد مالیاتی**

**11- مؤدیان مالیاتی** که موظف به نصب و نگهداری سامانه صندوق فروش بودند در صورت عدم نصب صندوق مکانیزه فروش از **معافیت ماده 101 قانون مالیات مستقیم** برخوردار نمی شوند.

### **نکته در نکته اظهارنامه مالیاتی شرکتها (اشخاص حقوقی)**

**12- اشخاص حقوقی (شرکتها)** پس از تکمیل فرآیند ثبت نام مالیاتی فقط تا **پایان (31) تیر** ماه هر سال فرصت دارند اظهارنامه مالیاتی شرکتها رو تکمیل و ارسال کنند.

**13- اشخاص حقوقی (شرکتها)** طبق ماده 110 قانون مالیاتهای مستقیم باید نسبت به ارسال اظهارنامه مالیاتی اقدام کنند.

**14- ثبت اظهارنامه املاک و مستغلات فقط مختص اشخاص حقیقی** هست و اشخاص حقوقی باید در همان اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقوقی اطلاعات ملکی خود را ثبت نمایند.

**15- اگر سازمان ثبت شرکتها اقدام به تغییر شناسه ملی شرکتی کند، مؤدی مالیاتی** باید شناسه ملی مربوطه (اشتباه) را غیر فعال نماید و فرآیند ثبت نام را با شناسه ملی جدید تمیل و سپس نسبت به ارسال اظهارنامه مالیاتی اقدام نماید.

**بیشتر بخوانید : نحوه ثبت هزینه های درمانی در اظهارنامه مالیاتی**

## نکته در نکته اظهارنامه مالیات بر اجاره املاک و مستغلات (اشخاص حقیقی)

**16-** نام مالیاتی فقط تا پایان (31) تیر ماه هر سال فرصت دارند اظهارنامه مالیات بر اجاره تمامی اشخاص حقیقی که ملک یا املاک خود را به اجاره واگذار نمودند پس از تکمیل فرآیند ثبت املاک رو تکمیل و ارسال کنند.

**17-** اگر جزو مؤدیانی هستید که بیشتر از یک ملک را دارید جهت ارسال اظهارنامه مالیاتی املاک فقط کفایت یک ثبت نام مالیاتی داشته و یک اظهارنامه مالیات بر اجاره املاک ارسال نمایید.

**18-** اگر جزو مؤدیانی هستید که بیشتر از یک ملک را دارید باید تمامی اطلاعات مربوط به املاک و مستاجرین با یک واحد مالیاتی ولی با کلاسه پرونده های متفاوت را در اظهارنامه مالیات بر اجاره املاک مربوط ثبت نمایید.

**19-** اگر در ملکی که به اجاره داده اید شریک هستید باید بدانید که در اظهارنامه مالیات بر اجاره املاک شراکت وجود ندارد به همین دلیل هر فرد باید بصورت مجزا و به میزان سهم خود اقدام به ثبت و ارسال اظهارنامه مالیات بر اجاره املاک نماید.

**20-** جهت ارسال اظهارنامه مالیات بر اجاره املاک داشتن کد ملی مستاجر الزامی است.

[بیشتر بخوانید : رمز و راز انتخاب رشته حسابداری در سال 97](#)

**21- اظهارنامه مالیات بر اجاره املاک برای دوره ی یک ساله** تنظیم می شود حالا در صورتی که مودی مالیاتی بخشی از سال ملک را اجاره داده باشد فقط کفایت اجاره ماهیانه را محاسبه و در **اظهارنامه مالیات بر اجاره املاک** ثبت نماید.

## **اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل خودرو**

**22- کلیه** صاحبان خودروهای باری، راهسازی، عمومی و تاکسی ها وظیفه دارند تا پایان هر سال مبلغ درآمد خود را در قالب **اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل خودرو** (دریافت قبض مالیات مقطوع عملکرد مربوطه) به سازمان امور مالیاتی کشور ارائه دهند.

**23- جدول** نرخ مالیات مقطوع توسط سازمان امور مالیاتی اعلام می گردد که نرخ های مربوط بر اساس گروه بندی استان ها متفاوت است.

**24- کلیه** مؤدیان **اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل خودرو** می بایست تا پایان خرداد ماه نسبت به پرداخت مالیات مقطوع خود اقدام کنند، در غیر این صورت متحمل جریمه های قانونی می گردند.

**25- برای** ارسال **اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل خودرو مدارکی** شامل برگ سبز (برگ ترخیص گمرک برای خودروهای راهسازی) مالک فعلی خودرو، شناسنامه یا کارت ملی مودی و سند قطعی که در آن اطلاعات مالک قبل تشخیص باشد مورد نیاز است.

[بیشتر بخوانید : سه گام و تکه های یازل یک حسابدار](#)

**26-مؤدیان مالیاتی اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل خودرو** پس از مراجعه به دفاتر ارائه دهنده خدمت و بلافاصله پس از پرداخت مالیات و استعلام وصولی قبض پرداختی، می توانند **مفصاحساب (گواهی پرداخت مالیات)** را دریافت کنند.

**27-اگر خودروی شما تغییر کاربری** داشته باشد فقط کفایت برگ سبز جدید و قدیم خودرو و نامه راهنمایی و رانندگی که براساس آن تغییر کاربری خودرو ثبت گردیده است، را به همراه داشته باشید و جهت ارسال **اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل خودرو** اقدام نمایید.

**28-در صورتی که خودرو از اشخاص حقوقی یا سازمان دولتی خریداری شده باشد** باید پس از مراجعه به دفاتر ارائه دهنده خدمت، درخواستی مبنی بر خریداری از اشخاص حقوقی یا سازمان دولتی ثبت شود و مفصاحساب خودروی مربوطه تا تاریخ پایان مالکیت آن شرکت یا سازمان ضمیمه گردد.

**29-چنانچه خودرو از طریق مزایده واگذار گردیده باشد** می بایست پس از مراجعه به دفاتر ارائه دهنده خدمت، درخواستی مبنی بر اعلام وارداتی بودن خودرو ثبت گردد و اسناد مربوطه ضمیمه گردد.

بیشتر بخوانید : اطلاعات مورد نیاز ارسال اظهارنامه عملکرد مالیاتی

## نکات کلیدی برای همه ی مؤدیان مالیاتی

**30- اگر مؤدیان مالیاتی** از ارسال اظهارنامه مالیاتی خودداری کنند، سازمان امور مالیاتی با توجه به نوع فعالیت و اطلاعاتی که بدست می آورد نسبت به تنظیم **اظهارنامه مالیاتی برآوردی** اقدام می نماید.

**31- اگر آخرین روز مهلت یا موعد قانونی** ارسال اظهارنامه مالیاتی (مثلاً 31 تیرماه) مصادف با **تعطیل** رسمی یا عمومی باشد **اولین روز بعد از تعطیل** یا تعطیلات مهلت و موعد مقرر قانونی برای ارسال اظهارنامه مالیاتی به حساب می آید.

**32- در صورتی که مؤدیان مالیاتی** اظهارنامه مالیاتی یا سایر اوراق رو از طریق پست به سازمان امور مالیاتی ارسال کنند، تاریخ تحویل و رسید پست ملاک سنجش توسط سازمان امور مالیاتی هست.

**33- در صورتی که مؤدی** به هردلیلی نسبت به ارسال اظهارنامه مالیاتی اقدام نکند مشمول **جریمه غیر قابل بخشودگی معادل 30 درصد مالیات متعلق** برای اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل و **10 درصد مالیات متعلق** برای سایر مؤدیان است.

**34- در صورت عدم ارسال و ارائه اظهارنامه مالیاتی**، امتیاز استفاده از **معافیت های مالیاتی** از مؤدیان مالیاتی سلب خواهد شد.

بیشتر بخوانید : آموزش رایگان شرکت در جلسات رسیدگی پرونده مالیاتی



**35-مؤدیان مالیاتی در صورت ثبت اشتباه در اظهارنامه** میتوانند تا یک ماه پس از پایان تاریخ انقضای اظهارنامه مالیاتی با ارائه اسناد و مدارک قانونی نسبت به ارائه اظهارنامه اصلاحی اقدام نمایند.

برای مثال: **شخص حقیقی** که تاریخ انقضای ارسال اظهارنامه اش 31 خرداد ماه است در تاریخ **25 تیرماه** متوجه اشتباه در ارسال اظهارنامه می گردد، ایشان با داشتن مدارک موثق تا پایان تیرماه فرصت جهت اصلاح اظهارنامه مالیاتی مشاغل (اشخاص حقیقی) را دارد.

[بیشتر بخوانید : آموزش رایگان ارسال لیست بیمه ماهانه](#)

## با برخی دیگر از فایل‌های مشاور مالی مؤسسه مدیران محاسب آرمان آشنا بشید:

- [گاماس گاماس تا تشکیل پرونده مالیاتی](#)
- [گاماس گاماس تا ثبت نام نهایی کد اقتصادی طرح جامع مالیاتی](#)
- [گاماس گاماس تا تشکیل کد کارگاهی تامین اجتماعی](#)
- [گاماس گاماس تا ثبت نام و تشکیل پرونده مالیات بر ارزش افزوده](#)
- [گاماس گاماس تا گواهینامه مالیات بر ارزش افزوده](#)
- [گاماس گاماس تا دریافت دفاتر قانونی پلمپ شده](#)
- [گاماس گاماس تا جمع بندی، تحلیل و آنالیز فصلی](#)
- [گاماس گاماس تا معاملات تهیه و ارسال اظهارنامه ارزش افزوده](#)
- [گاماس گاماس تا تهیه و ارسال گزارش معاملات فصلی](#)
- [گاماس گاماس تا ماهانه تهیه و ارسال لیست بیمه ماهانه](#)
- [گاماس گاماس تا تهیه و ارسال لیست مالیات حقوق ماهانه](#)
- [گاماس گاماس تا اختصاص یک نرم افزار مالی و ثبت اسناد حسابداری](#)
- [گاماس گاماس تا تحریر دفاتر قانونی روزنامه و کل \(صفحه ای\)](#)
- [گاماس گاماس تا رسیدگی و دفاع از پرونده مالیاتی](#)

جهت دریافت به سایت رسمی مؤسسه مدیران محاسب آرمان به  
آدرس

[www.acc2mo.com](http://www.acc2mo.com)

مراجعه فرمایید.