

ضرایب تشخیص درآمد مشمول  
مالیات عملکرد سال ۱۳۸۵  
حوزه تهران

معاونت فنی و حقوقی

دفتر خدمات مالیاتی

تیرماه ۱۳۸۶

ضرایب تشخیص درآمد مشمول مالیات عملکرد سال ۱۳۸۵ - حوزه تهران

---

تهیه و تدوین : معاونت فنی و حقوقی - دفتر خدمات مالیاتی

---

سفارش چاپ : اداره کل تدارکات و خدمات عمومی سازمان امور مالیاتی کشور

---

شمارگان: ۱۰۰۰۰ نسخه

---

لیتوگرافی ، چاپ و صحافی:

---

نقل و چاپ نوشته‌ها منوط به اجازه رسمی از ناشر است

---



## تذکرات:

### برای استفاده از ضرایب تشخیص درآمد مشمول مالیات رعایت

#### نکات زیر الزامی است:

- ۱- نظر به اینکه در مورد معاملات (خرید و فروش) تنها برای فروش ضریب تعیین شده است، چنانچه مبلغ فروش مودی معلوم نباشد و فقط مبلغ خرید در اختیار باشد، برای تعیین مبلغ فروش از فرمول زیر استفاده و سپس اعمال ضریب گردد:  
$$\text{مبلغ خرید} \times 100 = \frac{\text{مبلغ فروش}}{\text{عدد ضریب فروش} - 100}$$
- ۲- در مواردیکه از طرف مراجع دولتی برای تولید، خرید یا فروش کالایی نرخ سود معینی مشخص شده باشد و مدارک مثبت در این خصوص توسط مراجع ذیربط به انضمام میزان دقیق معاملات به اداره امور مالیاتی ارائه گردد، اداره امور مالیاتی مربوط جهت تشخیص این قسمت از درآمد، نرخ سود تعیین شده را حسب مورد به جای ضریب پیش‌بینی شده در این جدول ملاک عمل قرار خواهد داد.
- ۳- برای تشخیص درآمد کارگاه‌های صنعتی متعلق به اشخاص حقوقی که در بخش مربوطه فاقد ضریب می‌باشند، از ضرایب کارگاه‌های مربوط به آن فعالیت، که در بخش اشخاص حقیقی مشمولین بندهای (ب) و (ج) ماده ۹۵ قانون درج شده است استفاده شود.
- ۴- برای تشخیص درآمد بنکداران، عمده فروش‌ها و فروشگاه‌های بزرگ موضوع قسمتی از جزء ۸ بند (الف) ماده ۹۶ قانون، در مواردیکه برای فعالیتهای مذکور در بخش اشخاص حقیقی مشمولین بندهای (ب) و (ج) ماده ۹۵ قانون ضریب تعیین گردیده است، صرفاً از ضرایب مالیاتی در بخش مذکور استفاده شود.
- ۵- در مواردیکه تولیدکنندگان (اشخاص حقوقی)، واردکنندگان و عمده فروشان (اعم از اشخاص حقیقی یا حقوقی) کالایی را به صورت خرده‌فروشی به فروش برسانند. جهت تشخیص درآمد مشمول مالیات این قسمت از فعالیت آنان حسب مورد از ضرایب مالیاتی خرده‌فروشی (فروشنده) که در بخش اشخاص حقیقی مشمولین بندهای ب و ج ماده ۹۵ قانون درج شده است استفاده شود مشروط بر اینکه ضرایب مالیاتی خرده‌فروشی از ضرایب مالیاتی فعالیتهای مذکور حسب مورد کمتر نباشد.

۶- با توجه به شکل و فرم جداول ضرایب مالیاتی اشخاص حقوقی و مشمولین بند الف ماده ۹۵ قانون مالیاتهای مستقیم ، مأموران تشخیص با استفاده از شرح فعالیت‌های وابسته و تطبیق آن با فعالیت‌های مؤدی تحت هریک از عناوین تولیدکننده، معاملات عمده ، واردکننده و اجرت بگیر ضریب مالیاتی مناسب را انتخاب نمایند .  
بدیهی است برای فعالیت‌های خاص که در ذیل شرح فعالیتها مشخص و مستثنی شده از ضریب مالیاتی خاص مربوط استفاده شود .

**بسمه تعالی**

**جمهوری اسلامی ایران**  
**وزارت امور اقتصادی و دارایی**  
**سازمان امور مالیاتی کشور**

شماره ۲۱۳-۷۷۶/۱۶۱۹۹  
تاریخ ۸۵/۵/۱۸

**سازمان امور اقتصادی و دارایی استان**  
**اداره کل امور مالیاتی**  
**دفتر**  
**دبیرخانه هیاتهای موضوع ماده ۲۵۱ مکرر**  
**مجله مالیات**

**شورای عالی مالیاتی**  
**هیات عالی انتظامی مالیاتی**  
**دادستانی انتظامی مالیاتی**  
**جامعه حسابداران رسمی**  
**سازمان حسابرسی**

نظر به اینکه برخی از مأموران مالیاتی در تشخیص درآمد مشمول مالیات مودیانی که دارای دفاتر واسناد و مدارک معتبر می باشند، بدون رعایت مقررات قانونی و با برگشت برخی از هزینه ها بدون دلایل متقن یا از طریق علی السراس ، صرفاً بر مبنای ضریب مالیاتی مندرج در جدول ضرایب مالیاتی مبادرت به تشخیص درآمد مشمول مالیات می نمایند، که این امر موجبات نارضایتی و اعتراض مودیانی را که به تکالیف قانونی خود عمل می نمایند فراهم نموده است. از اینرو به جهت صیانت از حقوق مودیان مذکور و رعایت منویات قانونگذار مبنی بر اولویت رسیدگی از طریق اسناد، مدارک و دفاتر ابرازی مودیان ، توجه ادارات امور مالیاتی و مراجع حل اختلاف مالیاتی را به نکات ذیل جلب و مقرر می دارد:

اولاً: ادارات امور مالیاتی با عنایت به نص صریح مفاد تبصره ۲ ماده ۹۷ قانون موصوف، هرگاه طبق اسناد و مدارک ابرازی یا به دست آمده امکان تعیین درآمد

واقعی مودی وجود داشته باشد، درآمد مشمول مالیات را بر اساس رسیدگی به اسناد و مدارک مزبوریا دفاتر ، حسب مورد تعیین نمایند و صرفاً به لحاظ مردودی دفاتر از طریق علی الراس و با اعمال ضریب به قرائن مالیاتی مبادرت به تشخیص درآمد مشمول مالیات ننموده که اقدام به ترتیب فوق به منزله نادیده گرفتن مفاد تبصره مذکور می باشد.

ثانیاً؛ ضرایب تشخیص درآمد مشمول مالیات که توسط کمیسیون تعیین ضرائب مالیاتی برای صاحبان مشاغل( اعم از اشخاص حقیقی و حقوقی) برحسب نوع فعالیت و با توجه به جریان معاملات و اوضاع و احوال اقتصادی تعیین می گردد، در موارد تشخیص علی الراس (مطابق مقررات مواد ۹۷ و ۹۸ قانون) و صرفاً در مورد مودیانی که به تکالیف و وظایف قانونی خود عمل نمی نمایند، می بایست مبنای محاسبه و تعیین درآمد مشمول مالیات قرار گیرد. فلذا مأموران تشخیص مالیات توجه نمایند که درآمد مشمول مالیات این قبیل مودیان را براساس رسیدگی به دفاتر و اسناد و مدارک مثبت و با رعایت قوانین و مقررات مالیاتی و استانداردهای حسابداری و نه صرفاً هدف قراردادن ضرایب مالیاتی ، تعیین نموده و از اعلام نظر غیر کارشناسی و یا ارائه دلایل ضعیف در امور گزارشگری مالیاتی خودداری نمایند به نحوی که این امر به شکل مطلوبی منجر به ترغیب مودیان محترم مالیاتی به رعایت انضباط مالی و نگهداری و ارائه به موقع دفاتر و اسناد و مدارک گردیده و زمینه های گسترش تشخیص مالیات را مستند به اسناد و مدارک لازم و براساس واقعیات فراهم نماید.

بدیهی است مبتنی بر استدلال فوق الذکر چنانچه میزان درصد سود مشمول مالیات تعیین شده براساس رسیدگی به دفاتر و اسناد و مدارک ابرازی یا بدست آمده ، بیشتر از ضریب مالیاتی فعالیت مورد نظر باشد دراین صورت ضریب مالیاتی مبنای تصمیم گیری نخواهد بود.

ثالثاً؛ نظر به اینکه اعمال ضرایب مالیاتی ممکن است به تنهایی معیار کاملی جهت تشخیص دقیق درآمد مشمول مالیات با توجه به شرایط خاص برای

هر مودی بدست ندهد، لذا روسای امور مالیاتی و هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی توجه نمایند چنانچه درآمد تشخیص شده را براساس اعمال ضرایب مذکور، با توجه به دلایل و اسناد و مدارک ابرازی، واقعی تشخیص ندهند، حسب اختیارات قانونی مصرح در قسمت اخیر ماده ۲۲۹ و ماده ۲۳۸ و نیز ماده ۳۴ آئین نامه اجرایی ماده ۲۱۹ قانون مالیات‌های مستقیم، با رعایت کلیه جوانب امر و توجه کامل به دلایل و اسناد و مدارک ابرازی و استماع دقیق اظهارات مودی و اهمیت موضوع، نسبت به تعیین درآمد مشمول مالیات واقعی و مالیات عادلانه مودی از طریق تحقیق و رسیدگی، اتخاذ تصمیم نمایند، به نحوی که در راستای سیاست‌های اقتصادی و مالیاتی دولت، موجبات رضایت، اعتماد، اطمینان و تشویق مودیان به انجام تکالیف قانونی مربوطه فراهم گردد.

خاطر نشان می‌سازد در راستای رعایت موارد فوق مقتضی است، مسئولین ذیربط مأموران تحت نظارت خود را آموزش و راهنمایی نمایند تا در تهیه و تنظیم گزارشات رسیدگی، ضمن جمع آوری اطلاعات و اسناد و مدارک و تجزیه و تحلیل آنها با توجیه کافی و بطور مستدل اقدام به صدور اوراق تشخیص مالیات با رعایت اصول مصرحه در ماده ۲۳۷ قانون نمایند.

مدیران کل امور مالیاتی، مسئول حسن اجرای این بخشنامه و اعلام موارد تخلف از مفاد آن به دادستانی انتظامی مالیاتی می‌باشند.

**علی اکبر عرب مازار**

**رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور**



اشخاص حقوقی و مشمولین بند " الف " ماده ۹۵ قانون مالیاتهای مستقیم که به

تولید یا خرید و فروش کالا اشتغال دارند

صفحه	عنوان
۱	حیوانات زنده ، محصولات حیوانی و کلیه فعالیتهای وابسته
۲	محصولات نباتی و کلیه فعالیتهای وابسته
۴	انواع محصولات صنایع غذایی و کلیه فعالیتهای وابسته
۶	انواع محصولات معدنی ، صنعتی و مصالح ساختمانی ، شیشه ، چینی ، بلور و کلیه فعالیتهای وابسته
۸	فرآوردههای صنایع شیمیایی ، دارویی، بهداشتی ، آرایشی و کلیه فعالیتهای وابسته
۱۰	محصولات لاستیکی ، پلاستیکی ، کائوچویی و انواع فعالیتهای وابسته
۱۱	پوست و چرم و انواع فعالیتهای وابسته
۱۲	چوب و مصنوعات چوبی و فعالیتهای وابسته
۱۳	کاغذ ، مقوا و مصنوعات آنها ، نشریات، لوازم التحریر و کلیه فعالیتهای وابسته
۱۴	منسوجات ، الیاف نسجی و مصنوعات آنها و کلیه فعالیتهای وابسته
۱۶	فلزات معمولی و مصنوعات آنها و کلیه فعالیتهای وابسته
۱۸	دستگاههای مکانیکی و برقی ، نفت سوز و گاز سوز ، وسایل بیمارستانی و کلیه فعالیتهای وابسته
۲۱	ماشین آلات صنعتی ، وسائط نقلیه و لوازم مربوطه و کلیه فعالیتهای وابسته
۲۳	لوازم عکاسی ، سینمایی و فعالیتهای وابسته
۲۴	انواع رایانه ، سخت افزار ، نرم افزار ، خدمات جانبی و فعالیتهای وابسته
۲۵	صنعت برق و فعالیتهای وابسته
۲۶	معاملات کالاها و فعالیتهای متفرقه

**اشخاص حقوقی و مضمولین بند “ الف ” ماده ۹۵ قانون مالیاتهای مستقیم  
که به انجام خدمات اشتغال دارند**

<u>صفحه</u>	<u>عنوان</u>
۳۰	بانکها و بیمه‌ها، موسسات سرمایه‌گذاری و فعالیتهای وابسته
۳۱	موسسات حمل و نقل، پیمانکاری حمل و نقل، کرایه‌دهندگان، سازمانهای توریستی، موسسات تبلیغاتی و بازاریابی و فعالیتهای وابسته
۳۵	مراکز آموزشی و پرورشی، آموزشگاههای آزاد، مدارس غیرانتفاعی، دانشگاهها و مراکز آموزش عالی، صاحبان متلها و هتلها، سه ستاره و بالاتر، موسسات کافه قنادی رستوران و سلف سرویس
۳۷	موسسات چاپ و فعالیتهای وابسته
۳۹	موسسات حسابرسی، حسابداری و دفترداری، خدمات مالی و ارائه‌دهندگان خدمات مدیریتی، مشاوره‌ای، انفورماتیک، رایانه‌ای اعم از سخت افزاری و نرم‌افزاری و طراحی سیستم، امورپست و مخابرات
۴۱	موسسات مهندسی، مهندسی مشاوره، بهره‌برداران معادن و فعالیتهای متفرقه
۴۶	بیمارستانها، زایشگاهها، آسایشگاهها، درمانگاهها و خانه‌های سالمندان

**اشخاص حقیقی مضمولین بندهای “ ب ” و “ ج ” ماده ۹۵ قانون مالیاتهای مستقیم که  
به تولید یا خرید و فروش کالا و فعالیتهای کسبی  
وابسته اشتغال دارند**

۴۹	خرید و فروش پرندگان و حیوانات و فعالیتهای کسبی وابسته
۵۱	خرید و فروش محصولات نباتی و فعالیتهای کسبی وابسته
۵۵	خوراکی‌ها، آشامیدنی‌ها و فعالیتهای کسبی وابسته

صفحه	عنوان
۵۹	محصولات معدنی ، صنایع ساختمانی ، شیشه و فعالیتهای کسبی وابسته
۶۳	مصنوعات شیمیایی و دارویی و فعالیتهای کسبی وابسته
۶۶	محصولات لاستیکی ، پلاستیکی و فعالیتهای کسبی وابسته
۶۹	چرم ، جیر ، پوست و مصنوعات آنها و فعالیتهای کسبی وابسته
۷۲	خرید و فروش چوب و مصنوعات آن و فعالیتهای کسبی وابسته
۷۵	کاغذ، مقوا ، نوشت افزار ، کتاب ، مطبوعات و فعالیتهای کسبی وابسته
۷۷	الیاف نسجی و مصنوعات آنها و فعالیتهای کسبی وابسته
۸۴	فلزات معمولی و مصنوعات آنها و فعالیتهای کسبی وابسته
	دستگاههای مکانیکی و الکترونیکی ، وسایل برقی ، نفت سوز، گاز سوز ، ابزار بیمارستانی و فعالیتهای کسبی وابسته
۹۲	کسبی وابسته
۹۹	ماشین آلات صنعتی ، وسائط نقلیه و لوازم مربوطه و فعالیتهای کسبی وابسته
۱۰۳	لوازم عکاسی و سینمایی و فعالیتهای کسبی وابسته
۱۰۴	فعالیتهای کسبی متفرقه

### اشخاص حقیقی مشمولین بندهای "ب" و "ج" ماده

#### ۹۵ قانون مالیاتهای مستقیم که به فعالیتهای

#### خدماتی اشتغال دارند

۱۱۱	صاحبان مشاغل ساختمانی ، تاسیسات فنی و صنعتی ، نقشه کشی ، نقشه برداری، محاسبات فنی و نظارت و امور تحقیقاتی
۱۱۳	چاپخانه داران ، لیتوگرافها ، صحافها ، ارائه دهندگان خدمات چاپ و گرافیسستها

<u>صفحه</u>	<u>عنوان</u>
۱۱۵	وکلا ، کارشناسان ، مترجمان رسمی دادگستری ، مشاوران حقوقی ، حسابداران رسمی و اعضای سازمانهای نظام مهندسی
۱۱۶	دلالتان ، حق العمل کاران و کارگزاران و فعالیتهای متفرقه
۱۱۸	صاحبان سینماها ، تماشاخانهها ، مکانهای تفریحی و ورزشی ، مشاغل فیلمبرداری ، دوبلاژ مونتاز و سایر خدمات سینمایی
۱۲۰	پزشکان ، دندانپزشکان ، دامپزشکان ، صاحبان آزمایشگاهها ، رادیولوژیها ، فیزیوتراپیها ، سونوگرافیها ، الکترو آنسفالوگرافیها ، سی تی اسکنها و دیگر ارائه دهندگان خدمات بهداشتی طبی و غیر طبی
۱۲۳	آموزشگاهها ، آرایشگاهها ، موسسات ورزشی ، کرایه دهندگان و خدمات متفرقه
۱۳۰	فعالیتهای کسبی مربوط به اداره اماکن عمومی

اشخاص حقوقی و مشمولین بند الف ماده ۹۵ قانون

مالیاتیهای مستقیم که به تولید یا خرید

و فروش کالا اشتغال دارند