

تکالیف قانونی مهندسین عضو سازمان نظام مهندسی که دارای پروانه اشتغال می باشند و قانون مالیاتهای مستقیم

مالیات به عنوان یک هزینه اجتماعی است که شهروندان یک جامعه در قبال استفاده از امکانات و خدمات عمومی باید پرداخت نمایند .

در ماده (۱) قانون مالیات های مستقیم مصوب بهمن ماه ۱۳۸۰ اشخاص مشمول پرداخت مالیات به شرح زیر مشخص گردیده است :

۱- کلیه مالکین اعم از اشخاص حقیقی یا حقوقی نسبت به اموال یا املاک خود واقع در ایران
۲- هر شخص حقیقی ایرانی مقیم ایران نسبت به کلیه درآمدهایی که در ایران یا خارج از ایران تحصیل می نمایند. توضیح اینکه مهندسین دارای پروانه اشتغال به عنوان شخص حقیقی دارای درآمد، مشمول این بند خواهند بود و...

۳- هر شخص حقیقی ایرانی مقیم خارج از ایران نسبت به کلیه درآمدهایی که در ایران تحصیل می کند
۴- هر شخص حقوقی ایرانی (شرکتها و موسساتی که در ایران به ثبت رسیده باشند) نسبت به کلیه درآمدهایی که در ایران و خارج ایران تحصیل می کنند.

با عنایت به مقدمه فوق و نظریه اینکه تعدادی از اعضای محترم بدلیل عدم آشنایی با قوانین و مقررات مالیاتی مشمول ضرر و زیان گردیده و نتوانسته اند از بخشودگی و معافیت های مالیاتی بهره مند گردند بدینوسیله در ارتباط با **مالیات مشاغل مهندسان** ، موارد مهمی به شرح زیر به آگاهی می رساند امید است با دقت مطالعه و مورد بهره برداری به موقع قرار گیرد .

۱- مهندسان عضو سازمان مشمول بند (ب) ماده ۹۵ و جزء ۵ بند ب ماده ۹۶ ق.م.م بوده و بر این اساس موظفند هر ساله قبل از شروع سال ، اقدام به تهیه **دفاتر درآمد و هزینه** نموده و ضمن مراجعه به حوزه مالیاتی مربوط نسبت به امضاء آن توسط مامور مالیاتی حوزه اقدام و کلیه فعالیت های مالی شغل خود را طی سال به استناد اسناد و مدارک مثبت به روز و طبق مفاد آئین نامه تحریر دفاتر منضم به قانون مزبور ثبت و نگهداری نمایند . در صورت ثبت دفاتر و ارایه آن به همراه سایر اسناد و مدارک مثبت به ماموران مالیاتی ، تشخیص درآمد مشمول مالیات، از طریق رسیدگی به دفاتر خواهد بود.

۲- کلیه اشخاص حقوقی و حقیقی و به تبع آن کلیه مهندسان مکلفند تا پایان تیر ماه هر سال صورت خلاصه وضعیت درآمد و هزینه و حساب سود و زیان خود را طبق ضوابط و نمونه های تعیین شده از طرف سازمان امور مالیاتی کشور در قالب **اظهار نامه مالیاتی تکمیل** نموده و در موعد مقرر قانونی با پرداخت مالیات متعلقه (به نرخ مذکور در ماده ۱۳۱ ق . م.م. برای اشخاص حقیقی و به نرخ مذکور در ماده ۱۰۵ برای اشخاص حقوقی) به اداره امور مالیاتی شهرستان محل اقامت خود تسلیم و رسید آنرا دریافت نمایند .

تذکر مهم : در زمان تحویل اظهار نامه حتما یک نسخه کپی برای سابقه نزد خود نگهداری و ضمن ثبت در دفتر اندیکاتور دارایی محل، شماره آنرا دریافت دارید .

۳- عدم تسلیم اظهار نامه متکی به صورت حساب درآمد و هزینه (سود و زیان) در سر رسید مقرر (تا پایان تیر ماه) به اداره امور مالیاتی محل، سبب خواهد شد که درآمد مشمول مالیات اینگونه مهندسان ، به طریق علی الراس تشخیص و مالیات متعلقه را مطالبه نمایند .

تذکر مهم : عدم تسلیم اظهار نامه مالیاتی در سر رسید مقرر علاوه بر عدم استفاده از معافیت مالیاتی موضوع ماده ۱۰۱ ق . م . م (برای سال ۱۳۹۰ ۵۸/۲۰۰/۰۰۰ ریال معافیت مالیاتی هر شخص می باشد.) موجب تعلق جریمه ای معادل ۴۰٪ مالیات متعلقه مودی خواهد بود که به اصل مالیات اضافه می گردد.

۴- طبق مفاد ماده ۱۸۶ قانون مالیاتهای مستقیم ، صدور گواهی مالیاتی برای تمدید پروانه اشتغال مهندسین الزامی بوده و منوط به پرداخت یا ترتیب پرداخت بدهی مالیات قطعی شده سالهای قبل می باشد.

۵- درآمد مشمول مالیات مهندسان از نظر قانون مالیات های مستقیم عبارت است از کل درآمد خدمات مهندسی اعم از طراحی ، اجرا، نظارت و هر گونه خدمات فنی و مهندسی دیگر پس از کسر هرگونه هزینه های قانونی و استهلاک های مربوط ، مشروط بر آنکه اسناد مدارک مثبت کافی برای تشخیص مالیات بر درآمد خود را نگهداری نمایند.

۶- هزینه های قابل قبول و قانونی در ماده ۱۴۷ و ۱۴۸ قانون مالیاتهای مستقیم به ریز و شفاف آمده است . هزینه هایی که در حدود متعارف متکی به مدارک بوده و منحصرأ مربوط به تحصیل درآمد در دوره مالی مربوط ، با رعایت حد نصاب های مقرر باشد.

"دوره مالی مهندسین ، همان سال مالیاتی می باشد که از اول فروردین ماه هر سال شروع و به آخر اسفند ماه همان سال ختم می شود."

۷- ۵٪ مالیاتهایی که کارفرمایان در اجرای ماده ۱۰۴ قانون مالیاتهای مستقیم از حق الزحمه پرداختی به مهندسین بابت نظارت ، اجرا، طراحی و ... کسر می نمایند، به عنوان علی الحساب پرداختی مهندسین به اداره امور مالیاتی محل در زمان صدور برگ مالیات قطعی آنان لحاظ خواهد شد و از مبلغ بدهی آن کسر می گردد، مشروط بر اینکه رسید پرداختی توسط کارفرمایان ارایه گردد . لذا چنانچه مهندسی

مشمول این بند بود لازم است رسید مالیات پرداختی خود را ظرف ۳۰ روز از کارفرما مطالبه و نزد خود نگهداری و در زمان تسویه مالیات ارایه نماید.

۸- طبق مفاد ماده ۱۳۷ قانون یاد شده ، هزینه های درمانی پرداختی هر مودی بابت معالجه خود یا همسر و اولاد و پدر و مادر و برادر و خواهر تحت تکفل در یک سال مالیاتی (با شرایطی که در ماده مذکور به آن اشاره شده است) و همچنین حق بیمه های پرداختی هر شخص حقیقی به موسسات بیمه ایرانی بابت بیمه عمر و بیمه های درمانی از درآمد مشمول مالیات مودی کسر می گردد.

توضیح اینکه ارایه اصل اسناد و مدارک مرتبط در زمان محاسبه به اداره امور مالیاتی الزامی می باشد.
۹- به استناد ماده ۱۴۵.م.م سود دریافتی از اوراق مشارکت و سود یا جوایز متعلق به حسابهای پس انداز و سپرده های نزد بانکهای ایرانی یا موسسات اعتباری غیر بانکی مجاز، به هر میزان از پرداخت مالیات معاف می باشد.

۱۰- با عنایت به حذف ماده ۱۲۹ در خصوص مالیات بر جمع درآمد ناشی از منابع مختلف، هر شخص حقیقی می تواند از هر منبع درآمدی، یک معافیت جداگانه استفاده نماید. به عنوان مثال اگر شخصی کارمند حقوق بگیر باشد، از منبع درآمد حقوق، یک معافیت سالانه استفاده می کند، حال اگر وی دارای یک باب فرو شگاه در سطح شهر باشد و به حرفه ای اشتغال داشته باشد باز از منبع مشاغل می تواند یک معافیت سالانه، استفاده نماید.

در پایان ضمن آرزوی توفیق برای همگان ، توصیه می نماید مهندسیین محترم به منظور آشنایی بیشتر با قوانین و مقررات مالیاتی ، نسبت به تهیه یک جلد کتاب قانون مالیاتهای مستقیم اقدام نموده یا برای دسترسی به سایت سازمان امور مالیاتی کشور به ادرس www.intamedia.ir مراجعه نمایند.

با تشکر و سپاس

محمد کاظم دری

مشاور مالی سازمان نظام مهندسی ساختمان

استان سیستان و بلوچستان