



## کروه حقوقی برهان

### تکالیف قانونی مهندسين عضو سازمان نظام مهندسی دارای پروانه اشتغال در رابطه با قانون مالیاتهای مستقیم

نظریه اینکه تعدادی از اعضای محترم سازمان نظام مهندسی 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 فعالیتهای 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 صورتحساب درآمد و هزینه (سود و زیان) در سررسید 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 سررسید مقرر علاوه بر عدم استفاده از معافیت مالیاتی موضوع ماده ۱۰۱ ق.م.م. (برای سال ۱۳۸۹ ۵۲/۵۰۰/۰۰۰ 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 مهندسين 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 مثبتة 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 مهندسين ، 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 مهندسين بابت نظارت ، اجرا، طراحی و .... کسر می نمایند، به عنوان علی الحساب پرداختی مهندسين 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 ق.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.

**با تشکر و سپاس**

**محمد کاظم دری**

**مشاور مالی سازمان نظام مهندسی ساختمان**