

مکاهی اجمالی به مواد قانون مالیاتی جدید مرتبط با دفاتر اسناد

در قانون مالیاتی جدید تقسیم بندی مشاغل از بندهای الف و ب و ج که ملاک آنها نوع شغل مودی بود به گروه های سه گانه تبدیل شده است و ملاک تقسیم بندی جدید درآمد فروش (ناخالص دریافتی) مودی میباشد :

گروه اول: جمع درآمد فروش مودی بیش از سی میلیارد ریال باشد.

گروه دوم: جمع درآمد حاصل از فروش بیش از ده میلیارد ریال و تا سی میلیارد ریال باشد.

گروه سوم: جمع درآمد حاصل از فروش زیر ده میلیارد ریال باشد.

• **نکته:** در شغل های خدماتی (مانند دفاتر اسناد رسمی) مبالغ تقسیم بندی فوق به نصف تغییر پیدا میکند

یعنی بطور کلی تقسیم بندی همکاران سردفتر و دفتریار در قانون مالیاتی جدید به شرح زیر خواهد بود:

۱- همکارانی که جمع ناخالص تحریر (جمع حق التحریر قبل از هرگونه کسورات) سالیانه آنها بیش از یک و نیم میلیارد تومان باشد.

۲- همکارانی که جمع ناخالص تحریر (جمع حق التحریر قبل از هرگونه کسورات) سالیانه آنها بیش از پانصد میلیون تومان و کمتر از یک و نیم میلیارد تومان باشد.

۳- همکارانی که جمع ناخالص تحریر (جمع حق التحریر قبل از هرگونه کسورات) سالیانه آنها کمتر از پانصد میلیون تومان باشد.

وظایف مطروحه در قانون برای مودیان شامل تقسیم بندی بالا کمی متغیر میباشد ولی با توجه به اینکه دفاتر اسناد رسمی (سردفتر و دفتریار) در تقسیم بندی شامل گروه دوم یا گروه سوم هستند تکلیف مودیان این گروه ها بصورت خلاصه ذکر میگردد:

تکالیف گروه دوم: حذف دفاتر هزینه و درآمد برای این گروه ، ولی مودیان مشمول این گروه موظف به نگهداری و جمع آوری کلیه اسناد و مدارک و فاکتورهای هزینه کرد هستند و میبایست کلیه درآمدها و هزینه های خود را در جداول ارائه شده توسط سازمان مالیاتی و بصورت ماهیانه تحریر نمایند.

تکالیف گروه سوم: این گروه نیز دفتر نداشته و میبایست جمع هزینه کرد و درآمد خود را بصورت سالیانه در جدول ارائه شده توسط سازمان امور مالیاتی تحریر نمایند. (اکثر سردفتران و دفترباران گرامی مشمول این گروه میباشند و میبایست درآمد ها و هزینه های مورد قبول سازمان مالیاتی (مرتبط با شغل) در مواد ۱۴۷ تا ۱۴۹ را در جدول سالیانه مذکور تحریر نمایند (نکته اصلی نگهداری فاکتورهای چاپی و ارائه آن در صورت نیاز به سازمان مالیاتی است). ضمناً هزینه های ماده ۱۳۷ (هزینه های درمانی فرد و اعضای درجه یک خانواده به شرط عدم پرداخت توسط بیمه و اینکه موسسه یا پزشک معالج دریافت کننده هزینه ها مقیم کشور ایران باشد و همچنین هزینه های بیمه عمر و زندگی) و ماده ۱۷۲ (کمک های نقدی و غیر نقدی بلاعوض جهت ساخت موسسات و مدارس) سایر هزینه های پیش بینی شده رد ق.م.م. نیز بعنوان هزینه مورد قبول سازمان خواهد بود.

بحث ضرایب مالیاتی:

همانطور که ملاحظه شد در قانون مالیاتی جدید علاوه بر حذف بند های شغلی ، ضرایب مالیاتی نیز حذف گردیده است و مودیان موظف به ارائه شفاف درآمد و هزینه های خود طبق مواد قانون مالیاتی هستند و پس از کسر هزینه ها از درآمد نسبت به سود حاصل از فعالیت خود مشمول پرداخت مالیات مشاغل خواهند بود.

اما با توجه به فراهم نبودن زمینه نرم افزاری و سخت افزاری جهت نیل به هدف بالا هنوز تا سه سال پس از تصویب قانون (نهایت تا عملکرد سال ۱۳۹۷) امکان استفاده از ضرایب مالیاتی برای مشاغل گوناگون وجود خواهد داشت لذا همکاران سردفتر و دفتربار کما فی السابق میتوانند با استفاده از ضرایب مالیاتی نسبت به تکمیل نمودن اظهارنامه خود اقدام نمایند.

فقط نکته ی اصلی نحوه تکمیل نمودن جداول ارائه شده (برای گروه های ۳ و ۲) با استفاده از ضرایب مالیاتی میباشد :

۱- سردفتران گرامی : جمع کل تحریر دریافتی (اعم از اسناد ، گواهی امضاء و تحریر بند ج) در عدد ۶۰ درصد ضرب نموده و جواب بدست آمده را مجددا در ۲۹/۷۵ درصد ضرب نمایند. (طبق بند هشتم دفترچه ضرایب مالیاتی مربوط به سال ۹۷ مشاغلی که مشمول مالیات بر ارزش افزوده میباشند نسبت به درآمد مشمول مالیات بر ارزش افزوده امکان تعدیل ۱۵ درصد ضریب مالیاتی را خواهند داشت و با توجه به اعلام ضریب مالیاتی سردفتر به میزان ۳۵ درصد لذا ضریب مالیاتی سردفتران محترم ۲۹/۷۵ میگردد) اکنون حاصل جدید را بعنوان مبلغ درآمد مشمول مالیات در سامانه اظهارنامه وارد گردد. شایان ذکر است با توجه به اعمال ضرایب از پر نمودن جدول هزینه ها در سامانه مذکور خودداری شود. **خلاصه :** مبلغ کل تحریر در عدد ۱۷/۸۵ ضرب گردد و حاصل در جدول مربوط به فروش کالا و خدمات نرم افزار مالیات درج گردد.

۲- دفترياران اول گرامی : جمع کل تحریر دریافتی (اعم از اسناد ، گواهی امضاء و تحریر بند ج) در عدد ۱۵ درصد ضرب نموده و جواب بدست آمده را مجددا در ۶۰ درصد ضرب نمایند اکنون حاصل جدید را بعنوان مبلغ درآمد مشمول مالیات در سامانه اظهارنامه وارد گردد. شایان ذکر است با توجه به اعمال ضرایب از پر نمودن جدول هزینه ها در سامانه مذکور خودداری شود. **خلاصه :** مبلغ کل تحریر در عدد ۹ ضرب گردد و حاصل در جدول مربوط به فروش کالا و خدمات نرم افزار مالیات درج گردد.

تبصره ذیل ماده ۱۰۰:

مشاغلی که جزو گروه سوم بوده و پرونده مالیاتی آنها در سال قبل قطعی شده باشد و همچنین درآمد فروش سالیانه آنها کمتر از ۸/۲۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال (سی برابر معافیت موضوع ماده ۸۴ ق.م.م) باشد امکان استفاده از تبصره ذیل ماده ۱۰۰ قانون مالیاتهای مستقیم را خواهند داشت. بر اساس اختیار حاصل از تبصره

مذکور و با توجه به بند ه تبصره ۸ قانون بودجه سال ۱۳۹۸ مالیات مقطوع و نحوه پرداخت آن به شرح ذیل میباشد:

- ۱- مودیان با میزان مالیات قطعی ۲۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال در سال ۱۳۹۶ بدون افزایش نسبت به سال قبل .
- ۲- مودیان با میزان مالیات قطعی از ۲۵/۰۰۰/۰۰۱ الی ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال در سال ۱۳۹۶ با ۵ درصد افزایش نسبت به سال قبل.
- ۳- مودیان با میزان مالیات قطعی از ۵۰/۰۰۰/۰۰۱ الی ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال در سال ۱۳۹۶ با ۹ درصد افزایش نسبت به سال قبل.
- ۴- مودیان با میزان مالیات قطعی از ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۱ و بالاتر در سال ۱۳۹۶ با ۱۵ درصد افزایش نسبت به سال قبل.

با توجه به شرایط مطروحه در این تبصره تقریباً تمامی دفترباران محترم امکان استفاده از تبصره مذکور را خواهند داشت و میتوانند بصورت توافقی و بدون پر نمودن جداول مربوطه و بصورت قطعی نسبت به واریز مالیات مشاغل خود اقدام نمایند. همچنین سردفتران محترمی که جزو گروه سوم قرار گیرند (میزان کل تحریر کمتر از ۵/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال باشد) امکان استفاده از تبصره ذیل ماده ۱۰۰ را خواهند داشت.

کمیته آموزش و تحقیقات کانون سردفتران و دفترباران خراسان رضوی