

بہ نام خالق یکتا

# دستور العمل

ماده (۱۰۰) قانون مالیات های مستقیم و

تبصره آن ( عملکرد ۱۴۰۲ )

شماره: ۵/۱۱۲۳۷/۲۰۰/د

تاریخ: ۱۴۰۳/۰۲/۲۵

مخاطبان:

مدیران کل محترم امور مالیاتی

موضوع:

مالیات مقطوع عملکرد سال ۱۴۰۲ برخی از

صاحبان مشاغل در اجرای تبصره ماده (۱۰۰)

قانون مالیاتهای مستقیم، تهیه اظهارنامه مالیاتی

پیش فرض برای برخی مؤدیان گروههای دوم و

سوم آیین نامه اجرایی موضوع ماده (۹۵)

قانون مالیاتهای مستقیم

اداره سامانه مؤدیان و پایانه های فروشگاهی استان آذربایجان غربی

تهیه کننده: نسرين جوانمرد

• مالیات مقطوع موضوع تبصره ماده (۱۰۰) قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴

الف

• تولید اظهارنامه پیش فرض برای صاحبان مشاغل گروههای دوم و سوم موضوع آیین نامه اجرایی ماده (۹۵) قانون مالیاتهای مستقیم با فروش و درآمد خالص بیش از ۱,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال برای سال ۱۴۰۲

ب

• سایر مقررات

ج

در اجرای ماده (۱۰۰) قانون مالیاتهای مستقیم مصوب سال ۱۳۹۴ و تبصره آن و با رعایت مفاد بند (ج) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۳ کل کشور و به منظور تکریم مؤدیان اجرای عدالت مالیاتی، تسهیل وصول مالیات و ایجاد هماهنگی و وحدت رویه در تعیین مالیات عملکرد سال ۱۴۰۲ برخی از صاحبان مشاغل موارد ذیل را مقرر می دارد:

کسانی که مشمول مالیات مقطوع تبصره ماده (۱۰۰) قانون مالیاتهای مستقیم می شوند:

م مالیات مقطوع برای آنها در درگاه خدمات الکترونیک سازمان بارگذاری میشود

و

تمامی صاحبان مشاغلی که مجموع فروش خالص کالا و ارائه خدمات آنها در سال ۱۴۰۲ حداکثر صد و پنجاه برابر معافیت موضوع ماده (۸۴) قانون مالیاتهای مستقیم به مبلغ ۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بوده

❖ **مودیان حائز شرایط فوق، از نگهداری دفاتر و اسناد و مدارک موضوع قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۹۴ و ارائه اظهارنامه مالیاتی برای عملکرد ۱۴۰۲ معاف میباشند، شمول این معافیت منوط به عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی خواهد بود.**

**چه کسانی مشمول مالیات مقطوع تبصره ماده (۱۰۰)  
قانون مالیاتهای مستقیم نمی شوند:**

مؤدیانی که تا تاریخ ۱۴۰۳/۰۳/۲۵ برای آنها فرم تبصره ماده (۱۰۰) قانون مالیاتهای مستقیم بارگذاری نشده است.

در پرونده های مشارکت مدنی، چنانچه سهم درآمد یا فروش حداقل یکی از شرکاء بیش از ۱۸۰،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال باشد و یا مجموع درآمد مشارکت بیش از مبلغ ۳۶۰،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال باشد.

مؤدیانی که میزان فروش کالا و ارائه خدمات آنها در سال ۱۴۰۲ بیش از مبلغ ۱۸۰،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال بوده است.

❖ این مؤدیان در اجرای مقررات ماده (۱۰۰) قانون مذکور مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی از طریق تایید یا تکمیل اظهارنامه پیش فرض و تسلیم آن در اجرای بند (ب) این دستورالعمل، یا تسلیم اظهارنامه مالیاتی با تکمیل فرم اظهارنامه مالیاتی حسب مقررات قانونی مربوطه میباشند.

❖ تبصره: حکم بند (۳-۱) مانع از بارگذاری فرم تبصره مذکور با درخواست مؤدیان محترم یا اتاقهای اصناف و یا تشکلهای حرفه ای ذیربط آنها بعد از تاریخ مذکور نخواهد بود.

❖ در خصوص صاحبان مشاغلی که بخشی از وجوه واریزی به حسابهای بانکی آنها از طریق دستگاههای کارتخوان (pos) یا سایر ابزارهای پرداخت، درآمد آنها نمیشود از جمله نمایشگاههای اتومبیل و بنگاههای معاملات املاک این موضوع در تعیین مالیات مقطوع آنها لحاظ خواهد شد.

(۱-۱)  
مؤدیانی که میزان فروش کالا و ارائه خدمات آنها در سال ۱۴۰۲ بیش از مبلغ ۸۰،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال بوده است.

(۲-۱)  
در پرونده های مشارکت، مدنی چنانچه سهم درآمد یا فروش حداقل یکی از شرکاء بیش از مبلغ مذکور در بند (۱-۱) باشد و یا مجموع درآمد مشارکت بیش از مبلغ ۳۶۰،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال باشد.

سازمان امور مالیاتی کشور با توجه به اطلاعات و سوابق موجود در پایگاه اطلاعاتی سازمان مالیات مقطوع مشمولین بند (الف) این دستورالعمل را تعیین و مراتب را طی فرمی در درگاه خدمات الکترونیکی سازمان به نشانی <https://my.tax.gov.ir> بارگذاری می نماید.

❖ در صورتی که فروش و درآمد خالص تعیین و اعلام شده توسط سازمان امور مالیاتی کشور کمتر از مبلغ فروش و درآمد خالص واقعی مؤدی باشد، مؤدی مکلف است میزان فروش واقعی خود را در سامانه درج نماید و مالیات مقطوع نیز در صورتی که فروش و درآمد خالص ابرازی مؤدی تا میزان حد نصاب مقرر در جزءهای (۱-۱) و (۱-۲) حسب مورد باشد بر مبنای فروش ابرازی تعیین خواهد شد.

مالیات مقطوع تعیین شده در اجرای بند (الف) این دستورالعمل  
قطعی است و در صورت عدم پذیرش مالیات مقطوع تعیین شده  
توسط مؤدی مؤدی مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی حداکثر تا  
تاریخ ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ میباشد.



**چنانچه با رعایت کلیه قوانین و مقررات مربوطه اسناد و مدارک مثبته ای از مؤدیانی که مالیات آنها در اجرای بند (الف) این دستورالعمل به صورت مقطوع تعیین و قطعی شده باشد به دست آید؛**

**اگر، مؤید فروش و درآمد بیش از فروش یا درآمدی که مبنای محاسبه و تعیین مالیات مقطوع قرار گرفته است، باشد؛**

**در صورتی که کمتر از حد نصاب موضوع بند (۱) فوق باشد:**

**در صورتی که بیش از حد نصابهای مذکور در جزءهای (۱-۱) و (۱-۲) بند (۱) فوق (مبالغ ۱۸۰،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ یا ۳۶۰،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال) حسب مورد باشد:**

ما به التفاوت مالیات مطالبه شده در اجرای این بند از دستورالعمل، مشمول جریمه موضوع ماده (۱۹۲) قانون مالیاتهای مستقیم نخواهد شد و

مالیات ما به التفاوت با رعایت مقررات مطالبه خواهد شد.

علاوه بر محاسبه و مطالبه مالیات بر اساس مقررات ماده (۹۷) آن قانون، مشمول جرائم متعلقه از جمله جریمه عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر قانونی بوده و

مؤدی مذکور مشمول مفاد تبصره ماده (۱۰۰) قانون مالیاتهای مستقیم نبوده و

همچنین موجب عدم امکان استفاده از کلیه معافیتها و نرخ صفر از جمله معافیت موضوع ماده (۱۰۱) قانون مالیاتهای مستقیم خواهد شد.

❖ چنانچه حسب اسناد و مدارک بدست آمده یا بررسی های انجام شده مشخص شود موضوع فعالیت مؤدی در سامانه ثبت نام (اینتاكد يك يا چند فعالیت که مبنای تعیین مالیات مقطوع قرار گرفته است با موضوع فعالیت واقعی مؤدی در آن سال مغایرت دارد؛

❖ مابه التفاوت مالیات مقطوع با رعایت نصاب مذکور در جزء (۲-۴) این دستورالعمل محاسبه شده و از طریق صدور برگ قطعی در درگاه الکترونیکی سازمان به مؤدی اعلام خواهد شد.

❖ این حکم مانع از رسیدگی به اعتراض مؤدی برابر مقررات قانون مالیاتهای مستقیم نخواهد بود.

صاحبان مشاغلی که در اجرای جزء (۲) بند (ط) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۲ مکلف به استفاده از پایانه های فروشگاهی بوده و بر اساس؛

گزارش واصله در سامانه گزارشهای مردمی فرار مالیاتی و بازدید بعمل آمده تخلف آنها از حکم مذکور تأیید شده است،

مشمول این دستورالعمل نمی باشند.

جزء (۲) بند (ط) تبصره (۶) :

کلیه صاحبان حرف و مشاغل پزشکی، پیراپزشکی، داروسازی و داروخانه ها و دامپزشکی و فروشندگان تجهیزات پزشکی که پروانه کار آنها توسط وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی و یا سازمان نظام پزشکی ایران صادر می شود و کلیه اشخاص شاغل در کسب و کارهای حقوقی اعم از وکالت و مشاوره حقوقی و خانواده، مکلفند از پایانه فروشگاهی استفاده کنند. با مستنکفان از اجرای این حکم مطابق قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان مصوب ۱۳۹۸/۷/۲۱ برخورد می شود. سازمان امور مالیاتی کشور مکلف به معرفی متخلفان به مراجع ذیصلاح و ارائه گزارش فصلی به مجلس شورای اسلامی می باشد.

**ب) تولید اظهارنامه پیش فرض برای صاحبان مشاغل گروههای دوم و سوم موضوع آیین نامه اجرایی ماده (۹۵) قانون مالیاتهای مستقیم با فروش و درآمد خالص بیش از ۱۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال برای سال ۱۴۰۲:**

برای تمام یا بخشی از صاحبان مشاغل موضوع بند (ب) این دستورالعمل که میزان فروش و درآمد خالص آنها حسب اطلاعات مندرج در پایگاه اطلاعاتی سازمان و یا فروش و درآمد خالص ابرازی بیش از نصاب مقرر در جزءهای (۱-۱) و (۱-۲) بند (۱) این دستورالعمل میباشد سازمان امور مالیاتی اقدام به تهیه اظهارنامه مالیاتی پیش فرض براساس اطلاعات فوق و بارگذاری آن تا تاریخ ۱۴۰۳/۳/۲۵ در درگاه خدمات الکترونیکی سازمان به نشانی <https://my.tax.gov.ir> مینماید.

چنانچه مؤدیان مذکور نسبت به تأیید و یا تکمیل و تسلیم آن با حداقل مالیات مشخصه شده در اظهارنامه پیش فرض اقدام نمایند،

اظهارنامه مالیاتی آنها در اجرای ماده (۹۷) قانون مالیاتهای مستقیم به عنوان اظهارنامه مالیاتی کم ریسک تلقی شده و بدون رسیدگی مورد پذیرش قرار گرفته و

برگ قطعی بر مبنای آن صادر و ابلاغ خواهد شد.

❖ در خصوص مؤدیان موضوع بند (ب) این دستورالعمل، چنانچه با رعایت قوانین و مقررات متعاقباً اسناد و مدارک مثبتی ای به دست آید که موید فروش و درآمد بیش از فروش یا درآمدی که مبنای محاسبات اظهار نامه پیش فرض تایید یا تکمیل و تسلیم شده قرار گرفته باشد مالیات ما به التفاوت و جرایم متعلقه با رعایت مقررات قانونی مطالبه خواهد شد.

## ج: سایر مقررات

اطلاعات واصله به سازمان که در محاسبات مالیات مقطوع مؤدیان موضوع بند (الف) و در آمد مؤدیان موضوع بند (ب) این دستورالعمل که اظهارنامه مالیاتی آنها به عنوان اظهارنامه مالیاتی کم ریسک تلقی، شده محاسبه گردیده است به عنوان اطلاعات برداشت شده محسوب و در محاسبات و رسیدگیهای بعدی حسب مورد برای اخذ مالیات ما به التفاوت، مبنای عمل نمی باشد.



مهلت پرداخت مالیات تعیین شده در اجرای بندهای (الف) و (ب) این دستورالعمل تا تاریخ ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ می باشد.

صاحبان مشاغلی که امکان پرداخت مالیات مقطوع در اجرای بند (۲) این دستورالعمل و یا مالیات ابرازی در اجرای بند (۹) این دستورالعمل را به صورت یک جا تا تاریخ مذکور نداشته باشند؛ به شرح آمده می توانند نسبت به تقسیط و پرداخت مالیات مربوطه اقدام نمایند.

## در صورتی که مؤدی در هنگام درخواست تقسیط؛

دارای بدهی قبلی بابت عملکرد سالهای قبل همین پرونده مالیاتی نباشد:

مالیات مقطوع و یا مالیات ابرازی در اجرای بند (۹) این دستورالعمل حسب مورد به مدت ۹ ماه (۱۰ قسط مساوی) قابل تقسیط میباشد.

دارای بدهی سالهای قبل همین پرونده، باشد:

در صورت ترتیب پرداخت بدهی های مربوط از طریق چک الکترونیک با رعایت مقررات ماده (۱۶۲) قانون مالیاتهای مستقیم، می تواند حداکثر به مدت ۶ ماه (۷ قسط مساوی) اقدام نمایند.

دارای بدهی قبلی بابت مالیات عملکردهای قبلی همین پرونده مالیاتی نباشد:

در صورت ترتیب پرداخت مالیات مقطوع و یا مالیات ابرازی در اجرای بند (۹) این دستورالعمل حسب مورد از طریق چک الکترونیک، مالیات متعلقه به مدت ۱۴ ماه (۱۵ قسط مساوی) تقسیط می گردد.

یا در اجرای قسمت اخیر بند (۱۲-۱) نسبت به ترتیب پرداخت بدهی خود از طریق چک الکترونیکی اقدام نماید:

دارای بدهی بابت عملکردهای قبلی همین پرونده مالیاتی باشد:

حداکثر امکان تقسیط مالیات مقطوع و یا مالیات ابرازی را در اجرای بند (۹) این دستورالعمل به مدت ۴ ماه (۵ قسط مساوی) خواهد بود.



**برای مؤدیانی که در اجرای جزء (۳) بند (الف) این دستورالعمل با عدم پذیرش  
فرم تبصره ماده (۱۰۰) قانون مالیاتهای مستقیم نسبت به تسلیم اظهارنامه مالیاتی  
اقدام نمایند:**

**مالیات ابرازی حداکثر به مدت ۲ ماه (۳) قسط مساوی قابل تقسیط خواهد بود.**

در خصوص مؤدیانی که در املاک استیجاری فعالیت شغلی  
مینمایند،

هزینه های اجاری به شرط احراز در محاسبه مالیات  
مقطوع مؤثر خواهد بود.



با سپاس از توجه شما