

مالیات توافقی عملکرد سال ۱۴۰۲

دستورالعمل تبصره

ماده ۱۰۰

مشاغل



تهیه و تنظیم:

شورش مجیدی

اداره کل امور مالیاتی استان کردستان

اردیبهشت ۱۴۰۳

مشاغل

ماده ۱۰۰ قانون مالیات های مستقیم مصوب اصلاحی ۱۳۹۴/۰۴/۳۱:

ماده ۱۰۰ - مودیان موضوع این فصل این قانون مکلف اند اظهارنامه مالیاتی مربوط به فعالیت های شغلی خود را در یک سال مالیاتی برای هر واحد شغلی یا برای هر محل جداگانه طبق نمونه ای که وسیله سازمان امور مالیاتی کشور تهیه خواهد شد تنظیم و تا آخر **خرداد ماه** سال بعد به اداره امور مالیاتی محل شغل خود تسلیم و مالیات متعلق را به نرخ مذکور در ماده (۱۳۱) این قانون پرداخت نمایند.

تبصره- سازمان امور مالیاتی کشور می تواند **برخی از مشاغل یا گروههایی از آنان** را که میزان فروش کالا و خدمات سالانه آنها حداکثر ده برابر معافیت موضوع ماده (۸۴) این قانون باشد از انجام بخشی از تکالیف از قبیل نگهداری اسناد و مدارک موضوع این قانون و ارائه اظهارنامه مالیاتی معاف کند و مالیات مودیان مذکور را به صورت مقطوع تعیین و وصول نماید. در مواردی که مودی کمتر از یک سال مالی به فعالیت اشتغال داشته باشد مالیات متعلق نسبت به مدت اشتغال محاسبه و وصول می شود.

حکم این تبصره مانع از رسیدگی به اظهارنامه های مالیاتی تسلیم شده در موعد مقرر نخواهد بود.

در اجرای ماده (۱۰۰) قانون مالیات های 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:

الف- مالیات مقطوع تبصره ماده (۱۰۰) قانون مالیات های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴:

۱- تمامی صاحبان مشاغلی که مجموع فروش خالص کالا و ارائه خدمت آن ها در سال ۱۴۰۲ حداکثر صد و پنجاه برابر معافیت موضوع ماده (۸۴) قانون مالیات های مستقیم (مبلغ ۱۸۰،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال) بوده و فرم مالیات مقطوع برای آن ها در درگاه خدمات الکترونیک سازمان بارگذاری می شود، مشمول مقررات بند (الف) این دستورالعمل بوده و از نگهداری دفاتر و اسناد و مدارک موضوع قانون مالیات های مستقیم مصوب سال ۱۳۹۴ و ارائه اظهارنامه مالیاتی برای عملکرد مذکور معاف می باشند. شمول این معافیت ها منوط به عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی خواهد بود.

تبصره- صاحبان مشاغل زیر مشمول تعیین مالیات مقطوع موضوع بند (الف) این دستورالعمل نمی باشند.

این موذیان در اجرای مقررات ماده (۱۰۰) قانون مذکور مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی از طریق تأیید با 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 مربوط) می باشند.

۱-۱- موذیانی که میزان فروش کالا و ارائه خدمات آن ها در سال ۱۴۰۲ بیش از مبلغ ۱۸۰،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال بوده است.

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

۱-۳- مؤدیانی که تا تاریخ ۱۴۰۳/۰۳/۲۵ برای آنها فرم تبصره ماده (۱۰۰) قانون مالیات های مستقیم بارگذاری نشده است.

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

دستورالعمل

د/۱۱۲۳۷/۲۰۰

مورخ

۱۴۰۳/۰۲/۲۵



مؤدیان مجاز به تسلیم تبصره
ماده ۱۰۰ ق.م.م



مؤدیان غیر مجاز به تسلیم
تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م

پرونده مشاغل انفرادی بیشتر از
۱۸۰ میلیارد ریال



پرونده مشارکتی بیشتر از
۳۶۰ میلیارد ریال



عدم بازگذاری فرم تبصره ۱۰۰
در سامانه تا ۲۵ خرداد ۱۴۰۳

خدمت



کالا

مشاغل انفرادی تا ۱۸۰ میلیارد ریال
مشاغل مشارکتی تا ۳۶۰ میلیارد ریال

۱ مکرر

اداره کل امور مالیاتی استان کردستان



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



۳- 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 حداکثر تا تاریخ ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ می باشد.



۳

۴- چنانچه با رعایت کلیه قوانین و مقررات مربوطه، اسناد و مدارک مثبته‌ای از مودیانی که مالیات آنها در اجرای بند (الف) این دستورالعمل به صورت مقطوع تعیین و قطعی شده باشد، به دست آید که مؤید فروش و درآمد بیش از فروش یا درآمدی که مبنای مالیات مقطوع قرار گرفته است، باشد:

۴-۱- در صورتی که بیش از حد نصاب‌های مذکور در جزءهای (۱-۱) و (۱-۲) بند (۱) فوق (مبالغ ۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ یا ۳۶۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال) حسب مورد باشد، مودی مذکور مشمول مفاد تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م.ن بوده و 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 و همچنین عدم امکان استفاده از کلیه معافیتها و نرخ صفر، از جمله معافیت موضوع ماده (۱۰۱) قانون مالیات‌های مستقیم خواهد شد.

۴-۲- صورتی که کمتر از حد نصاب موضوع بند (۱) فوق و مبلغ مابه‌التفاوت نیز بیش از **پانزده درصد (۱۵٪) باشد**، مالیات مابه‌التفاوت با رعایت مقررات مطالبه خواهد شد. مابه‌التفاوت مالیات مطالبه شده در اجرای این بند از دستورالعمل، مشمول جریمه موضوع ماده ۱۹۲ ق.م.م.ن خواهد شد



رفتار پرخطر
مالیاتی انجام
ندهید.

۵- در خصوص صاحبان مشاغلی که بخشی از وجوه واریزی به حساب های بانکی آنها از طریق دستگاه های کارتخوان (POS) یا سایر ابزارهای پرداخت، درآمد آنها نمی باشد (از جمله نمایشگاه های اتومبیل و بنگاه های معاملات املاک)، تعیین مالیات مقطوع آنها لحاظ خواهد شد.



۶- چنانچه حسب اسناد و مدارک بدست آمده یا بررسی های انجام شده مشخص شود موضوع فعالیت مؤدی در سامانه ثبت نام (اینتا کد یک یا چند فعالیت) که مبنای تعیین مالیات مقطوع قرار گرفته است، با موضوع فعالیت واقعی مودی در آن سال **مغايرت** دارد، **مابه التفاوت مالیات مقطوع** با رعایت نصاب مذکور در جزء (۴-۲) 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 مالیات های مستقیم نخواهد بود.



رفتار پرخطر
مالیاتی انجام
ندهید.

۷- میزان مالیات مقطوع **پزشکانی** که در عملکرد سال ۱۴۰۲ مشمول حکم جزء (۱) بند (ط) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور بوده‌اند، معادل مالیات تعیین شده مطابق این دستورالعمل یا مالیات مکسوره آنها، هر کدام که **بیشتر** باشد، تعیین می‌شود.

جزء (۱) بند (ط) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۲:

کلیه مراکز درمانی اعم از دولتی، خصوصی، وابسته به نهادهای عمومی، نیروهای مسلح، خیریه‌ها و شرکتهای دولتی مکلفند ده - درصد (۱۰٪) از حق الزحمه یا حق العمل گروه پزشکی که به موجب دریافت وجه صورت حسابهای ارسالی به بیمه‌ها و یا نقداً از طرف بیمار پرداخت می‌شود، به عنوان علی الحساب مالیات کسر و به نام پزشک مربوط تا پایان ماه بعد از وصول مبلغ صورتحساب به حساب سازمان امور مالیاتی کشور واریز کنند. مالیات علی الحساب این بند شامل کلیه پرداخت‌هایی که به عنوان درآمد حقوق و کارانه مطابق قوانین بودجه سنواتی پرداخت و مالیات آن کسر می‌شود، نخواهد بود. حکم ماده (۱۹۹) قانون مالیات‌های مستقیم در اجرای این جزء جاری می‌باشد.

۸- صاحبان مشاغلی که در اجرای جزء (۲) بند (ط) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۲، مکلف به استفاده از پایانه های فروشگاههای بوده و براساس گزارش واصله در سامانه گزارش های مردمی فرار مالیاتی و بازدید بعمل آمده، تخلف آنها از حکم مذکور تثبید شده است، مشمول این دستورالعمل نمی باشند.

جزء (۲) بند (ط) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۲:

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 فروشگاههای استفاده کنند. با مستنکفان از اجرای این حکم مطابق قانون پایانه های فروشگاههای 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 گروه های دوم و سوم موضوع آیین نامه اجرایی ماه (۹۵) قانون مالیات های مستقیم با فروش و درآمد خالص بیش از ۱۸۰،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال برای سال ۱۴۰۲:

۹- 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 مودی بیش از نصاب مقرر در جزءهای (۱-۱) و (۲-۱) بند (۱) این دستورالعمل باشد، سازمان مالیاتی اقدام به تهیه **اظهارنامه مالیاتی پیش فرض** بر اساس اطلاعات فوق و بارگذاری آن در درگاه خدمات الکترونیکی سازمان به نشانی <https://my.tax.gov.ir> می نماید. چنانچه مودیان مذکور نسبت به تایید و یا تکمیل و تسلیم آن با حداقل فروش و درآمد و مالیات مشخصه شده در اظهارنامه پیش فرض اقدام نمایند، اظهارنامه مالیاتی آنها در اجرای ماده (۹۷) قانون مالیات های مستقیم به عنوان **اظهارنامه کم ریسک** تلقی شده و بدون رسیدگی مورد پذیرش قرار گرفته و برگ قطعی بر مبنای آن صادر و ابلاغ خواهد شد.

۱۰- در خصوص مؤدیان موضوع بند (ب) این دستورالعمل، چنانچه با رعایت قوانین و مقررات متعاقباً اسناد و مدارک مثبت‌ای به دست آید که مؤید فروش و درآمد بیش از فروش یا درآمدی که مبنای محاسبات اظهارنامه پیش فرض تایید یا تکمیل و تسلیم شده قرار گرفته باشد، **مالیات مابه‌التفاوت و جرایم متعلقه با رعایت مقررات قانونی مطالبه خواهد شد.**



رفتار پرخطر
مالیاتی انجام
ندهید.

ج-سایر مقررات:

۱۱-اطلاعات واصله به سازمان که در محاسبات مالیات مقطوع مودیان موضوع بند(الف) و درآمد مودیان 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 رسیدگی های بعدی حسب مورد برای اخذ مالیات مابه التفاوت،مبنای عمل نمی باشد.



اطلاعات برداشت شده
در محاسبات مجدد
نمی آید.

۱۲- 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 یکجا تا تاریخ مذکور نداشته باشند؛ به شرح زیر می توانند نسبت به تقسیت و پرداخت مالیات مربوط اقدام نمایند.

۱۲-۱- در صورتی که مودی در هنگام درخواست تقسیت، دارای بدهی قبلی بابت عملکرد سال های 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 تقسیت می باشد.

مفاد این بند در مورد مودیان دارای بدهی سال های قبل همین پرونده مالیاتی، چنانچه نسبت به ترتیب پرداخت بدهی های مربوط از طریق **چک الکترونیک** با رعایت مفاد ماده (۱۶۷) قانون مالیات های مستقیم، حداکثر به مدت ۶ ماه (۷ قسط مساوی) اقدام نمایند، نیز جاری است.

۱۲-۲- در صورتی که مودی در هنگام درخواست تقسیت، دارای بدهی قبلی بابت مالیات عملکردهای قبلی همین پرونده مالیاتی **نباشد**؛ یا در اجرای قسمت اخیر بند (۱۲-۱) نسبت به **ترتیب پرداخت بدهی خود** از طریق چک الکترونیکی اقدام نماید، 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) تقسیت می گردد.

۱۲-۳- در صورتی که مودی در هنگام درخواست تقسیت، دارای بدهی بابت عملکردهای قبل همین پرونده مالیاتی باشد؛ مالیات مقطوع و یا مالیات ابرازی در اجرای بند (۹) این دستورالعمل حسب مورد به مدت ۴ ماه (۵ قسط مساوی) قابل تقسیت خواهد بود.

روشهای تسویه بدهی مالیاتی فرم تبصره ۱۰۰ – عملکرد ۱۴۰۲

قبض نقدی

فاقد
بدهی
همین
پرونده

تقسیمات تا ده قسط

ترتیب
پرداخت از
طریق چک
الکترونیک

تقسیمات تا ۱۵ قسط

دارای
بدهی
سنوات
قبل همین
پرونده

تقسیمات تا ۵ قسط

ترتیب
پرداخت از
طریق چک
الکترونیک

تقسیمات تا ۷ قسط

۱۲ مکرر

چک الکترونیکی، چکی است که با صدور آن، صادرکننده، تمام یا بخشی از موجودی حساب خود را در بانک، به یک شخص ثالث، انتقال داده و نحوه صدور، ثبت و تایید این نوع جدید از چک، تماما به شکل الکترونیکی و اینترنتی و از طریق سامانه چکاد بانک مرکزی و با استفاده از امضای دیجیتال، انجام می گیرد.



۱۲ مکرر

۱۳- برای مودیانی که در اجرای جزء (۳) بند (الف) این دستورالعمل، با عدم پذیرش فرم تبصره ماده (۱۰۰) قانون مالیات های مستقیم نسبت به **تسلیم اظهارنامه مالیاتی** اقدام نمایند، مالیات ابرازی حداکثر به مدت ۲ ماه (۳ قسط مساوی) قابل تقسیط خواهد بود.

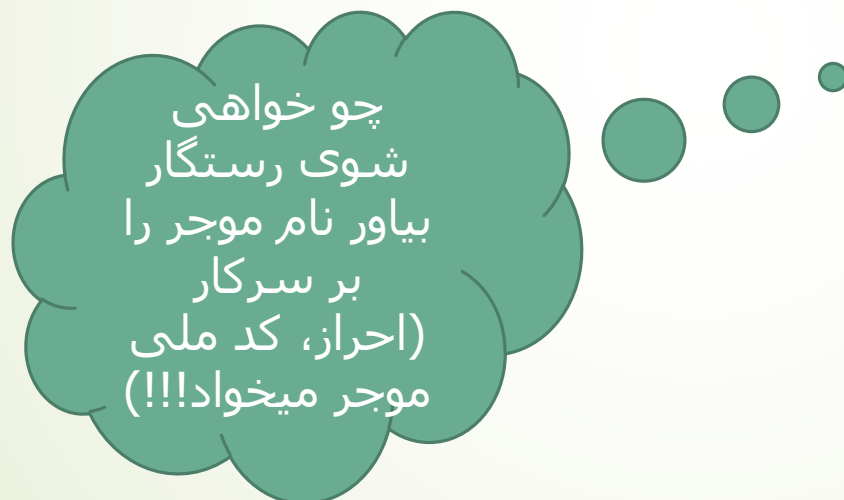
چنین گفت وی:
که با این حرکت
بالا، بهتر آنستی که
با سازمان
توافق تبصره ۱۰۰
نمودندی!!!!



۱۴- ادارات کل امور مالیاتی موظفند با رعایت مقررات ماده (۱۹۱) قانون مالیات های مستقیم، برای صاحبان مشاغلی که در اجرای بندهای (الف) یا (ب) این دستورالعمل (تایید و ارسال فرم تبصره ماده ۱۰۰ یا تایید و تکمیل فرم اظهارنامه پیش فرض مطابق بند (۹) فوق)، اقدام می نمایند، امکان بخشودگی ۱۰۰٪ (صد درصدی) جرایم موضوع مواد (۱۹۰) (بابت تقسیط بدهی در صورت پرداخت در موعد مقرر) و (۱۶۹) (بابت عدم صدور صورتحساب) و ۲۷۲ قانون فوق را حسب مورد فراهم نمایند.



۱۵- در خصوص مؤدیانی که در املاک استیجاری فعالیت شغلی می نمایند، هزینه های اجاری به **شرط احراز** در محاسبه مالیات مقطوع مؤثر خواهد بود.



سپاسی از توجه شما