



تبصره ماده ۱۰۰

سازمان امور مالیاتی کشور می تواند برخی از مشاغل یا گروه هایی از آنان را که میزان فروش کالا و خدمات سالانه آنها حداکثر ده برابر معافیت موضوع ماده ۸۴ قانون مالیات های مستقیم باشد، از انجام بخشی از تکالیف از قبیل نگهداری اسناد و مدارک موضوع قانون فوق الذکر و ارائه اظهارنامه مالیاتی معاف کند و مالیات مودیان مذکور را به صورت مقطوع تعیین و وصول نماید.

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

به موجب مصوبه مراجع ذی صلاح "ده برابر" به "**صد برابر**" افزایش یافته است. لذا صاحبان مشاغل با جمع فروش و درآمد تا مبلغ **۴۸/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال** امکان قبول مالیات مقطوع تعیین شده در راستای تبصره فوق را خواهند داشت.

گام اول - تعیین میزان فروش

میزان فروش مودی بر اساس اطلاعات موجود در سامانه های سازمان امور مالیاتی کشور محاسبه شده است.

۱- فروش طرف اول

۲- خرید طرف دوم

۳- واریزی از طریق ابزار پرداخت ها (بند م تبصره ۱۲ قانون بودجه سال ۱۴۰۰)

۴- فروش ابرازی مودی

۵- فروش براساس مالیات علی الحساب

در صورتی که فروش مودی **مساوی یا کمتر از ۴۸/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال** باشد امکان ارسال فرم موضوع تبصره ماده

۱۰۰ را خواهد داشت.

گام دوم - تعیین فعالیت مودی

فعالیت کلیه صاحبان مشاغل در سامانه ثبت نام نظام مالیاتی موجود می باشد. لکن این امکان فراهم شده است در صورتی که مودیان محترم در سال ۱۴۰۰ فعالیتی خارج از فعالیت ثبت شده داشته اند، نسبت به اصلاح آن اقدام نمایند.

بدیهی است اظهارنامه مالیاتی یا فرم ارسال شده **صرفاً در خصوص فعالیت مندرج در آن موضوعیت داشته و** چنانچه احراز شود مودی فعالیت دیگری داشته که در اظهارنامه یا فرم کتمان کرده و ابراز ننموده، مالیات فعالیت کتمان شده به همراه جرایم مربوطه جداگانه مطالبه و وصول خواهد شد.

گام سوم - تعیین مالیات مقطوع - ۱

الف - تعیین مبلغ محاسبه مالیات بر اساس:

۱- اطلاعات مربوط به مالیات سابقه مودی (تا مبلغ ۵/۰۰۰/۰۰۰ تومان بدون تغییر، مبلغ ۵/۰۰۰/۰۰۰ تا ۱۲/۰۰۰/۰۰۰ تومان ۶ درصد افزایش و مبلغ ۱۲/۰۰۰/۰۰۰ تومان به بالا ۱۲ درصد افزایش)

۲- میزان فروش مودی بر اساس گام اول و نوع فعالیت مودی (نسبت های فعالیت به صورت کاهشی و تا ۵۰٪ نسبت های سال ۱۳۹۹ در نظر گرفته شده است)

۳- مالیات های علی الحساب پرداختی طی سال طبق قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور (محدودیت سه برابر مالیات سابقه برای این مبلغ لحاظ نمی شود)

بالاترین مبلغ به عنوان مبلغ محاسبه مالیات مدنظر قرار می گیرد.

گام سوم - تعیین مالیات مقطوع - ۲

ب-مقایسه مبالغ در طبقات و با سه برابر سابقه مالیات سال قبل:

ب-۱- فروش تا مبلغ ۱۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

*در صورتی که مالیات محاسبه شده مساوی یا کمتر از پنج میلیون تومان باشد، مالیات محاسبه شده به عنوان مالیات مقطوع اعلام می شود.

*در صورتی که مالیات محاسبه شده بیش از پنج میلیون تومان باشد:

۱-در صورتی که سه برابر مالیات سابقه کمتر از پنج میلیون تومان باشد مبلغ پنج میلیون تومان

۲-در صورتی که سه برابر مالیات سابقه بیشتر از پنج میلیون تومان باشد تا سه برابر مالیات سابقه و مبلغ محاسبه شده هر کدام کمتر است.

گام سوم - تعیین مالیات مقطوع - ۳

ب-مقایسه مبالغ در طبقات و با سه برابر سابقه مالیات سال قبل:

ب-۲- فروش از مبلغ ۱۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال تا مبلغ ۳۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

*در صورتی که مالیات محاسبه شده مساوی یا کمتر از ده میلیون تومان باشد، مالیات محاسبه شده به عنوان مالیات مقطوع اعلام می شود.

*در صورتی که مالیات محاسبه شده بیش از ده میلیون تومان باشد:

۱-در صورتی که سه برابر مالیات سابقه کمتر از ده میلیون تومان باشد مبلغ ده میلیون تومان

۲-در صورتی که سه برابر مالیات سابقه بیشتر از ده میلیون تومان باشد تا سه برابر مالیات سابقه و مبلغ محاسبه شده هر کدام کمتر است.

گام سوم - تعیین مالیات مقطوع - ۴

ب-مقایسه مبالغ در طبقات و با سه برابر سابقه مالیات سال قبل:

ب-۲- فروش بیش از مبلغ $30/000/000/000$ ریال تا $48/000/000/000$ ریال

*در صورتی که مالیات محاسبه شده مساوی یا کمتر از پانزده میلیون تومان باشد، مالیات محاسبه شده به عنوان مالیات مقطوع اعلام می شود.

*در صورتی که مالیات محاسبه شده بیش از پانزده میلیون تومان باشد:

۱-در صورتی که سه برابر مالیات سابقه کمتر از پانزده میلیون تومان باشد مبلغ پانزده میلیون تومان

۲-در صورتی که سه برابر مالیات سابقه بیشتر از پانزده میلیون تومان باشد تا سه برابر مالیات سابقه و مبلغ محاسبه شده هر کدام کمتر است.

مثال فروش تا ۱/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ تومان

مالیات مقطوع	مالیات سابقه	مبلغ مالیات محاسبه شده (گام سوم - ۱)
۴/۰۰۰/۰۰۰	۱/۰۰۰/۰۰۰	۴/۰۰۰/۰۰۰
۴/۰۰۰/۰۰۰	۳/۰۰۰/۰۰۰	۴/۰۰۰/۰۰۰
۵/۰۰۰/۰۰۰	۱/۰۰۰/۰۰۰	۱۰/۰۰۰/۰۰۰
۶/۰۰۰/۰۰۰	۲/۰۰۰/۰۰۰	۱۰/۰۰۰/۰۰۰
۱۰/۰۰۰/۰۰۰	۴/۰۰۰/۰۰۰	۱۰/۰۰۰/۰۰۰

مثال فروش از ۱/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ تومان تا ۳/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ تومان



مالیات مقطوع	مالیات سابقه	مبلغ مالیات محاسبه شده (گام سوم - ۱)
۸/۰۰۰/۰۰۰	۲/۰۰۰/۰۰۰	۸/۰۰۰/۰۰۰
۹/۰۰۰/۰۰۰	۴/۰۰۰/۰۰۰	۹/۰۰۰/۰۰۰
۱۰/۰۰۰/۰۰۰	۲/۰۰۰/۰۰۰	۲۰/۰۰۰/۰۰۰
۱۲/۰۰۰/۰۰۰	۴/۰۰۰/۰۰۰	۲۰/۰۰۰/۰۰۰
۲۰/۰۰۰/۰۰۰	۱۲/۰۰۰/۰۰۰	۲۰/۰۰۰/۰۰۰

مثال فروش بیش از ۳/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ تومان تا ۴/۸۰۰/۰۰۰/۰۰۰ تومان



مالیات مقطوع	مالیات سابقه	مبلغ مالیات محاسبه شده (گام سوم - ۱)
۱۴/۰۰۰/۰۰۰	۴/۰۰۰/۰۰۰	۱۴/۰۰۰/۰۰۰
۱۷/۰۰۰/۰۰۰	۸/۰۰۰/۰۰۰	۱۷/۰۰۰/۰۰۰
۱۵/۰۰۰/۰۰۰	۴/۰۰۰/۰۰۰	۳۰/۰۰۰/۰۰۰
۱۸/۰۰۰/۰۰۰	۶/۰۰۰/۰۰۰	۳۰/۰۰۰/۰۰۰
۳۰/۰۰۰/۰۰۰	۱۵/۰۰۰/۰۰۰	۳۰/۰۰۰/۰۰۰