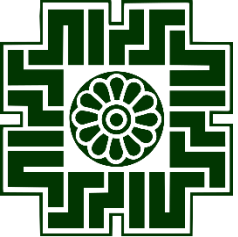


به نام خدا

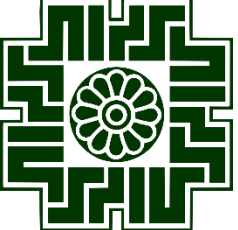
نحوه محاسبه مالیات قطعی سال ۱۴۰۰ در فرم تبصره ماده ۱۰۰ قانون مالیات های مستقیم



شرط مهم استفاده از تسهیلات تبصره ماده ۱۰۰

جمع فروش و درآمد
مودی حد اکثر
۴۸/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

تذکر: مودیانی که میزان فروش کالا و ارائه خدمات آنها در سال ۱۴۰۰ بیش از مبلغ ۴۸/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال است، مکلف به تسلیم اظهارنامه و پرداخت مالیات متعلق با رعایت مقررات مربوط می باشند.



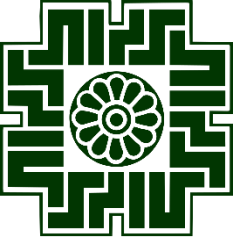
مزایای استفاده از مالیات قطعی تبصره ماده ۱۰۰

بهره مندی از تعدیل **۵۰ درصدی** سود فعالیت
برای محاسبه مالیات مقطوع تبصره ماده ۱۰۰

مودیان از نگهداری اسناد و مدارک موضوع
قانون مالیات های مستقیم معاف می باشند

امکان تقسیط مالیات قطعی حداکثر به مدت
۴ ماه به صورت مساوی

بهره مندی از سقف افزایش مالیات قطعی
مورد محاسبه در فرم تبصره ماده ۱۰۰



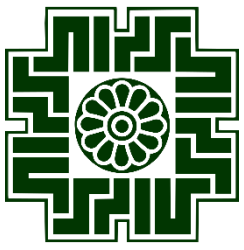
در این موارد مودیان به
جای تبصره ماده ۱۰۰
باید نسبت به تسلیم
اظهارنامه مالیاتی اقدام
نمایند

فروش یا درآمد بیشتر از مبلغ
۴۸/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

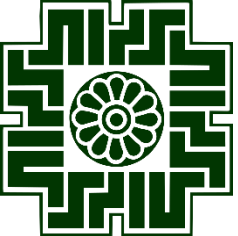
بهره مندی از معافیت خاص مانند
ماده ۱۳۴، ۱۳۹ و ۰۰۰۰

متقاضی اعمال مقررات قانونی از
جمله مفاد مواد ۱۳۷، ۱۶۵ و ۱۷۲

مشاغلی مانند بنگاه های املاک، نمایشگاه
اتومبیل و... که ادعا می نمایند بخشی از
مبالغ واریزی به حساب پوز آن ها متعلق به
فروش و درآمد آنها نمی باشند



نحوه محاسبه مالیات در فرم تبصره ماده ۱۰۰



گام اول: محاسبه میزان فروش یا درآمد مودی

پایگاه اطلاعاتی
سازمان

اطلاعات خرید و فروش
سامانه ۱۶۹ و ۰۰۰



ابرازی مودی

مبلغ فروش ابرازی
در فرم تبصره ماده
۱۰۰

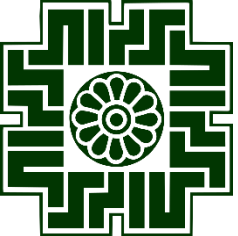


ابزار پرداخت

جمع بستانکار
حساب های متصل
به ابزار پرداخت



بالاترین مبلغ فروش مبنای محاسبه مالیات قرار می گیرد



گام دوم: محاسبه مالیات

مالیات علی الحساب

مالیات علی الحساب
پرداختی طی سال در
اجرای قانون بودجه سال
۱۴۰۰ کل کشور (مالیات
تکلیفی پزشکان و ...)

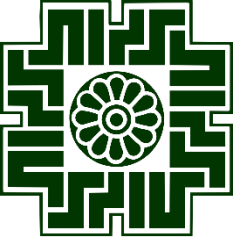
اعمال سود فعالیت تعدیل شده

ابتدا سود فعالیت تعدیل شده
(۵۰ درصد سود فعالیت) در فروش
محاسبه شده گام اول ضرب می شود
تا درآمد مشمول مالیات قبل از
معافیت محاسبه شود بعد از اعطاء
معافیت مالیات مودی با نرخ ماده
۱۳۱ ق.م.م محاسبه می گردد

سابقه مالیات مودی

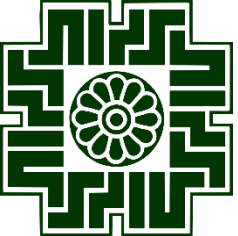
اطلاعات مربوط به مالیات سابقه مودی	درصد افزایش مالیات سال ۱۴۰۰
تا مبلغ ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال	بدون تغییر
بین ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال تا ۱۲۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	۶ درصد افزایش
بیشتر از ۱۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال	۱۲ درصد افزایش

بالاترین مبلغ مالیات محاسبه شده از سه حالت فوق انتخاب و وارد گام اعمال سقف افزایش مالیات می گردد



برای اعمال محدودیت سقف افزایش مالیات قطعی سال ۱۴۰۰، مودیان بر اساس میزان فروش خود به سه دسته تقسیم شده اند





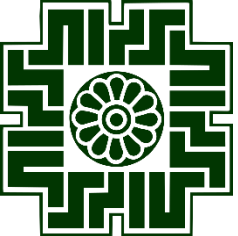
برای اعمال محدودیت سقف افزایش مالیات قطعی سال ۱۴۰۰، دو مدل همزمان مورد استفاده قرار گرفته است

سقف مالیات بر اساس
میزان فروش مودی
تعیین گردد

مالیات حد اکثر به
میزان سه برابر سابقه
مودی افزایش یابد

حد اکثر سقف افزایش مالیات	میزان فروش مودی در سال ۱۴۰۰
ریال ۵۰/۰۰۰/۰۰۰	فروش تا مبلغ ده میلیارد ریال
ریال ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰	فروش از ده میلیارد ریال تا سی میلیارد ریال
ریال ۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰	فروش از سی میلیارد ریال تا چهل و هشت میلیارد ریال

سه برابر مالیات سابقه مودی
محاسبه می گردد



گام سوم: اعمال محدودیت سقف افزایش مالیات

مودیانی که فروش آنها کمتر از **ده میلیارد ریال** می باشد

۱) اگر مالیات محاسبه شده گام دوم مساوی یا کمتر از مبلغ ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال باشد:

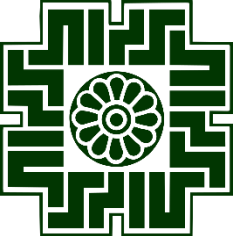
مالیات محاسبه شده به عنوان مالیات مقطوع در فرم تبصره ماده ۱۰۰ اعلام می گردد

۲) اگر مالیات محاسبه شده گام دوم بیشتر از مبلغ ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال باشد:

۱-۲: اگر سه برابر سابقه مالیات مودی کمتر از ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال باشد مالیات مقطوع همان مبلغ ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال اعلام می گردد

۲-۲: اگر سه برابر سابقه مالیات مودی بیشتر از ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال باشد مالیات مقطوع تا سه برابر مالیات سابقه و مبلغ محاسبه شده

هر کدام کمتر باشد اعلام می گردد



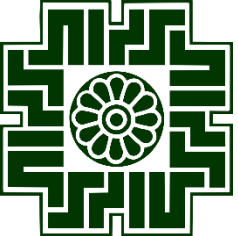
مثال فروش تا ده میلیارد ریال

کلیه ارقام به ریال می باشند

مبلغ مالیات محاسبه شده گام دوم	سه برابر مالیات سابقه	مالیات مقطوع اعلامی در فرم تبصره ماده ۱۰۰	علت انتخاب مبلغ مالیات
۳۵/۰۰۰/۰۰۰	۰ (سال اول فعالیت)	۳۵/۰۰۰/۰۰۰	شرط بند ۱: مالیات محاسبه شده گام دوم کمتر از مبلغ ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال است لذا مالیات محاسبه شده اعلام می گردد
۴۵/۰۰۰/۰۰۰	۳۰/۰۰۰/۰۰۰	۴۵/۰۰۰/۰۰۰	شرط بند ۱: مالیات محاسبه شده گام دوم کمتر از مبلغ ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال است لذا مالیات محاسبه شده اعلام می گردد
۸۰/۰۰۰/۰۰۰	۴۰/۰۰۰/۰۰۰	۵۰/۰۰۰/۰۰۰	شرط بند ۱-۲: اگر سه برابر سابقه مالیات مودی کمتر از ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال باشد مالیات مقطوع همان مبلغ ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال اعلام می گردد
۹۰/۰۰۰/۰۰۰	۶۰/۰۰۰/۰۰۰	۶۰/۰۰۰/۰۰۰	شرط بند ۲-۲: سه برابر سابقه مالیات مودی بیشتر از ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال باشد همچنین سه برابر مالیات سابقه کمتر از مبلغ مالیات محاسبه شده می باشد لذا مبلغ سه برابری مالیات سابقه اعلام می گردد
۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰	۱۳۰/۰۰۰/۰۰۰	۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰	شرط بند ۲-۲: سه برابر سابقه مالیات مودی بیشتر از ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال باشد همچنین مبلغ مالیات محاسبه شده کمتر از سه برابر مالیات سابقه می باشد لذا مبلغ مالیات محاسبه شده گام دوم اعلام می گردد

میزان مالیات محاسبه شده گام دوم کمتر از مبلغ ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال هستند

میزان مالیات محاسبه شده گام دوم بیشتر از مبلغ ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال هستند



گام سوم: اعمال محدودیت سقف افزایش مالیات

مودیانی که فروش آنها از ده میلیارد ریال تا سی میلیارد ریال می باشد

(۱) اگر مالیات محاسبه شده گام دوم مساوی یا کمتر از مبلغ ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال باشد:

مالیات محاسبه شده به عنوان مالیات مقطوع در فرم تبصره ماده ۱۰۰ اعلام می گردد

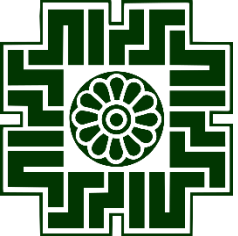
(۲) اگر مالیات محاسبه شده گام دوم بیشتر از مبلغ ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال باشد:

۱-۲: اگر سه برابر سابقه مالیات مودی کمتر از ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال باشد مالیات مقطوع همان مبلغ ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال اعلام می

گردد

۲-۲: اگر سه برابر سابقه مالیات مودی بیشتر از ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال باشد مالیات مقطوع تا سه برابر مالیات سابقه و مبلغ محاسبه

شده هر کدام کمتر باشد اعلام می گردد



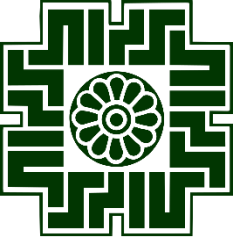
مثال فروش از ده میلیارد ریال تا سی میلیارد ریال

کلیه ارقام به ریال می باشند

علت انتخاب مبلغ مالیات	مالیات مقطوع اعلامی در فرم تبصره ماده ۱۰۰	سه برابر مالیات سابقه	مبلغ محاسبه شده گام دوم
شرط بند ۱: مالیات محاسبه شده گام دوم کمتر از مبلغ $100/000/000$ ریال است لذا مالیات محاسبه شده اعلام می گردد	$60/000/000$	۰ (سال اول فعالیت)	$60/000/000$
شرط بند ۱: مالیات محاسبه شده گام دوم کمتر از مبلغ $100/000/000$ ریال است لذا مالیات محاسبه شده اعلام می گردد	$95/000/000$	$120/000/000$	$95/000/000$
شرط بند ۱-۲: اگر سه برابر سابقه مالیات مودی کمتر از $100/000/000$ ریال باشد مالیات مقطوع همان مبلغ $100/000/000$ ریال اعلام می گردد	$100/000/000$	$90/000/000$	$140/000/000$
شرط بند ۲-۲: سه برابر سابقه مالیات مودی بیشتر از $100/000/000$ ریال باشد همچنین سه برابر مالیات سابقه کمتر از مبلغ مالیات محاسبه شده می باشد لذا مبلغ سه برابری مالیات سابقه اعلام می گردد	$160/000/000$	$160/000/000$	$190/000/000$
شرط بند ۲-۲: سه برابر سابقه مالیات مودی بیشتر از $100/000/000$ ریال باشد همچنین مبلغ مالیات محاسبه شده کمتر از سه برابر مالیات سابقه می باشد لذا مبلغ مالیات محاسبه شده گام دوم اعلام می گردد	$200/000/000$	$300/000/000$	$200/000/000$

میزان مالیات محاسبه شده گام دوم کمتر از مبلغ $100/000/000$ ریال هستند

میزان مالیات محاسبه شده گام دوم بیشتر از مبلغ $100/000/000$ ریال هستند



گام سوم: اعمال محدودیت سقف افزایش مالیات

مودیانی که فروش آنها از سی میلیارد ریال تا چهل و هشت میلیارد ریال می باشد

(۱) اگر مالیات محاسبه شده گام دوم مساوی یا کمتر از مبلغ ۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال باشد:

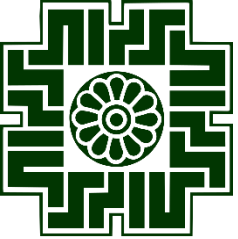
مالیات محاسبه شده به عنوان مالیات مقطوع در فرم تبصره ماده ۱۰۰ اعلام می گردد

(۲) اگر مالیات محاسبه شده گام دوم بیشتر از مبلغ ۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال باشد:

۱-۲: اگر سه برابر سابقه مالیات مودی کمتر از ۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال باشد مالیات مقطوع همان مبلغ ۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال اعلام می گردد

۲-۲: اگر سه برابر مالیات مودی بیشتر از ۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال باشد مالیات مقطوع تا سه برابر مالیات سابقه و مبلغ محاسبه شده هر

کدام کمتر باشد اعلام می گردد



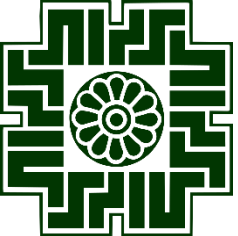
مثال فروش سه میلیارد تا چهل و هشت میلیارد ریال

کلیه ارقام به ریال می باشند

مبلغ مالیات محاسبه شده گام دوم	سه برابر مالیات سابقه	مالیات مقطوع اعلامی در فرم تبصره ماده ۱۰۰	علت انتخاب مبلغ مالیات
۱۴۰/۰۰۰/۰۰۰	۰ (سال اول فعالیت)	۱۴۰/۰۰۰/۰۰۰	شرط بند ۱: مالیات محاسبه شده گام دوم کمتر از مبلغ <u>۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰</u> ریال است لذا مالیات محاسبه شده اعلام می گردد
۱۴۵/۰۰۰/۰۰۰	۱۳۰/۰۰۰/۰۰۰	۱۴۵/۰۰۰/۰۰۰	شرط بند ۱: مالیات محاسبه شده گام دوم کمتر از مبلغ <u>۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰</u> ریال است لذا مالیات محاسبه شده اعلام می گردد
۲۸۰/۰۰۰/۰۰۰	۱۴۰/۰۰۰/۰۰۰	۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰	شرط بند ۱-۲: اگر سه برابر سابقه مالیات مودی کمتر از <u>۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰</u> ریال باشد مالیات مقطوع همان مبلغ <u>۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰</u> ریال اعلام می گردد
۳۹۰/۰۰۰/۰۰۰	۲۶۰/۰۰۰/۰۰۰	۲۶۰/۰۰۰/۰۰۰	شرط بند ۲-۲: سه برابر سابقه مالیات مودی بیشتر از <u>۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰</u> ریال باشد همچنین سه برابر مبلغ مالیات سابقه کمتر از مبلغ محاسبه شده می باشد لذا مبلغ سه برابری مالیات سابقه اعلام می گردد
۲۵۰/۰۰۰/۰۰۰	۳۳۰/۰۰۰/۰۰۰	۲۵۰/۰۰۰/۰۰۰	شرط بند ۲-۲: سه برابر سابقه مالیات مودی بیشتر از <u>۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰</u> ریال باشد همچنین مبلغ مالیات محاسبه شده کمتر از سه برابر مالیات سابقه می باشد لذا مبلغ مالیات محاسبه شده گام دوم اعلام می گردد

میزان مالیات محاسبه شده گام دوم کمتر از مبلغ ۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال هستند

میزان مالیات محاسبه شده گام دوم بیشتر از مبلغ ۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال هستند



گام سوم: اعمال محدودیت سقف افزایش مالیات

مثال:

میزان فروش مودی مبلغ ۹/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال
میزان مالیات محاسبه شده مبلغ ۵۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال
سه برابر سابقه مالیات مودی: ۶۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

با توجه به میزان فروش مودی (کمتر از ده میلیارد ریال) ابتدا سقف در نظر گرفته بر مبنای فروش یعنی مبلغ ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ در نظر گرفته می شود
اگر مالیات محاسبه شده کمتر از سقف (۵۰/۰۰۰/۰۰۰) ریالی بود که همان مبلغ برای قطعی سازی اعلام میشد
ولی با توجه به اینکه مبلغ محاسبه شده بیشتر از سقف (۵۰/۰۰۰/۰۰۰) ریالی باشد دو حالت برای اعمال محدودیت سقف افزایش وجود دارد:
۱- اگر سه برابر مالیات سابقه کمتر از سقف ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریالی بود همان مبلغ ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال برای قطعی سازی اعلام میشد
۲- چون سه برابر مالیات مودی از سقف ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریالی بیشتر شده و از طرفی مبلغ مالیات محاسبه شده کمتر از مبلغ سه برابر سابقه بوده لذا
مبلغ ۵۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال برای مالیات قطعی اعلام می گردد.

@ACCPress

