

بسمه تعالی

دستورالعمل

م	ماده (۱۰۰) قانون مالیات‌های مستقیم و تبصره آن	۱۴۰۵	
		ادارات کل امور مالیاتی	مخاطبان
	مالیات مقطوع عملکرد سال ۱۴۰۴ صاحبان مشاغل در اجرای تبصره ماده (۱۰۰) قانون مالیات‌های مستقیم، تهیه اظهارنامه مالیاتی پیش‌فرض برای برخی مؤدیان گروه‌های اول، دوم و سوم آیین‌نامه اجرایی موضوع ماده (۹۵) قانون مالیات‌های مستقیم		موضوع
	در اجرای ماده (۱۰۰) قانون مالیات‌های مستقیم مصوب سال ۱۳۹۴ و تبصره آن و با رعایت مفاد جزء (۱) بند (۵) ماده واحد قانون بودجه سال ۱۴۰۵ کل کشور و به منظور تکریم مؤدیان، اجرای عدالت مالیاتی، تسهیل وصول مالیات و ایجاد هماهنگی و وحدت رویه در تعیین مالیات عملکرد سال ۱۴۰۴ برخی از صاحبان مشاغل، موارد ذیل را مقرر می‌دارد: الف- مالیات مقطوع موضوع تبصره ماده (۱۰۰) قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴: ۱- تمامی صاحبان مشاغل (اعم از انفرادی و مشارکتی) که مجموع فروش خالص کالا و ارائه خدمات آن‌ها در سال ۱۴۰۴ حداکثر مبلغ ۷۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بوده و فرم مالیات مقطوع برای آن‌ها در درگاه خدمات الکترونیک سازمان بارگذاری می‌شود، مشمول مقررات بند (الف) این دستورالعمل بوده و از نگهداری دفاتر و اسناد و مدارک موضوع قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۹۴ و ارائه اظهارنامه مالیاتی برای عملکرد مذکور معاف می‌باشند. شمول این معافیت منوط به عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی خواهد بود. تبصره: صاحبان مشاغل زیر مشمول تعیین مالیات مقطوع موضوع بند (الف) این دستورالعمل نمی‌باشند. این مؤدیان در اجرای مقررات ماده (۱۰۰) قانون مذکور مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی از طریق تأیید یا تکمیل اظهارنامه موضوع بند (ب) این دستورالعمل و یا تسلیم اظهارنامه مالیاتی با تکمیل فرم اظهارنامه مالیاتی (حسب مقررات قانونی مربوطه) می‌باشند. ۱-۱ مؤدیانی که میزان فروش کالا و ارائه خدمات آن‌ها در سال ۱۴۰۴ بیش از مبلغ ۷۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بوده است. ۲-۱ در پرونده‌های 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 ۷۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد. ۲- 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 در درگاه خدمات الکترونیکی سازمان به نشانی my.tax.gov.ir بارگذاری می‌نماید. 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 در صورتی که فروش و درآمد خالص ابرازی مؤدی تا میزان حد نصاب مقرر در جزء (۱-۱) باشد، مالیات مقطوع 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 مالیاتی حداکثر تا تاریخ ۱۴۰۵/۰۶/۳۱ می‌باشد. فلذا در صورت عدم تسلیم اظهارنامه		



مالیاتی، بر اساس مالیات مقطوع محاسبه شده (بارگذاری شده) نسبت به صدور برگ قطعی اقدام خواهد شد.

۴- چنانچه با رعایت کلیه قوانین و مقررات مربوطه، اسناد و مدارک مثبته‌ای از مؤدیانی 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 محاسبه و تعیین مالیات مقطوع قرار گرفته است، باشد:

۴-۱- در صورتی که بیش از حد نصاب موضوع بند (۱) فوق (مبلغ ۷۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال) باشد، مؤدی مذکور مشمول مفاد تبصره ماده (۱۰۰) قانون مالیات‌های مستقیم نبوده 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- در صورتی که کمتر از حد نصاب موضوع بند (۱) فوق و مبلغ مابه‌التفاوت نیز بیش از ۱۵٪ (پانزده درصد) باشد، مالیات مابه‌التفاوت با رعایت مقررات مطالبه خواهد شد. مابه‌التفاوت مالیات مطالبه شده در اجرای این بند از دستورالعمل، مشمول جریمه موضوع ماده (۱۹۲) قانون مالیات‌های مستقیم نخواهد شد.

۵- در خصوص صاحبان مشاغلی که بخشی از وجوه واریزی به حساب‌های بانکی آن‌ها از طریق دستگاه‌های کارتخوان (POS) یا سایر ابزارهای پرداخت، درآمد آن‌ها نمی‌باشد (از جمله نمایشگاه‌های اتومبیل، بنگاه‌های معاملات املاک، حق‌العمل کاران و سایر مشاغل مشابه)، این موضوع در تعیین مالیات مقطوع آن‌ها لحاظ خواهد شد.

۶- چنانچه حسب اسناد و مدارک بدست آمده یا بررسی‌های انجام شده، مشخص شود موضوع فعالیت مؤدی در سامانه ثبت نام (این تاکد یک یا چند فعالیت) که مبنای تعیین مالیات مقطوع قرار گرفته است، با موضوع فعالیت واقعی مؤدی در آن سال مغایرت داشته یا نسبت به اعلام معافیت، بخشودگی و یا نرخ صفر مالیاتی غیر واقعی اقدام شده باشد، مابه‌التفاوت 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 مالیات‌های مستقیم نخواهد بود.

۷- میزان مالیات مقطوع پزشکانی که در عملکرد سال ۱۴۰۴ مشمول حکم بند (ب) تبصره (۱) قانون بودجه سال ۱۴۰۴ کل کشور بوده‌اند، معادل مالیات تعیین شده مطابق این دستورالعمل یا مالیات مکسوره آن‌ها، هر کدام که بیشتر باشد، تعیین می‌شود.

۸- میزان بخشودگی جرایم و محرومیت‌های موضوع ماده ۲۲ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان در خصوص مودیان موضوع بند (۱) منوط به عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی و مودیانی که مطابق بند های (۹) و (۱۰) نسبت به پذیرش و تسلیم اظهارنامه پیش‌فرض موضوع این دستورالعمل اقدام می‌نمایند به شرح جدول ذیل بوده و مابه‌التفاوت جرایم و محرومیت‌ها متعاقباً با صدور برگ مطالبه محاسبه و وصول خواهد شد.

ردیف	میزان فروش کالا و ارائه خدمات پرونده انفرادی و مشارکت در سال ۱۴۰۴	میزان بخشودگی
۱	صفر تا ۱۴۴/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	٪۹۶
۲	۱۴۴/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۱ تا ۲۸۸/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	٪۹۴
۳	۲۸۸/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۱ تا ۴۳۲/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	٪۹۲
۴	۴۳۲/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۱ تا ۵۷۶/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	٪۹۰
۵	۵۷۶/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۱ تا ۷۲۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	٪۸۸
۶	۷۲۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۱ به بالا	٪۸۸

ب- تولید و پذیرش اظهارنامه (پیش فرض) برای صاحبان مشاغل گروه‌های اول، دوم و سوم موضوع آیین‌نامه اجرایی ماده (۹۵) قانون مالیات‌های مستقیم با فروش و درآمد خالص بیش از ۷۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال که در عملکرد سال ۱۴۰۴ بعنوان مؤدیان کم‌ریسک شناسایی شده‌اند:

۹- در اجرای ماده (۱۹) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان برای تمام یا بخشی از صاحبان مشاغل که تکالیف خود را بر اساس تمامی مقررات قانون یادشده انجام داده‌اند، اظهارنامه‌ای بر مبنای اطلاعات مندرج در سامانه مؤدیان تنظیم و پس از تأیید و تسلیم توسط مؤدی در موعد مقرر قانونی، راستی‌آزمایی از طریق انطباق با اطلاعات موجود در پایگاه داده سازمان صورت می‌پذیرد و در صورت عدم مغایرت با اطلاعات پایگاه مذکور، اظهارنامه تسلیمی به عنوان کم‌ریسک شناسایی و بدون رسیدگی، مورد پذیرش قرار گرفته و برگ قطعی بر مبنای آن صادر و ابلاغ خواهد شد.

۱۰- برای تمام یا بخشی از صاحبان مشاغل که تکالیف خود را بر اساس مفاد ماده (۱۹) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان انجام نداده‌اند و 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 جزء (۱-۱) بند (۱) این دستورالعمل می‌باشد، سازمان امور مالیاتی اقدام به تهیه اظهارنامه مالیاتی (موضوع این بند) بر اساس اطلاعات فوق و بارگذاری آن در درگاه خدمات الکترونیکی سازمان به نشانی my.tax.gov.ir می‌نماید. چنانچه مؤدیان مذکور نسبت به تأیید و یا تکمیل و تسلیم آن، با حداقل مالیات مشخص شده در اظهارنامه (موضوع این بند) اقدام نمایند، اظهارنامه مالیاتی آن‌ها در اجرای ماده (۹۷) قانون مالیات‌های مستقیم، بدون رسیدگی مورد پذیرش قرار گرفته و برگ قطعی بر مبنای آن صادر، ابلاغ خواهد شد.

تبصره: در صورتی که مؤدیان بندهای (۹) و (۱۰)، نسبت به تغییر اقلام اطلاعاتی اظهارنامه‌های تولید شده مانند درآمدها، هزینه‌ها و یا فروش و ... اقدام نمایند، رسیدگی سیستمی بر مبنای اطلاعات وارده توسط مؤدی انجام خواهد شد. همچنین در خصوص مؤدیان این بند که نسبت به تسلیم اظهارنامه اصلاحی در مهلت قانونی مقرر اقدام می‌نمایند، حکم این تبصره جاری خواهد بود.

۱۱- 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 (موضوع این بند) تأیید یا تکمیل و تسلیم شده قرار گرفته باشد، مالیات مابه‌التفاوت و جرائم متعلقه با رعایت مقررات قانونی مطالبه خواهد شد.

د- سایر مقررات:

۱۲- اطلاعات واصله به سازمان که در محاسبات مالیات مقطوع مؤدیان موضوع بند (الف) و درآمد مؤدیان موضوع بند (ب) این دستورالعمل که اظهارنامه مالیاتی آن‌ها به عنوان اظهارنامه مالیاتی کم‌ریسک تلقی شده، مورد استفاده قرار گرفته است، به عنوان اطلاعات برداشت شده محسوب و در محاسبات و رسیدگی‌های بعدی حسب مورد برای اخذ مالیات مابه‌التفاوت، مبنای عمل نمی‌باشد.

۱۳- مهلت پرداخت مالیات تعیین شده در اجرای بندهای (الف) و (ب) این دستورالعمل تا تاریخ ۱۴۰۵/۰۶/۳۱ می‌باشد. صاحبان مشاغلی که امکان پرداخت مالیات مقطوع و یا مالیات ابرازی در اجرای این دستورالعمل را به صورت یک جا تا تاریخ مذکور نداشته باشند؛ به شرح زیر می‌توانند نسبت به تقسیط و پرداخت مالیات مربوطه اقدام نمایند.

۱۳-۱- مالیات مقطوع و یا مالیات ابرازی در اجرای این دستورالعمل حسب مورد به مدت ۲ ماه (۳ قسط مساوی) قابل تقسیط می‌باشد. این مدت در خصوص مؤدیان آسیب‌دیده از جنگ، با تأیید مدیران کل، تا ۴ ماه (۵ قسط مساوی) قابل افزایش است.

۱۴- 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 ۱ ماه (۲ قسط مساوی) قابل تقسیط خواهد بود.

۱۵- ادارات کل امور مالیاتی موظفند با رعایت مقررات ماده (۱۹۱) قانون مالیات‌های مستقیم برای صاحبان مشاغلی که در اجرای بندهای (الف) یا (ب) این دستورالعمل نسبت به تأیید و ارسال فرم تبصره ماده (۱۰۰) قانون مذکور یا تأیید و تکمیل فرم اظهارنامه موضوع بند (ب) مطابق بندهای (۹) و (۱۰) فوق، اقدام می‌نمایند امکان بخشودگی ۱۰۰٪ (صد درصدی) جرائم موضوع مواد (۱۶۹) (بابت عدم صدور صورت حساب) و (۲۷۲) قانون فوق در رابطه با عملکرد سال ۱۴۰۴ را حسب مورد فراهم نمایند.

۱۶- در راستای فراهم نمودن امکان بررسی دقیق‌تر تراکنش‌های بانکی مشکوک به تجاری و چک‌های انتقالی، در مواردی که مؤدی اظهار و ادعا می‌نماید بخشی از مبالغ مذکور غیرتجاری است، امکان کسر این مبالغ از محاسبات مالیات مقطوع (تبصره ماده ۱۰۰ قانون مالیات‌های مستقیم و اظهارنامه پیش فرض موضوع این دستورالعمل) فراهم گردیده است. در این راستا، مؤدی متعهد می‌گردد متعاقباً (بعد از اعلام سازمان امور مالیاتی کشور) اسناد و مدارک مثبت دال بر غیرتجاری بودن مبالغ مذکور را به صورت الکترونیکی در سامانه ساتا بارگذاری نماید تا در بخش "رسیدگی به تراکنش‌های بانکی اشخاص حقیقی"، مورد بررسی و احراز قرار گیرند.

بدیهی است چنانچه متعاقباً مشخص شود مبالغ تعدیل شده موضوع این بند، مشمول مالیات بوده مالیات متعلق به همراه جرائم مربوطه وصول میشود. همچنین در خصوص این جرائم تفویض اختیار بخشودگی جریمه جاری نمی‌باشد.

۱۷- در خصوص مؤدیانی که در املاک استیجاری فعالیت شغلی می‌نمایند هزینه‌های اجاری به شرط احراز در محاسبه مالیات مقطوع

مؤثر خواهد بود.

۱۸- مؤدیان مشمول فرم تبصره ماده (۱۰۰) قانون مالیات‌های مستقیم که مالیات آن‌ها توسط سازمان امور مالیاتی کشور، صفر محاسبه شده است، نیازی به مراجعه به درگاه خدمات الکترونیکی سازمان به نشانی **my.tax.gov.ir** و تسلیم فرم تبصره ماده (۱۰۰) با مبلغ مالیات صفر ندارند. این موضوع از طریق ارسال پیامک نیز به اطلاع این دسته از مؤدیان خواهد رسید. در هر صورت، آخرین اقدام مؤدی ملاک عمل خواهد بود.

سید محمد هادی سبحانیان

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

فریا محمدلو	مهری میرعابدینی	مهدی جلولی	جهانگیر رحیمی	محمد برزگری
کارشناس مالیاتی	رئیس گروه مالیاتی	معاون مدیرکل	مدیرکل دفتر حسابرسی سیستمی و مدیریت ریسک	معاون تحول هوشمند نظام مالیاتی
تاریخ:	تاریخ:	تاریخ:	تاریخ:	تاریخ:

تازه‌های حسابداری

ACCPress.com



مرجع پاسخگویی:

دامنه کاربرد: ۱. داخلی: ☒ ۲. خارجی: ☐

رونوشت:

- معاون محترم تدوین، تنقیح و انتشار قوانین و مقررات معاونت حقوقی ریاست جمهوری برای استحضار؛
- معاونان محترم سازمان برای اطلاع؛
- شورای عالی مالیاتی برای اطلاع؛
- دفاتر ستادی برای اطلاع؛
- دادستانی انتظامی مالیاتی برای اطلاع؛
- دفتر مرکزی حراست برای اطلاع؛
- روسای محترم مراکز، برای اطلاع؛
- مرکز عالی دادخواهی مالیاتی و تشخیص صلاحیت حرفه‌ای برای آگاهی؛
- دفتر روابط عمومی و فرهنگ سازی مالیاتی برای اطلاع؛
- جامعه مشاوران رسمی مالیاتی ایران برای اطلاع؛
- دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی برای اطلاع و درج در بانک اطلاعات بخشنامه‌ها.