

۲۰۰/۱۴۰۵/۶۰

۱۴۰۵/۰۷/۲۹

ندارد



سال اقتصاد مقاومتی در سایه وحدت ملی و امنیت ملی

بسمه تعالی

دستورالعمل

م	ماده (۱۰۰) قانون مالیات‌های مستقیم و تبصره آن	۱۴۰۵	
مخاطبان		ادارات کل امور مالیاتی	
موضوع		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	
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 ارائه 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 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 الکترونیک 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 ۱۴۰۵/۰۸/۳۰ 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 جزء (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 جزء (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 جرائم موضوع ماده (۲۲) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان در خصوص مؤدیان موضوع جزء (۱) منوط به عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی و مؤدیانی که مطابق جزءهای (۹) و (۱۰) نسبت به پذیرش و تسلیم اظهارنامه پیش فرض موضوع این دستورالعمل اقدام می‌نمایند به شرح جدول ذیل بوده و مابه‌التفاوت جرائم متعاقباً با صدور برگه مطالبه محاسبه و وصول خواهد شد.

ردیف	میزان فروش کالا و ارائه خدمات پرونده انفرادی و مشارکت در سال ۱۴۰۴	میزان بخشودگی
۱	تا ۱۴۴/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	٪۱۰۰
۲	۱۴۴/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۱ تا ۲۸۸/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	٪۹۸
۳	۲۸۸/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۱ تا ۴۳۲/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	٪۹۶
۴	۴۳۲/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۱ تا ۵۷۶/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	٪۹۴
۵	۵۷۶/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۱ تا ۷۲۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	٪۹۲
۶	۷۲۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۱ به بالا	٪۹۲

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 به عنوان مؤدیان کم‌ریسک شناسایی شده‌اند.

۹- در اجرای ماده (۱۹) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان برای صاحبان مشاغلی 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، راستی آزمایی از طریق انطباق با اطلاعات موجود در پایگاه داده سازمان صورت می پذیرد و در صورت عدم مغایرت با اطلاعات پایگاه مذکور، اظهارنامه تسلیمی به عنوان کم ریسک شناسایی و بدون رسیدگی، مورد پذیرش قرار گرفته و برگ قطعی بر مبنای آن صادر و ابلاغ خواهد شد.

۱۰- برای صاحبان مشاغلی که تکالیف خود را بر اساس مفاد ماده (۱۹) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان انجام نداده اند و میزان فروش و درآمد خالص آن ها حسب اطلاعات مندرج در پایگاه اطلاعاتی سازمان و یا فروش و درآمد خالص ابرازی، بیش از نصاب مقرر در جزء (۱-۱) بند (الف) این دستورالعمل می باشد، سازمان امور مالیاتی اقدام به تهیه اظهارنامه مالیاتی (موضوع این بند) براساس اطلاعات فوق و بارگذاری آن در درگاه خدمات الکترونیکی سازمان به نشانی my.tax.gov.ir می نماید. 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 آن ها در اجرای ماده (۹۷) قانون مالیات های مستقیم، بدون رسیدگی مورد پذیرش قرار گرفته و برگ قطعی بر مبنای آن صادر، ابلاغ خواهد شد.

تبصره: در صورتی که مؤدیان جزء های (۹) و (۱۰)، نسبت به تغییر اقلام اطلاعاتی اظهارنامه های تولید شده مانند درآمدها، هزینه ها 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 می نمایند، 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 مثبت ای 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 مابه التفاوت با رعایت مقررات قانونی و جرائم متعلقه مطابق با بند (۴) این دستورالعمل 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 آن ها به عنوان اظهارنامه مالیاتی کم ریسک تلقی شده، مورد استفاده قرار گرفته 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.

۱۳- مهلت پرداخت مالیات تعیین شده در اجرای بندهای (الف) و (ب) این دستورالعمل تا تاریخ ۱۴۰۵/۰۸/۳۰ می باشد.



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 می توانند نسبت به تقسیط و پرداخت مالیات مربوطه اقدام نمایند.

۱۳-۱. مالیات مقطوع و یا مالیات ابرازی در اجرای این دستورالعمل متناسب با نوع و محل فعالیت (متأثر از آسیب جنگ) مؤدی حسب مورد به مدت ۴ ماه (۵ قسط مساوی) تا ۸ ماه (۹ قسط مساوی) قابل تقسیط خواهد بود. در صورت ترتیب پرداخت مالیات مقطوع و یا مالیات ابرازی از طریق ثبت چک الکترونیک، مالیات مقطوع و یا مالیات ابرازی در اجرای این دستورالعمل متناسب با نوع و محل فعالیت مؤدی حسب مورد به مدت ۵ ماه (۶ قسط مساوی) تا ۹ ماه (۱۰ قسط مساوی) قابل تقسیط خواهد بود.

۱۴-۱ 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.

۱۵-۱ 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 جزءهای (۹) و (۱۰) فوق، اقدام می نمایند امکان بخشودگی ۱۰۰٪ (صد درصدی) جرائم موضوع مواد (۱۶۹) و (۲۷۲) قانون فوق در رابطه با عملکرد سال ۱۴۰۴ را حسب مورد فراهم نمایند.

۱۶-۱ در مواردی که مؤدی اظهار می نماید بخشی از مبالغ مربوط به تراکنش‌های بانکی مشکوک به تجاری و چک‌های انتقالی، غیرتجاری است، این مبالغ از محاسبات مالیات مقطوع (تبصره ماده ۱۰۰ قانون مالیات‌های مستقیم و اظهارنامه پیش فرض موضوع این دستورالعمل) کسر می شود. بدیهی است مبالغ مورد اشاره، مورد رسیدگی توسط سازمان امور مالیاتی کشور قرار خواهد گرفت و در صورتی که درآمدی بودن تراکنش‌های فوق بر اساس اسناد و مدارک احراز شود، مالیات متعلق به همراه جرائم مربوطه مطالبه می گردد. همچنین در خصوص این جرائم، تفویض اختیار بخشودگی جریمه جاری نمی باشد. شایان ذکر است چنانچه مؤدی مدارکی مبنی بر غیردرآمدی بودن مبالغ یادشده در اختیار داشته باشد می تواند این مدارک را به صورت الکترونیکی در سامانه ساتا (بخشی از سامانه رسیدگی به تراکنش‌های بانکی که امکان ارائه توضیحات و مستندات مربوط به تراکنش‌های بانکی را فراهم می نماید) بارگذاری نماید تا در زمان رسیدگی مورد بررسی قرار گیرد.

۲۰۰/۱۴۰۵/۶۰

۱۴۰۵/۰۷/۲۹

ندارد



سال اقتصاد مقاومتی در سایه وحدت ملی و امنیت ملی

بدیهی است چنانچه متعاقبا مشخص شود مبالغ تعدیل شده موضوع این جزء، مشمول مالیات بوده مالیات متعلق به همراه جرائم مربوطه مطابق با جزء (۴) این دستورالعمل وصول می شود. همچنین در خصوص این جرائم تفویض اختیار بخشودگی جریمه جاری نمی باشد.

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

۱۸- مؤدیان مشمول فرم تبصره ماده (۱۰۰) قانون مالیات های مستقیم که مالیات آن ها توسط سازمان امور مالیاتی کشور، صفر محاسبه شده است، نیازی به مراجعه به درگاه خدمات الکترونیکی سازمان به نشانی **my.tax.gov.ir** و تأیید 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.

۱۹- در صورت اعلام مؤدی مبنی بر غیرفعال بودن پرونده در تمام سال، تسلیم اظهارنامه یا فرم تبصره ماده (۱۰۰) قانون مالیات مستقیم برای مؤدیان مزبور فاقد موضوعیت است.

سید محمدهادی سبحانیان

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

۲- مرجع پاسخگویی:

دامنه کاربرد: ۱- داخلی: ☒ 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 حرفه ای 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 بخشنامه ها.