

مالیات مقطوع عملکرد سال ۱۴۰۲ برخی از صاحبان مشاغل در اجرای تبصره ماده (100) قانون مالیات های مستقیم، تهیه اظهارنامه مالیاتی پیش فرض برای برخی مودیان گروه های دوم و سوم آیین نامه اجرایی موضوع ماده (95) قانون مالیات های مستقیم

شماره: 200/11237/د

تاریخ: 1403/02/25

در اجرای ماده (100) قانون مالیات های مستقیم مصوب سال 1394 و تبصره آن و با رعایت مفاد بند (ج) تبصره (6) قانون بودجه سال 1403 کل کشور و به منظور تکریم مودیان، اجرای عدالت مالیاتی، تسهیل وصول مالیات و ایجاد هماهنگی و وحدت رویه در تعیین مالیات عملکرد سال 1402 برخی از صاحبان مشاغل، موارد ذیل را مقرر می دارد:

الف- مالیات مقطوع موضوع تبصره ماده (100) قانون مالیات های مستقیم اصلاحی مصوب 1394:

1- تمامی صاحبان مشاغلی که مجموع فروش خالص کالا و ارائه خدمات آن ها در سال 1402 حداکثر صد و پنجاه برابر معافیت موضوع ماده (84) قانون مالیات های مستقیم (مبلغ 180,000,000,000 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 1394 و ارائه اظهارنامه مالیاتی برای عملکرد مذکور معاف می باشند. شمول این معافیت منوط به عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی خواهد بود.

تبصره- صاحبان مشاغل زیر مشمول تعیین مالیات مقطوع موضوع بند الف این دستورالعمل نمی باشند. این مودیان در اجرای مقررات ماده (100) قانون مذکور مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی (از طریق تایید یا 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 مربوطه) می باشند.

1-1-مودییانی که میزان فروش کالا و ارائه خدمات آن ها در سال 1402 بیش از مبلغ 180,000,000,000 ریال بوده است.

2-1- در پرونده های مشارکت مدنی، چنانچه سهم درآمد یا فروش حداقل یکی از شرکاء، بیش از مبلغ مذکور در بند (1-1) باشد و یا مجموع درآمد مشارکت بیش از مبلغ 360,000,000,000 ریال باشد.

3-1-مودییانی که تا تاریخ 1403/05/10 برای آنها فرم تبصره ماده (100) قانون مالیات های مستقیم بارگذاری نشده است. (۱)

۱. طبق بخشنامه ۲۰۰/۱۸۶۹۸ د تاریخ ۱۴۰۳/۰۳/۲۲ اصلاح شد و بخشنامه در پایان فایل موجود می باشد

تبصره: حکم بند (3-1) مانع از بارگذاری فرم تبصره مذکور با درخواست مودیان محترم یا اتاق های اصناف و یا تشکل های حرفه ای ذیربط آنها بعد از تاریخ مذکور نخواهد بود.

2- 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 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 امور مالیاتی کشور، 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 جزء های (1-1) و (2-1) حسب مورد باشد، بر مبنای فروش ابرازی تعیین خواهد شد.

3- مالیات مقطوع تعیین شده در اجرای بند (الف) این دستورالعمل قطعی است و در صورت عدم پذیرش مالیات مقطوع تعیین شده توسط مودی، مودی مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی حداکثر تا تاریخ 1403/05/15 می باشد. (۲)

۲. طبق بخشنامه ۲۰۰/۱۸۶۹۸ د تاریخ ۱۴۰۳/۰۳/۲۲ اصلاح شد و بخشنامه در پایان فایل موجود می باشد

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

1-4- در صورتی که بیش از حد نصاب های مذکور در جزءهای (1-1) و (2-1) بند (1) فوق (مبالغ 180,000,000,000 یا 360,000,000,000 ریال) حسب مورد باشد، مودی مذکور مشمول مفاد تبصره ماده (100) قانون مالیات های مستقیم نبوده و علاوه بر محاسبه و مطالبه مالیات بر اساس مقررات ماده (97) آن قانون، مشمول جرائم متعلقه از جمله جریمه عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر قانونی و همچنین عدم امکان استفاده از کلیه معافیت ها و نرخ صفر، از جمله معافیت موضوع ماده (101) قانون مالیات های مستقیم خواهد شد.

2-4- در صورتی که کمتر از حد نصاب موضوع بند (1) فوق و مبلغ ما به التفاوت نیز بیش از پانزده درصد (15٪) باشد، مالیات ما به التفاوت با رعایت مقررات مطالبه خواهد شد. ما به التفاوت مالیات مطالبه شده در اجرای این بند از دستورالعمل، مشمول جریمه موضوع ماده (192) قانون مالیات های مستقیم نخواهد شد.

5- درخصوص 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)، این موضوع در تعیین مالیات مقطوع آنها لحاظ خواهد شد.

6- چنانچه حسب اسناد و مدارک بدست آمده یا بررسی های انجام شده، مشخص شود موضوع فعالیت مودی در سامانه ثبت نام (اینتاكد یک یا چند فعالیت) که مبنای تعیین مالیات مقطوع قرار گرفته است، با موضوع فعالیت واقعی مودی در آن سال مغایرت دارد، ما به التفاوت مالیات مقطوع با رعایت نصاب مذکور در جزء (4-2) این دستورالعمل، محاسبه شده و از طریق صدور برگ قطعی در درگاه الکترونیکی سازمان به مودی اعلام خواهد شد. این حکم مانع از رسیدگی به اعتراض مودی برابر مقررات قانون مالیات های مستقیم نخواهد بود.

7- میزان مالیات مقطوع پزشکانی که در عملکرد سال 1402 مشمول حکم جزء (1) بند (ط) تبصره (6) قانون بودجه سال 1402 کل کشور بوده اند، معادل مالیات تعیین شده مطابق این دستورالعمل یا مالیات مکسوره آن ها، هر کدام که بیشتر باشد، تعیین می شود.

8- صاحبان مشاغلی که در اجرای جزء (2) بند (ط) تبصره (6) قانون بودجه سال 1402، مکلف به استفاده از پایانه های فروشگاهی بوده و بر اساس گزارش واصله در سامانه گزارش های مردمی فرار مالیاتی و بازدید بعمل آمده، تخلف آن ها از حکم مذکور تأیید شده است، مشمول این دستورالعمل نمی باشند.

ب- تولید اظهارنامه پیش فرض برای صاحبان مشاغل گروه های دوم و سوم موضوع آیین نامه اجرایی ماده (95) قانون مالیات های مستقیم با فروش و درآمد خالص بیش از 180,000,000,000 ریال برای سال 1402:

9- 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، بیش از نصاب مقرر در جزءهای (1-1) و (2-1) بند (1) این دستورالعمل می باشد، سازمان امور مالیاتی اقدام به تهیه اظهارنامه مالیاتی پیش فرض براساس اطلاعات فوق و بارگذاری آن تا تاریخ 1403/05/10 (3) در درگاه خدمات الکترونیکی سازمان به نشانی <https://my.tax.gov.ir> می نماید. چنانچه مودیان مذکور نسبت به تأیید و یا تکمیل و تسلیم آن، با حداقل مالیات مشخصه شده در اظهارنامه پیش فرض اقدام نمایند، اظهارنامه مالیاتی آنها در اجرای ماده (97) قانون مالیات های مستقیم، به عنوان اظهارنامه مالیاتی کم ریسک تلقی شده و بدون رسیدگی مورد پذیرش قرار گرفته و برگ قطعی بر مبنای آن صادر و ابلاغ خواهد شد.

3 طبق بخشنامه 200/18698 د تاریخ 1403/03/22 اصلاح شد و بخشنامه در پایان فایل موجود می باشد-

10 در خصوص مودیان موضوع بند (ب) این دستورالعمل، چنانچه با رعایت قوانین و مقررات متعاقبا اسناد و مدارک مثبتی ای به دست آید که موبد فروش و درآمد بیش از فروش یا درآمدی که مبنای محاسبات اظهارنامه پیش فرض تأیید یا تکمیل و تسلیم شده قرار گرفته باشد، مالیات ما به التفاوت و جرایم متعلقه با رعایت مقررات قانونی مطالبه خواهد شد.

ج- سایر مقررات:

11- 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 ما به التفاوت، مبنای عمل نمی باشد.

12- مهلت پرداخت مالیات تعیین شده در اجرای بندهای (الف) و (ب) این دستورالعمل تا تاریخ 1403/05/15 (4) می باشد. صاحبان مشاغلی که امکان پرداخت مالیات مقطوع در اجرای بند (2) این دستورالعمل و یا مالیات ابرازی در

اجرای بند (9) 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.

۴. طبق بخشنامه ۲۰۰/۱۸۶۹۸ د تاریخ ۱۴۰۳/۰۳/۲۲ اصلاح شد و بخشنامه در پایان فایل موجود می باشد

1-12- در صورتی که مودی در هنگام درخواست تقسیط، دارای بدهی قبلی بابت عملکرد سال های قبل همین پرونده مالیاتی نباشد؛ مالیات مقطوع و یا مالیات ابرازی در اجرای بند (9) این دستورالعمل حسب مورد به مدت 9 ماه (10 قسط مساوی) قابل تقسیط 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 مقررات ماده (167) قانون مالیات های مستقیم، حداکثر به مدت 6 ماه (7 قسط مساوی) اقدام نمایند، نیز جاری است.

2-12- در صورتی که مودی در هنگام درخواست تقسیط، دارای بدهی قبلی بابت مالیات عملکردهای قبلی همین پرونده مالیاتی نباشد؛ یا در اجرای قسمت اخیر بند (1-12) 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 (9) این دستورالعمل حسب مورد از طریق چک الکترونیک، مالیات متعلقه به مدت 14 ماه (15 قسط مساوی) تقسیط می گردد.

3-12- در صورتی که مودی در هنگام درخواست تقسیط دارای بدهی بابت عملکردهای قبلی همین پرونده مالیاتی باشد؛ حداکثر امکان تقسیط مالیات مقطوع و یا مالیات ابرازی را در اجرای بند (9) این دستورالعمل به مدت 4 ماه (5 قسط مساوی) خواهد داشت.

13- برای مودیانی که در اجرای جزء (3) بند (الف) این دستورالعمل، با عدم پذیرش فرم تبصره ماده (100) قانون مالیات های مستقیم نسبت به تسلیم اظهارنامه مالیاتی اقدام نمایند، مالیات ابرازی حداکثر به مدت 2 ماه (3 قسط مساوی) قابل تقسیط خواهد بود.

14- ادارات کل امور مالیاتی موظفند با رعایت مقررات ماده (191) قانون مالیات های مستقیم برای صاحبان مشاغلی که در اجرای بندهای (الف) یا (ب) این دستورالعمل (تایید و ارسال فرم تبصره ماده (100) یا تایید و تکمیل فرم اظهارنامه پیش فرض مطابق بند (9) فوق)، اقدام می نمایند، امکان بخشودگی 100٪ (صد درصدی) جرایم موضوع مواد (190)

(بابت تقسیط بدهی در صورت پرداخت در موعد مقرر) و (169) (بابت عدم صدور صورت حساب) و (272) قانون فوق را حسب مورد فراهم نمایند.

15- در خصوص مودیانی که در املاک استیجاری فعالیت شغلی می نمایند، هزینه های اجاری به شرط احراز در محاسبه مالیات مقطوع موثر خواهد بود.

سید محمدهادی سبحانیان

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور



شماره ۲۰۰/۱۸۶۹۸/د

تاریخ ۱۴۰۳/۰۲/۲۳

پوست ندارد



سال جهش تولید با مشارکت مردم

بسمه تعالی

دستور العمل

م	ماده (۱۰۰) قانون مالیات‌های مستقیم و تبصره آن	۱۴۰۳
---	---	------

مخاطبان	مدیران کل محترم امور مالیاتی
موضوع	مالیات مقطوع عملکرد سال ۱۴۰۲ برخی از صاحبان مشاغل در اجرای تبصره ماده (۱۰۰) قانون مالیات‌های مستقیم
<p>پیرو دستورالعمل شماره ۲۰۰/۱۱۲۳۷/د مورخ ۱۴۰۳/۲/۲۵ موضوع مالیات مقطوع سال ۱۴۰۲ برخی از صاحبان مشاغل در اجرای تبصره ماده (۱۰۰) قانون مالیات‌های مستقیم و تهیه اظهارنامه مالیاتی پیش فرض برای برخی مودیان گروه های دوم و سوم آیین نامه اجرایی موضوع ماده (۹۵) قانون مالیات‌های مستقیم و با عنایت به مجوز قانونی مراجع مربوطه مبنی بر اینکه مهلت تسلیم اظهارنامه مالیاتی صاحبان مشاغل و پرداخت مالیات متعلقه آنان تا تاریخ ۱۴۰۳/۵/۱۵ تمدید شده است، لذا در دستورالعمل مذکور مواعید تعیین شده به شرح ذیل اصلاح می‌شود:</p> <p>۱. در بندهای (۱-۳) و (۹) تاریخ ۱۴۰۳/۳/۲۵ به تاریخ ۱۴۰۳/۵/۱۰ تغییر می‌یابد.</p> <p>۲. در بندهای (۳) و (۱۲) تاریخ ۱۴۰۳/۳/۳۱ به تاریخ ۱۴۰۳/۵/۱۵ تغییر می‌یابد.</p> <p>سید محمدهادی سبحانیان رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور</p>	
دائمه کاربرد: ۱- داخلی: <input checked="" type="checkbox"/> ۲- خارجی: <input type="checkbox"/> مرجع پاسخگویی:	
رونوشت:	
<ul style="list-style-type: none">- معاون محترم تدوین، تفسیح 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 حرست 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 پیشنهادها.	