



مالیات مقطوع عملکرد سال 1402 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

پیش نویس دستورالعمل درخصوص مالیات مقطوع عملکرد سال 1402 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 جهت اظهارنظر عموم و فعالان اقتصادی ارسال می شود.

دستورالعمل

م	ماده 100 و تبصره آن	1403	
---	---------------------	------	--

ادارات کل امور مالیاتی	مخاطبین / ذینفعان
مالیات مقطوع عملکرد سال 1402 برخی از صاحبان مشاغل در اجرای تبصره ماده (100) قانون مالیاتهای مستقیم تهیه اظهارنامه مالیاتی پیش فرض برای برخی مودیان گروه های دوم و سوم آیین نامه اجرایی موضوع ماده 95 قانون مالیات های مستقیم	موضوع

در اجرای ماده (100) قانون مالیات های مستقیم مصوب 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، مقرر می دارد:

الف- مالیات مقطوع موضوع تبصره ماده (100) قانون مالیاتهای 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 مالیاتهای مستقیم (مبلغ 180,000,000,000 ریال) بوده و فرم مالیات مقطوع برای آنها در درگاه خدمات الکترونیک سازمان بارگذاری می شود، مشمول مقررات بند (الف) این دستورالعمل بوده و از نگهداری اسناد و مدارک موضوع قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 1394 و ارائه اظهار نامه مالیاتی برای عملکرد مذکور معاف میباشند.

تبصره - صاحبان مشاغل زیر مشمول تعیین مالیات مقطوع موضوع بند الف این دستورالعمل نمی باشند و 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 و یا تسلیم اظهارنامه مالیاتی با تکمیل فرم اظهارنامه مالیاتی حسب مقررات قانونی مربوطه) می باشند.

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

1-2- 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.

1-3- صاحبان مشاغلی که تا پایان خردادماه سال 1403 برای آنها فرم موضوع تبصره ماده (100) قانون مالیاتهای مستقیم در درگاه خدمات الکترونیک سازمان امور مالیاتی کشور بارگذاری نشده است.

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 الکترونیک سازمان به نشانی <https://my.tax.gov.ir> بارگذاری می نماید.

در صورتیکه 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 صورتیکه فروش و درآمد خالص ابرازی مودی تا میزان حد

نصاب مقرر در جزء های 1-1 و 1-2 حسب مورد باشد، بر مبنای فروش ابرازی تعیین خواهد شد.

3- مالیات مقطوع تعیین و اعلام شده توسط سازمان امور مالیاتی حسب مقررات تبصره ماده (100) قطعی است، در صورتی که مودی نسبت به تسلیم اظهارنامه در موعد مقرر اقدام نماید مالیات متعلقه بر اساس رسیدگی به اظهارنامه تسلیمی تعیین می شود.

4- چنانچه متعاقبا اسناد و مدارک مثبتهای برای مودیانی که مالیات آنها در اجرای بند (الف) این دستورالعمل بصورت مقطوع تعیین گردیده است به دست آید که مؤید فروش و درآمد بیش از فروش یا درآمدی که مبنای محاسبه و تعیین مالیات مقطوع قرار گرفته است، باشد:

4-1- در صورتیکه بیش از حد نصاب های مذکور در جزءهای (1-1) و (1-2) 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 مالیاتهای 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 معافیتها و نرخ صفر، از جمله معافیت موضوع ماده (101) قانون مالیاتهای مستقیم خواهد شد.

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

5- چنانچه حسب اسناد و مدارک بدست آمده یا بررسیهای انجام شده مشخص شود موضوع فعالیت ابرازی مودی در سامانه ثبت نام (اینستا کد یک یا چند فعالیت) که مبنای تعیین مالیات مقطوع قرار گرفته است با موضوع فعالیت واقعی مودی در آن سال مغایرت دارد، مالیات مابهالتفاوت با رعایت نصاب مذکور در جزء (4-2) این دستورالعمل قابل مطالبه می باشد.

6- در صورتیکه مودی متقاضی اعمال مقررات قانونی از جمله مفاد مواد (137)، (165) و (172) قانون مالیاتهای مستقیم در خصوص درآمد عملکرد سال 1402 خود باشد، میبایست نسبت به تسلیم اظهارنامه مالیاتی مطابق ماده 100 قانون مالیات های مستقیم اقدام نماید.

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

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

000/000/000/180 ریال برای سال 1402:

8- برای 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 مودی بیش از نصاب مقرر در

جزء های 1-1 و 1-2 بند (1) این دستورالعمل می باشد، سازمان امور مالیاتی اقدام به تهیه اظهارنامه مالیاتی پیش فرض براساس اطلاعات فوق و بارگذاری آن 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 فروش و درآمد مالیات مشخصه شده در اظهارنامه پیش فرض اقدام نمایند. اظهارنامه مالیاتی آنها در اجرای ماده 97 قانون مالیات های مستقیم بعنوان اظهارنامه کم ریسک بدون رسیدگی مورد پذیرش قرار گرفته و برگ قطعی بر مبنای پذیرش اظهارنامه مالیاتی صادر و ابلاغ خواهد شد.

9- درخصوص مودیان موضوع بند (ب) این دستورالعمل چنانچه متعاقباً اسناد و مدارک مثبتهای به دست آید که موید فروش و درآمد بیش از فروش یا درآمدی که مبنای محاسبات اظهارنامه پیش فرض تأیید یا تکمیل و تسلیم شده قرار گرفته باشد، صرفاً مالیات مابه التفاوت و جرایم متعلقه با رعایت مقررات قانونی مطالبه خواهد شد.

ج- سایر مقررات :

10- مهلت پرداخت مالیات تعیین شده در اجرای بندهای (الف) و (ب) این دستورالعمل تا تاریخ 1403/03/31

میباشد. صاحبان مشاغلی که امکان پرداخت مالیات مقطوع در اجرای بند (3) این دستورالعمل و یا مالیات ابرازی در اجرای بند (8) این دستورالعمل را به صورت یکجا تا تاریخ مذکور نداشته باشند؛ پرداخت مالیات به مدت (4) ماه در (5) قسط قابل تقسیط می باشد.

11- ادارات کل امور مالیاتی موظفند با رعایت مقررات ماده 191 قانون مالیاتهای مستقیم برای صاحبان مشاغلی که در اجرای بندهای (الف) یا (ب) این دستورالعمل (تأیید و ارسال فرم تبصره ماده 100 یا تأیید و تکمیل فرم اظهارنامه پیش فرض مطابق بند (8) فوق)، اقدام می نمایند امکان بخشودگی 100% (صد درصد) 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.