

اظهار نامه مالیاتی و نحوه ارائه آن

تبصره ۵ :

در مواردی که هر یک از اقلام اطلاعاتی فرم اظهارنامه مالیاتی صاحبان مشاغل برای هر یک از مؤدیان فاقد موضوعیت باشد، عدم تکمیل آن خللی به اعتبار اظهارنامه وارد نخواهد کرد.

مؤدیان موضوع این آیین نامه مکلف اند اظهارنامه مالیاتی خود را برای هر سال مالیاتی (به صورت انفرادی یا مشارکت) در موعد مقرر قانونی به صورت الکترونیکی از طریق درگاه های الکترونیکی سازمان تسلیم نمایند و سازمان می تواند در مواردی که مقتضی بداند تسلیم اظهارنامه غیر الکترونیکی را بپذیرد.

تبصره ۵ :

تسلیم اظهارنامه در اجرای ماده ۱۷۸ قانون مورد پذیرش می باشد.

ماده ۹۷ ق.م.م اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱

ماده ۹۷ - درآمد مشمول مالیات اشخاص حقیقی موضوع این قانون که مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی می باشند به استناد اظهارنامه مالیاتی مؤدی که با رعایت مقررات مربوط تنظیم و ارائه شده و مورد پذیرش قرار گرفته باشد، خواهد بود. سازمان امور مالیاتی کشور می تواند اظهارنامه های مالیاتی دریافتی را بدون رسیدگی قبول و تعدادی از آنها را بر اساس معیارها و شاخصهای تعیین شده و یا به طور نمونه انتخاب و برابر مقررات مورد رسیدگی قرار دهد.



ماده ۹۷ ق.م.م اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱

در صورتی که مؤدی از ارائه اظهارنامه مالیاتی در مهلت قانونی و مطابق با مقررات خودداری کند، سازمان امور مالیاتی کشور نسبت به تهیه اظهارنامه مالیاتی برآوردی براساس فعالیت و اطلاعات اقتصادی کسب شده مؤدیان از طرح جامع مالیاتی و مطالبه مالیات متعلق به موجب برگ تشخیص مالیات اقدام می کند. در صورت اعتراض مؤدی چنانچه ظرف مدت سی روز از تاریخ ابلاغ برگ تشخیص مالیات، نسبت به ارائه اظهارنامه مالیاتی مطابق مقررات مربوط اقدام کند، اعتراض مؤدی طبق مقررات این قانون مورد رسیدگی قرار می گیرد، این حکم مانع از تعلق جریمه ها و اعمال مجازات های عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر قانونی نیست.

حکم موضوع تبصره ماده (۲۳۹) این قانون در اجرای این ماده جاری است.

تبصره - سازمان امور مالیاتی کشور موظف است حداکثر ظرف مدت سه سال از تاریخ ابلاغ این قانون، بانک اطلاعات مربوط به نظام جامع مالیاتی را در سراسر کشور مستقر و فعال نماید. در طی این مدت، در ادارات امور مالیاتی که نظام جامع مالیاتی به صورت کامل به اجراء در نیامده است، مواد (۹۷)، (۹۸)، (۱۰۲)، (۱۰۳)، (۱۰۴) و (۲۷۱) قانون مالیات های مستقیم مصوب سال ۱۳۸۰ مجری خواهد بود.

ماده ۲۲ آیین نامه اجرایی ماده ۲۱۹ ق.م.م. اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱

در مورد آندسته از مودیانی که در موعد مقرر و مطابق مقررات از تسلیم اظهارنامه مالیاتی خودداری می نمایند، با رعایت مقررات ماده ۹۷ ق.م.م.م، اظهارنامه های مالیاتی برآوردی براساس فعالیت و اطلاعات اقتصادی کسب شده مودی از طرح جامع مالیاتی مطابق روش ها و معیارهایی که توسط سازمان تعیین شده یا می شود، ایجاد(تولید) و نسبت به صدور برگ تشخیص مالیات براساس آن اقدام و برگ تشخیص مالیات مذکور را جهت ابلاغ به واحد ذیربط ارسال نماید.

تبصره ۱- در صورت عدم امکان تولید اظهارنامه برآوردی به صورت سیستمی، پرونده به منظور تولید اظهارنامه برآوردی و صدور و ابلاغ برگ تشخیص یا مطالبه مالیات حداکثر ظرف مدت یکسال از انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه مالیاتی به حوزه کاری حسابرسی ارجاع خواهد شد. حکم این تبصره مانع از مطالبه و وصول مالیات اینگونه مودیان در اجرای مفاد ماده ۱۵۷ قانون نخواهد بود.

ماده ۲۲ آیین نامه اجرایی ماده ۲۱۹ ق.م.م اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱

تبصره ۲- در صورتی که مودی ظرف مهلت مقرر قانونی از تاریخ ابلاغ برگ تشخیص یا مطالبه مالیات براساس اظهارنامه های برآوردی نسبت به تسلیم اعتراض و اظهارنامه مالیاتی مطابق مقررات اقدام ننماید براساس قسمت اخیر ماده ۹۷ قانون، برگ تشخیص مالیات مذکور از نظر درآمد مشمول مالیات و مالیات متعلقه قطعی است. حکم این تبصره در خصوص تسلیم اظهارنامه بعد از صدور و ابلاغ برگ تشخیص مالیات براساس اظهارنامه برآوردی در مواردی که برگ تشخیص مالیات در اجرای تبصره ۱ ماده ۲۰۳ و قسمت اخیر تبصره ۲ آن و ماده ۲۰۸ قانون ابلاغ شده است جاری نمی باشد.

تبصره ۳- اظهارنامه مطابق مقررات، اظهارنامه ای می باشد که در خصوص اشخاص حقوقی حداقل شامل ترازنامه و حساب سود و زیان و برای صاحبان مشاغل مطابق مقررات فصل سوم آیین نامه موضوع ماده ۹۵ ق.م.م تنظیم و تکمیل شده باشد.

عدم ارائه ترازنامه یا حساب سود و زیان یا درآمد و هزینه یا خلاصه درآمد و هزینه همراه اظهارنامه مالیاتی و یا ابراز مبلغ صفر برای کل مبالغ هریک از صورت های مالی مذکور یا صورت های فوق حسب مورد به منزله تسلیم اظهارنامه مالیاتی مطابق مقررات قانونی مربوط تلقی نمی گردد.

تسلیم اظهارنامه مغایر با اطلاعات واقعی

در صورت عدم درج کامل فعالیت اقتصادی و شناسایی درآمدهای ابراز نشده موذیان به واسطه انطباق داده‌های اطلاعاتی موجود در پایگاه‌های اطلاعاتی سازمان از جمله **اطلاعات گردش حساب بانکی موذیان** با مبالغ ابرازی در اظهارنامه، ضمن قرار گرفتن نام مودی در لیست موذیان **پر ریسک** سازمان، درآمد مشمول مالیات ابرازی مودی مورد پذیرش **قرار نخواهد گرفت** و تعیین درآمد مشمول مالیات واقعی مودی از طریق انجام حسابرسی برابر مقررات صورت خواهد پذیرفت.

جریمه عدم تسلیم اظهارنامه

طبق تبصره ۱ ماده ۱۴۶ مکرر، ارائه اظهارنامه مالیاتی، دفاتر و اسناد و مدارک موضوع ماده ۹۵ قانون به ترتیبی که سازمان امور مالیاتی اعلام می نماید، شرط برخورداری از نرخ صفر و هرگونه معافیت یا مشوق مالیاتی مندرج در این قانون و سایر قوانین می باشد و در صورت عدم ارائه اظهارنامه، دفاتر و یا اسناد و مدارک مذکور، مؤدی مطابق احکام و ضوابط این قانون مشمول مالیات، جریمه و مجازات مقرر در این قانون می شود.

جریمه عدم تسلیم اظهارنامه

ماده ۱۹۲

در کلیه مواردی که مؤدی یا نماینده او که به موجب مقررات این قانون از بابت پرداخت مالیات مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی است چنانچه نسبت به تسلیم آن در موعد مقرر اقدام نکند، مشمول جریمه غیرقابل بخشودگی معادل سی درصد (۳۰٪) مالیات متعلق برای اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل موضوع این قانون و ده درصد (۱۰٪) مالیات متعلق برای سایر مؤدیان می باشد.

حکم این ماده در مورد درآمدهای کتمان شده در اظهارنامه های تسلیمی و یا هزینه های غیرواقعی نیز جاری است.

نحوه تنظیم و شرایط پذیرش اظهارنامه مالیاتی

برای عملکرد سال ۱۴۰۰، اظهارنامه هایی که به صورت شفاف و با رعایت مقررات مربوط، تنظیم و در موعد مقرر به سازمان امور مالیاتی کشور تسلیم شوند و اطلاعات آن با بانک های اطلاعاتی سازمان همخوانی داشته باشد، بدون رسیدگی مورد پذیرش قرار گرفته و برگ قطعی آنها صادر خواهد شد. همچنین این سازمان به استناد ماده ۹۷ قانون مذکور، می تواند تعدادی از اظهارنامه های مالیاتی دریافتی را براساس معیارها و شاخص های تعیین شده و یا به طور نمونه، انتخاب و برابر مقررات مورد رسیدگی قرار دهد.

نحوه تنظیم و شرایط پذیرش اظهارنامه مالیاتی

بدیهی است مودیانی که اظهارنامه مالیاتی خود را مطابق با مقررات و منطبق بر واقعیت تسلیم نمایند، از مزایای خوداظهاری بهره مند نشده و مشمول جرائم مالیاتی مربوط به کتمان درآمد خواهند شد.

براین اساس اظهارنامه هایی که ریسک آنها براساس معیارها، شاخص ها و قواعد پیش بینی شده در موتور ریسک سامانه سنیم طرح جامع مالیاتی این سازمان، در سطح پایین تشخیص داده شود، مورد پذیرش قرار گرفته و برگ قطعی مالیات صادر و به مودی ابلاغ می گردد. اظهارنامه هایی که با درجه ریسک متوسط شناسایی گردد، مورد حسابرسی واقع می گردد. همچنین پرونده مالیاتی اظهارنامه هایی که درجه ریسک آنها وفق معیارهای مربوطه در حد بالا تشخیص داده شود، به کارگروه ویژه منتخب این سازمان جهت حسابرسی ویژه ارجاع خواهد گردید.

ماده ۱۰۰

مؤدیان موضوع این فصل این قانون مکلف اند اظهارنامه مالیاتی مربوط به فعالیت های شغلی خود را در یک سال مالیاتی برای هر واحد شغلی یا برای هر محل جداگانه طبق نمونه ای که وسیله سازمان امور مالیاتی کشور تهیه خواهد شد تنظیم و تا آخر خردادماه سال بعد به اداره امور مالیاتی محل شغل خود تسلیم و مالیات متعلق را به نرخ مذکور در ماده (۱۳۱) این قانون پرداخت نمایند.

تبصره: سازمان امور مالیاتی کشور می تواند برخی از مشاغل یا گروه هایی از آنان را که میزان فروش کالا و خدمات سالانه آنها **حداکثر ده برابر** معافیت موضوع ماده (۸۴) این قانون باشد از انجام بخشی از تکالیف از قبیل: نگهداری اسناد و مدارک موضوع این قانون و ارائه اظهارنامه مالیاتی معاف کنند و مالیات مؤدیان مذکور را به صورت مقطوع تعیین و وصول نمایند. در مواردی که مؤدی کمتر از یک سال مالی به فعالیت اشتغال داشته باشد مالیات متعلق نسبت به مدت اشتغال محاسبه و وصول می شود.

حکم این تبصره مانع از رسیدگی به اظهارنامه های مالیاتی تسلیم شده در موعد مقرر نخواهد بود.

بند م تبصره ۶ قانون بودجه ۱۴۰۱

در تبصره ماده ۱۰۰ قانون مالیاتهای مستقیم برای عملکرد سال ۱۴۰۰ عبارت ((ده برابر)) به عبارت ((سی برابر)) اصلاح می شود.

نرخ صفر مالیاتی

منظور از مالیات با نرخ صفر روشی است که مؤدیان مشمول آن مکلف به تسلیم اظهارنامه، دفاتر قانونی، اسناد و مدارک حسابداری حسب مورد، برای درآمدهای خود به ترتیب مقرر در این قانون و مواعد مشخص شده به سازمان امور مالیاتی کشور می باشد و سازمان مذکور نیز مکلف به بررسی اظهارنامه و تعیین درآمدهای مشمول مالیات مؤدیان براساس مستندات، مدارک و اظهارنامه مذکور است و پس از تعیین درآمدهای مشمول مالیات مؤدیان، مالیات آنها با نرخ صفر محاسبه می شود.

در صورتی که هر شخص حقیقی دارای بیش از یک واحد شغلی باشد، مجموع درآمدهای شغلی وی با کسر فقط یک معافیت موضوع ماده ۱۰۱ مشمول مالیات به نرخ های مذکور در ماده ۱۳۱ قانون می شود.

نرخ مالیاتی

ماده ۱۳۱ : نرخ مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی به استثنای مواردی که طبق

مقررات این قانون دارای نرخ جداگانه ای می باشد به شرح زیر است:

۱. تا میزان پانصد میلیون (۵۰۰،۰۰۰،۰۰۰) ریال درآمد مشمول سالانه به نرخ پانزده درصد (۱۵٪)

۲. نسبت به مازاد پانصد میلیون (۵۰۰،۰۰۰،۰۰۰) ریال تا میزان یک میلیارد (۱،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰) ریال درآمد مشمول مالیات سالانه به نرخ بیست درصد (۲۰٪)

۳. نسبت به مازاد یک میلیارد (۱،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰) ریال درآمد مشمول مالیات سالانه به نرخ بیست و پنج درصد (۲۵٪)

نرخ مالیاتی

تبصره ماده ۱۳۱:

به ازای هر ده درصد (۱۰٪) افزایش درآمد ایزاری مشمول مالیات اشخاص موضوع این ماده نسبت به درآمد ایزاری مشمول مالیات سال گذشته آنها، یک واحد درصد و حداکثر تا پنج واحد درصد از نرخ های مذکور کاسته می شود. شرط برخورداری از این تخفیف تسویه بدهی مالیاتی سال قبل و تسلیم اظهارنامه مالیاتی مربوطه در مهلت اعلام شده از سوی سازمان امور مالیاتی است.

بند ۴- ۲ تبصره ۶ قانون بودجه ۱۴۰۱

به منظور حمایت از تولید و صاحبان کسب و کارهای آسیب دیده از کرونا، بر اساس اعلام ستاد ملی مبارزه با کرونا، واحدهای صنفی با درآمد مشمول مالیات کمتر از یک میلیارد ریال در سال ۱۴۰۰ علاوه بر معافیت های قانونی و بخشودگی و مشوق های مالیاتی، برای مالیات بر عملکرد سال ۱۴۰۰ از پنج واحد درصد بخشودگی از نرخ مالیاتی برخوردار می شوند.

تعیین مالیات مقطوع مشاغل سال ۱۴۰۰؛ استفاده از تسهیلات تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م

نکات مهم دستورالعمل ۵۲۷/۱۴۰۱/۲۰۰ مورخ ۱۴۰۱/۰۳/۰۳

الف- مشمولین تبصره ماده (۱۰۰) قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحی مصوب سال ۱۳۹۴:

۱- تمامی صاحبان مشاغلی که مجموع فروش کالا و ارائه خدمات آن ها در سال ۱۴۰۰ حداکثر سی برابر معافیت موضوع ماده ۸۴ قانون مالیات های مستقیم (مبلغ ۱۴.۴۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال) باشد مشمول مقررات این دستورالعمل بوده و در صورت تکمیل و ارسال فرم موضوع این دستورالعمل حداکثر تا پایان خرداد ماه سال ۱۴۰۱ (فرم مذکور در سامانه سازمان امور مالیاتی کشور قرار داده خواهد شد) از نگهداری اسناد و مدارک موضوع قانون مالیات های مستقیم و ارائه اظهارنامه مالیاتی معاف می باشند.

تذکر: مودیانی که میزان فروش کالا و ارائه خدمات آنها در سال ۱۴۰۰ بیش از مبلغ ۱۴.۴۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال است، مکلف به تسلیم اظهارنامه و پرداخت مالیات متعلق با رعایت مقررات مربوطه می باشند.

نکات مهم دستورالعمل ۵۲۷/۱۴۰۱/۲۰۰ مورخ ۱۴۰۱/۰۳/۰۳

۲- صاحبان مشاغلی که تمایل به استفاده از شرایط این دستورالعمل را دارند می بایست از طریق سیستم الکترونیکی (طبق فرم مربوط) و از طریق پایگاه اینترنتی <https://ntr.tax.gov.ir> مراتب را به سازمان امور مالیاتی کشور اعلام نمایند. در فرم یادشده مالیات مقطوع موضوع تبصره ماده ۱۰۰ قانون مالیات های مستقیم با توجه به اطلاعات موجود و دریافتی از پایگاه های اطلاعاتی سازمان امور مالیاتی کشور و یا فروش ابرازی حسب مورد و بر اساس قوانین و مقررات تعیین می شود.

چنانچه مالیات تعیین شده مورد پذیرش مودی باشد، مودی می تواند با تسلیم فرم مذکور از شرایط این دستورالعمل بهره مند شود.

نکات مهم دستورالعمل ۵۲۷/۱۴۰۱/۲۰۰ مورخ ۱۴۰۱/۰۳/۰۳

در صورتی که اطلاعات موجود در فرم موضوع تبصره ماده ۱۰۰ قانون یادشده مورد پذیرش مودیان موضوع این دستورالعمل نباشند، این گروه از مودیان مکلفند نسبت به تسلیم اظهارنامه مالیاتی مطابق با قوانین و مقررات مربوط اقدام نمایند.

تسلیم فرم مذکور به عنوان آخرین اقدام در مهلت مقرر قانونی توسط مودی به منزله پذیرش کلیه شروط دستورالعمل از جانب مودی خواهد بود.

بدیهی است مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰ مودیانی که اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال ۱۴۰۰ خود را در موعد مقرر قانونی تسلیم نمایند و پس از تسلیم اظهارنامه مالیاتی، فرم موضوع بند (۱) این دستورالعمل را قبل از پایان خردادماه سال ۱۴۰۱، به عنوان آخرین اقدام تسلیم نکنند و یا در مهلت مقرر فرم مربوط را به سازمان امور مالیاتی کشور تسلیم نمایند از شمول این دستورالعمل خارج بوده و با رعایت مقررات مربوطه تعیین خواهد شد.

نکات مهم دستورالعمل ۵۲۷/۱۴۰۱/۲۰۰ مورخ ۱۴۰۱/۰۳/۰۳

۳- در خصوص صاحبان مشاغلی که امکان پرداخت مالیات مقطوع موضوع این دستورالعمل را به صورت یکجا تا پایان خرداد ماه سال ۱۴۰۱ نداشته باشند، مالیات مقطوع فوق، حداکثر تا چهارماه به صورت مساوی تقسیط می شود. **عدم پرداخت مالیات در موعد مقرر مشمول جریمه موضوع ماده ۱۹۰ قانون مالیات های مستقیم خواهد بود.**

۴- هرگاه پس از صدور اوراق قطعی ناشی از پذیرش مالیات مقطوع موضوع این دستورالعمل، اسناد و مدارک مثبتی ای به دست آید و مشخص شود مجموع فروش کالا و ارائه خدمات مودی در سال ۱۴۰۰ بیش از رقم ابرازی وی به عنوان فروش کالا و خدمات و سایر درآمدهای فرم موضوع بند (۱) این دستورالعمل بوده، مشروط به این که مجموع درآمد مودی از حد نصاب مقرر در این دستورالعمل (۱۴.۴۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال) تجاوز نکند، با رعایت مقررات بند (۱-۴) ماده (۴۱) آیین نامه اجرایی موضوع ماده (۲۱۹) قانون مالیاتهای مستقیم، نسبت به محاسبه و حسب مورد مطالبه مابه التفاوت مالیات متعلقه (مالیات قابل مطالبه عبارتست از مالیات متعلقه پس از کسر مالیات مقطوع مورد پذیرش مودی در فرم موضوع بند (۱) این دستورالعمل) با رعایت مقررات اقدام خواهد شد. **مابه التفاوت مطالبه شده در اجرای این بند از دستورالعمل، مشمول جریمه موضوع ماده (۱۹۲) قانون مالیات های مستقیم نخواهد بود.**

نکات مهم دستورالعمل ۵۲۷/۱۴۰۱/۲۰۰ مورخ ۱۴۰۱/۰۳/۰۳

۵- هرگاه اسناد و مدارک مثبتی ای به دست آید و مشخص شود که مجموع فروش کالا و ارائه خدمات مودی در سال ۱۴۰۰ بیش از رقم ۱۴.۴۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال بوده، مودی مذکور مشمول مفاد تبصره ماده (۱۰۰) ق.م.م.ن بوده و علاوه بر محاسبه و مطالبه مالیات براساس مقررات ماده (۹۷) ق.م.م.ن، مشمول جریمه 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 (۱۰۱) قانون مالیات های مستقیم خواهد شد.

نکات مهم دستورالعمل ۵۲۷/۱۴۰۱/۲۰۰ مورخ ۱۴۰۱/۰۳/۰۳

تبصره: با عنایت به اینکه به موجب مفاد بند (۱) این دستورالعمل، مودیان مشمول دستورالعمل، از نگهداری اسناد و مدارک موضوع قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۹۴ معاف می باشند، بر این اساس مفاد حکم بندهای (۴) و (۵) این دستورالعمل در ارتباط با اسناد و مدارک مثبت به دست آمده خرید، بهای تمام شده کالای فروش رفته و بهای تمام شده خدمات ارائه شده که با رعایت مفاد آیین نامه اجرایی یاد شده در بند (۴) این دستورالعمل از جمله تعیین ارزش منصفانه، منتج به تعیین فروش/درآمد ارائه خدمات بیش از مبلغ ابرازی مودی در فرم موضوع بند (۱) این دستورالعمل باشد نیز جاری خواهد بود. بدیهی است در صورت ارائه اسناد و مدارک مستند توسط مودی مبنی بر درج بخشی از اقلام خرید در موجودی کالای پایان دوره رعایت موازین قانونی در عدم محاسبه فروش این بخش از کالا در سال ۱۴۰۰ و احتساب آن به فروش سنوات بعد مودی حسب مستندات ارائه شده ضروری است.

نکات مهم دستورالعمل ۵۲۷/۱۴۰۱/۲۰۰ مورخ ۱۴۰۱/۰۳/۰۳

ب- سایر موارد:

۶- مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰ مودیان موضوع این دستورالعمل در صورتی که متقاضی اعمال مقررات قانونی از جمله مفاد مواد (۱۳۷)، (۱۶۵) و (۱۷۲) قانون مالیات های مستقیم در خصوص درآمد عملکرد سال ۱۴۰۰ خود می باشند، از شمول مفاد این دستورالعمل خارج بوده و با رعایت مقررات مربوطه تعیین خواهد شد.

۷- کلیه صاحبان مشاغلی که علاوه بر فعالیت اصلی خود نسبت به خرید سکه از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران اقدام نموده و سکه های خریداری شده را در طول سال ۱۴۰۰ دریافت کرده اند، برای پرداخت مالیات سکه می بایست به صورت مجزا و براساس قوانین و مقررات اقدام نمایند.

نکات مهم دستورالعمل ۵۲۷/۱۴۰۱/۲۰۰ مورخ ۱۴۰۱/۰۳/۰۳

۸- آن دسته از صاحبان مشاغل موضوع بند (الف) این دستورالعمل که مالیات تشخیصی عملکرد سال ۱۳۹۹ آنها به قطعیت نرسیده در صورت تکمیل و ارسال فرم مربوط و پذیرش مالیات مقطوع تعیین شده به روش های مندرج در بند (۲) این دستورالعمل، مشمول مفاد این دستورالعمل خواهد بود. بدیهی است چنانچه مالیات عملکرد سال ۱۳۹۹ مودیان موضوع این بند در فرآیند رسیدگی و دادرسی مالیاتی کاهش یابد، این امر تاثیری در میزان مالیات مقطوع پذیرفته شده عملکرد سال ۱۴۰۰ آنها نخواهد داشت.

۹- میزان مالیات مقطوع پزشکانی که در عملکرد سال ۱۴۰۰ مشمول حکم بند (ح) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور بوده اند، معادل مالیات تعیین شده باتوجه به فرم این دستورالعمل یا مالیات مکسوره آنها هر کدام که بیشتر باشد تعیین می شود.

حدنصاب در آمد جهت استفاده از تسهیلات تبصره ماده ۱۰۰ سال ۱۴۰۱

بر اساس بند «م» تبصره «۶» قانون بودجه سال ۱۴۰۱ و همچنین جزء ۱ بند الف دستورالعمل شماره

۲۰۰/۱۴۰۱/۵۲۷ مورخ ۱۴۰۱/۳/۳، سقف برخورداری از معافیت‌های تبصره ماده ۱۰۰ برای

عملکرد سال ۱۴۰۰، «یکصد برابر» معافیت ماده ۸۴ ق.م.م (مالیات بر درآمد حقوق) در نظر

گرفته شده است. مبلغ معافیت مالیات بر درآمد حقوق برای سال ۱۴۰۰، معادل ۴۸,۰۰۰,۰۰۰

تومان (۴۸۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال) بود؛ به این ترتیب، حد نصاب درآمد حاصل از فروش صاحبان مشاغل

برای استفاده از تسهیلات تبصره ماده ۱۰۰ برای عملکرد سال ۱۴۰۰، معادل ۴,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰ تومان

(۴۸ میلیارد ریال) خواهد بود.

مهلت استفاده از تسهیلات تبصره ماده ۱۰۰ مالیات مقطوع

مهلت استفاده از تسهیلات تبصره ماده ۱۰۰ قانون مالیات های مستقیم برای عملکرد هر سال، تا ۳۱ خرداد ماه سال بعد خواهد بود. به این ترتیب آخرین مهلت مقرر برای تسلیم فرم تعیین مالیات مقطوع تبصره ماده ۱۰۰ سال ۱۴۰۰، پایان روز سه شنبه ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۱ خواهد بود.

همچنین اشخاص حقیقی و صاحبان مشاغلی که شرایط استفاده از تسهیلات تبصره ماده ۱۰۰ را دارند، اما تمایل به استفاده از تسهیلات این ماده قانونی را ندارند، موظفند نسبت به تکمیل و ارسال اظهارنامه مالیات بر عملکرد خود تا ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۱ اقدام نمایند؛ در غیر این صورت مشمول جرایم عدم تسلیم اظهارنامه خواهند شد.

مشمولین استفاده از تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م

کلیه صاحبان مشاغل گروه‌های اول، دوم و سوم مالیاتی مشروط بر آن که مجموع

فروش کالا و ارائه خدمات آنها در سال ۱۴۰۰، حداکثر ۴,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰ تومان

(صد برابر معافیت موضوع ماده ۸۴ ق.م.م در سال عملکرد) باشد. این مودیان

در صورتی که فرم مربوط به استفاده از تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م را حداکثر تا پایان

روز ۱۴۰۱/۳/۳۱ تکمیل و ارسال نمایند، از نگهداری اسناد و مدارک موضوع این

قانون و همچنین تسلیم اظهارنامه مالیاتی معاف هستند.

تسهیلات مشمولین تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م

❖ معافیت از نگهداری اسناد و مدارک موضوع قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحیه

مصوب ۱۳۹۴

❖ معافیت از تکمیل و ارائه اظهارنامه مالیاتی

❖ محاسبه و مطالبه مالیات بر عملکرد سالیانه مشاغل به صورت مقطوع

❖ امکان تقسیط مالیات مقطوع طی چهار قسط مساوی

✚ شرط استفاده از تبصره ماده ۱۰۰ قانون مالیات‌های مستقیم

شرط برخورداری از معافیتها و تسهیلات تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م، تکمیل و ارسال

فرم درخواست استفاده از این تسهیلات در مهلت مقرر است.

جرائم تکمیل فرم تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م بدون داشتن شرایط

❖ محرومیت از کلیه معافیت ها و نرخ صفر از جمله معافیت سالانه

مشاغل (موضوع ماده ۱۰۱ ق.م.م)

❖ تعلق جریمه عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی، ۳۰ درصد غیرقابل

بخشش (موضوع ماده ۱۹۲ ق.م.م)

❖ مطالبه مالیات براساس رسیدگی (وفق مقررات ماده ۹۷ ق.م.م)

نحوه تعیین مالیات مقطوع برای عملکرد سال ۱۴۰۰

در فرم تبصره ماده ۱۰۰، مالیات مقطوع موذیان بر اساس موارد زیر و بر اساس قوانین و مقررات تعیین می‌شود:

❖ اطلاعات موجود و دریافتی از پایگاه‌های اطلاعاتی سازمان مالیاتی

❖ فروش ابرازی مودی

در اینجا مودی دو انتخاب پیش رو دارد:

× پذیرش مالیات مقطوع تعیین شده

× عدم پذیرش مالیات مقطوع