

# نحوه تعیین مالیات مقطوع برای عملکرد سال ۱۴۰۰



مودیانی که مجموع فروش کالا و یا ارائه خدمات آنها در سال ۱۴۰۰ بیشتر از مبلغ ۴,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰ تومان (۴۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال) باشد، نباید منتظر دستورالعمل تبصره ۱۰۰ مالیات مقطوع بمانند؛ این دسته از مودیان مکلف به تکمیل و تسلیم اظهارنامه، پرداخت مالیات بر اساس نرخ ماده ۱۳۱ قانون مالیاتهای مستقیم و همچنین نگهداری کلیه اسناد و مدارک موضوع قانون مالیاتها هستند.

# چه کسانی مشمول استفاده از تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م نمیشوند؟

**مودیانی که حداقل یکی از شرایط زیر را دارا باشند، مشمول استفاده از تسهیلات تبصره ماده ۱۰۰ نیستند:**

❖ در آمد مودی (حاصل از فروش کالا یا ارائه خدمات) در سال ۱۴۰۰ بیشتر از ۴۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد.

❖ به عنوان آخرین اقدام قبل از ۱۴۰۱/۳/۳۱، فرم درخواست استفاده از تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م را تکمیل ننموده باشد و یا مالیات مقطوع فرم تبصره ۱۰۰ را قبول نداشته باشد.

❖ مودی، متقاضی استفاده از معافیت‌های مواد قانونی ۱۳۷ (متقاضی کسر هزینه های درمانی از درآمد مشمول مالیات)، ۱۶۵ (متقاضی کسر خسارت های وارده از درآمد مشمول مالیات خود) و ۱۷۲ (متقاضی کسر کمکهای خود از درآمد مشمول مالیات) برای عملکرد سال ۱۴۰۰ باشد.

❖ کلیه صاحبان مشاغلی که در کنار فعالیت اصلی خود، از بانک مرکزی سکه خریداری کرده‌اند؛ در صورتی که سکه‌ها را طی سال ۱۴۰۰ دریافت نموده باشند، برای پرداخت مالیات سکه موظف به تکمیل و ارسال اظهارنامه به صورت مجزا و بر اساس دستورالعمل‌های مالیات سکه هستند.

## استفاده از تبصره ۱۰۰ برای مودیانی که مالیات عملکرد سال ۱۳۹۹ آنها قطعی نشده

❖ مودیانی که مالیات عملکرد سال ۱۳۹۹ آنها به قطعیت نرسیده است، در صورت

تمایل، می‌توانند با تکمیل فرم مربوطه از تسهیلات تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م و

پرداخت مالیات مقطوع استفاده نمایند.

❖ اما در صورتی که مالیات عملکرد سال ۱۳۹۹ آنها در فرآیند رسیدگی و

دادرسی مالیاتی کاهش یابد، تاثیری در میزان مالیات مقطوع پذیرفته شده

عملکرد سال ۱۴۰۰ آنها نخواهد داشت.



## نحوه تقسیط مالیات مقطوع برای عملکرد ۱۴۰۰

❖ بر اساس جزء ۳ بند الف دستورالعمل ۵۲۷/۱۴۰۱/۲۰۰ مورخ ۱۴۰۱/۳/۳،

در صورتی که مودی امکان پرداخت مالیات مقطوع تعیین شده را به صورت

یکجا تا پایان خرداد ماه ۱۴۰۱ نداشته باشد، می‌تواند مالیات خود را حداکثر

طی ۴ قسط مساوی به سازمان پرداخت نماید.

**نکته ▼**

❖ عدم پرداخت مالیات در موعد مقرر مشمول جریمه موضوع ماده ۱۹۰ ق.م.م

خواهد بود.

# اطلاعیه مهم سازمان در خصوص تسلیم تبصره ماده ۱۰۰ / اظهارنامه

## عملکرد ۱۴۰۰

- ✓ با توجه به بالا بودن نسبت سودآوری فعالیت برخی از صاحبان مشاغل امور صنفی از جمله مشاغل آسیب‌دیده از کرونا و لوازم صوتی و تصویری و تلفن همراه و پوشاک تعدیل لازم در نسبت مذکور به عمل آید.
- ✓ برای پرونده‌های مشارکت مدنی با توجه به نصاب تبصره ماده ۱۰۰ برای هریک از شرکا به‌طور جداگانه نصاب مذکور در فعالیت شغلی منظور گردد.
- ✓ نسبت سودآوری فعالیت که در اجرای مقررات آیین‌نامه اجرایی ماده ۲۱۹ قانون مالیات‌های مستقیم تعیین شده است، برای اطلاع عموم در دسترس قرار می‌گیرد.
- ✓ مؤدیانی که با توجه به میزان فروش، بالاتر از نصاب مذکور در تبصره ماده ۱۰۰ برای عملکرد سال ۱۴۰۰ (مبلغ ۴۸/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال) قرار می‌گیرند نسبت به تسلیم اظهارنامه مالیاتی اقدام نمایند.

# اطلاعیه مهم سازمان در خصوص تسلیم تبصره ماده ۱۰۰/ اظهارنامه

## عملکرد ۱۴۰۰



### اطلاعیه مهم سازمان امور مالیاتی کشور

با عنایت به جلسه برگزار شده در تاریخ ۱۴۰۱/۳/۱۸ با حضور وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی، رئیس و مدیران ارشد سازمان امور مالیاتی، نمایندگان اتاق اصناف ایران، اتاق اصناف تهران و هیات امنای بازار تهران، تصمیمات زیر درخصوص نحوه اجرای تبصره ماده ۱۰۰ قانون مالیات های مستقیم برای عملکرد سال ۱۴۰۰ صاحبان مشاغل (صنفی) اتخاذ گردید.

۱- با توجه به بالا بودن نسبت سودآوری فعالیت برخی از صاحبان مشاغل امور صنفی از جمله مشاغل آسیب دیده از کرونا و لوازم صوتی و تصویری و تلفن همراه و پوشاک تعدیل لازم در نسبت مذکور بعمل آید.

۲- برای پرونده های مشارکت مدنی با توجه به نصاب تبصره ماده ۱۰۰ برای هریک از شرکاء بطور جداگانه نصاب مذکور در فعالیت شغلی منظور گردد.

۳- نسبت سودآوری فعالیت که در اجرای مقررات آیین نامه اجرایی ماده ۲۱۹ قانون مالیات های مستقیم تعیین شده است، برای اطلاع عموم در دسترس قرار گیرد.

۴- مؤدیانی که با توجه به میزان فروش، بالاتر از نصاب مذکور در تبصره ماده ۱۰۰ برای عملکرد سال ۱۴۰۰ (مبلغ ۴۸/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال) قرار می گیرند نسبت به تسلیم اظهارنامه مالیاتی اقدام نمایند.

سازمان امور مالیاتی کشور



# نحوه محاسبه فروش مودی برای عملکرد ۱۴۰۰

میزان فروش مودی بر اساس اطلاعات موجود در سامانه های سازمان امور مالیاتی کشور محاسبه شده است:

۱- فروش طرف اول

۲- خرید طرف دوم

۳- واریزی از طریق ابزار پرداخت ها (بند م تبصره ۱۲ قانون بودجه سال ۱۴۰۰)

۴- فروش ابرازی مودی

۵- فروش بر اساس مالیات علی الحساب

در صورتی که فروش مودی مساوی یا کمتر از  $۴۸/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰$  ریال باشد امکان ارسال فرم

موضوع تبصره ماده ۱۰۰ را خواهد داشت.

# نحوه محاسبه فروش مودی برای عملکرد ۱۴۰۰

میزان فروش مودی بر اساس اطلاعات موجود در سامانه های سازمان امور مالیاتی کشور محاسبه شده است. مثال :

اطلاعات دریافتی جهت محاسبه مالیات مقطوع						
اطلاعات گردش پوز بانکی	جمع مبلغ طرف اول رکوردها در سرفصل فروش و صادرات	جمع مبلغ در طرف اول سرفصل خرید و واردات	جمع مبلغ در طرف دوم سرفصل خرید/ پیمانکاری	جمع مبلغ طرف دوم سرفصل فروش / کارفرما	اطلاعات فعالیت ساخت و فروش املاک	جمع فروش ابرازی از 4 دوره اظهارنامه ارزش افزوده تسلیمی
10171079003	0	0	190400000	676055060	0	

۱- اطلاعات گردش پوز بانکی: ۱۰,۱۷۱,۰۷۹,۰۰۳

۲- میزان طرف دوم خرید/پیمانکاری: ۱۹۰,۴۰۰,۰۰۰

۳- میزان طرف دوم فروش / کارفرما: ۶۷۶,۰۵۵,۰۶۰



# تعیین فعالیت مودی برای عملکرد ۱۴۰۰

فعالیت کلیه صاحبان مشاغل در سامانه ثبت نام نظام مالیاتی موجود می باشد.

لکن این امکان فراهم شده است در صورتی که مودیان محترم در سال ۱۴۰۰

فعالیتی خارج از فعالیت ثبت شده داشته اند، نسبت به اصلاح آن اقدام نمایند.

بدیهی است اظهارنامه مالیاتی یا فرم ارسال شده صرفاً در خصوص فعالیت مندرج

در آن موضوعیت داشته و چنانچه احراز شود مودی فعالیت دیگری داشته که در

اظهارنامه یا فرم کتمان کرده و ابراز ننموده، مالیات فعالیت کتمان شده به همراه

جرایم مربوطه جداگانه مطالبه و وصول خواهد شد.

# نحوه تعیین محاسبه مالیات مودی برای عملکرد ۱۴۰۰ – گام اول

الف – تعیین مبلغ محاسبه مالیات بر اساس:

۱- اطلاعات مربوط به مالیات سابقه مودی (تا مبلغ ۵/۰۰۰/۰۰۰ تومان بدون تغییر، مبلغ ۵/۰۰۰/۰۰۰ تومان تا ۱۲/۰۰۰/۰۰۰ تومان ۶ درصد افزایش و مبلغ ۱۲/۰۰۰/۰۰۰ تومان به بالا ۱۲ درصد افزایش)

۲- میزان فروش مودی محاسبه سازمان (دو اسلاید قبل) و نوع فعالیت مودی (نسبت های فعالیت به صورت کاهشی و تا ۵۰٪ نسبت های سال ۱۳۹۹ در نظر گرفته شده است).

۳- مالیات های علی الحساب پرداختی طی سال طبق قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور (محدودیت سه برابر مالیات سابقه برای این مبلغ لحاظ نمی شود).

**بالاترین مبلغ به عنوان مبلغ محاسبه مالیات مدنظر قرار می گیرد.**

# نحوه تعیین محاسبه مالیات مودی برای عملکرد ۱۴۰۰ - گام دوم

تعیین مبلغ مالیات مقطوع براساس مالیات محاسبه شده و سه برابر مالیات سابقه در صورتی که

فروش محاسبه شده توسط سازمان تا مبلغ ۱۰ میلیارد ریال باشد :

در صورتی که مالیات محاسبه شده بیش از ۵ میلیون تومان باشد

در صورتی که مالیات محاسبه شده مساوی یا کمتر از ۵ میلیون تومان باشد

سه برابر مالیات سابقه  
بیشتر از ۵ میلیون  
تومان باشد

سه برابر مالیات سابقه  
کمتر از ۵ میلیون  
تومان باشد

سه برابر مالیات سابقه و  
مبلغ محاسبه شده هر  
کدام کمتر است

مبلغ ۵ میلیون تومان

مالیات محاسبه شده به عنوان  
مالیات مقطوع اعلام می شود



# مثال فروش تا ۱/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ تومان

مالیات مقطوع	مالیات سابقه	مبلغ مالیات محاسبه شده (گام سوم - ۱)
۴/۰۰۰/۰۰۰	۱/۰۰۰/۰۰۰	۴/۰۰۰/۰۰۰
۴/۰۰۰/۰۰۰	۳/۰۰۰/۰۰۰	۴/۰۰۰/۰۰۰
۵/۰۰۰/۰۰۰	۱/۰۰۰/۰۰۰	۱۰/۰۰۰/۰۰۰
۶/۰۰۰/۰۰۰	۲/۰۰۰/۰۰۰	۱۰/۰۰۰/۰۰۰
۱۰/۰۰۰/۰۰۰	۴/۰۰۰/۰۰۰	۱۰/۰۰۰/۰۰۰

# نحوه تعیین محاسبه مالیات مودی برای عملکرد ۱۴۰۰ - گام دوم

تعیین مبلغ مالیات مقطوع براساس مالیات محاسبه شده و سه برابر مالیات سابقه در صورتی که

فروش محاسبه شده توسط سازمان از مبلغ ۱۰ میلیارد ریال تا مبلغ ۳۰ میلیارد ریال باشد :

در صورتی که مالیات محاسبه شده بیش از ۱۰ میلیون تومان باشد

در صورتی که مالیات محاسبه شده مساوی یا کمتر از ۱۰ میلیون تومان باشد

سه برابر مالیات سابقه  
بیشتر از ۱۰ میلیون  
تومان باشد

سه برابر مالیات سابقه  
کمتر از ۱۰ میلیون  
تومان باشد

سه برابر مالیات سابقه و  
مبلغ محاسبه شده هر  
کدام کمتر است

مبلغ ۱۰ میلیون تومان

**مالیات محاسبه شده به عنوان  
مالیات مقطوع اعلام می شود**

# مثال فروش از ۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ تا ۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ۳ تومان

مالیات مقطوع	مالیات سابقه	مبلغ مالیات محاسبه شده (گام سوم - ۱)
۸/۰۰۰/۰۰۰	۲/۰۰۰/۰۰۰	۸/۰۰۰/۰۰۰
۹/۰۰۰/۰۰۰	۴/۰۰۰/۰۰۰	۹/۰۰۰/۰۰۰
۱۰/۰۰۰/۰۰۰	۲/۰۰۰/۰۰۰	۲۰/۰۰۰/۰۰۰
۱۲/۰۰۰/۰۰۰	۴/۰۰۰/۰۰۰	۲۰/۰۰۰/۰۰۰
۲۰/۰۰۰/۰۰۰	۱۲/۰۰۰/۰۰۰	۲۰/۰۰۰/۰۰۰



# نحوه تعیین محاسبه مالیات مودی برای عملکرد ۱۴۰۰ - گام دوم

تعیین مبلغ مالیات مقطوع براساس مالیات محاسبه شده و سه برابر مالیات سابقه در صورتی که

فروش محاسبه شده توسط سازمان از مبلغ ۳۰ میلیارد ریال تا مبلغ ۴۸ میلیارد ریال باشد :

در صورتی که مالیات محاسبه شده بیش از ۱۵ میلیون تومان باشد

در صورتی که مالیات محاسبه شده مساوی یا کمتر از ۱۵ میلیون تومان باشد

سه برابر مالیات سابقه  
بیشتر از ۱۵ میلیون  
تومان باشد

سه برابر مالیات سابقه  
کمتر از ۱۵ میلیون  
تومان باشد

سه برابر مالیات سابقه و  
مبلغ محاسبه شده هر  
کدام کمتر است

مبلغ ۱۵ میلیون تومان

**مالیات محاسبه شده به عنوان  
مالیات مقطوع اعلام می شود**

## مثال فروش بیش از ۳/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ تومان تا ۴/۸۰۰/۰۰۰/۰۰۰ تومان

مالیات مقطوع	مالیات سابقه	مبلغ مالیات محاسبه شده (گام سوم - ۱)
۱۴/۰۰۰/۰۰۰	۴/۰۰۰/۰۰۰	۱۴/۰۰۰/۰۰۰
۱۷/۰۰۰/۰۰۰	۸/۰۰۰/۰۰۰	۱۷/۰۰۰/۰۰۰
۱۵/۰۰۰/۰۰۰	۴/۰۰۰/۰۰۰	۳۰/۰۰۰/۰۰۰
۱۸/۰۰۰/۰۰۰	۶/۰۰۰/۰۰۰	۳۰/۰۰۰/۰۰۰
۳۰/۰۰۰/۰۰۰	۱۵/۰۰۰/۰۰۰	۳۰/۰۰۰/۰۰۰

## موضوع جزء ۲ بند ۶ تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۱

به منظور حمایت از تولید و صاحبان کسب و کارهای آسیب دیده از کرونا، براساس اعلام ستاد ملی مبارزه با کرونا، واحدهای صنفی با درآمد مشمول مالیات کمتر از یک میلیارد (۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال در سال ۱۴۰۰ علاوه بر معافیت‌های قانونی و بخشودگی و مشوق‌های مالیاتی، برای مالیات بر عملکرد سال ۱۴۰۰ از پنج واحد درصد بخشودگی از نرخ مالیاتی برخوردار می‌شوند.



# فهرست صاحبان کسب و کارهای آسیب دیده از کرونا در سال ۱۴۰۰ (موضوع جزء ۲ بند ۶ تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۱)

مراکز آموزشی، آموزشگاه‌ها و مهد کودک‌ها (به غیر از مدارس، دانشگاه‌ها و موسسات آموزش عالی)

مراکز فرهنگی، هنری و رسانه‌ای (غیردیجیتال)، موزه‌ها، سینماها و تئاترها

مراکز تفریحی، باغ وحش‌ها و شهربازی‌ها

مراکز ورزشی، باشگاه‌ها و مراکز ورزشی آبی، پارک‌های آبی و استخرها

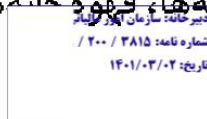
مراکز مربوط به گردشگری شامل هتل‌ها، هتل آپارتمان‌ها، مجتمع‌های جهانگردی و گردشگری، مهمانپذیرها، مهمانسراها،

مسافرخانه‌ها، مراکز بوم‌گردی، مراکز اقامتی، پذیرایی، خدمات بین‌راهی، زائرسراها، دفاتر خدمات مسافرتی، گردشگری،

زیارتی و آژانس‌های مسافرتی

شرکت‌های حمل و نقل مسافر برون شهری

مراکز پذیرایی، تالارهای پذیرایی، رستوران‌ها، چایخانه‌ها، قهوه‌خانه‌ها، مراکز تهیه و طبخ غذا



قنادی، شیرینی‌پزی، آبمیوه و بستنی فروشی

آرایشگاه‌های مردانه، آرایشگاه‌های زنانه و سالن‌های زیبایی

## فهرست صاحبان کسب و کارهای آسیب دیده از کرونا در سال ۱۴۰۰ (موضوع جزء ۲ بند ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۱)

مراکز فروش انواع پوشاک، کیف، کفش، خرازی، خیاطی، مراکز فروش کادویی، لوازم آرایشی و بهداشتی، اسباب بازی، لوازم التحریر، مراکز توزیع صنایع دستی، مراکز فروش فرش و موکت، لوازم خانگی، پارچه، پرده، مبلمان و تزئینات داخلی ساختمان، اتلیه و عکاسی

مراکز عرضه گل و گیاهان زینتی و ماهیان زینتی

نمایشگاه‌های تجاری اعم از عمومی، تخصصی و بین‌المللی

# بخش های مهم اظهارنامه معمولی سال ۱۴۰۰

## اطلاعات اختصاصی

ردیف	شرح و وضعیت	توضیحات
۱	آیا برای فعالیت خود دارای مجوز فعالیت از مراجع مربوط می باشید؟	در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۱ الزامی است
۲	آیا تمام/ برخی از مکان (های) فعالیت مورد استفاده استیجاری می باشد.	در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۲ الزامی است
۳	آیا در دوره مالی مربوطه دارای درآمدهایی که مالیات آن مقطوع است بوده اید؟	در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۵ الزامی است
۴	آیا در دوره مالی مربوطه دارای کمک پرداختی به موسسات آموزشی و سایر موضوع ماده ۱۷۲ قانون مالیات های مستقیم بوده اید؟	در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۶ الزامی است
۵	آیا در دوره مالی مربوطه دارای موارد قابل کسر از درآمد مشمول مالیات بوده اید؟	در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۸-۱۰ الزامی است
۶	آیا در دوره مالی مربوطه دارای فعالیت های معاف / نرخ صفر بوده اید؟ (کسر از درآمد)	در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۸-۲ الزامی است
۷	آیا در دوره مالی مربوطه دارای، مالیات های پرداختی در راستای جلوگیری از اخذ مالیات مضاعف موضوع ماده ۱۶۸ بوده اید ؟	در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۹ الزامی است
۸	آیا در دوره مالی مربوطه دارای، مالیات های پرداختی قابل کسر در راستای موضوع تبصره ماده ۱۸۰ بوده اید؟ (کسر از مالیات)	در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۱۰ الزامی است
۹	آیا در دوره مالی مربوطه، درآمد ناشی از ساخت و ساز فروش مسکن موضوع ماده ۷۷ ق.م. داشته اید؟	در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۱۱ الزامی است
۱۰	آیا در عملکرد سال ۱۴۰۰ از طریق واحد صنفی درآمد مشمول مالیات کمتر از یک میلیارد ریال درآمدی داشته اید؟ (وفق جزء ۲ بند ۶ تبصره ۱۴۰۱ کل کشور)	در صورت انتخاب «بلی» تکمیل ردیف شماره ۱۵ جدول شماره ۱۲ الزامی است

# بخش های مهم اظهارنامه معمولی سال ۱۴۰۰

جدول شماره ۷ : صورت درآمد و هزینه و محاسبه سود و زیان ویژه

تا تاریخ ..... /.... /.....		از تاریخ ..... /.... /.....	
سال قبل	سال جاری	شرح	ردیف
		فروش کالا	۱
		درآمد حاصل از ارائه خدمات	۲
		درآمد حاصل از فروش دارایی ها	۳
		سایر درآمدها	۴
		جمع فروش و درآمدها	۵
		خرید کالا	۶
		هزینه اجاره محل	۷
		هزینه حقوق و دستمزد	۸
		هزینه استهلاك دارایی ها	۹
		هزینه آب، برق، گاز، تلفن	۱۰
		سایر هزینه ها	۱۱
		جمع خرید و هزینه ها	۱۲
		کسر می شود: موجودی اول دوره	۱۳
		اضافه می شود: موجودی پایان دوره	۱۴
		سود(زیان) ویژه	۱۵
مبلغ خرید های هزینه ای (سایر خریده ها)			
		مبلغ خریده های هزینه ای (بخشی از ردیف ۱۱ جدول ۷) در جدول روبرو قید شود:	



# بخش های مهم اظهارنامه معمولی سال ۱۴۰۰

جدول شماره ۱۲- محاسبه مالیات

ردیف	شرح	مبلغ
۱	سود (زیان) ویژه (نقل از جدول ۷)	
۲	اضافه/ کسر می شود از سود (زیان) خالص	
۳	سود حاصل از درآمدهایی که مالیات آن مقطوع است (نقل از جدول ۵)	
۴	کمک های پرداختی (نقل از جدول ۶)	
۵	درآمدهای معاف و موارد قابل کسر از درآمد مشمول مالیات (نقل از ردیف ۲ و ۱ جدول ۸-۱) + (نقل از جدول ۸-۲)	
۶	جمع تعدیلات = (۳+۴+۵) - ۲	
۷	درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م (زیان سال جاری)	
۸	معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م	
۹	درآمد مشمول مالیات پس از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م	
۱۰	خسارت وارده در اجرای مقررات ماده ۱۶۵ ق.م.م و سایر هزینه ها (نقل از ردیف ۴ و ۳ جدول ۸-۱)	
۱۱	استهلاک زیان انباشته از سنوات قبل (مورد تأیید سازمان)	
۱۲	درآمد مشمول مالیات	
۱۳	سهم اصناف و مجامع حرفه ای موضوع تبصره ۲ ماده ۱۸۶ ق.م.م	
*۱۴	مالیات	
۱۵	مبلغ بخشودگی مالیات (وفق جزء ۲ بند ع تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور)	
۱۶	مالیات	
۱۷	۵ درصد جایزه خوش حسابی موضوع ماده ۱۸۹	
۱۸	معافیت درآمد ابرازی کلیه تاسیسات ایرانگردی و جهانگردی برای پروانه های بهره برداری که قبل از اجرای این قانون اخذ گردیده است (بند «ر» ماده ۱۳۲ ق.م.م)	
۱۹	مالیات های پرداختی در سایر کشور ها مربوط به درآمدهای خارج از کشور تبصره ماده ۱۸۰ ق.م.م (نقل از جدول ۱۰)	
۲۰	مالیات قابل کسر در اجرای تبصره (۲) ماده ۱۶۹ ق.م.م	
۲۱	مالیات قابل پرداخت	
۲۲	**پرداخت های انجام شده قبل از تکمیل اظهارنامه	
۲۳	جایزه یک درصد (۱%) موضوع صدر ماده ۱۹۰ ق.م.م	
۲۴	مانده مالیات قابل پرداخت برای این اظهارنامه	

## **ثبت نام در نظام مالیاتی (تبصره ۳ ماده ۱۶۹)**

**ماده ۲ – اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل موضوع قانون مکلفند با رعایت ضوابط ومقررات این آیین نامه وبه ترتیبی که سازمان اعلان می نماید، نسبت به ثبت نام در نظام مالیاتی کشور اقدام نمایند.**

**تبصره ۵:**

**فراخوان های قبلی ثبت نام سازمان که تا پایان سال ۱۳۹۴ انجام شد است، کماکان معتبر می باشد.**

# ثبت نام در نظام مالیاتی (تبصره ۳ ماده ۱۶۹)

ماده ۳ – صاحبان مشاغل مکلف به ثبت نام، می بایست برای هر واحد شغلی یا برای هر محل، جداگانه در نظام مالیاتی ثبت نام نمایند

**تبصره ۱ :** چنانچه صاحبان مشاغل موضوع این آیین نامه بر اساس مجوز صادره از طرف مراجع ذیصلاح، بیش از یک محل فعالیت برای همان مجوز داشته باشند ، برای تمامی این محل ها فقط یک ثبت نام صورت خواهد گرفت و بنابر اعلام مؤدی یکی از این محل ها ، به عنوان محل اصلی فعالیت مشخص و سایر محل ها به عنوان شعبه منظور خواهد شد. در صورت عدم انتخاب مؤدی ، تعیین محل اصلی فعالیت به تشخیص سازمان خواهد بود.



# ثبت نام در نظام مالیاتی (تبصره ۳ ماده ۱۶۹)

**تبصره ۲ :** چنانچه صاحبان مشاغل موضوع این آیین نامه در یک محل بیش از یک فعالیت شغلی داشته باشند، مکلف به یک ثبت نام برای کلیه فعالیت های شغلی محل مذکور می باشند.

**تبصره ۳ :** در مورد کارگاه ها و واحدهای تولیدی که نوع فعالیت آنان ایجاد دفتر یا فروشگاه در یک یا چند محل دیگر را اقتضا نماید، مؤدی می تواند برای کلیه محل های مذکور یک ثبت نام به نشانی که به عنوان محل اصلی فعالیت اعلام می نماید، انجام و یک فقره اظهارنامه برای کلیه درآمدهای حاصل از فعالیت های خود تسلیم نماید. در این صورت برای مؤدی مزبور یک پرونده به نشانی که اعلام می نماید، تشکیل می شود.



# ثبت نام در نظام مالیاتی (تبصره ۳ ماده ۱۶۹)

ماده ۴- مشاغلی که به صوت مشارکت مدنی اعم از قهری یا اختیاری اداره می شوند، به عنوان یک مؤدی در نظام مالیاتی ثبت نام خواهند شد. صاحبان مشاغل مذکور مکلفند در زمان ثبت نام، اطلاعات مورد نیاز کلیه شرکا و نسبت سهم هر شریک را اعلام نمایند.

ماده ۵- مشمولین ثبت نام مکلفند هرگونه تغییرات از جمله انحلال، تعطیلی فعالیت { دائم یا موقت (تعلیق) }، تغییر نام، تغییر شغل، تغییرنشانی، تبدیل فعالیت انفرادی به مشارکتی و یا بالعکس، تغییر شرکا (اختیاری یا قهری) و یا سایر موارد را حداکثر ظرف مدت دوماه از تاریخ انجام یا وقوع تغییرات به سازمان اعلام نمایند.

ماده ۶- سازمان موظف است پس از تکمیل فرآیند ثبت نام مؤیان در نظام مالیاتی، برای آنها شماره اقتصادی تخصیص و کارت اقتصادی صادر نماید.

# 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.

# در خصوص نرخ اشخاص حقوقی

۱. در مواردی که در تعیین مالیات اشخاص حقوقی تخفیف موضوع تبصره های (۶) و (۷) ماده ۱۰۵ قانون فوق توأمان قابل اعمال باشد، با توجه به سیاق عبارت تبصره (۷) فوق (نرخ های مذکور) می بایست ابتدا تخفیف نرخ تبصره (۶) و سپس تخفیف نرخ تبصره (۷) اعمال گردد.

۲. در مواردی که در تعیین مالیات اشخاص حقوقی می بایست تخفیف موضوع تبصره (۷) ماده ۱۰۵ و معافیت موضوع بند (ر) ماده ۱۳۲ قانون مالیات های مستقیم اعمال شود، مقتضی است ابتدا تخفیف موضوع تبصره (۷) ماده ۱۰۵ و سپس معافیت موضوع بند (ر) ماده ۱۳۲ قانون مذکور اعمال گردد.



## در خصوص نرخ اشخاص حقوقی

۳. در مواردی که اشخاص حقوقی در دوره سال مالی قبل کمتر از یکسال مالیاتی فعالیت داشته اند و یا سال مالی خود را تغییر داده باشند، اعمال مفاد تبصره (۷) ماده ۱۰۵ قانون مالیات های مستقیم فارغ از مدت فعالیت در مورد این گونه مؤدیان نیز جاری می باشد.

۴. با توجه به مفاد ماده ۲۸۱ قانون مالیات های مستقیم، مشوق موضوع تبصره (۷) ماده ۱۰۵ قانون مذکور صرفاً در خصوص اشخاص حقوقی که سال مالی آنها از ۱/۱/۱۳۹۵ و به بعد شروع می شود، قابل اعمال است.



# در خصوص نرخ اشخاص حقیقی

۱. تخفیف نرخ موضوع تبصره ماده ۱۳۱ قانون موضوع تبصره ماده ۱۳۱ قانون مزبور، کلیه درآمدهای اشخاص حقیقی در منابع مختلف مالیاتی که دارای درآمد ابرازی مشمول مالیات اعم از درآمد حاصل از اجاره املاک، مشاغل و اتفاقی (موضوع ماده ۱۲۳ قانون مذکور) می باشند را شامل می گردد، لکن در محاسبات مربوط به تعیین تخفیف می بایست درآمد ابرازی مشمول مالیات هر منبع و هر شغل جداگانه مدنظر قرار گیرد.

۲. در صورت احراز تخفیف نرخ برای اشخاص حقیقی کلیه نرخ های موضوع ماده ۱۳۱ قانون متأثر از این امر شده و تخفیف محاسبه شده در تمام طبقات ماده اخیرالذکر مدنظر قرار می گیرد.

## در خصوص نرخ اشخاص حقیقی

۳. در صورتی که اشخاص حقیقی صاحبان مشاغل در یک محل دارای تغییر شغل باشند، این تخفیف نرخ با احراز سایر شرایط قابل اعمال است، لکن در صورتی که نسبت به تغییر نشانی (تغییر مکان فعالیت شغلی) اقدام نمایند، این تخفیف قابل اعمال نمی باشد.

۴. مفاد بند (۳) فوق در خصوص صاحبان مشاغلی که به واسطه یک مجوز دارای یک پرونده مالیاتی هستند (تبصره ماده ۳ آیین نامه اجرایی موضوع تبصره ۳ ماده ۱۶۹ قانون مالیات های مستقیم) لازم الرعایه نبوده و می بایست در صورت احراز انجام فعالیت در سال پایه و سال بعد آن در قالب مجوز مورد نظر تخفیف مربوط در صورت احراز اعمال گردد.

## در خصوص نرخ اشخاص حقیقی

۵. در مواردی که در تعیین مالیات صاحبان مشاغل می بایست تخفیف موضوع تبصره ماده ۱۳۱ قانون مذکور و معافیت موضوع بند (ر) ماده ۱۳۲ قانون مالیات های مستقیم اعمال شود، مقتضی است ابتدا تخفیف موضوع تبصره ماده ۱۳۱ قانون یادشده و سپس معافیت موضوع بند (ر) فوق اعمال گردد.

۶. نظر به اینکه صاحبان مشاغل که در سال قبل (سال پایه) در اجرای تبصره ماده ۱۰۰ قانون، مالیات آنها به صورت مقطوع تعیین گردیده است، دارای درآمد ابرازی مشمول مالیات برای سال قبل (سال پایه) نمی باشند، لذا مفاد تبصره ماده ۱۳۱ قانون مالیات های مستقیم (برای سال بعد از شمول تبصره ماده ۱۰۰ قانون) در مورد آنها جاری نمی باشند.



## در خصوص نرخ اشخاص حقیقی

۷. در مورد صاحبان مشاغلی که به صورت مشارکت فعالیت دارند هر یک از شرکا نسبت به سهم در آمد ابرازی مشمول مالیات سال قبل (سال پایه) و سال جدید خود (در صورت دارا بودن شرایط) می توانند از مفاد تبصره ماده ۱۳۱ قانون مالیات های مستقیم استفاده نمایند .



# مقررات عمومی ماده ۱۰۵ و ۱۳۱

۱. عدم فعالیت در قسمتی از یک سال مالیاتی مؤدی تأثیری در محاسبات نداشته و در آمد ابرازی مشمول مالیات سال پایه و سال بعد از آن بدون توجه به مدت فعالیت طی هر سال در محاسبات لحاظ می گردد.

۲. منظور از تسویه در تبصره ۷ ماده ۱۰۵ و تبصره ماده ۱۳۱ قانون فوق، صرفاً پرداخت بدهی مالیاتی قطعی شده سال قبل ( سال پایه ) بوده و این موضوع قابل تسری به بدهی های قطعی شده سال های قبل از سال پایه نمی باشد. بدیهی است در صورتی که مالیات تشخیص سال قبل در مهلت مندرج در نظر اکثریت اعضای شورای عالی مالیاتی به شرح فوق به قطعیت نرسیده باشد صرفاً می بایست مالیات اظهارنامه در مهلت مورد نظر پرداخت شده باشد.

## مقررات عمومی ماده ۱۰۵ و ۱۳۱

۳. منظور از بدهی های مالیاتی مندرج در تبصره ماده ۱۳۱ و تبصره ۷ ماده ۱۰۵ قانون مذکور کلیه بدهی های قطعی شده سال قبل، اعم از اصل و جرایم متعلقه تصریح شده در قانون مالیات های مستقیم بوده و به سایر بدهی های مالیاتی مؤدی مربوط به سایر قوانین ارتباطی نخواهد داشت.

۴. با توجه به نظر اکثریت اعضای شورای عالی مالیاتی در خصوص ابهامات اول و دوم، منظور از درآمد ابرازی مشمول مالیات، کلیه درآمدهای مشمول مالیات ابرازی مؤدی در سال پایه و سال بعد که به نرخ های مذکور در مواد ۱۰۵ و ۱۳۱ مشمول مالیات می باشند، خواهد بود.

## مقررات عمومی ماده ۱۰۵ و ۱۳۱

۵. در صورت احراز تخفیف برای هر مؤدی، این تخفیف قابل اعمال به کلیه درآمدهای مشمول مالیات تعیین شده برای مؤدی ( به استثنای درآمدهای مشمول مالیات تعیین شده به واسطه کتمان درآمد) می باشد. تخفیف مزبور قابل اعمال به درآمدهای مشمول مالیات تعیین شده به واسطه برگشت هزینه های واحد مالیاتی و همچنین اقلام مؤثر در افزایش درآمد مشمول مالیات از محل حساب تعدیل سنواتی نیز می باشد .

۶. با توجه به مفاد تبصره ۱ ماده ۱۴۶ قانون مالیات های مستقیم، نظر به اینکه شرط برخورداری از نرخ صفر و هرگونه معافیت یا مشوق مالیاتی، ارائه اظهارنامه ، دفاتر و یا اسناد و مدارک موضوع ماده ۹۵ قانون مالیات های مستقیم در موعد مقرر است و از آنجایی که تخفیف مورد نظر از مصادیق مشوق های مالیاتی می باشد، لذا در صورت عدم ارائه دفاتر و یا اسناد و مدارک حسب مورد بنابه درخواست اداره امور مالیاتی برای حسابرسی ، موجب عدم برخورداری از تخفیف موصوف خواهد شد.



# مقررات عمومی ماده ۱۰۵ و ۱۳۱

۷. در صورت عدم ابراز در آمد مشمول مالیات در سال پایه (ابراز صفر و یا زیان) تخفیف مورد نظر قابل اعمال نخواهد بود.

۸. در صورتی که مؤدی به هر دلیلی در اظهارنامه مالیاتی تسلیمی علیرغم استحقاق برخورداری از این تخفیف نسبت به ابراز آن در اظهارنامه خود اقدام ننموده باشد، لکن در زمان حسابرسی مالیاتی و یا مراجع حل اختلاف مالیاتی احراز گردد مؤدی امکان برخورداری از تخفیف مورد نظر را دارا است، اداره امور مالیاتی ذیربط یا هیأت های حل اختلاف مالیاتی می بایست نسبت به اعمال آن اقدام نمایند و در صورتی که مؤدی به واسطه ابراز، مالیات بیشتری را پرداخت نموده باشد اضافه پرداختی مورد نظر فارغ از مفاد تبصره ۲ ماده ۲۱۰ قانون مالیات های مستقیم با رعایت مقررات مربوطه قابل استرداد می باشد.



با تشکر از توجه شما