

فرم تبصره ماده ۱۰۰ مالیاتی

چیست؟

آموزش تصویری ارسال فرم تبصره ماده ۱۰۰

نویسنده : سید علی سرحدی

مدت زمان مطالعه : ۱۵ دقیقه

سطح : میانی

پیش نیاز : مقاله اظهارنامه مالیاتی صاحبان مشاغل

دسته بندی : مالیات – مالیات صاحبان مشاغل

* فهرست مطالب :

۱ – معرفی صاحبان مشاغل

۲ – فرم تبصره ماده ۱۰۰ چیست؟

۳ – نحوه محاسبه مالیات طبق فرم تبصره ماده ۱۰۰

۴ – حد نصاب ارسال فرم تبصره ماده ۱۰۰

۵ – موارد غیر مجاز ارسال فرم تبصره ماده ۱۰۰

۶ – نکات مهم مربوط به فرم تبصره ماده ۱۰۰

۷ - آموزش ارسال فرم تبصره ماده ۱۰۰

۸ - سوالی فرم تبصره ماده ۱۰۰ دارید ؟ به صورت رایگان از ما پرسید !

مقدمه :

فرم تبصره ماده ۱۰۰ چیست ؟ چگونه باید فرم تبصره ماده ۱۰۰ ارسال کرد ؟
چه اشخاصی باید فرم تبصره ماده ۱۰۰ ارسال کنند ؟ حد نصاب استفاده از
فرم تبصره ماده ۱۰۰ چقدر است ؟ چرا باید فرم تبصره ماده ۱۰۰ ارسال کرد ؟
خرداد هر سال دغدغه صاحبان مشاغل و فعالان اقتصادی برای ارسال
اظهاریات مالیاتی و فرم تبصره ماده ۱۰۰ به حداکثر خود می رسد و سوالاتی
از این قبیل ذهن صاحبان مشاغل را به خود مشغول می کند.
در این مقاله سعی کرده ایم با زبانی ساده مفهوم تبصره ماده ۱۰۰ و ضوابط آن
را برای شما تشریح کنیم.
تا پایان این مقاله همراه ما باشید.

۱ – معرفی صاحبان مشاغل

همانطور که در مقاله اظهارنامه مالیاتی صاحبان مشاغل ذکر شده است :
صاحبین مشاغل به اشخاص حقیقی می گوئیم که کسب و کار مستقلی دارند
و فعالیت های خود را در قالب اصناف و کسبه و با نام واقعی خود انجام می
دهند و برای کسب و کار خود موسسه و یا شرکت ثبت نکرده اند.

بسیاری از فروشگاه ها و مغازه هایی که در کوچه و خیابان می بینیم، کارگاه
ها و کافی شاپ ها و رستوران ها و مراکز تفریحی صاحبان مشاغل هستند.

صاحبان مشاغل دارای مقررات مالی و مالیاتی مهم و تخصصی هستند که در
قانون مالیات های مستقیم درباره این موضوعات صحبت شده است.

از مهم ترین مقررات مربوط به مالیات صاحبان مشاغل، اظهارنامه مالیاتی آن
هاست.

طبق ماده ۱۰۰ قانون مالیات های مستقیم صاحبان مشاغل موظفند اظهارنامه
مالیاتی مربوط به درآمد خود را تا پایان خرداد ماه سال بعد به سازمان مالیاتی
تسلیم نمایند و مالیات خود را تا همین زمان پرداخت کنند.

برای درک بهتر مقررات مالیاتی صاحبان مشاغل و مقررات مربوط به این
موضوع، [پادکست مالیات مشاغل و کسبه](#) را بشنوید.

۲ - فرم تبصره ماده ۱۰۰ چیست ؟

طبق تبصره ماده ۱۰۰ قانون مالیات های مستقیم، مشاغلی که میزان درآمد آن ها از عدد مشخصی کمتر باشد و در واقع مشاغل کوچک تلقی شوند، می توانند به جای ارسال اظهارنامه مالیاتی، فرمی که صرفا حاوی میزان فروش آن ها است را برای سازمان مالیاتی ارسال نمایند و مبلغ مالیات را به صورت توافقی محاسبه و پرداخت کنند.

همچنین در صورت ارسال فرم تبصره ماده ۱۰۰ دیگر پرونده مالیات بر درآمد شما مورد رسیدگی قرار نمی گیرد و اداره مالیات، مبلغ مالیات توافق شده با مودی را قطعی تلقی کرده و مالیات دیگری از شما مطالبه نخواهد کرد.

در متن تبصره ماده ۱۰۰ قانون مالیات های مستقیم آمده است :

« سازمان امور مالیاتی کشور می تواند برخی از مشاغل یا گروههایی 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 کند و مالیات مؤدیان مذکور را به صورت مقطوع تعیین و وصول نماید. 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. »

همانطور که ملاحظه کردید در صورت مشمولیت استفاده از فرم تبصره ماده ۱۰۰ دیگر نیازی به ارسال اظهارنامه مالیاتی نیست و همچنین نیازی به نگهداری و ارایه اسناد و مدارک و دفاتر موضوع قانون مالیات های مستقیم وجود ندارد و پرونده مودی مورد رسیدگی قرار نمی گیرد.

البته مودیان مشمول این تبصره باید به این نکته توجه داشته باشند که در صورت این که این مودیان مشمول مالیات بر ارزش افزوده باشند باید همچنان اسناد و مدارک و دفاتر خود را نگهداری نمایند، چرا که ممکن است بر اساس قانون مالیات بر ارزش افزوده مشمول رسیدگی ارزش افزوده شوند.

• **پیشنهاد مشاهده :** محصول رایگان صفر تا موفقیت در مالیات

۳ – نحوه محاسبه مالیات طبق فرم تبصره ماده ۱۰۰

حال که با مفهوم فرم تبصره ماده ۱۰۰ آشنا شده اید شاید برای شما هم این سوال پیش آمده باشد که نحوه ی محاسبه مالیات بر اساس فرم تبصره ماده ۱۰۰ به چه صورت است؟

مبلغ مالیات تعیین شده بر اساس فرم تبصره ماده ۱۰۰ به صورت مقطوع می باشد. به این معنا که میزان سود و زیان شما تاثیری در میزان مالیات نداشته و صرفا بر اساس میزان فروش و تراکنش های بانکی درآمدی شما مبلغ ثابتی به عنوان مالیات از طرف سازمان مالیات به شما پیشنهاد می گردد و در صورت میل و موافقت ان را تایید کرده و در غیر این صورت می توانید از ارسال تبصره ماده ۱۰۰ خودداری کرده و اظهارنامه مالیاتی خود را برای سازمان مالیاتی ارسال نمایید.

هر چند که جزییات نحوه محاسبه مالیات بر اساس فرم تبصره ماده ۱۰۰ از سوی سازمان مالیاتی اعلام عمومی نمی شود، اما قاعده کلی محاسبه آن بر اساس مقررات به شرح ذیل است :

مبلغ فروش کالا / خدمات * ضریب سود فعالیت = سود مشمول مالیات

سود مشمول مالیات - معافیت سالانه صاحبان مشاغل = ماخذ مالیاتی

ماخذ مالیاتی * نرخ مالیات صاحبان مشاغل = مبلغ مالیات

لازم به ذکر است ضریب سود فعالیت برای کسب و کارهای مختلف و مشاغلی گوناگون دارای ضرایب و درصد های متفاوتی است که سالانه توسط سازمان امور مالیاتی کل کشور تعیین می شود.

برای اطلاع از ضریب سود فعالیت خود می توانید از طریق میز خدمت عملیات الکترونیک مالیاتی به نشانی <http://www.intamedia.ir> اقدام نمایید.

اگر علاقه مند به یادگیری جزییات بیشتری درباره نحوه محاسبه مالیات مشاغل دارید، می توانید مقاله نحوه محاسبه مالیات مشاغل را مطالعه نمایید.

۴ - حد نصاب ارسال فرم تبصره ماده ۱۰۰

همانطور که در بخش های قبلی این مقاله ذکر شد، برای ارسال فرم تبصره ماده ۱۰۰ صاحبان مشاغل برای ارسال فرم تبصره ماده ۱۰۰ بایستی درآمدهای کمتر از حد نصاب تعیین شده داشته باشند.

به عبارت دیگر این امکان فقط برای مشاغل کوچکی امکان پذیر است که درآمد آن ها از سقف مشخصی کمتر باشد.

اما این سقف درآمد چقدر است و چگونه تعیین می شود ؟

طبق تبصره ماده ۱۰۰ قانون مالیات های مستقیم، صاحبان مشاغلی که درآمد آن ها از ده برابر معافیت ماده ۸۴ قانون مالیات های مستقیم کمتر باشد می توانند از این فرم استفاده کنند.

اما طبق قانون بودجه سال ۱۴۰۲ این حد نصاب برای عملکرد سال ۱۴۰۱ به صد برابر معافیت ماده ۸۴ افزایش پیدا کرده است.

معافیت موضوع ماده ۸۴ قانون مالیات های مستقیم در سال ۱۴۰۱ مبلغ ۰۰۰ / ۰۰۰ / ۶۷۲ ریال بوده است.

به عبارت دیگر صاحبان مشاغلی که در سال ۱۴۰۱ درآمد آن ها تا مبلغ ۰۰۰ / ۰۰۰ / ۶۷ ریال و کمتر از آن باشد می توانند از فرم تبصره ماده ۱۰۰ برای مالیات خود استفاده کنند.

البته شرط دیگری که برای این موضوع الزامیست مجوز ارسال این فرم توسط سازمان مالیاتی است، به این معنا که سازمان مالیاتی بر اساس اطلاعات پایگاه های اطلاعاتی خود به برخی از مودیان اجازه ارسال فرم تبصره ماده ۱۰۰ را داده و به برخی دیگر این اجازه را نداده است.

پس اگر داوطلب ارسال فرم تبصره ماده ۱۰۰ هستید علاوه بر این که باید درآمدی کمتر از ۰۰۰ / ۰۰۰ / ۶۷ داشته باشید، باید شانساین را داشته باشید تا سازمان مالیاتی فرم تبصره ماده ۱۰۰ را در دسترس شما قرار داده باشد.

• **پیشنهاد شنیدن :** پادکست مالیات تراکنش های بانکی

۵ - موارد غیر مجاز ارسال فرم تبصره ماده ۱۰۰

کلیه صاحبان مشاغل امکان ارسال فرم تبصره ماده ۱۰۰ به جای اظهارنامه مالیاتی را دارند به استثنا مواردی که در زیر با هم بررسی می کنیم :

۱ - مشاغلی که درآمد آن ها در سال ۱۴۰۱ بیشتر از ۶۷/۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال باشد.

۲ - مشاغل مشارکتی که سهم درآمد هر شریک بیشتر از ۶۷/۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال و یا درآمد کل مشارکت بیشتر از ۱۵/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال باشد.

۳ - مشاغلی که طبق قانون بودجه سال ۱۴۰۱ موظف به استفاده از پایانه های فروشگاهی (دستگاه کارتخوان) بوده اند و به این تکلیف قانونی خود عمل نکرده اند.

این مشاغل عبارتند از :

« کلیه صاحبان حرف و مشاغل پزشکی، پیراپزشکی، داروسازی و دامپزشکی و فروشندگان تجهیزات پزشکی که پروانه کار آنها توسط وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی و یا سازمان نظام پزشکی ایران صادر می شود و کلیه اشخاص شاغل در کسب و کارهای حقوقی اعم از وکالت و مشاوره حقوقی و خانواده »

۴ - مشاغلی که فرم تبصره ماده ۱۰۰ در سامانه مالیاتی آن ها بارگذاری نشده است. به عبارت دیگر سازمان مالیاتی اجازه فرم تبصره ماده ۱۰۰ را به آن ها نداده است.

همانطور که ذکر شد مشاغل مذکور در ۴ بند فوق امکان استفاده از فرم تبصره ماده ۱۰۰ را نداشته و باید اظهارنامه مالیاتی ارسال نمایند.

• **پیشنهاد مطالعه :** [مقاله مالیات تراکنش های بانکی](#)

۶ – نکات مهم مربوط به فرم تبصره ماده ۱۰۰

در این قسمت تصمیم داریم تا ۴ نکته مهم در خصوص ارسال فرم تبصره ماده ۱۰۰ را برای شما تشریح کنیم.

(۱) نکته اول :

اگر در سال گذشته نتیجه فعالیت شما زیان بوده است و این زیان شما به وسیله اسناد و مدارک موجود قابل اثبات است، میتوانید فرم تبصره ماده ۱۰۰ ارسال نکرده و اظهارنامه مالیاتی ارسال نمایید تا نیازی به پرداخت مالیات نداشته باشید.

همچنین اگر در طول سال گذشته هزینه های درمانی برای خود، فرزندان، همسر، پدر و مادر و خواهر و برادر خود داشته اید و یا هزینه ای برای حق بیمه های عمر و درمان و زندگی پرداخت کرده اید و درخواست کسر این هزینه ها از درآمد خود را دارید برای اعمال آن باید اظهارنامه مالیاتی ارسال کنید و از ارسال فرم تبصره ماده ۱۰۰ خودداری نمایید.

همچنین اگر به دلیل وقوع حوادث غیر مترقبه مثل : سیل، زلزله، آتش سوزی و ... متحمل ضرر و زیان شده اید نیز همانند قسمت قبلی بایستی اظهارنامه مالیاتی ارسال نمایید.

در نهایت اگر مبلغی را به جهت تعمیر، تجهیز، احداث و یا تکمیل مدارس، دانشگاهها، مراکز آموزش عالی و مراکز بهداشتی و درمانی و یا اردوگاههای تربیتی و آسایشگاهها و مراکز بهزیستی و کمیته امداد امام خمینی (ره) و جمعیت هلال احمر و کتابخانه و مراکز فرهنگی و هنری (دولتی) پرداخت کرده اید و درخواست کسر این مبالغ از درآمد مشمول مالیات خود هستید بایستی از ارسال فرم تبصره ماده ۱۰۰ اجتناب کرده و به جهت کسر این مبالغ از درآمد مشمول مالیات خود نسبت به ارسال اظهارنامه مالیاتی اقدام کنید.

۲) نکته دوم :

در صورتی که نسبت به فرم تبصره ماده ۱۰۰ اقدام نمایید و پس از آن به موجب اسناد و مدارک اثبات گردد که درآمد شما بیشتر از مبلغ اعلام شده در فرم تبصره ماده ۱۰۰ بوده است به شرح ذیل عمل خواهد شد.

الف) درآمد کتمان شده مودی کمتر از $67/200/000/000$ ریال است :
در صورتی که مبلغ درآمد ابراز شده مودی در فرم تبصره ماده ۱۰۰ تا درآمد واقعی مودی (کتمان شده) بیش از 15٪ (پانزده درصد) باشد، مالیات مابه التفاوت با رعایت مقررات مطالبه خواهد شد و اگر کمتر از 15٪ (پانزده درصد) باشد مالیاتی مطالبه نخواهد شد.

ب) مجموع درآمد کتمان شده مودی بیشتر از $67/200/000/000$ ریال است
در این حالت مودی مشمول مفاد تبصره ماده 100 ق.م.م نبوده است (چرا که درآمد واقعی وی بیشتر از حد مجاز استفاده از فرم تبصره ماده ۱۰۰ بوده است و مودی موظف به ارسال اظهارنامه مالیاتی بوده است) .

در این حالت علاوه بر محاسبه و مطالبه مالیات بر اساس رسیدگی به اسناد و مدارک مودی و تعیین مالیات از این طریق، مودی مشمول جرایم مالیاتی زیر می گردد :

- ۱ - جریمه عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر قانونی به میزان ۳۰ درصد مالیات متعلقه (این جریمه غیر قابل بخشودگی است)
- ۲ - عدم امکان استفاده از کلیه معافیت ها، مشوق ها و نرخ صفر مالیاتی از جمله معافیت موضوع ماده 101 ق.م.م

۳) نکته سوم :

در صورتی که مودی امکان پرداخت مالیات خود به صورت نقد را نداشته باشد می تواند مالیات متعلقه را طی ۴ قسط حداکثر تا پایان مهر ماه پرداخت نمایند.

الته در این صورت جریمه ای معادل $2/5\%$ ماهیانه بابت عدم پرداخت مالیات در موعد مقرر تعلق خواهد گرفت که قابل بخشودگی می باشد.

۴) نکته چهارم :

در خصوص مالیات پزشکان خاطر نشان می گردد :

میزان مالیات مقطوع پزشکانی که مشمول حکم جز 1 بند ز تبصره 6 قانون بودجه سال 1401 کل کشور بوده اند معادل مالیات تعیین شده مطابق این دستورالعمل یا مکسوره آن ها، هر کدام که بیشتر باشد، تعیین می گردد.

۷ – فیلم آموزش ارسال اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده

در پایان مقاله فرم تبصره ماده ۱۰۰ می توانید فیلم آموزش نحوه ارسال فرم تبصره ماده ۱۰۰ را با تدریس آقای سید علی سرحدی مشاهده و دانلود کنید.

۸ – سوالی درباره فرم تبصره ماده ۱۰۰ دارید، به صورت رایگان از ما پرسید!

[پنل مشاوره رایگان حسابدانان](#)، به عنوان اولین پنل مشاوره رایگان مالی و مالیاتی در ایران آماده پاسخگویی به کلیه سوالات شما در حوزه حسابداری، مالیات، بیمه، قانون کار و میاacht مربوطه می باشد.

شما عزیزان می توانید سوالات خود را به صورت متنی، صوتی و تصویری مطرح نمایید و ظرف ۲۴ ساعت پاسخ آن را دریافت کنید.

برای ورود [اینجا](#) کلیک کنید.

[فایل تصاویر مقاله](#)

[فهرست کامل مقالات](#)