

دستورالعمل شماره : ۳ / ۱۴۰۲ / ۲۰۰

تاریخ : ۲۷ / ۰۲ / ۱۴۰۲

موضوع : مالیات مقطوع عملکرد سال ۱۴۰۱ برخی از
صاحبان مشاغل در اجرای تبصره ماده ۱۰۰ قانون
مالیات های مستقیم اصلاحی مصوب

در اجرای تبصره ماده ۱۰۰ قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۹۴ و با رعایت مفاد بند (ل) تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور و به منظور تکریم مودیان، اجرای عدالت مالیاتی با توجه به شرایط اقتصادی کشور، تسهیل وصول مالیات و ایجاد هماهنگی و وحدت رویه در تعیین مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱ برخی از صاحبان مشاغل، مقرر می دارد:

مشمولین تبصره ماده ۱۰۰ قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴ :

- ۱ - تمامی صاحبان مشاغلی که مجموع فروش کالا و ارائه خدمات آن ها در سال ۱۴۰۱ حداکثر صد برابر معافیت موضوع ماده ۸۴ قانون مالیات های مستقیم (مبلغ ۶۷,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال) بوده و فرم مالیات مقطوع برای آن ها در درگاه خدمات الکترونیک سازمان بارگذاری شده است، مشمول مقررات این دستورالعمل بوده و از نگهداری اسناد و مدارک موضوع قانون مالیات

های مستقیم مصوب ۱۳۹۴ و ارائه اظهار نامه مالیاتی برای عملکرد مذکور معاف می باشند.

تبصره : صاحبان مشاغل زیر مشمول این دستورالعمل نمی باشند و این مودیان در اجرای مقررات ماده ۱۰۰ قانون مذکور مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی و پرداخت مالیات متعلق وفق مقررات قانونی می باشند :

الف (مودیانی که میزان فروش کالا و ارائه خدمات آن ها در سال ۱۴۰۱ بیش از مبلغ ۶۷,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بوده است.

ب (در پرونده های مشارکت مدنی، چنانچه سهم درآمد یا فروش حداقل یکی از شرکاء بیش از مبلغ مذکور در بند ۱ باشد و یا مجموع درآمد مشارکت بیش از مبلغ ۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد.

ج- صاحبان مشاغلی که در اجرای جزء ۲ بند (ز) تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور مکلف به استفاده از پایانه های فروشگاهی بوده و با توجه به اطلاعات دریافتی نسبت به نصب آن اقدام ننموده و همچنین مواردی که بر اساس اطلاعات واصله از سامانه سوت زنی نسبت به استفاده از پایانه های فروشگاهی اقدام ننموده اند.

د (صاحبان مشاغلی که برای آن ها فرم موضوع تبصره ماده ۱۰۰ قانون مالیات های مستقیم در درگاه خدمات الکترونیکی سازمان امور مالیاتی کشور قرار داده نشده است.

۲ - سازمان امور مالیاتی کشور با توجه به اطلاعات موجود در پایگاه های اطلاعاتی سازمان و سوابق مودی، مالیات مقطوع مودیان مشمول 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 تعیین و اعلام شده توسط سازمان، کمتر از مبلغ فروش واقعی مودی باشد، مودی مکلف است میزان فروش واقعی خود را در سامانه درج نماید و مالیات نیز در صورتی که فروش و درآمد ابرازی مودی تا میزان حد نصاب مقرر در بند ۱ فوق باشد، بر مبنای فروش ابرازی تعیین خواهد شد. همچنین در صورتی که فروش و درآمد مودی بیش از مبلغ مذکور در بند ۱ این دستورالعمل باشد، مودی، مشمول این دستورالعمل نبوده و مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی می باشد.

۳ - در صورتی که مالیات تعیین شده در اجرای این دستورالعمل مورد قبول مودی نباشد، مودی مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی حداکثر تا تاریخ ۳۱ / ۰۳ / ۱۴۰۲ می باشد. در این صورت مودی مذکور مشمول این دستورالعمل نبوده و اظهارنامه مودی برابر مقررات مورد رسیدگی قرار خواهد گرفت.

۴ - مهلت پرداخت مالیات تعیین شده در اجرای این دستورالعمل تا تاریخ ۳۱ / ۰۳ / ۱۴۰۲ می باشد. صاحبان مشاغلی که امکان پرداخت مالیات مقطوع موضوع این دستورالعمل را به صورت یک جا تا تاریخ مذکور ندارند، مالیات مقطوع فوق، حداکثر تا چهار ماه (این زمان حداکثر به مدت ۲ ماه مازاد بر ۴ ماه قابل افزایش می باشد. [۱]) به صورت مساوی تقسیط می شود. عدم پرداخت مالیات در موعد مقرر، مشمول جریمه موضوع ماده ۱۹۰ قانون مالیات های مستقیم خواهد بود.

۵ - چنانچه متعاقبا اسناد و مدارک مثبتی ای به دست آید که موید فروش و درآمد بیش از فروش یا درآمدی که مبنای محاسبه و تعیین مالیات قرار گرفته است، باشد :

الف (در صورتی که بیش از حد نصاب موضوع بند ۱ فوق (مبلغ ۶۷,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال) باشد، مودی مذکور مشمول مفاد تبصره ماده ۱۰۰ قانون مالیات های مستقیم نبوده و علاوه بر محاسبه و مطالبه مالیات بر اساس مقررات ماده ۹۷ قانون مالیات های مستقیم، 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 ۱۰۱ قانون مالیات های مستقیم خواهد شد.

ب (در صورتی که تا حد نصاب موضوع بند ۱ فوق مبلغ ۶۷,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و مبلغ ما به التفاوت نیز بیش از پانزده (۱۵) درصد 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 ۱۹۲ قانون مالیات های مستقیم نخواهد شد.

۶ - در صورتی که مودی متقاضی اعمال مقررات قانونی از جمله مفاد مواد ۱۳۷، ۱۶۵ و ۱۷۲ قانون مالیات های مستقیم در خصوص درآمد عملکرد سال ۱۴۰۱ خود باشد، می بایست نسبت به تسلیم اظهارنامه مالیاتی اقدام نماید.

۷ - میزان مالیات مقطوع پزشکی که در عملکرد سال ۱۴۰۱ مشمول حکم جزء ۱ بند (ز) تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور بوده اند، معادل

مالیات تعیین شده مطابق این دستورالعمل یا مالیات مکسوره آن ها، هر کدام که بیشتر باشد، تعیین می شود.

سید محمدهادی سبحانیان

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

[۱] به موجب بخشنامه شماره /۱۸۸۸۵/۲۰۰۰ مورخ ۱۴۰۲/۰۳/۲۵ رئیس کل محترم سازمان، مدت زمان تقسیط پرداخت مالیات موضوع بند (۴) این دستورالعمل با رعایت مفاد بند (ل) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور، حداکثر به مدت ۲ ماه مازاد بر ۴ ماه تعیین شده در دستورالعمل، قابل افزایش می باشد



مرجع آموزشی حسابداران؛ واحد مالی کارفرمایان