

تاریخ 1404/05/29

بخشنامه

م	ماده (100) قانون مالیات‌های مستقیم و تبصره آن	1404	
ادارات کل امور مالیاتی		مخاطبان/ ذینفعان	
مالیات مقطوع عملکرد سال 1403 برخی از صاحبان مشاغل در اجرای تبصره ماده (100) قانون مالیات‌های مستقیم، تهیه اظهارنامه مالیاتی پیش فرض برای برخی مودیان گروه‌های اول، دوم و سوم آیین‌نامه اجرایی موضوع ماده (95) قانون مالیات‌های مستقیم		موضوع	
در اجرای ماده (100) قانون مالیات‌های مستقیم مصوب سال 1394 و تبصره آن و با رعایت مفاد بند (پ) تبصره (1) قانون بودجه سال 1404 کل کشور و به منظور تکریم مودیان، اجرای عدالت مالیاتی، تسهیل وصول مالیات و ایجاد هماهنگی و وحدت رویه در تعیین مالیات عملکرد سال 1403 برخی از صاحبان مشاغل، موارد ذیل را مقرر می‌دارد: 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 آنها در سال 1403 حداکثر صد و پنجاه برابر معافیت موضوع ماده (84) قانون مالیات‌های مستقیم مبلغ 216,000,000,000 ریال بوده و فرم مالیات مقطوع برای آنها در درگاه خدمات الکترونیک سازمان بارگذاری می‌شود، مشمول مقررات بند (الف) این دستورالعمل بوده و از نگهداری دفاتر و اسناد و مدارک موضوع قانون مالیات‌های مستقیم مصوب 1394 و ارائه اظهارنامه مالیاتی برای عملکرد مذکور معاف می‌باشند. شمول این معافیت منوط به عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی خواهد بود. تبصره- صاحبان مشاغل زیر مشمول تعیین مالیات مقطوع موضوع بند (الف) این دستورالعمل نمی‌باشند. 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، یا تسلیم اظهارنامه مالیاتی با تکمیل فرم اظهارنامه مالیاتی حسب مقررات قانونی مربوطه می‌باشند. 1-1- مودیانی که میزان فروش کالا و ارائه خدمات آنها در سال 1403 بیش از مبلغ 216,000,000,000 ریال بوده است. 2-1- در پرونده‌های 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 432,000,000,000 ریال باشد. 3-1- مودیانی که تا تاریخ 1404/06/15 برای آنها فرم تبصره ماده (100) قانون مالیات‌های مستقیم بارگذاری نشده است.			

تبصره: حکم بند (1-3) مانع از بارگذاری فرم تبصره مذکور با درخواست مودیان محترم یا اتاق های اصناف و یا تشکل های حرفه ای ذی ربط آنها بعد از تاریخ مذکور نخواهد بود.

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 در درگاه خدمات الکترونیکی سازمان به نشانی my.tax.gov.ir بارگذاری می نماید.

در صورتی که 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 صورتی که فروش و درآمد خالص ابرازی مودی تا میزان حد نصاب مقرر در جزءهای (1-1) و (2-1) حسب مورد باشد، بر مبنای فروش ابرازی تعیین خواهد شد.

3- مالیات مقطوع تعیین شده در اجرای بند (الف) این دستورالعمل قطعی است و در صورت عدم پذیرش مالیات مقطوع تعیین شده توسط مودی، مودی مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی حداکثر تا تاریخ 1404/06/31 می باشد. فلذا در صورت عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی، براساس مالیات مقطوع محاسبه شده (بارگذاری شده) نسبت به صدور برگ قطعی اقدام خواهد شد.

4- چنانچه با رعایت کلیه قوانین و مقررات مربوطه، اسناد و مدارک مثبته ای از مودیانی که مالیات آنها در اجرای بند (الف) این دستورالعمل به صورت مقطوع تعیین و قطعی شده باشد به دست آید که موید فروش و درآمد بیش از فروش یا درآمدی که مبنای محاسبه و تعیین مالیات مقطوع قرار گرفته است، باشد:

4-1- در صورتی که بیش از حد نصاب های مذکور در جزءهای (1-1) و (2-1) بند (1) فوق (مبالغ 216,000,000,000 یا 432,000,000,000 ریال) حسب مورد باشد، مودی مذکور مشمول مفاد تبصره ماده (100) قانون مالیات های 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 معافیت ها و نرخ صفر، از جمله معافیت موضوع ماده (101) قانون مالیات های مستقیم خواهد شد.

4-2- در صورتی که کمتر از حد نصاب موضوع بند (1) فوق و مبلغ مابه التفاوت نیز بیش از پانزده درصد (15%) 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 (192) قانون مالیات های مستقیم نخواهد شد.

5- در خصوص صاحبان مشاغلی که بخشی از وجوه واریزی به حساب های بانکی آنها از طریق دستگاه های کارتخوان (POS) یا سایر ابزارهای پرداخت، درآمد آنها نمی باشد (از جمله نمایشگاه های اتومبیل، بنگاه های معاملات املاک، حق العمل کاران و سایر مشاغل مشابه)، این موضوع در تعیین مالیات مقطوع آنها لحاظ خواهد شد.

6- چنانچه حسب اسناد و مدارک بدست آمده یا بررسی های انجام شده، مشخص شود موضوع فعالیت مودی در سامانه ثبت نام (اینதாகد یک یا چند فعالیت) که مبنای تعیین مالیات مقطوع قرار گرفته است، با موضوع فعالیت واقعی مودی در آن سال مغایرت داشته یا نسبت به اعلام معافیت، بخشودگی و یا نرخ صفر مالیاتی غیر واقعی اقدام شده باشد، ما به التفاوت مالیات مقطوع با رعایت نصاب مذکور در جزء (4-2) این دستورالعمل، محاسبه شده و از طریق صدور برگ قطعی در درگاه الکترونیکی سازمان به مودی اعلام خواهد شد. این حکم مانع از رسیدگی به اعتراض مودی برابر مقررات قانون مالیات های مستقیم نخواهد بود.

7- میزان مالیات مقطوع پزشکی که در عملکرد سال 1403 مشمول حکم بند (ث) تبصره (6) قانون بودجه سال 1403 کل کشور بوده اند، معادل مالیات تعیین شده مطابق این دستورالعمل یا مالیات مکسوره آنها، هر کدام که بیشتر باشد، تعیین می شود.

8- صاحبان مشاغل که با توجه به مفاد ماده (14) مکرر قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان مصوب 1398/07/21 و آئین نامه اجرایی آن، مکلف به صدور صورتحساب الکترونیکی یا نصب و استفاده از دستگاه کارتخوان بوده و بر اساس اطلاعات سامانه مودیان و سایر سامانه های عملیاتی سازمان منجمله سامانه گزارش های مردمی فرار مالیاتی و بازدید بعمل آمده و یا گزارش های میدانی صورت گرفته توسط ادارات امور مالیاتی، از انجام تکالیف خودداری نموده باشند، مشمول بهره مندی از تسهیلات تبصره ماده (100) قانون مالیات های مستقیم نمی باشند و می بایست نسبت به تسلیم اظهارنامه مالیاتی و یا اظهارنامه مالیاتی پیش فرض بند (ب) این دستورالعمل تا پایان مهلت مقرر (1404/06/31) اقدام نمایند.

ب- تولید اظهارنامه پیش فرض برای صاحبان مشاغل گروه های اول، دوم و سوم موضوع آیین نامه اجرایی ماده (95) قانون مالیات های مستقیم با فروش و درآمد خالص بیش از 216,000,000,000 ریال برای سال 1403:

9- برای تمام یا بخشی از صاحبان مشاغل که میزان فروش و درآمد خالص آنها حسب اطلاعات مندرج در پایگاه اطلاعاتی سازمان و یا فروش و درآمد خالص ابرازی، بیش از نصاب مقرر در جزء های (1-1) و (2-1) بند (1) این دستورالعمل می باشد، سازمان امور مالیاتی اقدام به تهیه اظهارنامه مالیاتی پیش فرض براساس اطلاعات فوق و بارگذاری آن تا تاریخ 1404/06/15 در درگاه خدمات الکترونیکی سازمان به نشانی my.tax.gov.ir می نماید. چنانچه مودیان مذکور نسبت به تأیید و یا تکمیل و تسلیم آن، با حداقل مالیات مشخص شده در اظهارنامه پیش فرض اقدام نمایند، اظهارنامه مالیاتی آنها در اجرای ماده (97) قانون مالیات های مستقیم، به عنوان اظهارنامه مالیاتی کم ریسک تلقی شده و بدون رسیدگی مورد پذیرش قرار گرفته و برگ قطعی بر مبنای آن صادر و ابلاغ خواهد شد.

10- در خصوص مودیان موضوع بند (ب) این دستورالعمل، چنانچه با رعایت قوانین و مقررات متعاقباً اسناد و مدارک مثبته ای به دست آید که مودید و یا فروش و درآمد بیش از فروش یا درآمدی که مبنای محاسبات اظهارنامه پیش فرض تأیید یا تکمیل و تسلیم شده قرار گرفته باشد، مالیات ما به التفاوت و جرایم متعلقه با رعایت مقررات قانونی مطالبه خواهد شد.

د- سایر مقررات:

11- اطلاعات واصله به سازمان که در محاسبات مالیات مقطوع مودیان موضوع بند (الف) و درآمد مودیان موضوع بند (ب) این دستورالعمل که اظهارنامه مالیاتی آن ها به عنوان اظهارنامه مالیاتی کم ریسک تلقی شده، محاسبه گردیده است، به عنوان اطلاعات برداشت شده محسوب و در محاسبات و رسیدگی های بعدی حسب مورد برای اخذ مالیات ما به التفاوت، مبنای عمل نمی باشد.

12- مهلت پرداخت مالیات تعیین شده در اجرای بندهای (الف) و (ب) این دستورالعمل تا تاریخ 1404/06/31 می باشد. صاحبان مشاغلی که امکان پرداخت مالیات مقطوع در اجرای بند (2) این دستورالعمل و یا مالیات ابرازی در اجرای بند (9) این دستورالعمل را به صورت یک جا تا تاریخ مذکور نداشته باشند؛ به شرح زیر می توانند نسبت به تقسیط و پرداخت مالیات مربوطه اقدام نمایند.

1-12- در صورتی که مودی در هنگام درخواست تقسیط، دارای بدهی قبلی بابت عملکرد سال های قبل همین پرونده مالیاتی نباشد؛ مالیات مقطوع و یا مالیات ابرازی در اجرای بند (9) این دستورالعمل حسب مورد به مدت 6 ماه (7 قسط مساوی) قابل تقسیط می باشد. مفاد این بند در مورد مودیان دارای بدهی سال های قبل همین پرونده مالیاتی چنانچه نسبت به ترتیب پرداخت بدهی های قبلی مربوط از طریق چک الکترونیک با رعایت مقررات ماده (167) قانون مالیات های مستقیم حداکثر به مدت 4 ماه (5 قسط مساوی) اقدام نمایند، نیز جاری است.

2-12- در صورتی که مودی در هنگام درخواست تقسیط، دارای بدهی قبلی بابت عملکردهای قبلی همین پرونده مالیاتی نباشد یا در اجرای قسمت اخیر بند (1-12) نسبت به ترتیب پرداخت بدهی خود از طریق چک الکترونیکی اقدام نماید، در صورت ترتیب پرداخت مالیات مقطوع و یا مالیات ابرازی در اجرای بند (9) این دستورالعمل حسب مورد از طریق چک الکترونیک، مالیات متعلقه به مدت 8 ماه (9 قسط مساوی) تقسیط می گردد.

3-12- در صورتی که مودی در هنگام درخواست تقسیط دارای بدهی بابت عملکردهای قبلی همین پرونده مالیاتی نباشد؛ حداکثر امکان تقسیط مالیات مقطوع و یا مالیات ابرازی را در اجرای بند (9) این دستورالعمل به مدت 2 ماه (3 قسط مساوی) خواهد داشت.

13- برای مودیانی که در اجرای جزء (3) بند (الف) این دستورالعمل با عدم پذیرش فرم تبصره ماده (100) قانون مالیات های مستقیم نسبت به تسلیم اظهارنامه مالیاتی اقدام نمایند، مالیات ابرازی حداکثر به مدت 1 ماه (2 قسط مساوی) قابل تقسیط خواهد بود.

14- ادارات کل امور مالیاتی موظفند با رعایت مقررات ماده (191) قانون مالیات های مستقیم برای صاحبان مشاغلی که در اجرای بندهای (الف) یا (ب) این دستورالعمل نسبت به تایید و ارسال فرم تبصره ماده (100) یا تایید و تکمیل فرم اظهارنامه پیش فرض مطابق بند (9) فوق، اقدام می نمایند امکان بخشودگی 100% (صد درصدی) جرایم موضوع مواد (169) (بابت عدم صدور صورت حساب) و

(272) قانون فوق در رابطه با عملکرد 1403 را حسب مورد فراهم نمایند.

14-1- مودیانی که مالیات مقطوع تبصره را پذیرفته و آنرا در سامانه تایید نمایند، در صورتیکه بدهی خود از بابت اصل مالیات را تا قبل از تایید فرم تبصره پرداخت نموده و یا تا آن تاریخ فاقد بدهی بابت اصل مالیات باشند، جریمه قابل بخشودگی آنها تا مبلغ صد میلیون ریال (100,000,000 ریال) صد درصد و نسبت به مبلغ جریمه مازاد بر آن، نود درصد بخشیده شود.

15- در خصوص مودیانی که در املاک استیجاری فعالیت شغلی می نمایند هزینه های اجاری به شرط احراز در محاسبه مالیات مقطوع موثر خواهد بود.

16- مودیان مشمول فرم تبصره ماده (100) قانون مالیات های مستقیم که مالیات آنها توسط سازمان امور مالیاتی کشور، صفر محاسبه شده است، نیازی به مراجعه به درگاه خدمات الکترونیکی سازمان به نشانی my.tax.gov.ir و تسلیم فرم تبصره ماده 100 با مبلغ مالیات صفر ندارند. این موضوع از طریق ارسال پیامک نیز به اطلاع این دسته از مودیان خواهد رسید. در هر صورت، آخرین اقدام مودی ملاک عمل خواهد بود.

سید محمدهادی سبحانیان

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور