

دستور العمل

تبصره ماده ۱۰۰

سال ۱۴۰۳



مشاغل

تهیه و تنظیم:

شورش مجیدی

اداره کل امور مالیاتی استان کردستان

مرداد ۱۴۰۴

ماده ۱۰۰ قانون مالیات های مستقیم مصوب اصلاحی ۱۳۹۴/۰۴/۳۱:

ماده ۱۰۰ - مودیان 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 **خرداد ماه** 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 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 مودیان مذکور را به صورت مقطوع تعیین و وصول نماید. در مواردی که مودی 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.

سقف معافیت مالیاتی در سال ۱۴۰۳ در صورت تسلیم اظهارنامه عادی

ماده ۱۰۱- درآمد سالانه مشمول مالیات مودیان موضوع این فصل که اظهارنامه مالیاتی خود را طبق مقررات این فصل در موعد مقرر تسلیم کرده‌اند تا میزان معافیت موضوع ماده (۸۴) این قانون از پرداخت مالیات معاف و مازاد آن به نرخ‌های مذکور در ماده (۱۳۱) این قانون مشمول مالیات خواهد بود. شرط تسلیم اظهارنامه برای استفاده از معافیت فوق نسبت به عملکرد سال ۱۳۸۲ به بعد جاری است.

تبصره ۱- در مشارکت‌های مدنی اعم از اختیاری و قهری شرکا حداکثر از دو معافیت استفاده خواهند کرد و مبلغ معافیت به‌طور مساوی بین آنان تقسیم و باقی‌مانده سهم هر شریک جداگانه مشمول مالیات خواهد بود. شرکایی که با هم رابطه زوجیت دارند از لحاظ استفاده از معافیت در حکم یک شریک تلقی و معافیت مقرر به زوج اعطا می‌گردد. در صورت فوت احد از شرکا وراثت وی به عنوان قائم‌مقام قانونی از معافیت مالیاتی سهم متوفی در مشارکت به شرح فوق استفاده نموده و این معافیت به‌طور مساوی بین آنان تقسیم و از درآمد سهم هر کدام کسر خواهد شد.

تبصره ۲- در صورتی که هر شخص حقیقی دارای بیش از یک واحد شغلی باشد، مجموع درآمد واحدهای شغلی وی با کسر فقط یک معافیت موضوع این ماده مشمول مالیات به نرخ‌های مذکور در ماده (۱۳۱) این قانون می‌شود.

مقدمه

بند (ج) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۳:

میزان معافیت درآمد مشمول مالیات سالانه مالیات بر درآمد مشاغل موضوع ماده (۱۰۱) قانون مذکور به مبلغ **یک میلیارد (۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)** ریال تعیین می‌شود. در صورتی که صاحبان مشاغل از پایانه فروشگاهی موضوع ماده (۱) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان مصوب ۱۳۹۸/۷/۲۱ با امکان درج مشخصات کالا و هویت خریدار استفاده کنند، معافیت مذکور **مبلغ یک میلیارد و چهار صد و چهل میلیون (۱,۴۴۰,۰۰۰,۰۰۰)** ریال تعیین می‌شود.

شیوه های تعیین تکلیف مالیات مشاغل در سال ۱۴۰۳

ارسال پیامک عدم نیاز به تسلیم فرم
تبصره ماده ۱۰۰ و یا اظهارنامه

فرم تبصره ماده (۱۰۰ ا.ق.م.م)

اظهارنامه پیش فرض (تعاملی)
گروه های اول - دوم و سوم

اظهارنامه عادی

مقدمه



در اجرای ماده (۱۰۰) قانون مالیات های مستقیم مصوب سال ۱۳۹۴ و تبصره آن و با رعایت مفاد بند (پ) تبصره (۱) قانون بودجه سال ۱۴۰۴ کل کشور و به منظور تکریم مؤدیان، اجرای عدالت مالیاتی، تسهیل وصول مالیات و ایجاد هماهنگی و وحدت رویه در تعیین مالیات عملکرد سال ۱۴۰۳ برخی از صاحبان مشاغل، موارد ذیل را مقرر می دارد:

الف- مالیات مقطوع تبصره ماده (۱۰۰) قانون مالیات های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴:

۱- تمامی صاحبان مشاغلی که مجموع فروش خالص کالا و ارائه خدمت آن ها در سال ۱۴۰۳ حداکثر صد و پنجاه برابر معافیت موضوع ماده (۸۴) قانون مالیات های مستقیم (مبلغ ۲۱۶/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال) بوده و فرم مالیات مقطوع برای آن ها در درگاه خدمات الکترونیک سازمان بارگذاری می شود، مشمول مقررات بند (الف) این دستورالعمل بوده و از نگهداری دفاتر و اسناد و مدارک موضوع قانون مالیات های مستقیم مصوب سال ۱۳۹۴ و ارائه اظهارنامه مالیاتی برای عملکرد مذکور معاف می باشند. شمول این معافیت ها منوط به عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی خواهد بود.

تبصره- صاحبان مشاغل زیر مشمول تعیین مالیات مقطوع موضوع بند (الف) این دستورالعمل نمی باشند.

این موذیان در اجرای مقررات ماده (۱۰۰) قانون مذکور مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی از طریق تأیید با 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 مربوط) می باشند.

۱-۱- موذیانی که میزان فروش کالا و ارائه خدمات آن ها در سال ۱۴۰۳ بیش از مبلغ ۲۱۶/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بوده است.

۱-۲- در پرونده های مشارکت مدنی، چنانچه سهم در آمد یا فروش حداقل یکی از شرکاء بیش از مبلغ مذکور در بند (۱-۱) باشد و یا مجموع در آمد مشارکت بیش از مبلغ ۴۳۲/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال باشد.

۱-۳- مؤدیانی که تا تاریخ ۱۴۰۴/۶/۱۵ برای آنها فرم تبصره ماده (۱۰۰) قانون مالیات های مستقیم بارگذاری نشده است.

تبصره- حکم بند (۱-۳) مانع از بارگذاری فرم تبصره مذکور با درخواست مؤدیان محترم یا اتاق های اصناف و یا تشکل های حرفه ای ذیربط آنها بعد از تاریخ مذکور نخواهد بود.

مؤدیان مجاز به تسلیم تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م



مؤدیان غیر مجاز به تسلیم
تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م

در پرونده های انفرادی میزان فروش بیش از ۲۱۶ میلیارد ریال
باشد.

در پرونده های مشارکتی میزان فروش بیش از ۴۳۲ میلیارد ریال
باشد.

عدم بارگذاری فرم تبصره ماده ۱۰۰ تا ۱۴۰۴/۶/۱۵

مودیان مکلف به صدور صورتحساب در سامانه مودیان که
نسبت به انجام تکالیف اقدام ننموده اند.

فروش انفرادی تا ۲۱۶ میلیارد ریال
فروش مشارکتی تا ۴۳۲ میلیارد ریال



تبصره
ماده (۱)

۲- سازمان 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 <https://my.tax.gov.ir> بارگذاری می نماید.

در صورتی که فروش و درآمد خالص تعیین و اعلام شده توسط سازمان مالیاتی، **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 (۱-۱) و (۱-۲) حسب مورد باشد، بر مبنای فروش ابرازی تعیین خواهد شد.

۳- مالیات مقطوع تعیین شده در اجرای بند (الف) این دستورالعمل قطعی است و در صورت عدم پذیرش مالیات مقطوع تعیین شده توسط مؤدی، مؤدی مکلف به تسلیم اظهارنامه حداکثر تا تاریخ ۱۴۰۴/۶/۳۱ می باشد. فلذا در صورت **عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی**، بر اساس مالیات مقطوع محاسبه شده (بار گذاری شده)، نسبت به **صدور برگ قطعی** اقدام خواهد شد.



اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل (موضوع ماده ۹۵ ق.م.م)

وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
سازمان دریافت اظهارنامه های الکترونیکی
وبسایت: ۱۰,۰۰۰,۰۰۰

اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل

ردیف	نام مؤدی	شماره ملی	کد پستی واحد کسبی	مؤدی مسئول	اداره کل	وضعیت ارسال	نوع اظهارنامه
۱	*****	*****	*****	گروه اول	شاهان تهران	به سازمان ارسال نشده است	اصلی
۲	*****	*****	*****	گروه دوم	مرکز تهران	به سازمان ارسال نشده است	اصلی
۳	*****	*****	*****	گروه دوم	شاهان تهران	به سازمان ارسال نشده است	اصلی
۴	*****	*****	*****	گروه دوم	شاهان تهران	به سازمان ارسال نشده است	اصلی
۵	*****	*****	*****	گروه سوم	اصفهان	به سازمان ارسال نشده است	اصلی
۶	*****	*****	*****	گروه سوم	سبزان	به سازمان ارسال نشده است	اصلی

PERSIANTAX.COM

اظهارنامه جدید | ویرایش اظهارنامه مالیات | جستجوی اظهارنامه | چاپ اطلاعات اظهارنامه

ارسال اطلاعات بدون امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی | ارسال اطلاعات با امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی | خروج از سیستم | نمایش قبوض صادره | اطلاعیه های سازمان | حذف فایل

مؤدی گرامی، به دلیل حذف فرآیند تحویل اظهارنامه کاغذی به واحد مالیاتی و فرارگیری اطلاعات به صورت الکترونیکی بر اساس کد واحد مالیاتی و شماره کلاس پرونده ابرازی، عدم صحت کد واحد مالیاتی وارده، به منزله عدم تحویل اظهارنامه می باشد و مسئولیت مشکلات بعدی آن بر عهده مؤدی می باشد.

۳

اگر افتادی تو حراجی مالیاتی (تبصره ماده ۱۰۰)

قَبِلْتُ

برگ قطعی
صادر شد.

سفید بخت
میشی

عروس رفته گل بچینه

یا برو اظهارنامه بده

یا اونچه که سازمان
گفته قطعی

۳

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

۴-۱- در صورتی که بیش از حد نصاب‌های مذکور در جزءهای (۱-۱) و (۱-۲) بند (۱) فوق (مبالغ ۲۱۶/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ یا ۴۳۲/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال) حسب مورد باشد، مودی مذکور مشمول مفاد تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م.ن بوده و علاوه بر محاسبه و مطالبه مالیات بر اساس مقررات ماده ۹۷ آن قانون، مشمول جرائم متعلقه از جمله جریمه عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر قانونی و همچنین عدم امکان استفاده از کلیه معافیتها و نرخ صفر، از جمله معافیت موضوع ماده (۱۰۱) قانون مالیات‌های مستقیم خواهد شد.

۴-۲- در صورتی که کمتر از حد نصاب موضوع بند (۱) فوق و مبلغ مابه‌التفاوت نیز بیش از **پانزده درصد (۱۵٪) باشد**، مالیات مابه‌التفاوت با رعایت مقررات مطالبه خواهد شد. مابه‌التفاوت مالیات مطالبه شده در اجرای این بند از دستورالعمل، مشمول جریمه موضوع ماده ۱۹۲ ق.م.م.ن خواهد شد



**رفتار پرخطر
مالیاتی انجام
ندهید.**

جلوگیری از شیطننت های مالیاتی:



مودی انفرادی در
سال ۱۴۰۳ برابر
اطلاعات حساب
تجاری ۳۰۰ میلیارد ریال
گردش تجاری داشته و
سیستم به اشتباه مشمول
تبصره ماده ۱۰۰ با
فروش ۲۰۰ میلیارد ریال
تشخیص داده

در صورت تسلیم فرم
تبصره ماده ۱۰۰

اگر متوجه بشن

عدم پذیرش تبصره ماده ۱۰۰

جریمه عدم تسلیم اظهارنامه

عدم اعطای معافیت

مودی در
سال ۱۴۰۳ مبلغ ۱۲۰ میلیارد
ریال گردش داشته ولی
در سامانه ۱۰۰ میلیارد ثبت
شده باشد.

در صورت تسلیم فرم
تبصره ماده ۱۰۰

اختلاف بیش از ۱۵ درصد

ضمن پذیرش تبصره ماده ۱۰۰- مابه
التفاوت مالیات اخذ می شود.

۵- 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.



۶- چنانچه حسب اسناد و مدارک بدست آمده یا بررسی های انجام شده مشخص شود موضوع فعالیت مؤدی در سامانه ثبت نام (اینستا کد یک یا چند فعالیت) که مبنای تعیین مالیات مقطوع قرار گرفته است، با موضوع فعالیت واقعی مؤدی در آن سال **مغایرت** داشته یا نسبت به اعمال معافیت، بخشودگی و یا نرخ صفر مالیاتی غیر واقعی اقدام شده باشد، **مابه التفاوت مالیات مقطوع** با رعایت نصاب مذکور در جزء (۴-۲) این دستورالعمل محاسبه شده و از طریق صدور برگ قطعی در درگاه الکترونیکی سازمان به مؤدی اعلام خواهد شد. این حکم مانع از رسیدگی به اعتراض مؤدی برابر مقررات قانون مالیات های مستقیم نخواهد بود.



رفتار پرخطر
مالیاتی انجام
ندهید.

۷- میزان مالیات مقطوع **پزشکانی** که در عملکرد سال ۱۴۰۳ مشمول حکم بند (ث) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۳ کل کشور بوده‌اند، معادل مالیات تعیین شده مطابق این دستورالعمل یا مالیات مکسوره آنها، هر کدام که **بیشتر** باشد، تعیین می‌شود.

بند (ث) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۳:

تمامی مراکز درمانی اعم از دولتی، خصوصی، وابسته به نهادهای عمومی، نیروهای مسلح، خیریه‌ها و شرکتهای دولتی مکلفند ده درصد (۱۰٪) از حق الزحمه یا حق العمل گروه پزشکی که به موجب دریافت وجه صورتحساب‌های ارسالی به بیمه‌ها و یا نقداً از طرف بیمار پرداخت می‌شود، به عنوان مالیات علی الحساب کسر و به نام فرد مربوط تا پایان ماه بعد از وصول مبلغ صورتحساب به حساب سازمان امور مالیاتی کشور واریز کنند. مالیات علی الحساب این بند شامل تمامی پرداخت‌هایی که به عنوان درآمد حقوق و کارانه مطابق قوانین بودجه سنواتی پرداخت و مالیات آن کسر می‌شود، نخواهد بود. حکم ماده (۱۹۹) قانون مالیات‌های مستقیم در اجرای این بند جاری است. وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی موظف است فهرست تمامی مراکز موضوع این بند را تا پایان اردیبهشت سال ۱۴۰۳ به سازمان امور مالیاتی کشور اعلام نماید. سازمان امور مالیاتی کشور مکلف به معرفی متخلفان به مراجع ذیصلاح و ارائه گزارش هر سه ماه یک بار به مجلس شورای اسلامی می‌باشد.

۸- صاحبان مشاغلی که با توجه به مفاد ماده (۱۴) مکرر قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان مصوب ۱۳۹۸/۷/۲۱ و آیین نامه اجرایی آن، مکلف به صدور **صورتحساب الکترونیکی** یا نصب و استفاده از دستگاه کارتخوان بوده و بر اساس اطلاعات سامانه مؤدیان 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 باشد، مشمول بهره مندی از تسهیلات تبصره ماده (۱۰۰) قانون مالیات های مستقیم نمی باشند و می بایست نسبت به تسلیم اظهارنامه مالیاتی و یا اظهارنامه مالیاتی یش فرض بند (ب) این دستورالعمل تا ایان مهلت مقرر (۱۴۰۴/۰۶/۳۱) اقدام نمایند.



ماده ۱۴ مکرر- به منظور تسهیل تکالیف مودیان مشمول این قانون، سازمان می تواند مودیانی که میزان فروش سالانه آنها کمتر از بیست و پنج برابر معافیت موضوع ماده (۸۴) قانون مالیات های مستقیم باشد را از صدور صورتحساب الکترونیکی معاف نماید. مأخذ محاسبه مالیات و عوارض مودیان مذکور با توجه به میزان فروش آنها در هر دوره مالیاتی و ضریبی که توسط سازمان تعیین می شود، محاسبه و مالیات آن پس از کسر اعتبار قابل قبول، دریافت می شود. ضریب مذکور بر اساس نوع کسب و کار، ترکیب اقلام خریداری شده مودی که در سامانه مودیان ثبت شده و با توجه به نرخ مالیات بر ارزش افزوده اقلام خریداری و فروخته شده مودی در چهارچوب آیین نامه اجرایی این ماده که ظرف یک ماه از تاریخ لازم الاجرا شدن آن، توسط سازمان تهیه شده و به تصویب هیأت وزیران می رسد، محاسبه می گردد.

در صورت خرید سایر مودیان از مودیانی که از معافیت موضوع این ماده، استفاده می کنند خریدهای مذکور مبنای محاسبه اعتبار مالیاتی نمی باشد و به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی پذیرفته نمی شود. همچنین مصرف کنندگان نهائی که از مودیان مذکور خرید کنند، مشمول حکم ماده (۱۸) این قانون نمی شوند. رسید دستگاه کارتخوان بانکی یا درگاه پرداخت الکترونیکی مودیان با میزان فروش سالانه بیشتر از نصاب موضوع این ماده،(با رعایت تبصره های (۱) و (۲) این ماده) از ابتدای دومین دوره بعد از اتمام دوره عبور فروش سالانه از میزان فوق صورتحساب الکترونیکی محسوب نمی شود.

تبصره ۱- به منظور ایجاد تسهیل برای مودیان مشمول این قانون، نصاب مذکور در این ماده در سال های ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳ و ۱۴۰۴ به ترتیب ۱۵۰، ۱۰۰ و ۵۰ برابر معافیت موضوع ماده (۸۴) قانون مالیات های مستقیم تعیین می شود.

تبصره ۲- تا پایان سال ۱۴۰۴ رسید دستگاه کارتخوان بانکی یا درگاه پرداخت الکترونیکی کلیه مودیانی که عرضه کننده کالا و خدمت واحد هستند یا کالاها و خدمات مورد عرضه آنها مشمول نرخ مالیات بر ارزش افزوده یکسان می باشد، صورتحساب الکترونیکی محسوب می شود.

ب- تولید اظهارنامه پیش فرض برای صاحبان مشاغل گروه های اول، دوم و سوم موضوع آیین نامه اجرایی ماه (۹۵) قانون مالیات های مستقیم با فروش و درآمد خالص بیش ۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال برای سال ۱۴۰۳:

۹- برای تمام یا بخشی از صاحبان مشاغل موضوع بند (ب) این دستورالعمل که میزان فروش و درآمد خالص آنها حسب اطلاعات مندرج در پایگاه اطلاعاتی سازمان و یا فروش و درآمد خالص ابرازی مودی بیش از نصاب مقرر در جزءهای (۱-۱) و (۲-۱) بند (۱) این دستورالعمل می باشد، سازمان مالیاتی اقدام به تهیه **اظهارنامه مالیاتی پیش فرض** بر اساس اطلاعات فوق و بارگذاری آن تا تاریخ ۱۴۰۴/۶/۱۵ درگاه خدمات الکترونیکی سازمان به نشانی <https://my.tax.gov.ir> می نماید. چنانچه مودیان مذکور نسبت به تایید و یا تکمیل و تسلیم آن با حداقل فروش و درآمد و مالیات مشخصه شده در اظهارنامه پیش فرض اقدام نمایند، اظهارنامه مالیاتی آنها در اجرای ماده (۹۷) قانون مالیات های مستقیم به عنوان **اظهارنامه کم ریسک** تلقی شده وبدون رسیدگی مورد پذیرش قرار گرفته و برگ قطعی بر مبنای آن صادر و ابلاغ خواهد شد.

۱۰- در خصوص مؤدیان موضوع بند (ب) این دستورالعمل، چنانچه با رعایت قوانین ومقررات متعاقباً اسناد و مدارک مثبت‌ای به دست آید که مؤید فروش و درآمد بیش از فروش یا درآمدی که مبنای محاسبات اظهارنامه پیش فرض تایید یا تکمیل و تسلیم شده قرار گرفته باشد، **مالیات مابه‌التفاوت و جرایم متعلقه با رعایت مقررات قانونی مطالبه خواهد شد.**



رفتار پرخطر
مالیاتی انجام
ندهید.

د- سایر مقررات:

۱۱- اطلاعات واصله به سازمان که در محاسبات مالیات مقطوع مودیان موضوع بند(الف) و درآمد مودیان موضوع بند(ب) این دستورالعمل که اظهارنامه مالیاتی آنها 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 مابه التفاوت، مبنای عمل نمی باشد.



۱۲- مهلت پرداخت مالیات تعیین شده در اجرای بندهای (الف) و (ب) این دستورالعمل تا تاریخ ۱۴۰۴/۶/۳۱ می باشد. صاحبان مشاغلی که امکان پرداخت مالیات مقطوع در اجرای بند (۲) این دستورالعمل و یا مالیات ابرازی در اجرای بند (۹) این دستورالعمل را به صورت یکجا تا تاریخ مذکور نداشته باشند؛ به شرح زیر می توانند نسبت به تقسیت و پرداخت مالیات مربوط اقدام نمایند.

۱۲-۱- در صورتی که مودی در هنگام درخواست تقسیت، دارای بدهی قبلی بابت عملکرد سال های قبل همین پرونده مالیاتی نباشد، مالیات مقطوع و یا مالیات ابرازی در اجرای بند (۹) این دستورالعمل حسب مورد به **مدت ۶ ماه (۷ قسط مساوی) قابل تقسیت می باشد.** مفاد این بند در مورد مودیان دارای بدهی سال های قبل همین پرونده مالیاتی، چنانچه نسبت به ترتیب پرداخت بدهی های مربوط از طریق **چک الکترونیک** با رعایت مفاد ماده (۱۶۷) قانون مالیات های مستقیم، **حداکثر به مدت ۴ ماه (۵ قسط مساوی)** اقدام نمایند، نیز جاری است.

۱۲-۲- در صورتی که مودی در هنگام درخواست تقسیت، دارای بدهی قبلی بابت مالیات عملکردهای قبلی همین پرونده مالیاتی **نباشد**؛ یا در اجرای قسمت اخیر بند (۱۲-۱) 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 (۹) این دستورالعمل حسب مورد از طریق چک الکترونیک، **مالیات متعلقه به مدت ۸ ماه (۹ قسط مساوی)** تقسیت می گردد.

۱۲-۳- در صورتی که مودی در هنگام درخواست تقسیت، دارای بدهی بابت عملکردهای قبل همین پرونده مالیاتی **باشد**؛ مالیات مقطوع و یا مالیات ابرازی در اجرای بند (۹) این دستورالعمل حسب مورد به مدت ۲ ماه (۳ قسط مساوی) قابل تقسیت خواهد بود.

روشهای تسویه بدهی مالیاتی فرم تبصره ۱۰۰ - عملکرد سال ۱۴۰۳

پرداخت نقدی

فاقد بدهی
همین پرونده

۷ قسط مساوی

ترتیب
پرداخت از
طریق چک
الکترونیک

تقسیمات تا ۹ قسط

دارای بدهی
سنوات قبل
همین پرونده

تقسیمات تا ۳ قسط

ترتیب
پرداخت از
طریق چک
الکترونیک

تقسیمات تا ۵ قسط

۱۲

چک الکترونیکی، چکی است که با صدور آن، صادرکننده، تمام یا بخشی از موجودی حساب خود را در بانک، به یک شخص ثالث، انتقال داده و نحوه صدور، ثبت و تایید این نوع جدید از چک، تماما به شکل الکترونیکی و اینترنتی و از طریق سامانه چکاد بانک مرکزی و با استفاده از امضای دیجیتال، انجام می گیرد.



۱۳- برای مودیانی که در اجرای جزء (۳) بند (الف) این دستورالعمل، با عدم پذیرش فرم تبصره ماده (۱۰۰) قانون مالیات های مستقیم نسبت به **تسلیم اظهارنامه مالیاتی** اقدام نمایند، مالیات ابرازی **حداکثر به مدت ۱ ماه (۲ قسط مساوی) قابل تقسیط** خواهد بود.

۱۴- ادارات کل امور مالیاتی موظفند با رعایت مقررات ماده (۱۹۱) قانون مالیات های مستقیم، برای صاحبان مشاغلی که در اجرای بندهای (الف) یا (ب) این دستورالعمل (تایید و ارسال فرم تبصره ماده ۱۰۰ یا تایید و تکمیل فرم اظهارنامه پیش فرض مطابق بند (۹) فوق)، اقدام می نمایند، امکان بخشودگی ۱۰۰٪ (صد درصدی) جرایم موضوع مواد (۱۹۰) (بابت تقسیط بدهی در صورت پرداخت در موعد مقرر) و (۱۶۹) (بابت عدم صدور صورتحساب) و ۲۷۲ قانون فوق را حسب مورد فراهم نمایند.

۱۴-۱- مودیانی که مالیات موضوع تبصره را پذیرفته و آنرا در سامانه تأیید نمایند، در صورتی که بدهی خود از اصل مالیات را تا قبل از تأیید فرم تبصره پرداخت نموده و یا تا آن تاریخ فاقد بدهی بابت اصل مالیات باشند، جریمه قابل بخشودگی آنها تا صد میلیون ریال (۱۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال) **صد درصد** و نسبت به مبلغ جریمه مازاد بر آن، **نود درصد** بخشیده می شود.

به دلیل تجربه گذشته دائر بر تأخیر زیاد در پرداخت
بموقع مالیات، **تنبيه ده درصدی** اخذ جریمه اعمال
گردید.



۱۵- در خصوص مؤدیانی که در املاک استیجاری فعالیت شغلی می نمایند، هزینه های اجاری به **شرط احراز** در محاسبه مالیات مقطوع مؤثر خواهد بود.



۱۶-مودیان مشمول فرم تبصره ماده(۱۰۰) قانون مالیات های مستقیم که مالیات آن توسط سازمان امورمالیاتی کشور، **صفر** محاسبه شده است، نیازی به مراجعه به درگاه خدمات الکترونیکی سازمان به نشانی my.tax.gov.ir و تسلیم فرم تبصره ماده ۱۰۰ 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.

مهرتازان را سپاس

پایان