

دستورالعمل شماره: ۳۰۳۲۰ مورخ ۱۴۰۳/۰۲/۱۲

مالیات مقطوع عملکرد سال ۱۴۰۲ برخی از صاحبان مشاغل در اجرای تبصره ماده ۱۰۰ قانون مالیاتهای مستقیم
تهیه اظهارنامه پیش فرض مالیاتی برای برخی از مودیان **گروه های دوم و سوم آیین نامه اجرایی موضوع**
ماده ۹۵ قانون مالیات های مستقیم

در اجرای ماده (۱۰۰) قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۹۴ و تبصره آن و با رعایت مفاد بند (ج) تبصره (۶)
قانون بودجه سال ۱۴۰۳ کل کشور و به منظور تکریم مودیان، اجرای عدالت مالیاتی، تسهیل وصول مالیات و
ایجاد هماهنگی و وحدت رویه در تعیین مالیات عملکرد سال ۱۴۰۲ برخی از صاحبان مشاغل، مقرر می دارد:

الف- مالیات مقطوع موضوع تبصره ماده(۱۰۰) قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴

۱- تمامی صاحبان مشاغل که مجموع فروش خالص کالا و ارائه خدمات آن ها در سال ۱۴۰۲ **حداکثر صد و پنجاه برابر معافیت موضوع ماده(۸۴) قانون مالیاتهای مستقیم (مبلغ ۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال)** بوده و فرم مالیات مقطوع برای آنها در درگاه خدمات الکترونیک سازمان بارگذاری می شود، مشمول مقررات بند (الف) این دستورالعمل بوده و از نگهداری اسناد و مدارک موضوع قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۹۴ و ارائه اظهار نامه مالیاتی برای عملکرد مذکور معاف می باشند.

$$۱۸۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰ * ۱۵۰ = ۱.۲۰۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰$$

نکته ۱: به اشخاص حقیقی با فروش / درآمد یا (فروش توام با درآمد) **تا مبلغ (۱۸۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال** تعلق می گیرد.

نکته ۲: اشخاص حقیقی مشمول این مالیات ملزم به **ارائه اسناد و مدارک فروش / درآمدی و هزینه ای** ندارند.

نکته ۳: در قالب یک فرم می باشد و اشخاص مشمول این دستورالعمل ، **تکلیفی برای ارائه اظهار نامه** ندارند.

تبصره - صاحبان مشاغل زیر مشمول تعیین مالیات مقطوع موضوع بند الف این دستورالعمل نمی باشند و این موذیان در اجرای مقررات ماده (۱۰۰) قانون مذکور مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی از طریق تایید یا تکمیل اظهارنامه پیش فرض و تسلیم آن در اجرای بند (ب) این دستورالعمل و یا تسلیم اظهارنامه مالیاتی با تکمیل فرم اظهارنامه مالیاتی حسب مقررات قانونی مربوطه می باشند.

صاحبان مشاغل زیر مشمول تعیین مالیات مقطوع
موضوع بند الف این دستورالعمل نمی باشند:

۱-۱- موذیانی که میزان فروش کالا و ارائه خدمات آنها در سال ۱۴۰۲ بیش از مبلغ (۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال بوده است.

۱-۲- در پرونده های مشارکت مدنی، چنانچه سهم درآمد یا **فروش حداقل یکی از شرکاء**، بیش از مبلغ مذکور در بند (۱-۱) باشد و یا مجموع درآمد مشارکت بیش از مبلغ ۳۶۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد.

۳-۱- صاحبان مشاغلی که تا **پایان خردادماه سال ۱۴۰۳** برای آنها فرم موضوع تبصره ماده (۱۰۰) قانون مالیاتهای مستقیم در درگاه خدمات الکترونیکی سازمان امور مالیاتی کشور بارگذاری نشده است.

۲- 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 طی **فرمی** در درگاه خدمات الکترونیکی سازمان به نشانی **<https://my.tax.gov.ir>** بارگذاری می نماید.

در صورتیکه 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 صورتیکه فروش و درآمد خالص ابرازی مودی تا میزان حدنصاب مقرر در جزء های ۱-۱ و ۲-۱ حسب مورد باشد، بر مبنای فروش ابرازی تعیین خواهد شد.

۳- مالیات مقطوع تعیین و اعلام شده توسط سازمان امور مالیاتی حسب مقررات تبصره ماده (۱۰۰) **قطعی** است، در صورتی که مودی نسبت به **تسلیم اظهارنامه** در موعد مقرر اقدام نماید مالیات متعلقه بر اساس **رسیدگی به اظهارنامه تسلیمی** تعیین می شود.

۴- چنانچه **متعاقبا اسناد و مدارک مثبت** ای برای مودیانی که مالیات آنها در اجرای بند (الف) این دستورالعمل بصورت مقطوع تعیین گردیده است به دست آید که **مؤید فروش و درآمد بیش از فروش یا درآمدی** که مبنای محاسبه و تعیین مالیات مقطوع قرار گرفته است، باشد:

۱-۴- در صورتیکه بیش از حد نصاب های مذکور در جزء های (۱-۱) و (۱-۲) بند ۱ فوق **(مبالغ ۱۸۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰ یا ۳۶۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال حسب مورد باشد، مودی مذکور مشمول مفاد تبصره ماده (۱۰۰) قانون مالیاتهای مستقیم نبوده** 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 مابه التفاوت نیز بیش از پانزده درصد (۱۵٪) باشد، مالیات مابه التفاوت با رعایت مقررات مطالبه خواهد شد. مابه التفاوت مالیات مطالبه شده در اجرای این بند از دستورالعمل، مشمول جریمه موضوع ماده (۱۹۲) قانون مالیات های مستقیم نخواهد شد.

مثال:

چنانچه مودی مالیاتی دارای فروش/درآمد مبلغ ۲۰۷.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال می باشد.
(۲۰۷.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰ = ۱۱۵٪ * ۱۸۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰)

مازاد فروش (۱۸۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰) به مبلغ ۲۷.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال مشمول جریمه کتمان درآمد (ماده ۱۹۲) نمی گردد.

۵- چنانچه حسب اسناد و مدارک بدست آمده یا بررسی های انجام شده مشخص شود موضوع فعالیت ابرازی مودی در

سامانه ثبت نام (ایتنا کد یک یا چند فعالیت) که مبنای تعیین مالیات مقطوع قرار گرفته است با موضوع فعالیت واقعی

مودی در آن سال مغایرت دارد، مالیات مابه التفاوت با رعایت نصاب مذکور در جزء (۴-۲) این دستورالعمل قابل مطالبه

می باشد.

۶- در صورتیکه مودی متقاضی اعمال مقررات قانونی از جمله مفاد مواد (۱۳۷)، (۱۶۵)، (۱۷۲) قانون مالیاتهای مستقیم در خصوص درآمد عملکرد سال ۱۴۰۲ خود باشد، می بایست نسبت به تسلیم اظهارنامه مالیاتی مطابق ماده ۱۰۰ قانون مالیات های مستقیم اقدام نماید.

ماده ۱۳۷- هزینه‌های درمانی پرداختی هر مودی بابت معالجه خود یا همسر و اولاد و پدر و مادر و برادر و خواهر تحت تکفل در یک سال مالیاتی به شرط این که اگر دریافت کننده موسسه درمانی یا پزشک مقیم ایران باشد دریافت وجه را گواهی نماید و چنانچه به تأیید وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی به علت فقدان امکانات لازم معالجه در خارج از ایران صورت گرفته است پرداخت هزینه مزبور به گواهی مقامات رسمی دولت جمهوری اسلامی ایران در کشور محل معالجه یا وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی رسیده باشد، همچنین حق بیمه پرداختی هر شخص حقیقی به موسسات بیمه ایرانی بابت انواع بیمه‌های عمر و زندگی(۱) و بیمه‌های درمانی از درآمد مشمول مالیات مودی کسر می‌گردد.

در مورد معلولان و بیماران خاص و صعب‌العلاج علاوه بر هزینه‌های مذکور هزینه مراقبت و توانبخشی آنان نیز قابل کسر از درآمد مشمول مالیات معلول یا بیمار یا شخصی که تکفل او را عهده دار است می‌باشد.

ماده 165- در مواردی که بر اثر حوادث و سوانح از قبیل زلزله، سیل، آتش‌سوزی، بروز آفات و خشکسالی و طوفان و اتفاقات غیرمترقبه دیگر به یک منطقه کشور یا به مودی یا مودیان خاصی خساراتی وارد گردد و خسارت وارده از طریق وزارتخانه‌ها یا مؤسسات دولتی یا شهرداریها یا سازمان‌های بیمه و یا مؤسسات عام‌المنفعه جبران نگردد وزارت امور اقتصادی و دارایی می‌تواند معادل خسارت وارده از درآمد مشمول مالیات مودی، در آن سال و سنوات بعد کسر و نسبت به آن دسته از مودیان که بیش از پنجاه درصد (50%) اموال آنان در اثر حوادث مذکور از بین رفته است و قادر به پرداخت بدهی‌های مالیاتی خود نمی‌باشند با تصویب هیأت وزیران تمام یا قسمتی از بدهی مالیاتی آنها را بخشوده یا تقسیط طولانی نماید.

ماده 172- صد درصد (100%) وجوهی که به حساب‌های تعیین شده از طرف دولت به منظور بازسازی یا کمک و نظایر آن به صورت بلاعوض پرداخت می‌شود و همچنین وجوه پرداختی یا تخصیصی و یا کمک‌های غیر نقدی بلاعوض اشخاص اعم از حقیقی یا حقوقی 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) طبق ضوابطی که توسط وزارتخانه‌های آموزش و پرورش، علوم، تحقیقات و فن‌آوری، بهداشت، درمان و آموزش پزشکی و امور اقتصادی و دارایی تعیین می‌شود از درآمد مشمول مالیات عملکرد سال پرداخت منبعی که مودی انتخاب خواهد کرد قابل کسر می‌باشد.

۷- میزان مالیات مقطوع **پزشکانی** که در عملکرد سال ۱۴۰۲ مشمول حکم جزء (۱) بند (ط) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور بوده اند، معادل مالیات تعیین شده مطابق این دستورالعمل یا **مالیات مکسوره** آنها، هر کدام که بیشتر باشد، تعیین می شود.

1 - کلیه مراکز درمانی اعم از دولتی، خصوصی، وابسته به نهادهای عمومی، نیروهای مسلح، خیریه ها و شرکت های دولتی مکلفند ده درصد (10%) از حق الزحمه یا حق العمل گروه پزشکی که به موجب دریافت وجه صورت حسابهای ارسالی به بیمه ها و یا نقداً از طرف بیمار پرداخت می شود، به عنوان علی الحساب مالیات کسر و به نام پزشک مربوط تا پایان ماه بعد از وصول مبلغ صورتحساب به حساب سازمان امور مالیاتی کشور واریز کنند. مالیات علی الحساب این بند شامل کلیه پرداخت هایی که به عنوان درآمد حقوق و کارانه مطابق قوانین بودجه سنواتی پرداخت و مالیات آن کسر می شود، نخواهد بود. حکم ماده (۱۹۹) قانون مالیات های مستقیم در اجرای این جزء جاری می باشد

ب- تولید اظهارنامه پیش فرض برای صاحبان مشاغل گروه های دوم و سوم موضوع آیین نامه اجرایی ماده ۹۵ قانون مالیات های مستقیم با فروش و درآمد خالص بیش از (۱۸۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال برای سال ۱۴۰۲:

۸- برای 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 جزء های (۱-۱)، (۱-۲)، بند (۱) این دستورالعمل می باشد، سازمان امور مالیاتی اقدام به تهیه اظهارنامه مالیاتی پیش فرض براساس اطلاعات فوق و بارگذاری آن در درگاه خدمات الکترونیکی سازمان بنشانی <https://my.tax.gov.ir>

می نماید.

چنانچه مودیان مذکور نسبت به **تأیید 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 بعنوان **اظهارنامه کم ریسک بدون رسیدگی مورد پذیرش قرار گرفته** و برگ قطعی بر مبنای پذیرش اظهارنامه مالیاتی صادر و ابلاغ خواهد شد.

۹- در خصوص مودیان موضوع بند (ب) این دستورالعمل چنانچه **متعاقباً** اسناد و مدارک مثبتی ای 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، صرفاً مالیات مابه التفاوت و جرایم متعلقه با رعایت مقررات قانونی مطالبه خواهد شد.**

فروش تعیین شده طبق پایگاه اطلاعاتی سازمان و یا فروش و درآمد خالص ابرازی مودی	
فروش اشتراکی در اظهارنامه مالیاتی پیش فرض سازمان مالیاتی	فروش انفرادی در اظهارنامه پیش فرض سازمان مالیاتی
۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
فروش واسطه طبق اسناد و مدارک بعد از قطعیت مالیات طبق اظهارنامه پیش فرض	
۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۷۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
مابه التفاوت فروش/درآمد طبق اظهارنامه پیش فرض یا ابرازی	
۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
مطالبه مالیات و جریمه از مابه التفاوت فروش/درآمد	مطالبه مالیات و جریمه از مابه التفاوت فروش/درآمد

ج- سایر مقررات:

۱۰- مهلت پرداخت مالیات تعیین شده در اجرای بندهای (الف) و (ب) این دستورالعمل تا تاریخ ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ می باشد.

صاحبان مشاغلی که امکان پرداخت مالیات مقطوع در اجرای بند (۳) این دستورالعمل و یا مالیات ابرازی در اجرای بند (۸) این دستورالعمل را به صورت یک جاتا تاریخ مذکور نداشته باشند؛ پرداخت مالیات به مدت (۴) ماه در (۵) قسط قابل تقسیط می باشد.

۱۱- ادارات کل امور مالیاتی موظفند با رعایت مقررات ماده ۱۹۱ قانون مالیاتهای 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 (۸) فوق، اقدام می نمایند امکان بخشودگی صد درصد (۱۰۰٪) جرایم موضوع مواد (۱۹۰) بابت تقسیط بدهی در صورت پرداخت در موعد مقرر و (۱۶۹) بابت عدم صدور صورت حساب و (۲۷۲) قانون فوق، را حسب مورد فراهم نمایند.

پایان