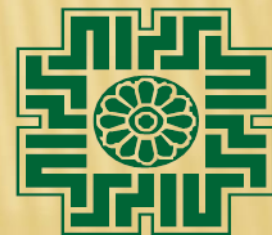




نحوه تسلیم اظهارنامه عملکرد سال ۱۴۰۰

اداره کل امور مالیاتی استان مرکزی
خرداد ماه ۱۴۰۱



سازمان امور مالیاتی کشور



اظهار نامه مالیاتی

فرمی است به منظور اظهار درآمدها، هزینه ها، دارایی ها،
بدهی ها، سرمایه، معافیت ها، درآمد مشمول مالیات،
مالیات، بخشودگی مالیات و همچنین اطلاعات هویتی و مکانی
حسب مورد که برای صاحبان مشاغل و اشخاص حقوقی
موضوع قانون مالیاتهای مستقیم بر حسب نوع و حجم فعالیت
اشخاص مذکور مطابق نمونه هایی که توسط سازمان تهیه و
اعلام می شود.

سال مالیاتی

سال مالیاتی عبارت است از یک سال شمسی که از اول فروردین ماه هر سال شروع و به آخر اسفند همان سال ختم می شود؛ لکن در مورد اشخاص حقوقی مشمول مالیات که سال مالی آنها به موجب اساسنامه با سال مالیاتی تطبیق نمی کند درآمد سال مالی آنها به موجب اساسنامه یا سال مالیاتی تطبیق نمی کند، درآمد سال مالی آنها به جای سال مالیاتی مبنای تشخیص مالیات قرار می گیرد.

اشخاص مکلف به تسلیم اظهارنامه

اشخاص حقیقی و حقوقی ایرانی که می بایست نسبت به تنظیم و تسلیم اظهارنامه مالیاتی اقدام نمایند:

۱. کلیه مالکین اعم از شخص حقیقی یا حقوقی نسبت به اموال یا املاک خود واقع در ایران.

۲. هر شخص حقیقی ایرانی مقیم ایران نسبت به کلیه درآمدهایی که در ایران یا خارج از ایران تحصیل می نماید.

۳. هر شخص حقیقی ایرانی مقیم خارج از ایران، نسبت به کلیه درآمدهایی که در ایران تحصیل می کند.

۴. هر شخص حقوقی ایرانی نسبت به کلیه درآمدهایی که در ایران یا خارج از ایران تحصیل می نماید.

مواعد تسلیم اظهارنامه مالیاتی

۱. اشخاص حقوقی: چهار ماه شمسی پس از سال مالی

۲. صاحبان مشاغل: تا آخر خرداد ماه سال بعد از سال مالی

۳. صاحبان در آمد املاک:

الف: در مورد حق واگذاری تا سی روز پس از انجام معامله

ب: در مورد در آمد اجاره تا آخر تیرماه سال بعد از سال مالی

۴. صاحبان در آمد حقوق

الف: حقوق بگیر از شخص ایرانی تکلیفی به تسلیم اظهارنامه ندارد.

ب: حقوق بگیر از شخص خارجی که در ایران شعبه یا نمایندگی ندارد تا پایان

تیرماه

مواعد تسلیم اظهارنامه مالیاتی

۵. در مورد اشخاص حقوقی که تصمیم به انحلال یا منحل می شوند.

الف: اظهارنامه حاوی دارایی و بدهی شخص حقوقی قبل از تشکیل مجمع عمومی یا ارکان صلاحیت دار که برای اتخاذ تصمیم نسبت به انحلال شخص حقوقی دعوت شده اند. (م ۱۱۴)

ب: اظهارنامه مالیاتی مربوط به آخرین دوره عملیات شخص حقوقی ظرف شش ماه از تاریخ انحلال ثبت انحلال شخص حقوقی در اداره ثبت شرکت ها (م ۱۱۶)

مواعد تسلیم اظهارنامه مالیاتی

۶. در آمد اتفاقی:

الف: در صورتی که منافع مالی به طور دائم یا موقت بلاعوض به کسی واگذار می شود، تا آخر اردیبهشت ماه سال بعد باید اظهارنامه تسلیم شود.

ب: در سایر موارد تا پایان ماه بعد از تاریخ تحصیل در آمد یا تعلق منافع، مگر آنکه معامله در دفاتر اسناد رسمی انجام و مالیات وصول شده باشد که تکلیف اظهارنامه ساقط می شود.

مواعد تسلیم اظهارنامه مالیاتی

۷. اظهارنامه ماده ۵۷ :

مهلت خاصی برای تسلیم در قانون پیش بینی نشده است.

۸. اظهارنامه ارث :

ظرف یکسال از تاریخ فوت متوفی به منظور کسر هزینه های کفن و دفن در حدود عرف و عادات و واجبات مالی و عبادی در حدود قواعد شرعی و دیدن محقق متوفی از ماترک.

مواعد تسلیم اظهارنامه مالیاتی

۹. اظهارنامه وقف، حبس و نذر:

در مورد وقف، متولی و در مورد حبس و نذر، حبس و نذرکننده و در مورد وصیت، وصی مکلف اند حداکثر ظرف مدت سه ماه از تاریخ وقوع عقد یا فوت موصی اظهارنامه تسلیم نمایند.

مواعد تسلیم اظهارنامه مالیاتی

تبصره ۵:

در مواردی که موضوع وقف یا حبس و نذر یا وصیت از مصادیق بند ۳ ماده ۲۴ قانون یا مشمول مقررات فصل مالیات بر درآمد اتفاقی باشد، واقف یا متولی یا حبس و نذرکننده یا وصی حسب مورد مکلف اند مشخصات اموال مورد وقف یا حبس یا نذر یا وصیت و مشخصات ذینفع راروی نمونه ای که از طرف سازمان امور مالیاتی کشور تهیه می شود درج و حداکثر ظرف مدت سه ماه از تاریخ وقوع عقد یا فوت موصی به اداره امور مالیاتی صلاحیت دار تسلیم کنند و رسید دریافت دارند.

مواعد تسلیم اظهارنامه مالیاتی

۱۰. اظهارنامه ارزش افزوده:

اظهارنامه ارزش افزوده ظرف پانزده روز پس از پایان هر دوره عدم تسلیم اظهارنامه از تاریخ ثبت نام یا شناسایی به بعد حسب مورد، معادل پنجاه درصد (۵۰٪) مالیات متعلق (بند ۵ ماده ۲۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده).

نکات مهم در مورد تسلیم اظهارنامه

۱. هرگاه آخرین روز مهلت یا موعد مقرر برای تسلیم اظهارنامه مصادف با تعطیل یا تعطیلات رسمی یا عمومی گردد، اولین روز بعد از تعطیل یا تعطیلات مزبور بر حسب مورد جزو مهلت یا موعد مقرر جهت تسلیم اظهارنامه می باشد.

۲. در مواردی که مؤدی مالیاتی مکلف به تسلیم اظهارنامه باشد و بوسیله پست واصل گردد؛ تاریخ تسلیم به اداره پست در صورت احراز تاریخ تسلیم به مراجع مربوطه تلقی خواهد شد.

نکات مهم در مورد تسلیم اظهارنامه

۳. طبق تبصره ۱ ماده ۱۴۶ مکرر، ارائه اظهارنامه مالیاتی، دفاتر و اسناد و مدارک موضوع ماده ۹۵ قانون به ترتیبی که سازمان امور مالیاتی اعلام می نماید، شرط برخورداری از نرخ صفر و هرگونه معافیت یا مشوق مالیاتی مندرج در این قانون و سایر قوانین می باشد و در صورت عدم ارائه اظهارنامه، دفاتر و اسناد و مدارک مذکور، مؤدی مطابق احکام و ضوابط این قانون مشمول مالیات، جریمه و مجازات مقرر در این قانون می شود.

۴. بدلیل حذف فرآیند تسلیم اظهارنامه کاغذی، ارسال اطلاعات به صورت الکترونیکی بمنزله تسلیم اظهارنامه به اداره امور مالیاتی می باشد.

نکات مهم در مورد تسلیم اظهارنامه

۵- اظهارنامه جایگزین: چنانچه بعد از ثبت اظهارنامه اصلی، مودی قصد اصلاح اطلاعات اظهارنامه خود را داشته باشد، هرگونه اظهارنامه تسلیمی قبل از انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه بعنوان اظهارنامه جایگزین و آخرین اظهارنامه تسلیمی در موعد مقرر که با رعایت مقررات تسلیم شده باشد ملاک رسیدگی قرار خواهد گرفت.

نکات مهم در مورد تسلیم اظهارنامه

۶- اظهارنامه اصلاحی : به مودیان مالیاتی اجازه داده می شود در صورتیکه به نحوی از انحاء در اظهارنامه یا ترازنامه یا حساب سود و زیان تسلیمی از نظر محاسبه اشتباهی شده باشد، با ارائه مدارک لازم، ظرف یکماه از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه نسبت به رفع اشتباه اقدام و اظهارنامه یا ترازنامه یا حساب سود و زیان اصلاحی را حسب مورد تسلیم نماید و در هر حال تاریخ تسلیم اظهارنامه مودی تاریخ تسلیم اظهارنامه اول می باشد.

تعیین درآمد مشمول مالیات مشاغل

ماده ۹۳ - درآمدی که شخص حقیقی از طریق اشتغال به مشاغل یا به عنوان دیگر غیر از موارد مذکور در سایر فصل‌های این قانون در ایران تحصیل کند پس از کسر معافیت‌های مقرر در این قانون مشمول مالیات بر درآمد مشاغل می‌باشد.

تبصره ۵ - درآمد شرکت‌های مدنی (اعم از اختیاری یا قهری) و همچنین درآمدهای ناشی از فعالیت‌های مضاربه در صورتی که عامل (مضارب) یا صاحب سرمایه شخص حقیقی باشد تابع مقررات این فصل می‌باشد.

تعیین درآمد مشمول مالیات مشاغل

ماده ۹۴ - درآمد مشمول مالیات مودیان موضوع این فصل عبارت است از کل فروش کالا و خدمات به اضافه سایر درآمدهای آنان که مشمول مالیات فصول دیگر شناخته نشده پس از کسر هزینه‌ها و استهلاکات مربوط طبق مقررات فصل هزینه‌های قابل قبول و استهلاکات.

تعیین درآمد مشمول مالیات مشاغل

ماده ۹۵- صاحبان مشاغل موضوع این فصل موظفند دفاتر و یا اسناد و مدارک حسب مورد را که با رعایت اصول و ضوابط مربوط از جمله اصول و ضوابط مربوط به تنظیم دفاتر تجاری موضوع قانون تجارت در خصوص تجار تنظیم می‌گردد برای تشخیص درآمد مشمول مالیات، نگهداری و اظهارنامه مالیاتی خود را بر اساس آنها تنظیم کنند.

گروه بندی مؤدیان صاحبان مشاغل

صاحبان مشاغل براساس شاخص ها و معیارهایی از قبیل نوع و یا حجم فعالیت به شرح ذیل گروه بندی می شوند:

۱. گروه اول

۲. گروه دوم

۳. گروه سوم

گروه بندی براساس حجم فعالیت

فروش کالا و خدمات براساس اظهارنامه مالیاتی عملکرد دو سال قبل

یا

آخرین درآمد قطعی شده (فروش کالا یا فروش توام کالا و ارائه خدمت) مشروط به ابلاغ برگ قطعی حداکثر تا پایان دی ماه سال قبل

هرکدام بیشتر
از مبلغ
۱۸ میلیارد و
۵۵ میلیارد
ریال باشد

هرکدام
بیشتر از
۵۵ میلیارد
ریال باشد

مؤدیانی که در گروه های
اول و دوم قرار نمی گیرند،
جزء گروه سوم محسوب می
شوند.

گروه سوم

گروه دوم

اصلاح مواد ۲ و ۳ آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۹۵

تبصره ۱: سازمان می تواند در صورت تشخیص ضرورت تا پایان دی ماه هر سال فهرست مشاغل افزوده شده به گروه اول براساس نوع فعالیت را تهیه و از طریق درج آگهی در روزنامه رسمی کشور و یکی از روزنامه های کثیرالانتشار و یا از طریق تشکل های صنفی و حرفه ای ذی ربط به مودیان مالیاتی اعلام نماید.

مودیان اخیرالذکر از ابتدای سال مالیاتی بعد از اعلام مکلف به اجرای تکالیف تعیین شده مربوط به گروه اول خواهند بود.

تبصره ۲: در مواردی که مودیان صرفا به فعالیت ارائه خدمت اشتغال داشته باشند، پنجاه درصد (۵۰٪) نصاب های تعیین شده مبنای گروه بندی می باشد.

تبصره ۳: در مشاغل مشارکتی اعم از اختیاری یا قهری، درآمد ابرازی و یا قطعی شده مشارکت ملاک عمل می باشد.

اصلاح مواد ۲ و ۳ آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۹۵

تبصره ۴: صاحبان مشاغل و حرف موضوع این آیین نامه در اولین سال ایجاد (تأسیس) به استثناء مودیانی که به واسطه موضوع فعالیت جزو گروه اول طبقه بندی شده اند، جزو گروه سوم محسوب و از سال سوم فعالیت به بعد می بایست بر اساس نصاب های مقرر طبقه بندی شده و نسبت به انجام تکالیف قانونی عمل نمایند.

تبصره ۵: تسلیم اظهارنامه گروه های بالاتر توسط صاحبان مشاغلی که در گروه های پایین تر قرار دارند (صاحبان مشاغل گروه سوم اظهارنامه گروه اول یا دوم ارائه نمایند یا صاحبان مشاغل گروه دوم اظهارنامه گروه اول تسلیم نمایند) منعی ندارد، لیکن صرف انجام این امر مودی را در گروه های بالاتر قرار نخواهد داد.

گروه بندی براساس نوع فعالیت

اشخاص ذیل فارغ از حجم فعالیت از لحاظ انجام تکالیف موضوع آئین نامه تحریر دفاتر جزء مؤدیان گروه اول محسوب می شوند.

۱. دارندگان کارت بازرگانی (وارد کنندگان و صادر کنندگان)

۲. صاحبان کارخانه ها و واحدهای تولیدی و بهره برداران معادن دارای جواز تأسیس و پروانه بهره برداری از وزارتخانه ذیربط

۳. صاحبان هتل های سه ستاره و بالاتر

۴. صاحبان بیمارستان ها، زایشگاه ها و کلینیک های تخصصی



گروه بندی براساس نوع فعالیت

۵. صاحبان مشاغل صرافى

۶. فروشگاه های زنجیره ای دارای مجوز فعالیت از وزارتخانه ذیربط

۷- صاحبان موسسات حسابرسي، حسابداری و دفترداری، خدمات مالی و ارائه دهندگان خدمات مدیریتی، مشاوره ای، انفورماتیک و طراحی سیستم.

۸- صاحبان موسسات حمل و نقل موتوری، زمینی، دریایی و هوایی اعم از مسافری و یا باربری.



ویژگی های اظهارنامه مالیاتی؛ براساس نوع گروه

فرم اظهارنامه های مالیاتی برای صاحبان مشاغل موضوع آئین نامه تحریر دفاتر برای هر یک از گروه های اول ، دوم و سوم باید حداقل شامل موارد زیر باشد :

گروه اول :

۱. اطلاعات هویتی :

۱-۱- اطلاعات هویتی و مکانی

۱-۲- مجوز های فعالیت اقتصادی

۲. درآمد مشمول مالیات، بخشودگی های مالیاتی ، معافیت

های قانونی و مالیات متعلق

۳. اطلاعات شرکا

۴. اطلاعات حساب های بانکی مربوط به فعالیت شغلی

۵. موجودی مواد و کالا

در اول و پایان دوره

۶. واردات و صادرات

کالاها و خدمات

۷. صورت حساب سود و

زیان

۸. تراز نامه

ویژگی های اظهارنامه مالیاتی؛ براساس نوع گروه

گروه دوم :

۱. اطلاعات هویتی :

۱-۱- اطلاعات هویتی و مکانی

۱-۲- مجوز های فعالیت اقتصادی

۲. درآمد مشمول مالیات، بخشودگی های مالیاتی ، معافیت های قانونی و مالیات متعلق

۳. اطلاعات شرکا

۴. اطلاعات حساب های بانکی مربوط به فعالیت شغلی

۵. موجودی مواد و کالا در

اول و پایان دوره

۶. صورت در آمد و هزینه

(اطلاعات خرید و فروش

کالا و خدمات و هزینه های

مربوط)

۷. اطلاعات اموال و دارایی

ها مربوط به فعالیت شغلی



فرم خلاصه در آمد و هزینه ماهانه مودیان گروه دوم

صورت درآمد و هزینه ماهانه مودیان گروه دوم

..... ماه ۱۳.....

نام نام خانوادگی: اداره امور مالیاتی:		شماره ملی:		شماره اقتصادی:		کلاس پرونده: شماره و تاریخ صدور پروانه کسب:	
ردیف	تاریخ	فروش کالا/خدمات			خرید کالا/خدمات		
		مشمول مالیات و هوارض ارزش افزوده	غیرمشمول مالیات و هوارض ارزش افزوده	جمع کل	مشمول مالیات و هوارض ارزش افزوده	غیرمشمول مالیات و هوارض ارزش افزوده	جمع کل
		مشمول مالیات و هوارض ارزش افزوده	غیرمشمول مالیات و هوارض ارزش افزوده	جمع کل	هزینه ها	دارایی ها	مالیات و هوارض ارزش افزوده متعلق به خرید / هزینه دارایی
۱							
۲							
۳							
۴							
۵							
۶							
۷							
۸							
۹							
۱۰							
۱۱							
۱۲							
۱۳							
۱۴							
۱۵							
۱۶							
۱۷							
۱۸							
۱۹							
۲۰							
۲۱							
۲۲							
۲۳							
۲۴							
۲۵							
۲۶							
۲۷							
۲۸							
۲۹							
۳۰							
۳۱							
جمع							

ف ۳۱۵۵ (اسبقند- ۹۴) دفتر خدمات مودیان:

جداناً اطلاعات مودیان: حسب اعلام فرم الزامی می باشد (مودیان) بر مبنای ثبت نام فعالیت مشغول سایر اطلاعات مودیان: ۱۰۰ جدول: فرم الزامی (الزامی نمیداند)

فرم خلاصه درآمد و هزینه سالانه مودیان گروه دوم

صورت درآمد و هزینه سالانه مودیان گروه دوم

۱۳.....

نام خانوادگی:		شماره علی:		شماره اقتصادی:		کلاس پرونده:	
اداره امور مالیاتی:		نوع فعالیت:		نام واحد شغلی:		شماره و تاریخ صدور پروانه کسب:	
ماه	تاریخ	فروش کالا/خدمات			عربد کالا/خدمات		
		مشمول مالیات و حوارض ارزش افزوده	غیرمشمول مالیات و حوارض ارزش افزوده	جمع کل	مشمول مالیات و حوارض ارزش افزوده	غیرمشمول مالیات و حوارض ارزش افزوده	جمع کل
دارایی ها	ماليات و حوارض ارزش افزوده منطبق به عربد / هزینه / دارایی	ماليات و حوارض ارزش افزوده متعلق به درآمد / فروش	هزینه ها	دارایی ها	ماليات و حوارض ارزش افزوده منطبق به عربد / هزینه / دارایی	ماليات و حوارض ارزش افزوده متعلق به درآمد / فروش	ماليات و حوارض ارزش افزوده متعلق به درآمد / فروش
فروردین							
اردیبهشت							
خرداد							
تیر							
مرداد							
شهریور							
مهر							
آبان							
آذر							
دی							
بهمن							
اسفند							
جمع							

ویژگی های اظهارنامه مالیاتی؛ براساس نوع گروه

گروه سوم:

۱. اطلاعات هویتی:

۱-۱- اطلاعات هویتی و مکانی

۱-۲- مجوز های فعالیت اقتصادی

۲. درآمد مشمول مالیات، بخشودگی های مالیاتی، معافیت های قانونی و مالیات متعلق

۳. اطلاعات شرکا

۴. اطلاعات حساب های بانکی مربوط به فعالیت شغلی

خلاصه در آمد و هزینه
(اطلاعات خرید و فروش
کالا و خدمات و هزینه
های مربوط)



اظهار نامه مالیاتی و نحوه ارائه آن

تبصره ۵ :

در مواردی که هر یک از اقلام اطلاعاتی فرم اظهارنامه مالیاتی صاحبان مشاغل برای هر یک از مؤدیان فاقد موضوعیت باشد، عدم تکمیل آن خللی به اعتبار اظهارنامه وارد نخواهد کرد.

مؤدیان موضوع این آیین نامه مکلف اند اظهارنامه مالیاتی خود را برای هر سال مالیاتی (به صورت انفرادی یا مشارکت) در موعد مقرر قانونی به صورت الکترونیکی از طریق درگاه های الکترونیکی سازمان تسلیم نمایند و سازمان می تواند در مواردی که مقتضی بداند تسلیم اظهارنامه غیر الکترونیکی را بپذیرد.

تبصره ۵ :

تسلیم اظهارنامه در اجرای ماده ۱۷۸ قانون مورد پذیرش می باشد.

ماده ۹۷ ق.م.م اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱

ماده ۹۷ - درآمد مشمول مالیات اشخاص حقیقی موضوع این قانون که مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی می باشند به استناد اظهارنامه مالیاتی مؤدی که با رعایت مقررات مربوط تنظیم و ارائه شده و مورد پذیرش قرار گرفته باشد، خواهد بود. سازمان امور مالیاتی کشور می تواند اظهارنامه های مالیاتی دریافتی را بدون رسیدگی قبول و تعدادی از آنها را بر اساس معیارها و شاخصهای تعیین شده و یا به طور نمونه انتخاب و برابر مقررات مورد رسیدگی قرار دهد.



ماده ۹۷ ق.م.م اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱

در صورتی که مؤدی از ارائه اظهارنامه مالیاتی در مهلت قانونی و مطابق با مقررات خودداری کند، سازمان امور مالیاتی کشور نسبت به تهیه اظهارنامه مالیاتی برآوردی براساس فعالیت و اطلاعات اقتصادی کسب شده مؤدیان از طرح جامع مالیاتی و مطالبه مالیات متعلق به موجب برگ تشخیص مالیات اقدام می کند. در صورت اعتراض مؤدی چنانچه ظرف مدت سی روز از تاریخ ابلاغ برگ تشخیص مالیات، نسبت به ارائه اظهارنامه مالیاتی مطابق مقررات مربوط اقدام کند، اعتراض مؤدی طبق مقررات این قانون مورد رسیدگی قرار می گیرد، این حکم مانع از تعلق جریمه ها و اعمال مجازات های عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر قانونی نیست.

حکم موضوع تبصره ماده (۲۳۹) این قانون در اجرای این ماده جاری است.

تبصره - سازمان امور مالیاتی کشور موظف است حداکثر ظرف مدت سه سال از تاریخ ابلاغ این قانون، بانک اطلاعات مربوط به نظام جامع مالیاتی را در سراسر کشور مستقر و فعال نماید. در طی این مدت، در ادارات امور مالیاتی که نظام جامع مالیاتی به صورت کامل به اجراء در نیامده است، مواد (۹۷)، (۹۸)، (۱۰۲)، (۱۰۳)، (۱۰۴) و (۲۷۱) قانون مالیات های مستقیم مصوب سال ۱۳۸۰ مجری خواهد بود.

ماده ۲۲ آیین نامه اجرایی ماده ۲۱۹ ق.م.م. اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱

در مورد آندسته از مودیانی که در موعد مقرر و مطابق مقررات از تسلیم اظهارنامه مالیاتی خودداری می نمایند، با رعایت مقررات ماده ۹۷ ق.م.م.م، اظهارنامه های مالیاتی برآوردی براساس فعالیت و اطلاعات اقتصادی کسب شده مودی از طرح جامع مالیاتی مطابق روش ها و معیارهایی که توسط سازمان تعیین شده یا می شود، ایجاد(تولید) و نسبت به صدور برگ تشخیص مالیات براساس آن اقدام و برگ تشخیص مالیات مذکور را جهت ابلاغ به واحد ذیربط ارسال نماید.

تبصره ۱- در صورت عدم امکان تولید اظهارنامه برآوردی به صورت سیستمی، پرونده به منظور تولید اظهارنامه برآوردی و صدور و ابلاغ برگ تشخیص یا مطالبه مالیات حداکثر ظرف مدت یکسال از انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه مالیاتی به حوزه کاری حسابرسی ارجاع خواهد شد. حکم این تبصره مانع از مطالبه و وصول مالیات اینگونه مودیان در اجرای مفاد ماده ۱۵۷ قانون نخواهد بود.

ماده ۲۲ آیین نامه اجرایی ماده ۲۱۹ ق.م.م اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱

تبصره ۲- در صورتی که مودی ظرف مهلت مقرر قانونی از تاریخ ابلاغ برگ تشخیص یا مطالبه مالیات براساس اظهارنامه های برآوردی نسبت به تسلیم اعتراض و اظهارنامه مالیاتی مطابق مقررات اقدام ننماید براساس قسمت اخیر ماده ۹۷ قانون، برگ تشخیص مالیات مذکور از نظر درآمد مشمول مالیات و مالیات متعلقه قطعی است. حکم این تبصره در خصوص تسلیم اظهارنامه بعد از صدور و ابلاغ برگ تشخیص مالیات براساس اظهارنامه برآوردی در مواردی که برگ تشخیص مالیات در اجرای تبصره ۱ ماده ۲۰۳ و قسمت اخیر تبصره ۲ آن و ماده ۲۰۸ قانون ابلاغ شده است جاری نمی باشد.

تبصره ۳- اظهارنامه مطابق مقررات، اظهارنامه ای می باشد که در خصوص اشخاص حقوقی حداقل شامل ترازنامه و حساب سود و زیان و برای صاحبان مشاغل مطابق مقررات فصل سوم آیین نامه موضوع ماده ۹۵ ق.م.م تنظیم و تکمیل شده باشد.

عدم ارائه ترازنامه یا حساب سود و زیان یا درآمد و هزینه یا خلاصه درآمد و هزینه همراه اظهارنامه مالیاتی و یا ابراز مبلغ صفر برای کل مبالغ هریک از صورت های مالی مذکور یا صورت های فوق حسب مورد به منزله تسلیم اظهارنامه مالیاتی مطابق مقررات قانونی مربوط تلقی نمی گردد.

تسلیم اظهارنامه مغایر با اطلاعات واقعی

در صورت عدم درج کامل فعالیت اقتصادی و شناسایی درآمدهای ابراز نشده موذیان به واسطه انطباق داده‌های اطلاعاتی موجود در پایگاه‌های اطلاعاتی سازمان از جمله **اطلاعات گردش حساب بانکی موذیان** با مبالغ ابرازی در اظهارنامه، ضمن قرار گرفتن نام مودی در لیست موذیان **پر ریسک** سازمان، درآمد مشمول مالیات ابرازی مودی مورد پذیرش **قرار نخواهد گرفت** و تعیین درآمد مشمول مالیات واقعی مودی از طریق انجام حسابرسی برابر مقررات صورت خواهد پذیرفت.

جریمه عدم تسلیم اظهارنامه

طبق تبصره ۱ ماده ۱۴۶ مکرر، ارائه اظهارنامه مالیاتی، دفاتر و اسناد و مدارک موضوع ماده ۹۵ قانون به ترتیبی که سازمان امور مالیاتی اعلام می نماید، شرط برخورداری از نرخ صفر و هرگونه معافیت یا مشوق مالیاتی مندرج در این قانون و سایر قوانین می باشد و در صورت عدم ارائه اظهارنامه، دفاتر و یا اسناد و مدارک مذکور، مؤدی مطابق احکام و ضوابط این قانون مشمول مالیات، جریمه و مجازات مقرر در این قانون می شود.

جریمه عدم تسلیم اظهارنامه

ماده ۱۹۲

در کلیه مواردی که مؤدی یا نماینده او که به موجب مقررات این قانون از بابت پرداخت مالیات مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی است چنانچه نسبت به تسلیم آن در موعد مقرر اقدام نکند، مشمول جریمه غیرقابل بخشودگی معادل سی درصد (۳۰٪) مالیات متعلق برای اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل موضوع این قانون و ده درصد (۱۰٪) مالیات متعلق برای سایر مؤدیان می باشد.

حکم این ماده در مورد درآمدهای کتمان شده در اظهارنامه های تسلیمی و یا هزینه های غیرواقعی نیز جاری است.

نحوه تنظیم و شرایط پذیرش اظهارنامه مالیاتی

برای عملکرد سال ۱۴۰۰، اظهارنامه هایی که به صورت شفاف و با رعایت مقررات مربوط، تنظیم و در موعد مقرر به سازمان امور مالیاتی کشور تسلیم شوند و اطلاعات آن با بانک های اطلاعاتی سازمان همخوانی داشته باشد، بدون رسیدگی مورد پذیرش قرار گرفته و برگ قطعی آنها صادر خواهد شد. همچنین این سازمان به استناد ماده ۹۷ قانون مذکور، می تواند تعدادی از اظهارنامه های مالیاتی دریافتی را براساس معیارها و شاخص های تعیین شده و یا به طور نمونه، انتخاب و برابر مقررات مورد رسیدگی قرار دهد.

نحوه تنظیم و شرایط پذیرش اظهارنامه مالیاتی

بدیهی است مودیانی که اظهارنامه مالیاتی خود را مطابق با مقررات و منطبق بر واقعیت تسلیم نمایند، از مزایای خوداظهاری بهره مند نشده و مشمول جرائم مالیاتی مربوط به کتمان درآمد خواهند شد.

براین اساس اظهارنامه هایی که ریسک آنها براساس معیارها، شاخص ها و قواعد پیش بینی شده در موتور ریسک سامانه سنیم طرح جامع مالیاتی این سازمان، در سطح پایین تشخیص داده شود، مورد پذیرش قرار گرفته و برگ قطعی مالیات صادر و به مودی ابلاغ می گردد. اظهارنامه هایی که با درجه ریسک متوسط شناسایی گردد، مورد حسابرسی واقع می گردد. همچنین پرونده مالیاتی اظهارنامه هایی که درجه ریسک آنها وفق معیارهای مربوطه در حد بالا تشخیص داده شود، به کارگروه ویژه منتخب این سازمان جهت حسابرسی ویژه ارجاع خواهد گردید.

ماده ۱۰۰

مؤدیان 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 خردادماه 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 گروه هایی 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 کنند و مالیات مؤدیان مذکور را به صورت مقطوع تعیین و وصول نمایند. 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.

بند م تبصره ۶ قانون بودجه ۱۴۰۱

در تبصره ماده ۱۰۰ قانون مالیاتهای مستقیم برای عملکرد سال ۱۴۰۰ عبارت ((ده برابر)) به عبارت ((سی برابر)) اصلاح می شود.

نرخ صفر مالیاتی

منظور از مالیات با نرخ صفر روشی است که مؤدیان مشمول آن مکلف به تسلیم اظهارنامه، دفاتر قانونی، اسناد و مدارک حسابداری حسب مورد، برای درآمدهای خود به ترتیب مقرر در این قانون و مواعد مشخص شده به سازمان امور مالیاتی کشور می باشد و سازمان مذکور نیز مکلف به بررسی اظهارنامه و تعیین درآمدهای مشمول مالیات مؤدیان براساس مستندات، مدارک و اظهارنامه مذکور است و پس از تعیین درآمدهای مشمول مالیات مؤدیان، مالیات آنها با نرخ صفر محاسبه می شود.

در صورتی که هر شخص حقیقی دارای بیش از یک واحد شغلی باشد، مجموع درآمدهای شغلی وی با کسر فقط یک معافیت موضوع ماده ۱۰۱ مشمول مالیات به نرخ های مذکور در ماده ۱۳۱ قانون می شود.

نرخ مالیاتی

ماده ۱۳۱ : نرخ مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی به استثنای مواردی که طبق

مقررات این قانون دارای نرخ جداگانه ای می باشد به شرح زیر است:

۱. تا میزان پانصد میلیون (۵۰۰،۰۰۰،۰۰۰) ریال درآمد مشمول سالانه به نرخ پانزده درصد (۱۵٪)

۲. نسبت به مازاد پانصد میلیون (۵۰۰،۰۰۰،۰۰۰) ریال تا میزان یک میلیارد (۱،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰) ریال درآمد مشمول مالیات سالانه به نرخ بیست درصد (۲۰٪)

۳. نسبت به مازاد یک میلیارد (۱،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰) ریال درآمد مشمول مالیات سالانه به نرخ بیست و پنج درصد (۲۵٪)

نرخ مالیاتی

تبصره ماده ۱۳۱:

به ازای هر ده درصد (۱۰٪) افزایش درآمد ایزاری مشمول مالیات اشخاص موضوع این ماده نسبت به درآمد ایزاری مشمول مالیات سال گذشته آنها، یک واحد درصد و حداکثر تا پنج واحد درصد از نرخ های مذکور کاسته می شود. شرط برخورداری از این تخفیف تسویه بدهی مالیاتی سال قبل و تسلیم اظهارنامه مالیاتی مربوطه در مهلت اعلام شده از سوی سازمان امور مالیاتی است.

بند ۴- ۲ تبصره ۶ قانون بودجه ۱۴۰۱

به منظور حمایت از تولید و صاحبان کسب و کارهای آسیب دیده از کرونا، بر اساس اعلام ستاد ملی مبارزه با کرونا، واحدهای صنفی با درآمد مشمول مالیات کمتر از یک میلیارد ریال در سال ۱۴۰۰ علاوه بر معافیت های قانونی و بخشودگی و مشوق های مالیاتی، برای مالیات بر عملکرد سال ۱۴۰۰ از پنج واحد درصد بخشودگی از نرخ مالیاتی برخوردار می شوند.

تعیین مالیات مقطوع مشاغل سال ۱۴۰۰؛ استفاده از تسهیلات تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م

نکات مهم دستورالعمل ۵۲۷/۱۴۰۱/۲۰۰ مورخ ۱۴۰۱/۰۳/۰۳

الف- مشمولین تبصره ماده (۱۰۰) قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحی مصوب سال ۱۳۹۴:

۱- تمامی صاحبان مشاغلی که مجموع فروش کالا و ارائه خدمات آن ها در سال ۱۴۰۰ حداکثر سی برابر معافیت موضوع ماده ۸۴ قانون مالیات های مستقیم (مبلغ ۱۴.۴۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال) باشد مشمول مقررات این دستورالعمل بوده و در صورت تکمیل و ارسال فرم موضوع این دستورالعمل حداکثر تا پایان خرداد ماه سال ۱۴۰۱ (فرم مذکور در سامانه سازمان امور مالیاتی کشور قرار داده خواهد شد) از نگهداری اسناد و مدارک موضوع قانون مالیات های مستقیم و ارائه اظهارنامه مالیاتی معاف می باشند.

تذکر: مودیانی که میزان فروش کالا و ارائه خدمات آنها در سال ۱۴۰۰ بیش از مبلغ ۱۴.۴۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال است، مکلف به تسلیم اظهارنامه و پرداخت مالیات متعلق با رعایت مقررات مربوطه می باشند.

نکات مهم دستورالعمل ۵۲۷/۱۴۰۱/۲۰۰ مورخ ۱۴۰۱/۰۳/۰۳

۲- صاحبان مشاغلی که تمایل به استفاده از شرایط این دستورالعمل را دارند می بایست از طریق سیستم الکترونیکی (طبق فرم مربوط) و از طریق پایگاه اینترنتی <https://ntr.tax.gov.ir> مراتب را به سازمان امور مالیاتی کشور اعلام نمایند. در فرم یادشده مالیات مقطوع موضوع تبصره ماده ۱۰۰ قانون مالیات های مستقیم با توجه به اطلاعات موجود و دریافتی از پایگاه های اطلاعاتی سازمان امور مالیاتی کشور و یا فروش ابرازی حسب مورد و بر اساس قوانین و مقررات تعیین می شود.

چنانچه مالیات تعیین شده مورد پذیرش مودی باشد، مودی می تواند با تسلیم فرم مذکور از شرایط این دستورالعمل بهره مند شود.

نکات مهم دستورالعمل ۵۲۷/۱۴۰۱/۲۰۰ مورخ ۱۴۰۱/۰۳/۰۳

در صورتی که اطلاعات موجود در فرم موضوع تبصره ماده ۱۰۰ قانون یادشده مورد پذیرش مودیان موضوع این دستورالعمل نباشند، این گروه از مودیان مکلفند نسبت به تسلیم اظهارنامه مالیاتی مطابق با قوانین و مقررات مربوط اقدام نمایند.

تسلیم فرم مذکور به عنوان آخرین اقدام در مهلت مقرر قانونی توسط مودی به منزله پذیرش کلیه شروط دستورالعمل از جانب مودی خواهد بود.

بدیهی است مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰ مودیانی که اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال ۱۴۰۰ خود را در موعد مقرر قانونی تسلیم نمایند و پس از تسلیم اظهارنامه مالیاتی، فرم موضوع بند (۱) این دستورالعمل را قبل از پایان خردادماه سال ۱۴۰۱، به عنوان آخرین اقدام تسلیم نکنند و یا در مهلت مقرر فرم مربوط را به سازمان امور مالیاتی کشور تسلیم نمایند از شمول این دستورالعمل خارج بوده و با رعایت مقررات مربوطه تعیین خواهد شد.

نکات مهم دستورالعمل ۵۲۷/۱۴۰۱/۲۰۰ مورخ ۱۴۰۱/۰۳/۰۳

۳- در خصوص صاحبان مشاغلی که امکان پرداخت مالیات مقطوع موضوع این دستورالعمل را به صورت یکجا تا پایان خرداد ماه سال ۱۴۰۱ نداشته باشند، مالیات مقطوع فوق، حداکثر تا چهارماه به صورت مساوی تقسیط می شود. **عدم پرداخت مالیات در موعد مقرر مشمول جریمه موضوع ماده ۱۹۰ قانون مالیات های مستقیم خواهد بود.**

۴- هرگاه پس از صدور اوراق قطعی ناشی از پذیرش مالیات مقطوع موضوع این دستورالعمل، اسناد و مدارک مثبتی ای به دست آید و مشخص شود مجموع فروش کالا و ارائه خدمات مودی در سال ۱۴۰۰ بیش از رقم ابرازی وی به عنوان فروش کالا و خدمات و سایر درآمدهای فرم موضوع بند (۱) این دستورالعمل بوده، مشروط به این که مجموع درآمد مودی از حد نصاب مقرر در این دستورالعمل (۱۴.۴۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال) تجاوز نکند، با رعایت مقررات بند (۱-۴) ماده (۴۱) آیین نامه اجرایی موضوع ماده (۲۱۹) قانون مالیاتهای مستقیم، نسبت به محاسبه و حسب مورد مطالبه مابه التفاوت مالیات متعلقه (مالیات قابل مطالبه عبارتست از مالیات متعلقه پس از کسر مالیات مقطوع مورد پذیرش مودی در فرم موضوع بند (۱) این دستورالعمل) با رعایت مقررات اقدام خواهد شد. **مابه التفاوت مطالبه شده در اجرای این بند از دستورالعمل، مشمول جریمه موضوع ماده (۱۹۲) قانون مالیات های مستقیم نخواهد بود.**

نکات مهم دستورالعمل ۵۲۷/۱۴۰۱/۲۰۰ مورخ ۱۴۰۱/۰۳/۰۳

۵- هرگاه اسناد و مدارک مثبتی ای به دست آید و مشخص شود که مجموع فروش کالا و ارائه خدمات مودی در سال ۱۴۰۰ بیش از رقم ۱۴.۴۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال بوده، مودی مذکور مشمول مفاد تبصره ماده (۱۰۰) ق.م.م. نبوده و علاوه بر محاسبه و مطالبه مالیات براساس مقررات ماده (۹۷) ق.م.م، مشمول جرایم 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.

نکات مهم دستورالعمل ۵۲۷/۱۴۰۱/۲۰۰ مورخ ۱۴۰۱/۰۳/۰۳

تبصره: با عنایت به اینکه به موجب مفاد بند (۱) این دستورالعمل، مودیان مشمول دستورالعمل، از نگهداری اسناد و مدارک موضوع قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۹۴ معاف می باشند، بر این اساس مفاد حکم بندهای (۴) و (۵) این دستورالعمل در ارتباط با اسناد و مدارک مثبت به دست آمده خرید، بهای تمام شده کالای فروش رفته و بهای تمام شده خدمات ارائه شده که با رعایت مفاد آیین نامه اجرایی یاد شده در بند (۴) این دستورالعمل از جمله تعیین ارزش منصفانه، منتج به تعیین فروش/درآمد ارائه خدمات بیش از مبلغ ابرازی مودی در فرم موضوع بند (۱) این دستورالعمل باشد نیز جاری خواهد بود. بدیهی است در صورت ارائه اسناد و مدارک مستند توسط مودی مبنی بر درج بخشی از اقلام خرید در موجودی کالای پایان دوره رعایت موازین قانونی در عدم محاسبه فروش این بخش از کالا در سال ۱۴۰۰ و احتساب آن به فروش سنوات بعد مودی حسب مستندات ارائه شده ضروری است.

نکات مهم دستورالعمل ۵۲۷/۱۴۰۱/۲۰۰ مورخ ۱۴۰۱/۰۳/۰۳

ب- سایر موارد:

۶- مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰ مودیان موضوع این دستورالعمل در صورتی که متقاضی اعمال مقررات قانونی از جمله مفاد مواد (۱۳۷)، (۱۶۵) و (۱۷۲) قانون مالیات های مستقیم در خصوص درآمد عملکرد سال ۱۴۰۰ خود می باشند، از شمول مفاد این دستورالعمل خارج بوده و با رعایت مقررات مربوطه تعیین خواهد شد.

۷- کلیه صاحبان مشاغلی که علاوه بر فعالیت اصلی خود نسبت به خرید سکه از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران اقدام نموده و سکه های خریداری شده را در طول سال ۱۴۰۰ دریافت کرده اند، برای پرداخت مالیات سکه می بایست به صورت مجزا و براساس قوانین و مقررات اقدام نمایند.

نکات مهم دستورالعمل ۵۲۷/۱۴۰۱/۲۰۰ مورخ ۱۴۰۱/۰۳/۰۳

۸- آن دسته از صاحبان مشاغل موضوع بند (الف) این دستورالعمل که مالیات تشخیصی عملکرد سال ۱۳۹۹ آنها به قطعیت نرسیده در صورت تکمیل و ارسال فرم مربوط و پذیرش مالیات مقطوع تعیین شده به روش های مندرج در بند (۲) این دستورالعمل، مشمول مفاد این دستورالعمل خواهد بود. بدیهی است چنانچه مالیات عملکرد سال ۱۳۹۹ مودیان موضوع این بند در فرآیند رسیدگی و دادرسی مالیاتی کاهش یابد، این امر تاثیری در میزان مالیات مقطوع پذیرفته شده عملکرد سال ۱۴۰۰ آنها نخواهد داشت.

۹- میزان مالیات مقطوع پزشکانی که در عملکرد سال ۱۴۰۰ مشمول حکم بند (ح) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور بوده اند، معادل مالیات تعیین شده باتوجه به فرم این دستورالعمل یا مالیات مکسوره آنها هر کدام که بیشتر باشد تعیین می شود.

حدنصاب در آمد جهت استفاده از تسهیلات تبصره ماده ۱۰۰ سال ۱۴۰۱

بر اساس بند «م» تبصره «۶» قانون بودجه سال ۱۴۰۱ و همچنین جزء ۱ بند الف دستورالعمل شماره

۲۰۰/۱۴۰۱/۵۲۷ مورخ ۱۴۰۱/۳/۳، سقف برخورداری از معافیت‌های تبصره ماده ۱۰۰ برای

عملکرد سال ۱۴۰۰، «یکصد برابر» معافیت ماده ۸۴ ق.م.م (مالیات بر درآمد حقوق) در نظر

گرفته شده است. مبلغ معافیت مالیات بر درآمد حقوق برای سال ۱۴۰۰، معادل ۴۸,۰۰۰,۰۰۰

تومان (۴۸۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال) بود؛ به این ترتیب، حد نصاب درآمد حاصل از فروش صاحبان مشاغل

برای استفاده از تسهیلات تبصره ماده ۱۰۰ برای عملکرد سال ۱۴۰۰، معادل ۴,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰ تومان

(۴۸ میلیارد ریال) خواهد بود.

مهلت استفاده از تسهیلات تبصره ماده ۱۰۰ مالیات مقطوع

مهلت استفاده از تسهیلات تبصره ماده ۱۰۰ قانون مالیات های مستقیم برای عملکرد هر سال، تا ۳۱ خرداد ماه سال بعد خواهد بود. به این ترتیب آخرین مهلت مقرر برای تسلیم فرم تعیین مالیات مقطوع تبصره ماده ۱۰۰ سال ۱۴۰۰، پایان روز سه شنبه ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۱ خواهد بود.

همچنین اشخاص حقیقی و صاحبان مشاغلی که شرایط استفاده از تسهیلات تبصره ماده ۱۰۰ را دارند، اما تمایل به استفاده از تسهیلات این ماده قانونی را ندارند، موظفند نسبت به تکمیل و ارسال اظهارنامه مالیات بر عملکرد خود تا ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۱ اقدام نمایند؛ در غیر این صورت مشمول جرایم عدم تسلیم اظهارنامه خواهند شد.

مشمولین استفاده از تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م

کلیه صاحبان مشاغل گروه‌های اول، دوم و سوم مالیاتی مشروط بر آن که مجموع

فروش کالا و ارائه خدمات آنها در سال ۱۴۰۰، حداکثر ۴,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰ تومان

(صد برابر معافیت موضوع ماده ۸۴ ق.م.م در سال عملکرد) باشد. این مودیان

در صورتی که فرم مربوط به استفاده از تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م را حداکثر تا پایان

روز ۱۴۰۱/۳/۳۱ تکمیل و ارسال نمایند، از نگهداری اسناد و مدارک موضوع این

قانون و همچنین تسلیم اظهارنامه مالیاتی معاف هستند.

تسهیلات مشمولین تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م

❖ معافیت از نگهداری اسناد و مدارک موضوع قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحیه

مصوب ۱۳۹۴

❖ معافیت از تکمیل و ارائه اظهارنامه مالیاتی

❖ محاسبه و مطالبه مالیات بر عملکرد سالیانه مشاغل به صورت مقطوع

❖ امکان تقسیط مالیات مقطوع طی چهار قسط مساوی

✚ شرط استفاده از تبصره ماده ۱۰۰ قانون مالیات‌های مستقیم

شرط برخورداری از معافیتها و تسهیلات تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م، تکمیل و ارسال

فرم درخواست استفاده از این تسهیلات در مهلت مقرر است.

جرائم تکمیل فرم تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م بدون داشتن شرایط

❖ محرومیت از کلیه معافیت ها و نرخ صفر از جمله معافیت سالانه

مشاغل (موضوع ماده ۱۰۱ ق.م.م)

❖ تعلق جریمه عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی، ۳۰ درصد غیرقابل

بخشش (موضوع ماده ۱۹۲ ق.م.م)

❖ مطالبه مالیات براساس رسیدگی (وفق مقررات ماده ۹۷ ق.م.م)

نحوه تعیین مالیات مقطوع برای عملکرد سال ۱۴۰۰

در فرم تبصره ماده ۱۰۰، مالیات مقطوع موذیان بر اساس موارد زیر و بر اساس قوانین و مقررات تعیین می‌شود:

❖ اطلاعات موجود و دریافتی از پایگاه‌های اطلاعاتی سازمان مالیاتی

❖ فروش ابرازی مودی

در اینجا مودی دو انتخاب پیش رو دارد:

× پذیرش مالیات مقطوع تعیین شده

× عدم پذیرش مالیات مقطوع

نحوه تعیین مالیات مقطوع برای عملکرد سال ۱۴۰۰



مودیانی که مجموع فروش کالا و یا ارائه خدمات آنها در سال ۱۴۰۰ بیشتر از مبلغ ۴,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰ تومان (۴۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال) باشد، نباید منتظر دستورالعمل تبصره ۱۰۰ مالیات مقطوع بمانند؛ این دسته از مودیان مکلف به تکمیل و تسلیم اظهارنامه، پرداخت مالیات بر اساس نرخ ماده ۱۳۱ قانون مالیاتهای مستقیم و همچنین نگهداری کلیه اسناد و مدارک موضوع قانون مالیاتها هستند.

چه کسانی مشمول استفاده از تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م نمیشوند؟

مودیانی که حداقل یکی از شرایط زیر را دارا باشند، مشمول استفاده از تسهیلات تبصره ماده ۱۰۰ نیستند:

❖ در آمد مودی (حاصل از فروش کالا یا ارائه خدمات) در سال ۱۴۰۰ بیشتر از ۴۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد.

❖ به عنوان آخرین اقدام قبل از ۱۴۰۱/۳/۳۱، فرم درخواست استفاده از تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م را تکمیل ننموده باشد و یا مالیات مقطوع فرم تبصره ۱۰۰ را قبول نداشته باشد.

❖ مودی، متقاضی استفاده از معافیت‌های مواد قانونی ۱۳۷ (متقاضی کسر هزینه های درمانی از درآمد مشمول مالیات)، ۱۶۵ (متقاضی کسر خسارت های وارده از درآمد مشمول مالیات خود) و ۱۷۲ (متقاضی کسر کمکهای خود از درآمد مشمول مالیات) برای عملکرد سال ۱۴۰۰ باشد.

❖ کلیه صاحبان مشاغلی که در کنار فعالیت اصلی خود، از بانک مرکزی سکه خریداری کرده‌اند؛ در صورتی که سکه‌ها را طی سال ۱۴۰۰ دریافت نموده باشند، برای پرداخت مالیات سکه موظف به تکمیل و ارسال اظهارنامه به صورت مجزا و بر اساس دستورالعمل‌های مالیات سکه هستند.

استفاده از تبصره ۱۰۰ برای مودیانی که مالیات عملکرد سال ۱۳۹۹ آنها قطعی نشده

❖ مودیانی که مالیات عملکرد سال ۱۳۹۹ آنها به قطعیت نرسیده است، در صورت

تمایل، می‌توانند با تکمیل فرم مربوطه از تسهیلات تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م و

پرداخت مالیات مقطوع استفاده نمایند.

❖ اما در صورتی که مالیات عملکرد سال ۱۳۹۹ آنها در فرآیند رسیدگی و

دادرسی مالیاتی کاهش یابد، تاثیری در میزان مالیات مقطوع پذیرفته شده

عملکرد سال ۱۴۰۰ آنها نخواهد داشت.

نحوه تقسیط مالیات مقطوع برای عملکرد ۱۴۰۰

❖ بر اساس جزء ۳ بند الف دستورالعمل ۵۲۷/۱۴۰۱/۲۰۰ مورخ ۱۴۰۱/۳/۳،

در صورتی که مودی امکان پرداخت مالیات مقطوع تعیین شده را به صورت

یکجا تا پایان خرداد ماه ۱۴۰۱ نداشته باشد، می‌تواند مالیات خود را حداکثر

طی ۴ قسط مساوی به سازمان پرداخت نماید.

▼ نکته

❖ عدم پرداخت مالیات در موعد مقرر مشمول جریمه موضوع ماده ۱۹۰ ق.م.م

خواهد بود.

اطلاعیه مهم سازمان در خصوص تسلیم تبصره ماده ۱۰۰ / اظهارنامه

عملکرد ۱۴۰۰

- ✓ با توجه به بالا بودن نسبت سودآوری فعالیت برخی از صاحبان مشاغل امور صنفی از جمله مشاغل آسیب‌دیده از کرونا و لوازم صوتی و تصویری و تلفن همراه و پوشاک تعدیل لازم در نسبت مذکور به عمل آید.
- ✓ برای پرونده‌های مشارکت مدنی با توجه به نصاب تبصره ماده ۱۰۰ برای هریک از شرکا به‌طور جداگانه نصاب مذکور در فعالیت شغلی منظور گردد.
- ✓ نسبت سودآوری فعالیت که در اجرای مقررات آیین‌نامه اجرایی ماده ۲۱۹ قانون مالیات‌های مستقیم تعیین شده است، برای اطلاع عموم در دسترس قرار می‌گیرد.
- ✓ مؤدیانی که با توجه به میزان فروش، بالاتر از نصاب مذکور در تبصره ماده ۱۰۰ برای عملکرد سال ۱۴۰۰ (مبلغ ۴۸/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال) قرار می‌گیرند نسبت به تسلیم اظهارنامه مالیاتی اقدام نمایند.

اطلاعیه مهم سازمان در خصوص تسلیم تبصره ماده ۱۰۰ / اظهارنامه

عملکرد ۱۴۰۰



اطلاعیه مهم سازمان امور مالیاتی کشور

با عنایت به جلسه برگزار شده در تاریخ ۱۴۰۱/۳/۱۸ با حضور وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی، رئیس و مدیران ارشد سازمان امور مالیاتی، نمایندگان اتاق اصناف ایران، اتاق اصناف تهران و هیات امنای بازار تهران، تصمیمات زیر درخصوص نحوه اجرای تبصره ماده ۱۰۰ قانون مالیات های مستقیم برای عملکرد سال ۱۴۰۰ صاحبان مشاغل (صنفی) اتخاذ گردید.

۱- با توجه به بالا بودن نسبت سودآوری فعالیت برخی از صاحبان مشاغل امور صنفی از جمله مشاغل آسیب دیده از کرونا و لوازم صوتی و تصویری و تلفن همراه و پوشاک تعدیل لازم در نسبت مذکور بعمل آید.

۲- برای پرونده های مشارکت مدنی با توجه به نصاب تبصره ماده ۱۰۰ برای هریک از شرکاء بطور جداگانه نصاب مذکور در فعالیت شغلی منظور گردد.

۳- نسبت سودآوری فعالیت که در اجرای مقررات آیین نامه اجرایی ماده ۲۱۹ قانون مالیات های مستقیم تعیین شده است، برای اطلاع عموم در دسترس قرار گیرد.

۴- مؤدیانی که با توجه به میزان فروش، بالاتر از نصاب مذکور در تبصره ماده ۱۰۰ برای عملکرد سال ۱۴۰۰ (مبلغ ۴۸/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال) قرار می گیرند نسبت به تسلیم اظهارنامه مالیاتی اقدام نمایند.

سازمان امور مالیاتی کشور

نحوه محاسبه فروش مودی برای عملکرد ۱۴۰۰

میزان فروش مودی بر اساس اطلاعات موجود در سامانه های سازمان امور مالیاتی کشور محاسبه شده است:

۱- فروش طرف اول

۲- خرید طرف دوم

۳- واریزی از طریق ابزار پرداخت ها (بند م تبصره ۱۲ قانون بودجه سال ۱۴۰۰)

۴- فروش ابرازی مودی

۵- فروش بر اساس مالیات علی الحساب

در صورتی که فروش مودی مساوی یا کمتر از $۴۸/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰$ ریال باشد امکان ارسال فرم

موضوع تبصره ماده ۱۰۰ را خواهد داشت.

نحوه محاسبه فروش مودی برای عملکرد ۱۴۰۰

میزان فروش مودی بر اساس اطلاعات موجود در سامانه های سازمان امور مالیاتی کشور محاسبه شده است. مثال :

اطلاعات دریافتی جهت محاسبه مالیات مقطوع						
اطلاعات گردش پوز بانکی	جمع مبلغ طرف اول رکوردها در سرفصل فروش و صادرات	جمع مبلغ در طرف اول سرفصل خرید و واردات	جمع مبلغ در طرف دوم سرفصل خرید/ پیمانکاری	جمع مبلغ طرف دوم سرفصل فروش / کارفرما	اطلاعات فعالیت ساخت و فروش املاک	جمع فروش ابرازی از 4 دوره اظهارنامه ارزش افزوده تسلیمی
10171079003	0	0	190400000	676055060	0	

۱- اطلاعات گردش پوز بانکی: ۱۰,۱۷۱,۰۷۹,۰۰۳

۲- میزان طرف دوم خرید/پیمانکاری: ۱۹۰,۴۰۰,۰۰۰

۳- میزان طرف دوم فروش / کارفرما: ۶۷۶,۰۵۵,۰۶۰

تعیین فعالیت مودی برای عملکرد ۱۴۰۰

فعالیت کلیه صاحبان مشاغل در سامانه ثبت نام نظام مالیاتی موجود می باشد.

لکن این امکان فراهم شده است در صورتی که مودیان محترم در سال ۱۴۰۰

فعالیتی خارج از فعالیت ثبت شده داشته اند، نسبت به اصلاح آن اقدام نمایند.

بدیهی است اظهارنامه مالیاتی یا فرم ارسال شده صرفاً در خصوص فعالیت مندرج

در آن موضوعیت داشته و چنانچه احراز شود مودی فعالیت دیگری داشته که در

اظهارنامه یا فرم کتمان کرده و ابراز ننموده، مالیات فعالیت کتمان شده به همراه

جرایم مربوطه جداگانه مطالبه و وصول خواهد شد.

نحوه تعیین محاسبه مالیات مودی برای عملکرد ۱۴۰۰ – گام اول

الف – تعیین مبلغ محاسبه مالیات بر اساس:

۱- اطلاعات مربوط به مالیات سابقه مودی (تا مبلغ ۵/۰۰۰/۰۰۰ تومان بدون تغییر، مبلغ ۵/۰۰۰/۰۰۰ تومان تا ۱۲/۰۰۰/۰۰۰ تومان ۶ درصد افزایش و مبلغ ۱۲/۰۰۰/۰۰۰ تومان به بالا ۱۲ درصد افزایش)

۲- میزان فروش مودی محاسبه سازمان (دو اسلاید قبل) و نوع فعالیت مودی (نسبت های فعالیت به صورت کاهشی و تا ۵۰٪ نسبت های سال ۱۳۹۹ در نظر گرفته شده است).

۳- مالیات های علی الحساب پرداختی طی سال طبق قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور (محدودیت سه برابر مالیات سابقه برای این مبلغ لحاظ نمی شود).

بالاترین مبلغ به عنوان مبلغ محاسبه مالیات مدنظر قرار می گیرد.

نحوه تعیین محاسبه مالیات مودی برای عملکرد ۱۴۰۰ - گام دوم

تعیین مبلغ مالیات مقطوع براساس مالیات محاسبه شده و سه برابر مالیات سابقه در صورتی که

فروش محاسبه شده توسط سازمان تا مبلغ ۱۰ میلیارد ریال باشد :

در صورتی که مالیات محاسبه شده بیش از ۵ میلیون تومان باشد

در صورتی که مالیات محاسبه شده مساوی یا کمتر از ۵ میلیون تومان باشد

سه برابر مالیات سابقه
بیشتر از ۵ میلیون
تومان باشد

سه برابر مالیات سابقه
کمتر از ۵ میلیون
تومان باشد

سه برابر مالیات سابقه و
مبلغ محاسبه شده هر
کدام کمتر است

مبلغ ۵ میلیون تومان

مالیات محاسبه شده به عنوان
مالیات مقطوع اعلام می شود

مثال فروش تا ۱/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ تومان

مالیات مقطوع	مالیات سابقه	مبلغ مالیات محاسبه شده (گام سوم - ۱)
۴/۰۰۰/۰۰۰	۱/۰۰۰/۰۰۰	۴/۰۰۰/۰۰۰
۴/۰۰۰/۰۰۰	۳/۰۰۰/۰۰۰	۴/۰۰۰/۰۰۰
۵/۰۰۰/۰۰۰	۱/۰۰۰/۰۰۰	۱۰/۰۰۰/۰۰۰
۶/۰۰۰/۰۰۰	۲/۰۰۰/۰۰۰	۱۰/۰۰۰/۰۰۰
۱۰/۰۰۰/۰۰۰	۴/۰۰۰/۰۰۰	۱۰/۰۰۰/۰۰۰

نحوه تعیین محاسبه مالیات مودی برای عملکرد ۱۴۰۰ - گام دوم

تعیین مبلغ مالیات مقطوع براساس مالیات محاسبه شده و سه برابر مالیات سابقه در صورتی که

فروش محاسبه شده توسط سازمان از مبلغ ۱۰ میلیارد ریال تا مبلغ ۳۰ میلیارد ریال باشد :

در صورتی که مالیات محاسبه شده بیش از ۱۰ میلیون تومان باشد

در صورتی که مالیات محاسبه شده مساوی یا کمتر از ۱۰ میلیون تومان باشد

سه برابر مالیات سابقه
بیشتر از ۱۰ میلیون
تومان باشد

سه برابر مالیات سابقه
کمتر از ۱۰ میلیون
تومان باشد

سه برابر مالیات سابقه و
مبلغ محاسبه شده هر
کدام کمتر است

مبلغ ۱۰ میلیون تومان

**مالیات محاسبه شده به عنوان
مالیات مقطوع اعلام می شود**

مثال فروش از ۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ تا ۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ۳ تومان

مالیات مقطوع	مالیات سابقه	مبلغ مالیات محاسبه شده (گام سوم - ۱)
۸/۰۰۰/۰۰۰	۲/۰۰۰/۰۰۰	۸/۰۰۰/۰۰۰
۹/۰۰۰/۰۰۰	۴/۰۰۰/۰۰۰	۹/۰۰۰/۰۰۰
۱۰/۰۰۰/۰۰۰	۲/۰۰۰/۰۰۰	۲۰/۰۰۰/۰۰۰
۱۲/۰۰۰/۰۰۰	۴/۰۰۰/۰۰۰	۲۰/۰۰۰/۰۰۰
۲۰/۰۰۰/۰۰۰	۱۲/۰۰۰/۰۰۰	۲۰/۰۰۰/۰۰۰

نحوه تعیین محاسبه مالیات مودی برای عملکرد ۱۴۰۰ - گام دوم

تعیین مبلغ مالیات مقطوع براساس مالیات محاسبه شده و سه برابر مالیات سابقه در صورتی که

فروش محاسبه شده توسط سازمان از مبلغ ۳۰ میلیارد ریال تا مبلغ ۴۸ میلیارد ریال باشد :

در صورتی که مالیات محاسبه شده مساوی یا کمتر از ۱۵ میلیون تومان باشد

در صورتی که مالیات محاسبه شده بیش از ۱۵ میلیون تومان باشد

سه برابر مالیات سابقه بیشتر از ۱۵ میلیون تومان باشد

سه برابر مالیات سابقه کمتر از ۱۵ میلیون تومان باشد

سه برابر مالیات سابقه و مبلغ محاسبه شده هر کدام کمتر است

مبلغ ۱۵ میلیون تومان

مالیات محاسبه شده به عنوان مالیات مقطوع اعلام می شود

مثال فروش بیش از ۳/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ تومان تا ۴/۸۰۰/۰۰۰/۰۰۰ تومان

مالیات مقطوع	مالیات سابقه	مبلغ مالیات محاسبه شده (گام سوم - ۱)
۱۴/۰۰۰/۰۰۰	۴/۰۰۰/۰۰۰	۱۴/۰۰۰/۰۰۰
۱۷/۰۰۰/۰۰۰	۸/۰۰۰/۰۰۰	۱۷/۰۰۰/۰۰۰
۱۵/۰۰۰/۰۰۰	۴/۰۰۰/۰۰۰	۳۰/۰۰۰/۰۰۰
۱۸/۰۰۰/۰۰۰	۶/۰۰۰/۰۰۰	۳۰/۰۰۰/۰۰۰
۳۰/۰۰۰/۰۰۰	۱۵/۰۰۰/۰۰۰	۳۰/۰۰۰/۰۰۰

موضوع جزء ۲ بند ۶ تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۱

به منظور حمایت از تولید و صاحبان کسب و کارهای آسیب دیده از کرونا، براساس اعلام ستاد ملی مبارزه با کرونا، واحدهای صنفی با درآمد مشمول مالیات کمتر از یک میلیارد (۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال در سال ۱۴۰۰ علاوه بر معافیت‌های قانونی و بخشودگی و مشوق‌های مالیاتی، برای مالیات بر عملکرد سال ۱۴۰۰ از پنج واحد درصد بخشودگی از نرخ مالیاتی برخوردار می‌شوند.

فهرست صاحبان کسب و کارهای آسیب دیده از کرونا در سال ۱۴۰۰ (موضوع جزء ۲ بند ۶ تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۱)

مراکز آموزشی، آموزشگاه‌ها و مهد کودک‌ها (به غیر از مدارس، دانشگاه‌ها و موسسات آموزش عالی)

مراکز فرهنگی، هنری و رسانه‌ای (غیردیجیتال)، موزه‌ها، سینماها و تئاترها

مراکز تفریحی، باغ وحش‌ها و شهربازی‌ها

مراکز ورزشی، باشگاه‌ها و مراکز ورزشی آبی، پارک‌های آبی و استخرها

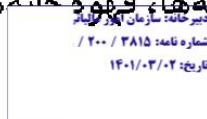
مراکز مربوط به گردشگری شامل هتل‌ها، هتل آپارتمان‌ها، مجتمع‌های جهانگردی و گردشگری، مهمانپذیرها، مهمانسراها،

مسافرخانه‌ها، مراکز بوم‌گردی، مراکز اقامتی، پذیرایی، خدمات بین‌راهی، زائرسراها، دفاتر خدمات مسافرتی، گردشگری،

زیارتی و آژانس‌های مسافرتی

شرکت‌های حمل و نقل مسافر برون شهری

مراکز پذیرایی، تالارهای پذیرایی، رستوران‌ها، چایخانه‌ها، قهوه‌خانه‌ها، مراکز تهیه و طبخ غذا



قنادی، شیرینی‌پزی، آبمیوه و بستنی فروشی

آرایشگاه‌های مردانه، آرایشگاه‌های زنانه و سالن‌های زیبایی

فهرست صاحبان کسب و کارهای آسیب دیده از کرونا در سال ۱۴۰۰ (موضوع جزء ۲ بند ۶ تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۱)

مراکز فروش انواع پوشاک، کیف، کفش، خرازی، خیاطی، مراکز فروش کادویی، لوازم آرایشی و بهداشتی، اسباب بازی، لوازم التحریر، مراکز توزیع صنایع دستی، مراکز فروش فرش و موکت، لوازم خانگی، پارچه، پرده، مبلمان و تزئینات داخلی ساختمان، اتلیه و عکاسی

مراکز عرضه گل و گیاهان زینتی و ماهیان زینتی

نمایشگاه‌های تجاری اعم از عمومی، تخصصی و بین‌المللی

بخش های مهم اظهارنامه معمولی سال ۱۴۰۰

اطلاعات اختصاصی

ردیف	شرح و وضعیت	توضیحات
۱	آیا برای فعالیت خود دارای مجوز فعالیت از مراجع مربوط می باشید؟	در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۱ الزامی است
۲	آیا تمام/ برخی از مکان (های) فعالیت مورد استفاده استیجاری می باشد.	در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۲ الزامی است
۳	آیا در دوره مالی مربوطه دارای درآمدهایی که مالیات آن مقطوع است بوده اید؟	در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۵ الزامی است
۴	آیا در دوره مالی مربوطه دارای کمک پرداختی به موسسات آموزشی و سایر موضوع ماده ۱۷۲ قانون مالیات های مستقیم بوده اید؟	در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۶ الزامی است
۵	آیا در دوره مالی مربوطه دارای موارد قابل کسر از درآمد مشمول مالیات بوده اید؟	در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۸-۱۰ الزامی است
۶	آیا در دوره مالی مربوطه دارای فعالیت های معاف / نرخ صفر بوده اید؟ (کسر از درآمد)	در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۸-۲ الزامی است
۷	آیا در دوره مالی مربوطه دارای، مالیات های پرداختی در راستای جلوگیری از اخذ مالیات مضاعف موضوع ماده ۱۶۸ بوده اید ؟	در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۹ الزامی است
۸	آیا در دوره مالی مربوطه دارای، مالیات های پرداختی قابل کسر در راستای موضوع تبصره ماده ۱۸۰ بوده اید؟ (کسر از مالیات)	در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۱۰ الزامی است
۹	آیا در دوره مالی مربوطه، درآمد ناشی از ساخت و ساز فروش مسکن موضوع ماده ۷۷ ق.م. داشته اید؟	در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۱۱ الزامی است
۱۰	آیا در عملکرد سال ۱۴۰۰ از طریق واحد صنفی درآمد مشمول مالیات کمتر از یک میلیارد ریال درآمدی داشته اید؟ (وفق جزء ۲ بند ۶ تبصره ۱۴۰۱ کل کشور)	در صورت انتخاب «بلی» تکمیل ردیف شماره ۱۵ جدول شماره ۱۲ الزامی است

بخش های مهم اظهارنامه معمولی سال ۱۴۰۰

جدول شماره ۷ : صورت درآمد و هزینه و محاسبه سود و زیان ویژه

تا تاریخ /.... /.....		از تاریخ /.... /.....	
سال قبل	سال جاری	شرح	ردیف
		فروش کالا	۱
		درآمد حاصل از ارائه خدمات	۲
		درآمد حاصل از فروش دارایی ها	۳
		سایر درآمدها	۴
		جمع فروش و درآمدها	۵
		خرید کالا	۶
		هزینه اجاره محل	۷
		هزینه حقوق و دستمزد	۸
		هزینه استهلاك دارایی ها	۹
		هزینه آب، برق، گاز، تلفن	۱۰
		سایر هزینه ها	۱۱
		جمع خرید و هزینه ها	۱۲
		کسر می شود: موجودی اول دوره	۱۳
		اضافه می شود: موجودی پایان دوره	۱۴
		سود(زیان) ویژه	۱۵
مبلغ خرید های هزینه ای (سایر خریده ها)			
		مبلغ خریده های هزینه ای (بخشی از ردیف ۱۱ جدول ۷) در جدول روبرو قید شود:	

بخش های مهم اظهارنامه معمولی سال ۱۴۰۰

جدول شماره ۱۲- محاسبه مالیات

ردیف	شرح	مبلغ
۱	سود (زیان) ویژه (نقل از جدول ۷)	
۲	اضافه/ کسر می شود از سود (زیان) خالص	
۳	سود حاصل از درآمدهایی که مالیات آن مقطوع است (نقل از جدول ۵)	
۴	کمک های پرداختی (نقل از جدول ۶)	
۵	درآمدهای معاف و موارد قابل کسر از درآمد مشمول مالیات (نقل از ردیف ۲ و ۱ جدول ۸-۱) + (نقل از جدول ۸-۲)	
۶	جمع تعدیلات = (۳+۴+۵) - ۲	
۷	درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م (زیان سال جاری)	
۸	معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م	
۹	درآمد مشمول مالیات پس از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م	
۱۰	خسارت وارده در اجرای مقررات ماده ۱۶۵ ق.م.م و سایر هزینه ها (نقل از ردیف ۴ و ۳ جدول ۸-۱)	
۱۱	استهلاك زیان انباشته از سنوات قبل (مورد تأیید سازمان)	
۱۲	درآمد مشمول مالیات	
۱۳	سهم اصناف و مجامع حرفه ای موضوع تبصره ۲ ماده ۱۸۶ ق.م.م	
*۱۴	مالیات	
۱۵	مبلغ بخشودگی مالیات (وفق جزء ۲ بند ع تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور)	
۱۶	مالیات	
۱۷	۵ درصد جایزه خوش حسابی موضوع ماده ۱۸۹	
۱۸	معافیت درآمد اهرازی کلیه تاسیسات ایرانگردی و جهانگردی برای پروانه های بهره برداری که قبل از اجرای این قانون اخذ گردیده است (بند «ر» ماده ۱۳۲ ق.م.م)	
۱۹	مالیات های پرداختی در سایر کشور ها مربوط به درآمدهای خارج از کشور تبصره ماده ۱۸۰ ق.م.م (نقل از جدول ۱۰)	
۲۰	مالیات قابل کسر در اجرای تبصره (۲) ماده ۱۶۹ ق.م.م	
۲۱	مالیات قابل پرداخت	
۲۲	**پرداخت های انجام شده قبل از تکمیل اظهارنامه	
۲۳	جایزه یک درصد (۱%) موضوع صدر ماده ۱۹۰ ق.م.م	
۲۴	مانده مالیات قابل پرداخت برای این اظهارنامه	

ثبت نام در نظام مالیاتی (تبصره ۳ ماده ۱۶۹)

ماده ۲ – اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل موضوع قانون مکلفند با رعایت ضوابط ومقررات این آیین نامه وبه ترتیبی که سازمان اعلان می نماید، نسبت به ثبت نام در نظام مالیاتی کشور اقدام نمایند.

تبصره ۵:

فراخوان های قبلی ثبت نام سازمان که تا پایان سال ۱۳۹۴ انجام شد است، کماکان معتبر می باشد.

ثبت نام در نظام مالیاتی (تبصره ۳ ماده ۱۶۹)

ماده ۳ – صاحبان مشاغل مکلف به ثبت نام، می بایست برای هر واحد شغلی یا برای هر محل، جداگانه در نظام مالیاتی ثبت نام نمایند

تبصره ۱ : چنانچه صاحبان مشاغل موضوع این آیین نامه بر اساس مجوز صادره از طرف مراجع ذیصلاح، بیش از یک محل فعالیت برای همان مجوز داشته باشند ، برای تمامی این محل ها فقط یک ثبت نام صورت خواهد گرفت و بنابر اعلام مؤدی یکی از این محل ها ، به عنوان محل اصلی فعالیت مشخص و سایر محل ها به عنوان شعبه منظور خواهد شد. در صورت عدم انتخاب مؤدی ، تعیین محل اصلی فعالیت به تشخیص سازمان خواهد بود.

ثبت نام در نظام مالیاتی (تبصره ۳ ماده ۱۶۹)

تبصره ۲ : چنانچه صاحبان مشاغل موضوع این آیین نامه در یک محل بیش از یک فعالیت شغلی داشته باشند، مکلف به یک ثبت نام برای کلیه فعالیت های شغلی محل مذکور می باشند.

تبصره ۳ : در مورد کارگاه ها و واحدهای تولیدی که نوع فعالیت آنان ایجاد دفتر یا فروشگاه در یک یا چند محل دیگر را اقتضا نماید، مؤدی می تواند برای کلیه محل های مذکور یک ثبت نام به نشانی که به عنوان محل اصلی فعالیت اعلام می نماید، انجام و یک فقره اظهارنامه برای کلیه درآمدهای حاصل از فعالیت های خود تسلیم نماید. در این صورت برای مؤدی مزبور یک پرونده به نشانی که اعلام می نماید، تشکیل می شود.

ثبت نام در نظام مالیاتی (تبصره ۳ ماده ۱۶۹)

ماده ۴- مشاغلی که به صوت مشارکت مدنی اعم از قهری یا اختیاری اداره می شوند، به عنوان یک مؤدی در نظام مالیاتی ثبت نام خواهند شد. صاحبان مشاغل مذکور مکلفند در زمان ثبت نام، اطلاعات مورد نیاز کلیه شرکا و نسبت سهم هر شریک را اعلام نمایند.

ماده ۵- مشمولین ثبت نام مکلفند هرگونه تغییرات از جمله انحلال، تعطیلی فعالیت { دائم یا موقت (تعلیق) }، تغییر نام، تغییر شغل، تغییر نشانی، تبدیل فعالیت انفرادی به مشارکتی و یا بالعکس، تغییر شرکا (اختیاری یا قهری) و یا سایر موارد را حداکثر ظرف مدت دوماه از تاریخ انجام یا وقوع تغییرات به سازمان اعلام نمایند.

ماده ۶- سازمان موظف است پس از تکمیل فرآیند ثبت نام مؤیان در نظام مالیاتی، برای آنها شماره اقتصادی تخصیص و کارت اقتصادی صادر نماید.

جریمه عدم تسلیم اظهارنامه

ماده ۱۹۲

در کلیه مواردی که مؤدی یا نماینده او که به موجب مقررات این قانون از بابت پرداخت مالیات مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی است چنانچه نسبت به تسلیم آن در موعد مقرر اقدام نکند، مشمول جریمه غیرقابل بخشودگی معادل سی درصد (۳۰٪) مالیات متعلق برای اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل موضوع این قانون و ده درصد (۱۰٪) مالیات متعلق برای سایر مؤدیان می باشد.

حکم این ماده در مورد درآمدهای کتمان شده در اظهارنامه های تسلیمی و یا هزینه های غیرواقعی نیز جاری است.

در خصوص نرخ اشخاص حقوقی

۱. در مواردی که در تعیین مالیات اشخاص حقوقی تخفیف موضوع تبصره های (۶) و (۷) ماده ۱۰۵ قانون فوق توأمان قابل اعمال باشد، با توجه به سیاق عبارت تبصره (۷) فوق (نرخ های مذکور) می بایست ابتدا تخفیف نرخ تبصره (۶) و سپس تخفیف نرخ تبصره (۷) اعمال گردد.

۲. در مواردی که در تعیین مالیات اشخاص حقوقی می بایست تخفیف موضوع تبصره (۷) ماده ۱۰۵ و معافیت موضوع بند (ر) ماده ۱۳۲ قانون مالیات های مستقیم اعمال شود، مقتضی است ابتدا تخفیف موضوع تبصره (۷) ماده ۱۰۵ و سپس معافیت موضوع بند (ر) ماده ۱۳۲ قانون مذکور اعمال گردد.

در خصوص نرخ اشخاص حقوقی

۳. در مواردی که اشخاص حقوقی در دوره سال مالی قبل کمتر از یکسال مالیاتی فعالیت داشته اند و یا سال مالی خود را تغییر داده باشند، اعمال مفاد تبصره (۷) ماده ۱۰۵ قانون مالیات های مستقیم فارغ از مدت فعالیت در مورد این گونه مؤدیان نیز جاری می باشد.

۴. با توجه به مفاد ماده ۲۸۱ قانون مالیات های مستقیم، مشوق موضوع تبصره (۷) ماده ۱۰۵ قانون مذکور صرفاً در خصوص اشخاص حقوقی که سال مالی آنها از ۱/۱/۱۳۹۵ و به بعد شروع می شود، قابل اعمال است.

در خصوص نرخ اشخاص حقیقی

۱. تخفیف نرخ موضوع تبصره ماده ۱۳۱ قانون موضوع تبصره ماده ۱۳۱ قانون مزبور، کلیه درآمدهای اشخاص حقیقی در منابع مختلف مالیاتی که دارای درآمد ابرازی مشمول مالیات اعم از درآمد حاصل از اجاره املاک، مشاغل و اتفاقی (موضوع ماده ۱۲۳ قانون مذکور) می باشند را شامل می گردد، لکن در محاسبات مربوط به تعیین تخفیف می بایست درآمد ابرازی مشمول مالیات هر منبع و هر شغل جداگانه مدنظر قرار گیرد.

۲. در صورت احراز تخفیف نرخ برای اشخاص حقیقی کلیه نرخ های موضوع ماده ۱۳۱ قانون متأثر از این امر شده و تخفیف محاسبه شده در تمام طبقات ماده اخیرالذکر مدنظر قرار می گیرد.

در خصوص نرخ اشخاص حقیقی

۳. در صورتی که اشخاص حقیقی صاحبان مشاغل در یک محل دارای تغییر شغل باشند، این تخفیف نرخ با احراز سایر شرایط قابل اعمال است، لکن در صورتی که نسبت به تغییر نشانی (تغییر مکان فعالیت شغلی) اقدام نمایند، این تخفیف قابل اعمال نمی باشد.

۴. مفاد بند (۳) فوق در خصوص صاحبان مشاغلی که به واسطه یک مجوز دارای یک پرونده مالیاتی هستند (تبصره ماده ۳ آیین نامه اجرایی موضوع تبصره ۳ ماده ۱۶۹ قانون مالیات های مستقیم) لازم الرعایه نبوده و می بایست در صورت احراز انجام فعالیت در سال پایه و سال بعد آن در قالب مجوز مورد نظر تخفیف مربوط در صورت احراز اعمال گردد.

در خصوص نرخ اشخاص حقیقی

۵. در مواردی که در تعیین مالیات صاحبان مشاغل می بایست تخفیف موضوع تبصره ماده ۱۳۱ قانون مذکور و معافیت موضوع بند (ر) ماده ۱۳۲ قانون مالیات های مستقیم اعمال شود، مقتضی است ابتدا تخفیف موضوع تبصره ماده ۱۳۱ قانون یادشده و سپس معافیت موضوع بند (ر) فوق اعمال گردد.

۶. نظر به اینکه صاحبان مشاغل که در سال قبل (سال پایه) در اجرای تبصره ماده ۱۰۰ قانون، مالیات آنها به صورت مقطوع تعیین گردیده است، دارای درآمد ابرازی مشمول مالیات برای سال قبل (سال پایه) نمی باشند، لذا مفاد تبصره ماده ۱۳۱ قانون مالیات های مستقیم (برای سال بعد از شمول تبصره ماده ۱۰۰ قانون) در مورد آنها جاری نمی باشند.

در خصوص نرخ اشخاص حقیقی

۷. در مورد صاحبان مشاغلی که به صورت مشارکت فعالیت دارند هر یک از شرکا نسبت به سهم در آمد ابرازی مشمول مالیات سال قبل (سال پایه) و سال جدید خود (در صورت دارا بودن شرایط) می توانند از مفاد تبصره ماده ۱۳۱ قانون مالیات های مستقیم استفاده نمایند .

مقررات عمومی ماده ۱۰۵ و ۱۳۱

۱. عدم فعالیت در قسمتی از یک سال مالیاتی مؤدی تأثیری در محاسبات نداشته و در آمد ابرازی مشمول مالیات سال پایه و سال بعد از آن بدون توجه به مدت فعالیت طی هر سال در محاسبات لحاظ می گردد.

۲. منظور از تسویه در تبصره ۷ ماده ۱۰۵ و تبصره ماده ۱۳۱ قانون فوق، صرفاً پرداخت بدهی مالیاتی قطعی شده سال قبل (سال پایه) بوده و این موضوع قابل تسری به بدهی های قطعی شده سال های قبل از سال پایه نمی باشد. بدیهی است در صورتی که مالیات تشخیص سال قبل در مهلت مندرج در نظر اکثریت اعضای شورای عالی مالیاتی به شرح فوق به قطعیت نرسیده باشد صرفاً می بایست مالیات اظهارنامه در مهلت مورد نظر پرداخت شده باشد.

مقررات عمومی ماده ۱۰۵ و ۱۳۱

۳. منظور از بدهی های مالیاتی مندرج در تبصره ماده ۱۳۱ و تبصره ۷ ماده ۱۰۵ قانون مذکور کلیه بدهی های قطعی شده سال قبل، اعم از اصل و جرایم متعلقه تصریح شده در قانون مالیات های مستقیم بوده و به سایر بدهی های مالیاتی مؤدی مربوط به سایر قوانین ارتباطی نخواهد داشت.

۴. با توجه به نظر اکثریت اعضای شورای عالی مالیاتی در خصوص ابهامات اول و دوم، منظور از درآمد ابرازی مشمول مالیات، کلیه درآمدهای مشمول مالیات ابرازی مؤدی در سال پایه و سال بعد که به نرخ های مذکور در مواد ۱۰۵ و ۱۳۱ مشمول مالیات می باشند، خواهد بود.

مقررات عمومی ماده ۱۰۵ و ۱۳۱

۵. در صورت احراز تخفیف برای هر مؤدی، این تخفیف قابل اعمال به کلیه درآمدهای مشمول مالیات تعیین شده برای مؤدی (به استثنای درآمدهای مشمول مالیات تعیین شده به واسطه کتمان درآمد) می باشد. تخفیف مزبور قابل اعمال به درآمدهای مشمول مالیات تعیین شده به واسطه برگشت هزینه های واحد مالیاتی و همچنین اقلام مؤثر در افزایش درآمد مشمول مالیات از محل حساب تعدیل سنواتی نیز می باشد .

۶. با توجه به مفاد تبصره ۱ ماده ۱۴۶ قانون مالیات های مستقیم، نظر به اینکه شرط برخورداری از نرخ صفر و هرگونه معافیت یا مشوق مالیاتی، ارائه اظهارنامه ، دفاتر و یا اسناد و مدارک موضوع ماده ۹۵ قانون مالیات های مستقیم در موعد مقرر است و از آنجایی که تخفیف مورد نظر از مصادیق مشوق های مالیاتی می باشد، لذا در صورت عدم ارائه دفاتر و یا اسناد و مدارک حسب مورد بنابه درخواست اداره امور مالیاتی برای حسابرسی ، موجب عدم برخورداری از تخفیف موصوف خواهد شد.

مقررات عمومی ماده ۱۰۵ و ۱۳۱

۷. در صورت عدم ابراز در آمد مشمول مالیات در سال پایه (ابراز صفر و یا زیان) تخفیف مورد نظر قابل اعمال نخواهد بود.

۸. در صورتی که مؤدی به هر دلیلی در اظهارنامه مالیاتی تسلیمی علیرغم استحقاق برخورداری از این تخفیف نسبت به ابراز آن در اظهارنامه خود اقدام ننموده باشد، لکن در زمان حسابرسی مالیاتی و یا مراجع حل اختلاف مالیاتی احراز گردد مؤدی امکان برخورداری از تخفیف مورد نظر را دارا است، اداره امور مالیاتی ذیربط یا هیأت های حل اختلاف مالیاتی می بایست نسبت به اعمال آن اقدام نمایند و در صورتی که مؤدی به واسطه ابراز، مالیات بیشتری را پرداخت نموده باشد اضافه پرداختی مورد نظر فارغ از مفاد تبصره ۲ ماده ۲۱۰ قانون مالیات های مستقیم با رعایت مقررات مربوطه قابل استرداد می باشد.

با تشکر از توجه شما