

دوره جامع

# قوانین و مقررات مالیاتی

جلسه ۳: مالیات بر درآمد مشاغل

# مالیات بر درآمد مشاغل

## مالیات کسبه و اصناف . . .

**باب سوم : مالیات بر درآمد**

**فصل چهارم : مالیات بر درآمد مشاغل**

**ماده ۹۳ تا ۱۰۴ قانون مالیات های مستقیم**

## **ماده ۱۰۱ قانون مالیات های مستقیم :**

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.

## نکات مهم ماده ۱۰۰ ق.م.م « اظهارنامه مالیاتی صاحبان مشاغل »

تبصره ۳ ماده ۱۷۷ ق.م.م

تکلیف تشکیل پرونده مالیاتی

صاحبان مشاغل مکلفند ظرف چهار ماه از تاریخ شروع فعالیت مراتب را کتبا به اداره امور مالیاتی محل اعلام نمایند. عدم انجام دادن تکلیف فوق در مهلت مقرر مشمول جریمه‌ای معادل ده درصد ( ۱۰ % ) مالیات قطعی و نیز موجب محرومیت از کلیه تسهیلات و معافیت‌های مالیاتی تا تاریخ شناسایی توسط اداره امور مالیاتی خواهد بود. این حکم در مورد صاحبان مشاغلی که برای آن‌ها از طرف مراجع ذی‌ربط پروانه یا مجوز فعالیت صادر گردیده است نخواهد بود.

# نکات مهم ماده ۱۰۱ ق.م.م « اظهارنامه مالیاتی صاحبان مشاغل »

## تعریف اظهارنامه مالیاتی

ماده ۱ آیین نامه اجرایی ماده ۹۵ ق.م.م

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

سرمایه

بدهی

دارایی

هزینه

درآمد

اطلاعات  
هویتی  
و مکانی

بخشودگی  
مالیاتی

مالیات

درآمد  
مشمول  
مالیات

معافیت

## نکات مهم ماده ۵۰۱ ق.م.م « اظهارنامه مالیاتی صاحبان مشاغل »

ماده ۵۰۱ ق.م.م

### انواع اظهارنامه مالیاتی

**۱- اظهارنامه اصلی:** موذیان موضوع این فصل این قانون مکلف اند اظهارنامه مالیاتی مربوط به فعالیت‌های شغلی خود را در یک سال مالیاتی برای هر واحد شغلی یا برای هر محل جداگانه طبق نمونه‌ای 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.

نکات مهم ماده ۵۰۱ ق.م.م « اظهارنامه مالیاتی صاحبان مشاغل »

## انواع اظهارنامه مالیاتی

۲- **اظهارنامه جایگزین**: آخرین اظهارنامه ی تسلیمی در موعد قانونی را اصطلاحاً اظهارنامه جایگزین می نامند.

## نکات مهم ماده ۱۰۵ ق.م.م « اظهارنامه مالیاتی صاحبان مشاغل »

تبصره ماده ۲۲۶ ق.م.م

### انواع اظهارنامه مالیاتی

**۳- اظهارنامه اصلاحی:** به موذیان مالیاتی اجازه داده می‌شود در صورتی که به نحوی از انحاء در اظهارنامه یا ترازنامه یا حساب سود و زیان تسلیمی از نظر محاسبه اشتباهی شده باشد، با ارایه مدارک لازم ظرف یک ماه 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 می‌باشد.

## نکات مهم ماده ۱۰۱ ق.م.م « اظهارنامه مالیاتی صاحبان مشاغل »

### روش های تسلیم اظهارنامه مالیاتی

ماده ۴ آیین نامه اجرایی ماده ۹۵ ق.م.م

**۱- روش الکترونیکی :** موذیان موضوع این آیین نامه مکلفند 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. سازمان می تواند در مواردی که مقتضی بداند تسلیم اظهارنامه غیر الکترونیکی را بپذیرد.

## نکات مهم ماده ۱۰۱ ق.م.م « اظهارنامه مالیاتی صاحبان مشاغل »

ماده ۱۷۷ ق.م.م

روش های تسلیم  
اظهارنامه مالیاتی

**۲- روش دستی :** موذیان مالیاتی می‌توانند اظهارنامه های موضوع این قانون را که حسب مورد مکلف به تسلیم آن هستند به تفکیک با اخذ رسید به اداره امور مالیاتی محل سکونت تسلیم نمایند.

## نکات مهم ماده ۱۰۱ ق.م.م « اظهارنامه مالیاتی صاحبان مشاغل »

ماده ۱۷۸ ق.م.م

روش های تسلیم  
اظهارنامه مالیاتی

**۳- روش پستی :** در مواردی که اظهارنامه مالیاتی یا سایر اوراقی که مودی مالیاتی به موجب مقررات مکلف به تسلیم آن می‌باشد به وسیله اداره پست واصل می‌گردد تاریخ تسلیم به اداره پست در صورت احراز، تاریخ تسلیم به مراجع مربوط تلقی خواهد شد.

## نکات مهم ماده ۱۰۵ ق.م.م « اظهارنامه مالیاتی صاحبان مشاغل »

### تعداد اظهارنامه

ماده ۳ آیین نامه اجرایی تبصره ۳ ماده ۱۶۹  
ق.م.م

صاحبان مشاغل مکلف به ثبت نام، میبایست 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 ذی صلاح، بیش از یک محل فعالیت برای همان مجوز داشته باشند، برای تمامی این محل ها فقط یک ثبت نام صورت خواهد گرفت و بنا بر 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.

**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.

## نکات مهم ماده ۱۰۵ ق.م.م « اظهارنامه مالیاتی صاحبان مشاغل »

### تعداد اظهارنامه

ماده ۳ آیین نامه اجرایی تبصره ۳ ماده ۱۶۹ ق.م.م

**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 درآمد های حاصل از فعالیت های خود تسلیم نماید. در این صورت برای مؤدی مزبور یک پرونده به نشانی که اعلام می نماید، تشکیل می شود.

## نکات مهم ماده ۱۰۵ ق.م.م « اظهارنامه مالیاتی صاحبان مشاغل »

### تعداد اظهارنامه

ماده ۱۴۳ آیین نامه اجرایی ماده ۲۱۹ ق.م.م

با توجه به اینکه ثبت نام اینگونه هودیان به صورت یک هودی در نظام مالیاتی انجام می پذیرد لذا مشارکت ( شرکا ) می بایست نسبت به تسلیم یک اظهارنامه مالیاتی به عنوان اظهارنامه مالیاتی مشارکت اقدام نمایند.

## ماده ۱۰۱ قانون مالیات های مستقیم :

**تبصره :** سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند 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 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 می‌شود.

حکم این تبصره مانع از رسیدگی به اظهارنامه های مالیاتی تسلیم شده در موعد مقرر نخواهد بود.

## **ماده ۱۰۱ قانون مالیات های مستقیم :**

**درآمد سالانه مشمول مالیات مودیان موضوع این فصل که اظهارنامه مالیاتی خود را طبق مقررات این فصل در موعد مقرر تسلیم کرده اند تا میزان معافیت موضوع ماده ۸۴ این قانون از پرداخت مالیات معاف و مازاد آن به نرخ های 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.**

## ماده ۱۰۱ قانون مالیات های مستقیم :

**تبصره ۱:** در مشارکت های مدنی اعم از اختیاری و قهری شرکا حداکثر از دو معافیت استفاده خواهند کرد و مبلغ معافیت به طور مساوی بین آنان تقسیم و باقی مانده 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 می گردد. در صورت فوت احد از شرکا وراث وی به عنوان قائم مقام قانونی از معافیت مالیاتی سهم متوفی در مشارکت به شرح فوق استفاده نموده و این معافیت به طور مساوی بین آنان تقسیم و از درآمد سهم هر کدام کسر خواهد شد.

## ماده ۱۰۱ قانون مالیات های مستقیم :

**تبصره ۲:** در صورتی که هر شخص حقیقی دارای بیش از یک واحد شغلی باشد، مجموع درآمد واحد های شغلی وی با کسر فقط یک معافیت موضوع این ماده مشمول مالیات به نرخ های مذکور در ماده ۱۳۱ این قانون می شود.

## ماده ۱۰۲ قانون مالیات های مستقیم :

در مضاربه، عامل ( مضارب ) مکلف است در موقع تسلیم اظهارنامه علاوه بر پرداخت مالیات خود مالیات درآمد سهم صاحب سرمایه را بدون رعایت معافیت ماده ۱۰۱ این قانون کسر و به عنوان مالیات علی الحساب صاحب سرمایه به حساب مالیاتی واریز و رسید آن را به اداره امور مالیاتی ذیربط و صاحب سرمایه ارائه نماید.

**تبصره :** در صورتی که صاحب سرمایه بانک باشد تکلیف کسر مالیات صاحب سرمایه از عامل یا مضارب ساقط است.

## **ماده ۱۰۳ قانون مالیات های مستقیم :**

وکلاي دادگستري و كسانی که در محاکم اختصاصی وکالت می کنند مکلف اند در وکالت نامه های خود رقم حق الوکاله ها را قيد نمایند و معادل پنج درصد ( ۵ % ) آن بابت علی الحساب مالیاتی روی وکالت نامه تعبر الصاق و ابطال نمایند که در هر حال مبلغ تعبر حسب مورد نباید کمتر از میزان مقرر در زیر باشد :

الف ) در دعاوی و اموری که خواسته آن ها مالی است پنج درصد ( ۵ % ) حق الوکاله مقرر در تعرفه برای هر مرحله.

ب ) در مواردی که موضوع وکالت مالی نباشد یا تعیین بهای خواسته قانونا لازم نیست و همچنین در دعاوی کیفری که تعیین حق الوکاله به نظر دادگاه است پنج درصد ( ۵ % ) حداقل حق الوکاله مقرر در آیین نامه حق الوکاله برای هر مرحله.

ج ) در دعاوی کیفری نسبت به مورد ادعای خصوصی که مالی باشد بر طبق مفاد حکم بند ( الف ) این ماده.

## ماده ۱۰۳ قانون مالیات های مستقیم :

د) در مورد دعاوی و اختلافات مالی که در مراجع اختصاصی غیرقضایی رسیدگی و حل و فصل می شود و برای حق الوکاله آن ها تعرفه خاصی مقرر نشده است از قبیل اختلافات مالیاتی و عوارض توسعه معابر شهرداری و نظایر آن ها میزان حق الوکاله صرفاً از لحاظ مالیاتی به شرح زیر :

تا مبلغ چهارصد میلیون ( ۴۰۰ / ۰۰۰ / ۰۰۰ ) ریال ما به الاختلاف، پنج درصد ( ۵ % )

تا یک میلیارد و دویست میلیون ( ۱ / ۲۰۰ / ۰۰۰ / ۰۰۰ ) ریال ما به الاختلاف، چهار درصد ( ۴ % ) نسبت به مازاد چهارصد میلیون ( ۴۰۰ / ۰۰۰ / ۰۰۰ ) ریال

از یک میلیارد و دویست میلیون ( ۱ / ۲۰۰ / ۰۰۰ / ۰۰۰ ) ریال ما به الاختلاف به بالا سه درصد ( ۳ % ) نسبت به مازاد یک میلیارد و دویست میلیون ( ۱ / ۲۰۰ / ۰۰۰ / ۰۰۰ ) ریال منظور می شود و معادل پنج درصد ( ۵ % ) آن تعبیر باطل خواهد شد.

مفاد این بند درباره اشخاصی که وکالتا در مراجع مذکور در این بند اقدام می نمایند ( ولو اینکه وکیل دادگستری نباشند ) نیز جاری است، جز در مورد کارمندان مودی یا پدر - مادر - برادر - خواهر - پسر - دختر - نواده و همسر مودی.

## ماده ۱۰۳ قانون مالیات های مستقیم :

**تبصره ۱:** در هر مورد که طبق مفاد این ماده عمل نشده باشد وکالت وکیل با رعایت مقررات قانون آیین دادرسی مدنی در هیچ یک از دادگاه ها و مراجع مزبور قابل قبول نخواهد بود مگر در مورد وکالت های مرجوعه از طرف وزارتخانه ها و موسسات دولتی و شرکت های دولتی و شهرداری ها و موسسات وابسته به دولت و شهرداری ها که محتاج به ابطال تعبیر روی وکالت نامه نمی باشند.

**تبصره ۲:** وزارتخانه ها و موسسات دولتی و شرکت های دولتی و شهرداری ها و موسسات وابسته به دولت و شهرداری ها مکلف اند از جوهی که بابت حق الوکاله به وکلا پرداخت می کنند پنج درصد ( ۵ % ) آن را کسر و بابت علی الحساب مالیاتی وکیل تا پایان ماه بعد به اداره امور مالیاتی محل پرداخت نمایند.

## ماده ۱۰۳ قانون مالیات های مستقیم :

**تبصره ۳ :** در صورتی که پس از ابطال تعبر تعقیب دعوی به وکیل دیگری واگذار شود وکیل جدید مکلف به ابطال تعبر روی وکالت نامه مربوط نخواهد بود.

**تبصره ۴ :** در مواردی که دادگاه ها حق الوکاله یا خسارت حق الوکاله را بیشتر یا کمتر از مبلغی که مأخذ ابطال تعبر روی وکالت نامه قرار گرفته است تعیین نمایند مدیران دفتر دادگاه ها مکلف اند میزان مورد حکم قطعی را به اداره امور مالیاتی مربوط اطلاع دهند تا مابه التفاوت مورد محاسبه قرار گیرد.

مفهوم کلمه ماهه اختلاف در  
بند ( د ) ماده ۱۵۳

رای شورای عالی مالیاتی شماره ۱۱۸۸۵ « مورخ ۱۳ / ۱۰ / ۱۳۷۱ »

در مقصود از کلمه « ماهه اختلاف » مذکور در بند « د » ماده ۱۵۳ تفاوت مبلغ مالیات مورد قبول هودی با مالیات مطالبه شده توسط مراجع ذیربط است و تفاوت مذکور باید به عنوان ماهه اختلاف مبنای محاسبه ابطال تعبر قرار گیرد.

# رای شورای عالی مالیاتی شماره ۴۷ - ۲۰۱ « مورخ ۱۵ / ۱۲ / ۱۳۹۶ »

عدم نیاز پرداخت حق تعبر بند  
( د ) ماده ۱۰۳ در خصوص  
مشاورن رسمی مالیاتی

اعضای جامعه مشاوران رسمی مالیاتی دارای کارت نمایندگی معتبر مکلف به پرداخت حق تعبر موضوع بند « د » ماده ۱۰۳ ق.م.م.ج در مراجع حل اختلاف مالیاتی نمی باشند.

عدم نیاز پرداخت حق تعبر بند ( د )  
ماده ۱۵۳ در خصوص پرونده های  
مربوط به زیان تایید نشده

بند ۷ بخشنامه ۲۴ / ۹۸ / ۲۰۰ « مورخ ۲۱ / ۰۳ / ۱۳۹۸ »

۷ - در مواردی که اعتراض به زیان تایید نشده مطرح می باشد، حق تعبر موضوع ماده ۱۵۳ قانون مالیات های مستقیم می بایست از مالیات مابه الاختلاف محاسبه و مطالبه گردد لذا در این گونه موارد به علت فقدان مبلغ مالیات حق تعبری متصور نمی باشد.

# دادنامه دیوان عدالت اداری شماره ۳۷۰۶ « مورخ ۳۱ / ۰۵ / ۱۴۰۲ »

عدم نیاز به رعایت حد نصاب  
های بند ( د ) ماده ۱۰۳ در  
خصوص وکلای دادگستری

از آن جایی که وکلای دادگستری به موجب ماده ۲۰ آیین نامه تعرفه حق الوکاله، حق المشاوره و هزینه سفر وکلای دادگستری دارای تعرفه حق الوکاله خاصی برای حضور در مراجع شبه قضایی می باشند، لذا از شمول بند « د » ماده ۱۰۳ ق.م.م که اشاره به نحوه محاسبه ی علی الحساب مالیاتی وکلایی که فاقد تعرفه خاص برای حضور در مراجع شبه قضایی می باشند خارج بوده و نیازی به رعایت حدنصاب های مذکور ندارند و می بایستی بر اساس تعرفه های خاص خود اقدام به پرداخت حق تمبر مذکور نمایند.

# ماده ۱۰۴ قانون مالیات های مستقیم :

ماده ۱۰۴ قانون مالیات های مستقیم به موجب اصلاحیه مورخ ۳۱ / ۰۴ / ۱۳۹۴ قانون مالیات های مستقیم حذف شده است.

# ماده ۱۳۱ قانون مالیات های مستقیم :

نرخ مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی به استثنای مواردی که طبق مقررات این قانون دارای نرخ جداگانه‌ای می‌باشد به شرح زیر است :

۱ - تا میزان دو میلیارد ( ۲ / ۰۰۰ / ۰۰۰ / ۰۰۰ ) ریال درآمد مشمول مالیات سالانه به نرخ پانزده درصد ( ۱۵ % )

۲ - نسبت به مازاد دو میلیارد ( ۲ / ۰۰۰ / ۰۰۰ / ۰۰۰ ) ریال تا میزان چهار میلیارد ( ۴ / ۰۰۰ / ۰۰۰ / ۰۰۰ ) ریال درآمد مشمول مالیات سالانه به نرخ بیست درصد ( ۲۰ % )

۳ - نسبت به مازاد چهار میلیارد ( ۴ / ۰۰۰ / ۰۰۰ / ۰۰۰ ) ریال درآمد مشمول مالیات سالانه به نرخ بیست و پنج درصد ( ۲۵ % )

## ماده ۱۳۱ قانون مالیات های مستقیم :

**تبصره :** به ازای هر ده درصد ( ۱۰ % ) افزایش درآمد ابرازی مشمول مالیات اشخاص موضوع این ماده نسبت به درآمد ابرازی مشمول مالیات سال گذشته آن ها، 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.

در منظور از بدهی مالیاتی مندرج در تبصره ۷ ماده ۵۱ و تبصره ماده ۱۳۱ اصلاحی مصوب ۱۳۹۴، کلیه بدهی های قطعی شده سال قبل با منشاء مالیات بر درآمد ( عملکرد ) اعم از اصل و کلیه جرایم تصریح شده در قانون مالیات های مستقیم می باشد.

ب) در خصوص اشخاص حقیقی :

- ۱- تخفیف نرخ 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 مد نظر 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 اخیر الذکر مد نظر قرار می گیرد. ( به عنوان مثال در صورتی که درآمد مشمول مالیات یک مودی دارای فعالیت شغلی بعد از کسر معافیت ها مبلغ ۰۰۰ / ۰۰۰ / ۲۰۰ / ۱ ریال گردد و با احراز شرایط از ۳ درصد تخفیف نرخ برخوردار شود، مالیات او به ترتیب تا ۰۰۰ / ۰۰۰ / ۵۰۰ ریال با نرخ ۱۲ درصد، تا مبلغ ۰۰۰ / ۰۰۰ / ۱ ریال نسبت به مازاد ۰۰۰ / ۰۰۰ / ۵۰۰ ریال با نرخ ۱۷ درصد و مابقی با نرخ ۲۲ درصد محاسبه می گردد. )

ب ( در خصوص 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.**

به موجب دادنامه شماره ۱۳۰۸ مورخ ۱۳ / ۱۰ / ۱۳۹۹ هیات عمومی دیوان عدالت اداری، حکم قسمت اخیر جز ۳ بند ( ب ) این بخشنامه از تاریخ تصویب ابطال شد

۴- مفاد بند ۳ فوق در خصوص صاحبان مشاغلی که به واسطه یک مجوز دارای یک پرونده مالیاتی هستند ( تبصره ۱ 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.

ب ( در خصوص 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 یاد شده 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 باشد.

ب ( در خصوص اشخاص حقیقی :

۷- در مورد صاحبان مشاغلی که به صورت مشارکت فعالیت دارند هریک از شرکاء نسبت به سهم درآمد 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.

### ج ( مقررات عمومی :

۱- عدم فعالیت در قسمتی از یک سال مالیاتی هودی تأثیری در محاسبات نداشته و درآمد 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 ۱۵۵ 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 تشخیصی 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.

### ج ( مقررات عمومی :

۳- منظور از بدهی های مالیاتی مندرج در تبصره ماده ۱۳۱ و تبصره ۷ ماده ۵۱ 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 مودی مربوط به سایر قوانین ارتباطی نخواهد داشت.

به موجب دادنامه شماره ۱۲۵۸ مورخ ۱۲ / ۰۷ / ۱۴۰۱ هیات عمومی دیوان عدالت اداری، جزء ۳ از بند ( ج ) بخشنامه ۱۵۸ / ۹۶ / ۲۰۰ ، از تاریخ تصویب باطل شد.

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 مودی در سال پایه و سال بعد که به نرخ های مذکور در مواد ۵۱ و ۱۳۱ مشمول مالیات می باشند، خواهد بود.

### ج ( مقررات عمومی :

- ۵- در صورت احراز تخفیف برای هر مودی، این تخفیف قابل اعمال به کلیه درآمد مشمول مالیات تعیین شده برای مودی ( به استثنای درآمد مشمول مالیات تعیین شده و به واسطه کتمان درآمد ) می باشد، تخفیف مزبور قابل اعمال به درآمد مشمول مالیات تعیین شده به واسطه برگشت هزینه های واحد مالیاتی و همچنین اقلام موثر 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 هر گونه معافیت یا مشوق مالیاتی، ارائه اظهار نامه، دفاتر و یا اسناد و مدارک موضوع ماده ۹۵ قانون مالیات های مستقیم در موعد مقرر است و از آنجایی که تخفیف موردنظر از مصادیق مشوق های مالیاتی می باشد، لذا در صورت عدم ارائه دفاتر و یا اسناد و مدارک حسب مورد بنا به درخواست اداره امور مالیاتی برای حسابرسی، موجب عدم برخورداری از تخفیف موصوف خواهد شد.

ج ( مقررات عمومی :

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

۸- در صورتی که مودی 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 مودی امکان برخورداری از تخفیف مورد نظر را دارا است، اداره امور مالیاتی ذیربط با هیأت های حل اختلاف مالیاتی می بایست نسبت به اعمال آن اقدام نمایند و در صورتی که مودی 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.

## احکام مالیات مشاغل سال ۱۴۰۴

### بند « پ » تبصره ۱ قانون بودجه سال ۱۴۰۴ :

پ) به منظور تسریع و تسهیل رسیدگی به پرونده‌های مالیاتی، اختیار سازمان امور مالیاتی کشور در تبصره ماده ۱۰۱ قانون مالیات‌های مستقیم در خصوص معافیت مؤدیان از انجام بخشی از تکالیف قانون مذکور از قبیل نگهداری اسناد و مدارک و ارائه اظهارنامه مالیاتی برای عملکرد سال ۱۴۰۳، به حداکثر یکصد و پنجاه برابر میزان معافیت موضوع ماده ۸۴ قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ افزایش می‌یابد.

# جدول حد نصاب فرم تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م.د در ۵ سال اخیر

مبلغ حد نصاب سالیانه

۱۶ / ۲۰۰ / ۰۰۰ / ۰۰۰

۱۴ / ۴۰۰ / ۰۰۰ / ۰۰۰

۶۷ / ۲۰۰ / ۰۰۰ / ۰۰۰

۱۸۰ / ۰۰۰ / ۰۰۰ / ۰۰۰

۲۱۶ / ۰۰۰ / ۰۰۰ / ۰۰۰

سال

سال ۱۳۹۹

سال ۱۴۰۰

سال ۱۴۰۱

سال ۱۴۰۲

سال ۱۴۰۳

دستورالعمل مالیات مقطوع موضوع تبصره ماده ۰۰۱ عملکرد سال ۱۴۰۳ صاحبان مشاغل

**الف ( مالیات مقطوع موضوع تبصره ماده ۰۰۱ قانون مالیات های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴ :**

۱- تمامی صاحبان مشاغلی که مجموع فروش خالص کالا و ارایه خدمات آن ها در سال ۱۴۰۳ حداکثر صد و پنجاه برابر معافیت موضوع ماده ۸۴ قانون مالیات های مستقیم مبلغ 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 ۱۳۹۴ و ارایه اظهارنامه مالیاتی برای عملکرد مذکور معاف می باشند. شمول این معافیت منوط به عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی خواهد بود.

دستورالعمل مالیات مقطوع موضوع تبصره ماده ۱۰۰ عملکرد سال ۱۴۰۳ صاحبان مشاغل

**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 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 می باشند.

- ۱-۱) مؤدیانی که میزان فروش کالا و ارائه خدمات آنها در سال ۱۴۰۳ بیش از مبلغ ۰۰۰ / ۰۰۰ / ۰۰۰ ریال بوده است.
- ۱-۲) در پرونده‌های 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 ۰۰۰ / ۰۰۰ / ۴۳۲ ریال باشد.
- ۱-۳) مؤدیانی که تا تاریخ ۱۵ / ۰۶ / ۱۴۰۴ برای آنها فرم تبصره ماده ۱۰۰ قانون مالیات‌های مستقیم بارگذاری نشده است.

دستورالعمل مالیات مقطوع موضوع تبصره ماده ۱۰۵ عملکرد سال ۱۴۰۳ صاحبان مشاغل

**تبصره:** حکم بند ( ۳ - ۱ ) مانع از بارگذاری فرم تبصره مذکور با درخواست مؤدیان محترم یا اتاق‌های اصناف و یا تشکل‌های حرفه‌ای ذیربط آن‌ها بعد از تاریخ مذکور نخواهد بود.

**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 می‌نماید.

در صورتی که فروش و درآمد خالص تعیین و اعلام شده توسط سازمان امور مالیاتی کشور کمتر از مبلغ فروش و درآمد خالص واقعی مؤدی باشد، مؤدی مکلف است میزان فروش واقعی خود را در سامانه درج نماید و مالیات مقطوع نیز در صورتی که فروش و درآمد خالص ابرازی مؤدی تا میزان حد نصاب مقرر در جزءهای ( ۱ - ۱ ) و ( ۲ - ۱ ) حسب مورد باشد بر مبنای فروش ابرازی تعیین خواهد شد.

دستورالعمل مالیات مقطوع تبصره ماده ۱۰۵ عملکرد سال ۱۴۰۳ صاحبان مشاغل

۳- 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 ۳۱ / ۰۶ / ۱۴۰۴ می باشد. فلذا در صورت عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی، بر اساس مالیات مقطوع محاسبه شده ( بارگذاری شده ) نسبت به صدور برگ قطعی اقدام خواهد شد.

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

دستورالعمل مالیات مقطوع موضوع تبصره ماده ۰۰۱ عملکرد سال ۱۴۰۳ صاحبان مشاغل

۱- ۴) در صورتی که بیش از حد نصاب های مذکور در جزء های (۱-۱) و (۱-۲) بند ۱ فوق (مبالغ ۰۰۰ / ۰۰۰ / ۰۰۰ / ۰۰۰ ریال) در صورتی که بیش از حد نصاب های مذکور باشد مؤدی مذکور مشمول مفاد تبصره ماده ۰۰۱ قانون مالیات های 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 معافیت ها و نرخ صفر از جمله معافیت موضوع ماده ۰۰۱ قانون مالیات های مستقیم خواهد شد.

۲- ۴) در صورتی که کمتر از حد نصاب موضوع بند ۱ فوق و مبلغ ما به التفاوت نیز بیش از پانزده درصد (۱۵٪) باشد، مالیات ما به التفاوت با رعایت مقررات مطالبه خواهد شد. ما به التفاوت مالیات مطالبه شده در اجرای این بند از دستورالعمل، مشمول جریمه موضوع ماده ۱۹۲ قانون مالیات های مستقیم نخواهد شد.

## دستورالعمل مالیات مقطوع تبصره ماده ۱۰۵ عملکرد سال ۱۴۰۳ صاحبان مشاغل

۵ - در خصوص صاحبان مشاغلی که بخشی از وجوه واریزی به حساب‌های بانکی آن‌ها از طریق دستگاه‌های کارتخوان ( POS ) یا سایر ابزارهای پرداخت، درآمد آن‌ها نمی‌باشد از جمله نمایشگاه‌های اتومبیل و بنگاه‌های معاملات املاک این موضوع در تعیین مالیات مقطوع آن‌ها لحاظ خواهد شد.

۶ - چنانچه حسب اسناد و مدارک به دست آمده یا بررسی‌های انجام شده مشخص شود موضوع فعالیت مؤدی در سامانه ثبت نام ( اینتاكد يك يا چند فعالیت ) که مبنای تعیین مالیات مقطوع قرار گرفته است با موضوع فعالیت واقعی مؤدی در آن سال مغایرت دارد، مابه‌التفاوت 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 مالیات‌های مستقیم نخواهد بود.

دستورالعمل مالیات مقطوع موضوع تبصره ماده ۱۰۵ عملکرد سال ۱۴۰۳ صاحبان مشاغل

۷- میزان مالیات مقطوع پزشکیانی که در عملکرد سال ۱۴۰۳ مشمول حکم بند ( ث ) تبصره ۹ قانون بودجه سال ۱۴۰۳ کل کشور بوده اند معادل مالیات تعیین شده مطابق این دستورالعمل یا مالیات مکسوره آن ها هر کدام که بیشتر باشد، تعیین می‌شود.

دستورالعمل مالیات مقطوع موضوع تبصره ماده ۱۰۱ عملکرد سال ۱۴۰۳ صاحبان مشاغل

۸ - صاحبان مشاغلی که با توجه به مفاد ماده ۱۴ مکرر قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان مصوب ۲۱ / ۰۷ / ۱۳۹۸ 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 ۱۰۱ 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 ( ۳۱ / ۰۶ / ۱۴۰۴ ) اقدام نمایند.

دستورالعمل مالیات مقطوع موضوع تبصره ماده ۱۰۰ عملکرد سال ۱۴۰۳ صاحبان مشاغل

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

۹- برای تمام یا بخشی از صاحبان مشاغل که میزان فروش و درآمد خالص آن ها حسب اطلاعات مندرج در پایگاه اطلاعاتی سازمان و یا فروش و درآمد خالص ابرازی، بیش از نصاب مقرر در جزء های (۱-۱) و (۱-۲) بند ۱ این دستورالعمل می باشد، سازمان امور مالیاتی اقدام به تهیه اظهارنامه مالیاتی پیش فرض براساس اطلاعات فوق و بارگذاری آن تا تاریخ ۱۵ / ۰۶ / ۱۴۰۴ در درگاه خدمات الکترونیکی سازمان به نشانی [my.tax.gov.ir](http://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 آن ها در اجرای ماده ۹۷ 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.

دستورالعمل مالیات مقطوع موضوع تبصره ماده ۱۰۱ عملکرد سال ۱۴۰۳ صاحبان مشاغل

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

دستورالعمل مالیات مقطوع موضوع تبصره ماده ۱۰۰ عملکرد سال ۱۴۰۳ صاحبان مشاغل

**ج ( 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 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.

دستورالعمل مالیات مقطوع موضوع تبصره ماده ۱۰۰ عملکرد سال ۱۴۰۳ صاحبان مشاغل

۱۲- مهلت پرداخت مالیات تعیین شده در اجرای بندهای ( الف ) و ( ب ) این دستورالعمل تا تاریخ ۳۱ / ۰۶ / ۱۴۰۴ 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 یک جا تا تاریخ مذکور نداشته باشند، به شرح زیر می توانند نسبت به تقسیط و پرداخت مالیات مربوطه اقدام نمایند.

۱- ۱۲) در صورتی که هودی 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 ۹ این دستورالعمل حسب مورد به مدت ۴ ماه ( ۷ قسط مساوی ) قابل تقسیط می باشد. مفاد این بند در مورد هودیان 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 ۱۶۷ قانون مالیات های مستقیم حداکثر به مدت ۴ ماه ( ۵ قسط مساوی ) اقدام نمایند، نیز جاری است.

دستورالعمل مالیات مقطوع تبصره ماده ۱۰۵ عملکرد سال ۱۴۰۳ صاحبان مشاغل

۲ - ۱۲) در صورتی که مودی در هنگام درخواست تقسیط، دارای بدهی قبلی بابت مالیات عملکردهای قبلی همین پرونده مالیاتی نباشد یا در اجرای قسمت اخیر بند (۱ - ۱۲) 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) تقسیط می گردد.

۳ - ۱۲) در صورتی که مودی در هنگام درخواست تقسیط دارای بدهی بابت عملکردهای قبلی همین پرونده مالیاتی باشد، حداکثر امکان تقسیط مالیات مقطوع و یا مالیات ابرازی را در اجرای بند ۹ این دستورالعمل به مدت ۲ ماه (۳ قسط مساوی) خواهد داشت.

دستورالعمل مالیات مقطوع موضوع تبصره ماده ۱۰۰ عملکرد سال ۱۴۰۳ صاحبان مشاغل

۱۳- برای هودیانی 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 بند های ( الف ) یا ( ب ) این دستورالعمل نسبت به 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 ۱۶۹ ( بابت عدم صدور صورت حساب ) و ۲۷۲ قانون فوق در رابطه با عملکرد ۱۴۰۳ را حسب مورد فراهم نمایند.

دستورالعمل مالیات مقطوع موضوع تبصره ماده ۱۰۰ عملکرد سال ۱۴۰۳ صاحبان مشاغل

۱- ۱۴) هودیانی که مالیات مقطوع موضوع تبصره را پذیرفته و آن را در سامانه تایید نمایند، در صورتیکه بدهی خود از بابت اصل مالیات را تا قبل از تایید فرم تبصره پرداخت نهوده و یا تا آن تاریخ فاقد بدهی بابت اصل مالیات باشند، جریمه قابل بخشودگی آن ها تا مبلغ صد میلیون ریال ( ۰۰۰ / ۰۰۰ / ۱۰۰ ریال ) صد درصد و نسبت به مبلغ جریمه مازاد بر آن، نود درصد بخشیده شود.

دستورالعمل مالیات مقطوع تبصره ماده ۱۰۱ عملکرد سال ۱۴۰۳ صاحبان مشاغل

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

دستورالعمل مالیات مقطوع موضوع تبصره ماده ۱۰۱ عملکرد سال ۱۴۰۳ صاحبان مشاغل

۱۶- هودیان مشمول فرم تبصره ماده ۱۰۱ قانون مالیات های مستقیم که مالیات آن ها توسط سازمان امور مالیاتی کشور، صفر محاسبه شده است، نیازی به مراجعه به درگاه خدمات الکترونیکی سازمان به نشانی [my.tax.gov.ir](http://my.tax.gov.ir) و تسلیم فرم تبصره ماده ۱۰۱ با مبلغ مالیات صفر ندارند.

این موضوع از طریق ارسال پیامک نیز به اطلاع این دسته از هودیان خواهد رسید. در هر صورت، آخرین اقدام مودی ملاک عمل خواهد بود.

## احكام ماليات مشاغل سال ۱۴۰۴


بند « ث » تبصره ۱ قانون بودجه سال ۱۴۰۴ :

ث ) ميزان معافيت درآمد مشمول ماليات سالانه ماليات بر درآمد مشاغل موضوع ماده ۱۰۱ قانون مذکور مبلغ دو ميليارد (۲/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰) ريال تعيين می شود.

# جدول مبلغ معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م در ۵ سال گذشته

مبلغ معافیت سالیانه	سال
۳۶۰ / ۰۰۰ / ۰۰۰	سال ۱۴۰۰
۳۹۶ / ۰۰۰ / ۰۰۰	سال ۱۴۰۱
۴۷۵ / ۰۰۰ / ۰۰۰	سال ۱۴۰۲
۱ / ۰۰۰ / ۰۰۰ / ۰۰۰	سال ۱۴۰۳
۲ / ۰۰۰ / ۰۰۰ / ۰۰۰	سال ۱۴۰۴

**شروط اعطای  
معافیت ماده ۱۰۱**  
(طبق تبصره ۱ ماده ۱۴۶ مکرر)

- 
- ۱ - تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر
  - ۲ - راییه اسناد و مدارک فعالیت در موعد مقرر
  - ۳ - راییه دفاتر قانونی در موعد مقرر « مشاغل گروه اول »
  - ۴ - انجام تکالیف قانون پایانه های فروشگاهی

## احکام مالیات مشاغل سال ۱۴۰۴

### بند « د » تبصره ۱ قانون بودجه سال ۱۴۰۴ :

د) در تبصره ۷ ماده ۵۰ و تبصره ماده ۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ بعد از عبارت « ده درصد » ( ۱۰ % ) عبارت « مازاد بر سی و پنج درصد ( ۳۵ % ) » اضافه می‌شود.  
معافیت ناظر به مواد مذکور صرفاً نسبت به درآمد مشمول مالیات ابرازی برای عملکرد سال‌های ۱۴۰۳ و ۱۴۰۴ است.

## احکام مالیات مشاغل سال ۱۴۰۴

### بند « ب » تبصره ۱ قانون بودجه سال ۱۴۰۴ :

ب) تمامی مراکز درمانی اعم از دولتی، خصوصی، وابسته به نهادهای عمومی غیردولتی، نیروهای مسلح، خیریه ها و شرکت های دولتی مکلفند ده درصد ( ۱۰ % ) از حق الزحمه یا حق العمل گروه پزشکی که به موجب دریافت وجه صورتحساب های ارسالی به بیمه ها و یا نقداً از طرف بیمار پرداخت می شود، 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 نزد خزانه داری کل کشور واریز کنند. مالیات علی الحساب این بند شامل تمامی پرداخت هایی که به عنوان درآمد حقوق و کارانه مطابق قوانین بودجه سنواتی پرداخت و مالیات آن کسر می شود، نخواهد بود.

## احکام مالیات مشاغل سال ۱۴۰۴

### بند « ب » تبصره ۱ قانون بودجه سال ۱۴۰۴ :

حکم ماده ۱۹۹ قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ در اجرای این بند جاری است. وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی موظف است فهرست تعامی مراکز موضوع این بند را تا پایان اردیبهشت سال ۱۴۰۴ به سازمان امور مالیاتی کشور اعلام نماید. سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است متخلفان را به مراجع ذیصلاح معرفی و گزارش عملکرد این بند را هر سه ماه یکبار به کمیسیون‌های اقتصادی و بهداشت و درمان مجلس شورای اسلامی ارسال نماید.

دوره جامع

# قوانین و مقررات مالیاتی

پایان جلسه ۳