



اداره کل امور مالیاتی استان کرمانشاه

#qrcode#

بسمه تعالی

رئیس محترم سازمان صنعت ، معادن و تجارت
رئیس محترم اتاق بازرگانی
رئیس محترم اتاق تعاون
رئیس محترم اتاق اصناف کرمانشاه
رئیس محترم کانون کارشناسان رسمی دادگستری
رئیس محترم کانون وکلاء دادگستری
رئیس محترم کانون سردفتران
رئیس محترم سازمان نظام مهندسی
رئیس محترم سازمان نظام پزشکی
رئیس محترم سازمان نظام دامپزشکی

موضوع: دستورالعمل مالیات مقطوع عملکرد ۱۴۰۰ برخی از صاحبان مشاغل در اجرای تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م.

با سلام و احترام

به پیوست دستورالعمل شماره ۲۰۰/۱۴۰۱/۵۲۷ مورخ ۱۴۰۱/۰۳/۰۳ رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور با موضوع مالیات مقطوع عملکرد ۱۴۰۰ برخی از صاحبان مشاغل در اجرای تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۲۱ و با رعایت بند (م) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور، به حضور ارسال می گردد لذا در راستای اجرای صحیح و رعایت قوانین و مقررات ، خواهشمند است دستور فرمایید مراتب به نحو مقتضی به واحدهای تابعه و اشخاص ذیربط ابلاغ تا با رعایت صحیح مقررات و انجام تکالیف پیش بینی شده در موعد مقرر از تسهیلات قانونی برخوردار گردند.

لازم است صاحبان مشاغل ، با عنایت به دسترسی سازمان امور مالیاتی به تراکنش های بانکی و اطلاعات استخراجی از دستگاه های کارت خوان (POS) و نیز با توجه به اینکه عدم تایید اظهارنامه های تبصره ماده ۱۰۰ از سوی این سازمان (به واسطه اخذ مستندات و اطلاعات درآمدی) به منزله عدم تسلیم اظهارنامه خواهد بود ، نسبت به تسلیم اظهارنامه بر اساس درآمد واقعی خود اقدام نمایند.٪

بهمن یادگور
سرپرست اداره کل امور مالیاتی
استان کرمانشاه

وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
تهران



شماره: ۱۳۹۴/۱۰۰
تاریخ: ۱۳۹۴/۰۱/۰۱
پرینت

کستور العمل

شماره ماده ۱۰۰

ملاحظات / ذیقتان	موضوع
تذکره مهمانی نمود مالیاتی کشور و استان تهران ادارات امور مالیاتی	مالیات منطوق عملکرده سال ۱۴۰۰ از حیثان مشاغل در اجرای تبصره ماده ۱۰۰ قانون مالیات های مستقیم اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۱/۰۱ با رعایت بند (ب) تبصره (۱) قانون بودجه سال ۱۴۰۱ مکرر مشور
	بر اساس اختیار قانونی ایجاد شده در مفاد تبصره ماده ۱۰۰ قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۰۱/۰۱ و بند ۱ ماده ۱۰۰ تبصره (۱) قانون بودجه سال ۱۴۰۲ مکرر کشور و به منظور تکمیل موانع اجرائی عدالت مالیاتی با توجه به شرایط اقتصادی کشور در شرایط شیوع ویروس کرونا تسهیل وصول مالیات و ایجاد هماهنگی بروحانیت رونق بخشیدن مالیات های مستقیم سال ۱۴۰۰ برخی از صاحبان مشاغل و مقروضین ذیل:
	الف - مشمولین تبصره ماده (۱۰۰) قانون مالیات های مستقیم اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴:
	۱- تمامی صاحبان مشاغل که مجموع فروشی کالا و ارائه خدمات آن ها در سال ۱۴۰۰ حداقل سه برابر افزایش یافته است. موثر در ماده (۸۴) قانون مالیات های مستقیم مبلغ ۴۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال باشد، مشمول مقررات این دستور العمل بوده و در صورت تکمیل و انجام فرجه توضیح این دستور العمل حداکثر تا پایان خرداد ماه سال ۱۴۰۱ لازم مذکور در سامانه سازمان امور مالیاتی کشور قراوده خواهد شد. از تکمیل تاریخ اسناد و مدارک توضیح قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۹۴ و ارائه اظهارنامه مالیاتی معاف می باشد.
	تذکره: موردی که میزان فروشی کالا و ارائه خدمات آن ها در سال ۱۴۰۰ بیش از مبلغ ۴۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال است، مکلفیت به تسلیم اظهارنامه و پرداخت مالیات متعلق به رعایت مقررات مربوطه می باشد.
	۲- صاحبان مشاغل که شامل به اشتغال از شرایط این دستور العمل را دارند می بایست از طریق سیستم الکترونیکی مطابق فرم مربوطه و از طریق پورتال اینترنتی https://nrc.tax.gov.ir مراتب را به سازمان امور مالیاتی کشور اعلام نمایند. در فرم یاد شده مالیات منطوق تبصره ماده (۱۰۰) قانون مالیات های مستقیم با توجه به اطلاعات موجود و ذیربالی از پایگاه های اطلاعاتی سازمان امور مالیاتی کشور و یا فروش ابرازی حسب مورد و براساس قوانین و مقررات تعیین می شود چنانچه مالیات تعیین شده مورد پذیرش مودی باشد، مودی می تواند با تکمیل فرم مذکور از شرایط این دستور العمل بهره مند شود.
	در صورتی که اطلاعات موجود در فرم موضوع تبصره ماده (۱۰۰) قانون یاد شده مورد پذیرش مودی نباشد، مودی می تواند از طریق کستور العمل تبصره (۱) قانون بودجه سال ۱۴۰۲ مکرر مکلفیت نسبت به تسلیم اظهارنامه مالیاتی مطابق با قوانین و مقررات مربوطه اقدام نماید تسلیم فرم مذکور به عنوان آخرین اقدام در مهلت مقرر قانونی توسط مودی به منزله پذیرش کلیه جزئیات دستور العمل موضوع مودی خواهد بود.
	بدیهی است مالیات عملکرده سال ۱۴۰۰ جزو مواردی که اظهارنامه مالیاتی عملکرده سال ۱۴۰۰ خود را در پیوسته مقررات قانونی تسلیم نموده، صاحبان مشاغل و سازمان های اقتصادی کشور - مستثنی است. ۱۳۹۴/۰۱/۰۱

وزارت امور اقتصادی و دارایی
معاونت امور مالیاتی کشور
دفتر ملی



جمهوری اسلامی ایران
سازمان امور مالیاتی کشور
دفتر ملی

نماینده و پس از تسلیم اظهارنامه مالیاتی، فرم موضوع بند (۱۶) این دستورالعمل را قبل از پایان خزانه ماه سال ۱۴۰۱، به دستوران آخرین اتمام تسلیم، نگه دارند و بعد از مهلت مقرر فرم مربوط را به سازمان امور مالیاتی کشور تسلیم نمایند. از ابتدای این دستورالعمل خارج برود و یا از مهلت مقرر استعینا علیهم تعیین نخواهد شد.

۳- در خصوص محتاجان مشاغلی که امکان پرداخت مالیات مقطوع موضوع این دستورالعمل را به صورت یک جا تا پایان خزانه ماه سال ۱۴۰۱ نداشته باشند، مالیات مقطوع فوق، حداکثر تا چهار ماه به صورت مسازمی تسطیح می شود. مدت پرداخت مالیات در موعد مقرر مشمول جریمه موضوع ماده (۱۹۰) قانون مالیات های مستقیم خواهد بود.

۴- هرگاه پس از تنظیم اظهارنامه قطعی ناشی از پذیرش مالیات مقطوع موضوع این دستورالعمل، اسناد و مدارک مثبتی 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 دو عملهای فرم موضوع بند (۹) این دستورالعمل بوده، مشروط به این که مجموع درآمد مودی از حد نصاب مقرر در این دستورالعمل (۱۴۰۰۰۰۰۰۰ ریال) تجاوز نکند، با رعایت مقررات بند (۱-۴) ماده (۲۶) آیین نامه اجرایی موضوع ماده (۲۶۹) قانون مالیات های مستقیم، نسبت به محاسبه و حسب مورد مطالبه مبالغ تفاوت مالیات متعلقه (مالیات قابل مطالبه) رعایت است. از مالیات متعلقه نمی آید. اگر مالیات مقطوع مورد پذیرش مودی در فرم موضوع بند (۱) این دستورالعمل با رعایت مقررات اقدام نخواهد شد. مابه التفاوت مالیات مطالبه شده در اجرای این بند از دستورالعمل مشمول جریمه موضوع ماده (۲۶۲) قانون مالیات های مستقیم نخواهد بود.

۵- هرگاه اسناد و مدارک مثبتی به دست آید و مشخص شود که مجموع فروش کالا و ارائه خدمات مودی در سال ۱۴۰۰ بیش از رقم تسلیم شده (۱۴۰۰۰۰۰۰۰ ریال) بوده، مودی مذکور مشمول مفاد تبصره ماده (۱۰۱) قانون مالیات های مستقیم نخواهد بود و در محاسبات و مطالبه مالیات از امینان مقررات ماده (۹۷) قانون مالیات های مستقیم، مشمول جرائم متعلقه از جمله جریمه تعیین تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر قانونی و همچنین عدم امکان استناد از کلیه ضمانت ها و ترخیص نظیر از جمله ضمانت موضوع ماده (۱۰۱) قانون مالیات های مستقیم خواهد بود.

تبصره: با احتیاط به اینک به موجب مفاد بند (۱۶) این دستورالعمل، مودیان مشمول دستورالعمل از نگهداری اسناد و مدارک موضوع قانون مالیات های مستقیم معذورند. ۱۳۹۴ تفاوت می باشد، بر این اساس مفاد حکم بندهای (۴) و (۵) این دستورالعمل در ارتباط با اسناد و مدارک مثبتی به دست آمده غربی بهای تمام شده کالای فروش رفته و بندهای تمام شده خدمات ارائه شده که با رعایت مفاد آیین نامه اجرایی یاد شده در بند (۴) این دستورالعمل از جمله تعیین ارزش متعلقه، نتیجه به تعیین فروش در آید از آن خدمات بیش از مبلغ ابرازی مودی در فرم موضوع بند (۱) این دستورالعمل باشد، نیز جاری خواهد بود. بدیهی است از ضرورت ارائه اسناد و مدارک مستند توسط مودی جینی به درج بخشی از اقلام خرید در موجودی کالای نهاییان دوره رعایت قانونی نیز عدم مطالبه فروش این بخشی از کالا در سال ۱۴۰۰ و احتساب آن به فروش سنوات بعد مودی حسب ضوابط ارائه شده ضروری است.

تهران - خیابان دایره - سازمان امور مالیاتی کشور - صندوق پستی: ۱۲۵۱-۱۱۱۵

عزاد آرشاد و مشاوران و همکاران

معاونین و همکاران

رئیس کل



جمهوری اسلامی ایران

وزارت آموزش عالی و تحقیقات علمی

معاونت عالی

تاییدیه اعلامیه شماره ۱۳۸۴

۱- مالیات عملکرد سال ۱۳۸۳ موضوع این دستورالعمل در صورتی که متعلق به اشخاص حقوقی است که در ایران از جمله نهادها و مؤسسات غیردولتی (۱۳۸۳)، (۱۳۸۴) و (۱۳۸۵) قانون مالیات های مستقیم در خصوص درآمد عملکرد سال ۱۳۸۳ خود برپا داشته، از تسریل مقادیر این دستورالعمل خارج بوده و نیازهای مقدماتی مربوطه تعیین خواهد شد.

۷- کلیه میزبانان سازمانی که علاوه بر فعالیت داخلی خود نسبت به هر یک از شرکت های تولیدی که در ایران فعالیت می کنند و همچنین کلیه شرکت های غیردولتی که در ایران فعالیت می کنند و درآمد آن ها از سال ۱۳۸۰ تاکنون کسب کرده اند، برای پرداخت مالیات عملکرد می بایست در صورت لزوم اظهارنامه اساسی خود را در تاریخ ۱۳۸۴ اعلام نمایند.

۸- از آنجا که سازمان متاسفانه می نتواند به (الف) این دستورالعمل که مالیات های مستقیم عملکرد سال ۱۳۸۳ را تعیین کرده است در صورت تکمیل و ارسال فرم مربوطه از سوی میزبانان حقوقی مالیات حقوق تعیین شده به روز رسانی می شود (ب) این دستورالعمل را نیز شامل تمام این موارد و سایر موارد ذکر شده در این دستورالعمل باشد. این امر تا زمانی که سازمان مالیات مستقیم اعلام کند، باید رعایت شود. (۱۳۸۴) و (۱۳۸۵) رعایت می شود.

۹- میزان مالیات متعلق به شرکت های که در عملکرد سال ۱۳۸۳ مشمول حکم ماده (۱۳۸۴) قانون بودجه سال ۱۳۸۳ کل کشور بوده اند، معادل مالیات تعیین شده یا فرجه به فرم این دستورالعمل با مالیات تکمیره آن ها در کدام که بیشتر باشد تعیین می شود.

خواهشمند است

معاونین و همکاران

وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
تهران



شماره سند: ۱۳۸۷/۱۳۸۷/۱۳۸۷
تاریخ: ۱۳۸۷/۱۳۸۷/۱۳۸۷
پوشه: ۱۳۸۷/۱۳۸۷/۱۳۸۷

بسم الله الرحمن الرحیم

۱- مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰ بر مبنای موضوع این دستورالعمل در صورتی که بتقاضای افعال مجزوات قانونی از جمله مقادیر مزایای
(۱۳۷۲) تا (۱۳۷۴) قانون مالیات های مستقیم در خصوص درآمد عملکرد سال ۱۴۰۰ خود منجر باشد، از تسهول مفاد این
دستورالعمل خارج بوده و با رعایت مقررات مذکور به تعیین خواهد شد.

۲- کلیه فضاها و مشاغل که علاوه بر فعالیت اصلی خود نسبت به خرید سکه از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران اقدام ننموده
و سکه های خریداری شده را تا آخر تیر ماه سال ۱۴۰۰ دریافت نکرده اند، برای پرداخت مالیات سکه نمی بایست به منظور تسهیل و
اجتناب قوانین و مقررات، اقدام نمایند.

۳- آن دسته از صاحبان مشاغل موضوع ماده (الف) این دستورالعمل که مالیات تشخیصی عملکرد سال ۱۳۹۹ آنها به قطعیته مرتب شده
و صورتی تکمیل و ارسال فرم مربوطه به بلایزش مالیات معلق تعیین شده و در شرح های مندرج در پیوسته ۱ این دستورالعمل
شمول می گردند این دستورالعمل خواهد بود. بدین است چنانچه مالیات عملکرد سال ۱۳۹۹ مربوط به این توضیح در پیوسته ۲
رسیدگی و اصلاحی مالیاتی گامش. یاد آن این امر تأییدی در میزان مالیات معلق پذیرفته شده عملکرد سال ۱۴۰۰ آنرا میسر خواهد
داشت.

۴- میزان مالیات معلق بر شرکتانی که در عملکرد سال ۱۴۰۰ مشمول حکم بند ۱ این دستورالعمل بوده اند، سال ۱۴۰۰ کل کشور
بوده اند، حداقل مالیات تعیین شده با توجه به فرم این دستورالعمل یا مالیات مکسوره آنها، هر کدام که بیشتر باشد، تعیین می شود.

داود منظور

تاریخ اجراء: بهمن ماه ۱۴۰۰	موضوع: اصلاح دستورالعمل	تعداد صفحات: ۱۳۸۷/۱۳۸۷/۱۳۸۷
<p>توضیحات:</p> <ul style="list-style-type: none"> ۱- در صورتی که در فرم مربوطه در خصوص مجزوات قانونی درج شود، این دستورالعمل اعمال نمی شود. ۲- در صورتی که در فرم مربوطه در خصوص مجزوات قانونی درج نشود، این دستورالعمل اعمال می شود. ۳- در صورتی که در فرم مربوطه در خصوص مجزوات قانونی درج نشود، این دستورالعمل اعمال می شود. ۴- در صورتی که در فرم مربوطه در خصوص مجزوات قانونی درج نشود، این دستورالعمل اعمال می شود. ۵- در صورتی که در فرم مربوطه در خصوص مجزوات قانونی درج نشود، این دستورالعمل اعمال می شود. ۶- در صورتی که در فرم مربوطه در خصوص مجزوات قانونی درج نشود، این دستورالعمل اعمال می شود. ۷- در صورتی که در فرم مربوطه در خصوص مجزوات قانونی درج نشود، این دستورالعمل اعمال می شود. ۸- در صورتی که در فرم مربوطه در خصوص مجزوات قانونی درج نشود، این دستورالعمل اعمال می شود. ۹- در صورتی که در فرم مربوطه در خصوص مجزوات قانونی درج نشود، این دستورالعمل اعمال می شود. ۱۰- در صورتی که در فرم مربوطه در خصوص مجزوات قانونی درج نشود، این دستورالعمل اعمال می شود. 		

تهران، شعبه اول، سازمان امور مالیاتی کشور - صندوق پستی: ۱۳۸۷-۱۳۸۷-۱۳۸۷