



## دستورالعمل

م	نسخه ماده ۱۰۰	۹۸	۵۰۵
---	---------------	----	-----

مخاطبان / ذینفعان	امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	مالیات مقطوع عملکرد سال ۱۳۹۷ برخی از صاحبان مشاغل در اجرای تبصره ماده ۱۰۰ اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ قانون مالیاتهای مستقیم و با توجه به بند هـ تبصره ۸ قانون بودجه سال ۱۳۹۸
<p>بنا به اختیار حاصل از تبصره ماده ۱۰۰ اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ قانون مالیاتهای مستقیم و با توجه به بند هـ تبصره ۸ قانون بودجه سال ۱۳۹۸ کل کشور و به منظور تکریم مودیان و تسهیل وصول مالیات و ایجاد هماهنگی و وحدت رویه در تعیین مالیات عملکرد سال ۱۳۹۷ برخی از صاحبان مشاغل که در گروه سوم ماده ۲ آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۹۵ قانون فوق موضوع بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۴/۱۱۸ مورخ ۱۳۹۴/۱۲/۹ قرار می گیرند، به شرح ذیل مقرر می گردد:</p> <p><b>الف - مشمولین تبصره ماده ۱۰۰:</b></p> <p>۱- کلیه صاحبان مشاغل گروه سوم موضوع ماده ۲ آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۹۵ قانون فوق که مجموع فروش کالا و خدمات آن ها در سال ۱۳۹۷ حداکثر سی برابر معافیت موضوع ماده ۸۴ قانون مالیات های مستقیم (مبلغ ۸,۲۸۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال) باشد، مشمول این دستورالعمل بوده و در صورت تکمیل و ارسال فرم موضوع این دستورالعمل که در سامانه سازمان امور مالیاتی کشور قرار داده شده، از نگهداری اسناد و مدارک موضوع این قانون و تسلیم اظهارنامه مالیاتی معاف می باشند.</p> <p><b>ب- نحوه تعیین مالیات مقطوع و پرداخت آن :</b></p> <p>۲- مالیات صاحبان مشاغل بر مبنای مالیات قطعی عملکرد سال ۱۳۹۶ به شرح زیر به صورت مقطوع تعیین می گردد:</p> <p>۲-۱- مودیان با میزان مالیات قطعی تا ۲۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال بدون افزایش نسبت به عملکرد سال ۱۳۹۶.</p> <p>۲-۲- مودیان با میزان مالیات قطعی از ۲۵,۰۰۰,۰۰۱ تا ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال با ۵٪ (پنج درصد) افزایش نسبت به عملکرد سال ۱۳۹۶.</p> <p>۲-۳- مودیان با میزان مالیات قطعی ۵۰,۰۰۰,۰۰۱ تا ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال با ۹٪ (نه درصد) افزایش نسبت به عملکرد سال ۱۳۹۶.</p> <p>۲-۴- مودیان با میزان مالیات قطعی ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۱ ریال و بالاتر با ۱۵٪ (پانزده درصد) افزایش نسبت به عملکرد سال ۱۳۹۶.</p> <p>بندهای فوق مربوط به مودیانی می باشد که مجموع فروش کالا و ارائه خدمات آنها در سال ۱۳۹۷ از مبلغ ۸,۲۸۰,۰۰۰,۰۰۰ بیشتر نباشد.</p> <p>۳- مودیانی که تمایل به استفاده از شرایط این دستورالعمل را دارند، می بایست از طریق سیستم الکترونیکی (طبق فرم مربوط) از طریق پایگاه اینترنتی <a href="http://www.tax.gov.ir">www.tax.gov.ir</a> مراتب را به سازمان امور مالیاتی کشور اعلام نمایند.</p> <p>همچنین لازم به توضیح است صاحبان مشاغل صدر الذکر که سال ۱۳۹۷ اولین سال فعالیت آنها می باشد (در سال ۱۳۹۶ فاقد فعالیت باشند) و همچنین صاحبان مشاغل مشارکتی که در طی سال ۱۳۹۷ شرکای آنها تغییر نموده باشد (تغییر هر یک از شرکا)، مشمول مفاد این دستورالعمل نبوده و مکلف به انجام تکالیف قانونی مقرر (از جمله تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر) می باشند.</p> <p>۴- در خصوص مودیانی که امکان پرداخت مالیات مقطوع موضوع این دستورالعمل را به صورت یکجا در خردادماه ۱۳۹۸ ندارند، مالیات مقطوع فوق حداکثر تا چهارماه به صورت مساوی تسطی می گردد. عدم پرداخت به موقع مالیات و یا در صورت تسطی، عدم پرداخت اقساط در سررسیدهای مقرر مشمول جریمه موضوع ماده ۱۹۰ قانون مالیاتهای مستقیم خواهد بود.</p>	



۵- هرگاه اسناد و مدارک مثبتی ای بدست آید که مشخص شود مجموع فروش کالا و خدمات و یا سایر درآمدهای مودی در سال ۱۳۹۷ بیش از مبلغ ابرازی به عنوان فروش کالا و خدمات و سایر درآمدهای فرم موضوع بند ۳ این دستورالعمل باشد، صرفاً مالیات مابه التفاوت و جرایم متعلقه مطالبه می گردد.

### ج- سایر موارد:

۶- مودیانی که مالیات عملکرد سال ۱۳۹۶ آنها حسب مورد با اعمال مقررات موضوع مواد ۱۳۷، ۱۶۵ و ۱۷۲ قانون مالیات های مستقیم و یا به دلیل عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی بدون اعمال معافیت موضوع ماده ۱۰۱ قانون مالیاتهای مستقیم محاسبه شده و یا در طی سال ۱۳۹۶ به صورت کامل فعالیت نداشته اند، ابتدا باید مالیات سال ۱۳۹۶ آنها بدون رعایت موارد مذکور محاسبه و سپس مبنای رشد مورد نظر قرار گیرد.

۷- مالیات عملکرد سال ۱۳۹۷ مودیان موضوع این دستورالعمل در صورتی که اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال ۱۳۹۷ خود را در موعد مقرر قانونی تسلیم نمایند یا پس از تسلیم اظهارنامه مالیاتی نسبت به تسلیم فرم موضوع بند ۱ این دستورالعمل اقدام نموده باشند (به عنوان آخرین اقدام مودی قبل از پایان خردادماه ۱۳۹۸) و یا در مهلت مقرر فرم مربوط را به سازمان امور مالیاتی کشور تسلیم نکنند و یا متقاضی اعمال مقررات قانونی از جمله مفاد مواد ۱۳۷، ۱۶۵ و ۱۷۲ قانون مالیاتهای مستقیم درخصوص درآمد عملکرد سال ۱۳۹۷ خود هستند، از شمول این دستورالعمل خارج بوده و با رعایت مقررات مربوطه تعیین خواهد شد.

۸- کلیه خربداران سکه که در سال ۱۳۹۷ نسبت به دریافت سکه از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران اقدام نموده اند، مشمول مفاد این دستورالعمل نمی باشند. مودیان مذکور مکلف به رعایت تکالیف مقرر قانونی مربوط خواهند بود.

محمد قاسم پناهی  
سرپرست سازمان امور مالیاتی کشور

تاریخ اجرا: مطابق دستورالعمل	مدت اجرا: نامحدود	مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی	نحوه ی ابلاغ: فیزیکی/سیستمی
<b>رونوشت:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- امور تدوین، تنقیح و انتشار قوانین و مقررات معاونت حقوقی ریاست جمهوری برای اطلاع.</li> <li>- معاونین محترم سازمان برای اطلاع.</li> <li>- شورای عالی مالیاتی برای اطلاع.</li> <li>- دلاور ستادی برای اطلاع.</li> <li>- مرکز عالی دادخواهی مالیاتی و تشخیص صلاحیت حرفه ای برای اطلاع.</li> <li>- جامعه مشاوران رسمی مالیاتی ایران برای اطلاع.</li> <li>- دفتر حقوقی برای درج در بانک اطلاعات پخشنامه ها.</li> <li>- دفتر فنی و حسابرسی مالیاتی به همراه سابقه.</li> </ul>			