



قوانین و تکالیف مالیاتی

اظهارنامه الکترونیکی و فرم استفاده از تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م

مربوط به عملکرد سال ۱۴۰۰
(ویژه مهندسان)

دستور العمل تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م

بر اساس اختیار قانونی ایجاد شده در مفاد تبصره ماده (۱۰۰) قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۹۴ و با رعایت مفاد بند (م) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور و به منظور تکریم مودیان، اجرای عدالت مالیاتی با توجه به شرایط اقتصادی کشور در شرایط شیوع ویروس کرونا، تسهیل وصول مالیات و ایجاد هماهنگی و وحدت رویه در تعیین مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰ برخی از صاحبان مشاغل، مقرر می‌دارد:



دستورالعمل تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م

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

۱- تمامی صاحبان مشاغلی که مجموع فروش کالا و ارائه خدمات آن‌ها در سال ۱۴۰۰ حداکثر صد برابر معافیت موضوع ماده (۸۴) قانون مالیات‌های مستقیم (مبلغ ۴۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال) باشد، مشمول مقررات این دستورالعمل بوده و در صورت تکمیل و ارسال فرم موضوع این دستورالعمل حداکثر تا پایان خردادماه سال ۱۴۰۱ (فرم مذکور در سامانه سازمان امور مالیاتی کشور قرار داده خواهد شد) از نگهداری اسناد و مدارک موضوع قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۹۴ و ارائه اظهارنامه مالیاتی معاف می‌باشند.

تذکر: مودیانی که میزان فروش کالا و ارائه خدمات آن‌ها در سال ۱۴۰۰ بیش از مبلغ ۴۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال است، مکلف به تسلیم اظهارنامه و پرداخت مالیات متعلق با رعایت مقررات مربوط می‌باشند.



دستورالعمل تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م

۲- صاحبان مشاغلی که تمایل به استفاده از شرایط این دستورالعمل را دارند، می‌بایست 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 مالیات‌های مستقیم با توجه به اطلاعات موجود و دریافتی از پایگاه‌های اطلاعاتی سازمان امور مالیاتی کشور و یا فروش ابرازی حسب مورد و براساس قوانین و مقررات تعیین می‌شود. چنانچه مالیات تعیین شده مورد پذیرش مودی باشد، مودی می‌تواند با تسلیم فرم مذکور از شرایط این دستورالعمل بهره‌مند شود.

- در صورتیکه اطلاعات موجود در فرم موضوع تبصره ماده (۱۰۰) قانون یاد شده مورد پذیرش مودیان موضوع این دستورالعمل نباشد، این گروه از مودیان مکلفند نسبت به تسلیم اظهارنامه مالیاتی مطابق با قوانین و مقررات مربوط اقدام نمایند.



دستورالعمل تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م

- **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 خرداد ماه سال ۱۴۰۱، به عنوان آخرین اقدام تسلیم نکنند و یا در مهلت مقرر فرم مربوط را به سازمان امور مالیاتی کشور تسلیم ننمایند از شمول این دستورالعمل خارج بوده و با رعایت مقررات مربوطه تعیین خواهد شد.**

دستورالعمل تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م

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



دستورالعمل تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م

۴- هرگاه پس از صدور اوراق قطعی ناشی از پذیرش مالیات مقطوع موضوع این دستورالعمل، اسناد و مدارک مثبت‌های 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 (۴۸،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰) ریال تجاوز نکند، با رعایت مقررات بند (۴-۱) ماده (۴۱) آیین‌نامه اجرایی موضوع ماده (۲۱۹) قانون مالیات‌های مستقیم، نسبت به محاسبه و حسب مورد مطالبه مابه‌التفاوت مالیات متعلقه (مالیات قابل مطالبه عبارت است از مالیات متعلقه پس از کسر مالیات مقطوع مورد پذیرش مودی در فرم موضوع بند (۱) این دستورالعمل) با رعایت مقررات اقدام خواهد شد. مابه‌التفاوت مالیات مطالبه شده در اجرای این بند از دستورالعمل، مشمول جریمه موضوع ماده (۱۹۲) قانون مالیات‌های مستقیم نخواهد بود.



دستورالعمل تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م

۵- هرگاه اسناد و مدارک مثبت‌های به دست آید و مشخص شود که مجموع فروش کالا و ارائه خدمات مودی در سال ۱۴۰۰ بیش از رقم ۴۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بوده، مودی مذکور مشمول مفاد تبصره ماده (۱۰۰) قانون مالیات‌های مستقیم نبوده و علاوه بر محاسبه و مطالبه مالیات بر اساس مقررات ماده (۹۷) قانون مالیات‌های مستقیم، مشمول جرائم متعلقه از جمله جریمه عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر قانونی و همچنین عدم امکان استفاده از کلیه معافیت‌ها و نرخ صفر از جمله معافیت موضوع ماده (۱۰۱) قانون مالیات‌های مستقیم خواهد شد.



دستور العمل تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م

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 می‌باشند، 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.



دستورالعمل تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م

ب- سایر موارد:

۶- مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰ مودیان موضوع این دستورالعمل در صورتیکه متقاضی اعمال مقررات قانونی از جمله مفاد مواد (۱۳۷)، (۱۶۵) و (۱۷۲) قانون مالیات‌های مستقیم در خصوص در آمد عملکرد سال ۱۴۰۰ خود می‌باشند، 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 سکه‌های خریداری شده را در طول سال ۱۴۰۰ دریافت کرده‌اند، برای پرداخت مالیات سکه می‌بایست به صورت مجزا و براساس قوانین و مقررات، اقدام نمایند.



دستورالعمل تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م

۸- آن دسته از صاحبان مشاغل موضوع بند (الف) این دستورالعمل که مالیات تشخیصی عملکرد سال ۱۳۹۹ آن‌ها به قطعیت نرسیده است در صورت تکمیل و ارسال فرم مربوط و پذیرش مالیات مقطوع تعیین شده به روش‌های مندرج در بند (۲) این دستورالعمل، مشمول مفاد این دستورالعمل خواهند 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 بوده‌اند، معادل مالیات تعیین شده با توجه به فرم این دستورالعمل یا مالیات مکسوره آن‌ها، هر کدام که بیشتر باشد، تعیین می‌شود.

دستور العمل تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م

سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند برخی از مشاغل یا گروه‌هایی از آنان را که میزان فروش کالا و خدمات سالانه آن‌ها حداکثر ده برابر معافیت موضوع ماده ۸۴ قانون مالیات‌های مستقیم باشد، از انجام بخشی از تکالیف از قبیل نگهداری اسناد و مدارک موضوع قانون فوق‌الذکر و ارائه اظهارنامه مالیاتی معاف کند و مالیات مودیان مذکور را به صورت مقطوع تعیین و وصول نماید. حکم این تبصره مانع از رسیدگی به اظهارنامه‌های مالیاتی تسلیم شده در موعد مقرر نخواهد بود.

به موجب مصوبه مراجع ذی‌صلاح "ده برابر" به "صد برابر" افزایش یافته است.

لذا صاحبان مشاغل با جمع فروش و درآمد تا مبلغ ۴۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال امکان قبول مالیات مقطوع تعیین شده در راستای تبصره فوق را خواهند داشت.

گام اول – تعیین میزان فروش

میزان فروش مودی براساس اطلاعات موجود در سامانه‌های سازمان امور مالیاتی کشور محاسبه شده است.

۱- فروش طرف اول

۲- خرید طرف دوم

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

۴- فروش ابرازی مودی

۵- فروش براساس مالیات علی الحساب

در صورتیکه فروش مودی مساوی یا کمتر از ۴۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد امکان ارسال فرم موضوع تبصره ماده ۱۰۰ را خواهد داشت.

گام دوم – تعیین فعالیت مودی

فعالیت کلیه صاحبان مشاغل در سامانه ثبت نام نظام مالیاتی موجود می‌باشد. لکن این امکان فراهم شده است در صورتیکه مودیان محترم در سال ۱۴۰۰ فعالیتی خارج از فعالیت ثبت شده داشته‌اند، 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 جریمه مربوطه جداگانه مطالبه و وصول خواهد شد.



گام سوم - تعیین مالیات مقطوع - ۱

الف - تعیین مبلغ محاسبه مالیات براساس:

۱- اطلاعات مربوط به مالیات سابقه مودی (تا 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 براساس گام اول و نوع فعالیت مودی (نسبت‌های فعالیت به صورت کاهشی و تا ۵۰ درصد نسبت‌های سال ۱۳۹۹ در نظر گرفته شده است.)

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

بالاترین مبلغ به عنوان مبلغ محاسبه مالیات مد نظر قرار می‌گیرد.

گام سوم - تعیین مالیات مقطوع - ۲

- ب- مقایسه مبالغ در طبقات و با سه برابر سابقه مالیات سال قبل:
- ب-۱- فروش تا مبلغ ۱۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال
* در صورتیکه مالیات محاسبه شده مساوی یا کمتر از پنج میلیون تومان باشد، مالیات محاسبه شده به عنوان مالیات مقطوع اعلام می‌شود.
- * در صورتیکه مالیات محاسبه شده بیش از پنج میلیون تومان باشد:
- ۱- در صورتیکه سه برابر مالیات سابقه کمتر از پنج میلیون تومان باشد مبلغ پنج میلیون تومان.
- ۲- در صورتیکه سه برابر مالیات سابقه بیشتر از پنج میلیون تومان باشد تا سه برابر مالیات سابقه و مبلغ محاسبه شده هر کدام کمتر است.



گام سوم - تعیین مالیات مقطوع - ۳

- ب- مقایسه مبالغ در طبقات و با سه برابر سابقه مالیات سال قبل:
- ب-۲- فروش از مبلغ $10/000/000/000$ ریال تا مبلغ $30/000/000/000$ ریال
- * در صورتیکه مالیات محاسبه شده مساوی یا کمتر از ده میلیون تومان باشد، مالیات محاسبه شده به عنوان مالیات مقطوع اعلام می‌شود.
- * در صورتیکه مالیات محاسبه شده بیش از ده میلیون تومان باشد:
- ۱- در صورتیکه سه برابر مالیات سابقه کمتر از ده میلیون تومان باشد مبلغ ده میلیون تومان.
- ۲- در صورتیکه سه برابر مالیات سابقه بیشتر از ده میلیون تومان باشد تا سه برابر مالیات سابقه و مبلغ محاسبه شده هر کدام کمتر است.



گام سوم - تعیین مالیات مقطوع - ۴

ب- مقایسه مبالغ در طبقات و با سه برابر سابقه مالیات سال قبل:
ب-۳- فروش بیش از مبلغ ۳۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال تا ۴۸/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

* در صورتیکه مالیات محاسبه شده مساوی یا کمتر از پانزده میلیون تومان باشد، مالیات محاسبه شده به عنوان مالیات مقطوع اعلام می‌شود.

* در صورتیکه مالیات محاسبه شده بیش از پانزده میلیون تومان باشد:

۱- در صورتیکه سه برابر مالیات سابقه کمتر از پانزده میلیون تومان باشد مبلغ پانزده میلیون تومان.

۲- در صورتیکه سه برابر مالیات سابقه بیشتر از پانزده میلیون تومان باشد تا سه برابر مالیات سابقه و مبلغ محاسبه شده هر کدام کمتر است.



نکات مالیاتی مهم

در خصوص ارسال فرم تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م و اظهارنامه

*** در صورتیکه برای عملکرد سال ۱۴۰۰ قصد استفاده و ارسال فرم تبصره ماده ۱۰۰ را دارید***

۱. ابتدا فرم را با استفاده از راهنمای موجود در صفحه امور مالیاتی سایت سازمان نظام مهندسی به آدرس tceo.ir تنظیم فرمایید.
۲. متعاقبا سیستم، مالیات در نظر گرفته برای فعالیت شما را با توجه به اطلاعات طرح جامع مالیاتی مشخص می نماید و به شما اعلام می گردد.
۳. چنانچه مالیات اعلامی با اطلاعات مالی و شخصی شما حدودا مطابقت داشته باشد اصلح این است که نسبت به پذیرش مالیات اقدام و فرم را ارسال نهایی فرمایید.
۴. چنانچه مالیات مشخصه با اطلاعات مالی شخصی شما مطابقت نداشته باشد می توانید از پذیرش مالیات مذکور خودداری و به جای ارسال فرم تبصره ماده ۱۰۰ نسبت به ارسال اظهارنامه الکترونیکی اقدام فرمایید.



نکات مالیاتی مهم

در خصوص ارسال فرم تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م و اظهارنامه

*** در صورتیکه برای عملکرد سال ۱۴۰۰ قصد استفاده و ارسال اظهارنامه الکترونیکی را دارید***

۱. چنانچه در سال مورد نظر در آمدی کسب شده باشد در بخش "درآمد حاصل از ارائه خدمات" ابراز و هزینه‌های مربوط به سال مورد نظر را نیز که مربوط به فعالیت شغلی شما می باشد مانند (هزینه‌های قابل قبول، حق عضویت، حق بیمه مسئولیت شغلی و ...) در بخش "هزینه‌ها" اعلام نمایید.
۲. چنانچه در سال مذکور فاقد هرگونه در آمدی باشید در قسمت "درآمد حاصل از ارائه خدمات" به جای عدد صفر مبلغی (هرچند بسیار جزئی مثلاً عدد ۱ به جای صفر) درج و در بخش "سایر هزینه‌ها" نیز هر مبلغی (حداقل هزینه عضویت) را درج فرمایید تا در حکم عدم تسلیم اظهارنامه تلقی نگردد.

✓ یک پیشنهاد: چنانچه اظهارنامه الکترونیکی عملکرد سال ۱۴۰۰ خود را قبلاً ارسال نموده و در قسمت در آمد و هزینه صفر درج شده است پیشنهاد می گردد اظهارنامه تکمیلی دیگری با توجه به توضیح فوق، به سازمان امور مالیاتی اعلام فرمایید.



نکته مالیاتی بسیار مهم

در خصوص ارسال فرم تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م

مهندسی که برای عملکرد سال ۱۴۰۰ قبل از تاریخ ۱۴۰۱/۰۳/۱۸

فرم استفاده از تبصره ماده ۱۰۰ را با پذیرش مالیات مندرج در فرم ارسال نهایی نموده‌اند،

با توجه به تغییر سیاست سازمان امور مالیاتی کشور و تقلیل ضرایب اینتاكد،

✓ پیشنهاد می‌گردد:

یک بار دیگر با ورود به سامانه فرم مذکور، اطلاعات مندرج در سامانه را

بررسی و اگر مالیات پیشنهادی جدید سازمان امور مالیاتی نسبت به فرم

قبلی تقلیل یافته است نسبت به ارسال فرم تبصره ماده ۱۰۰ جدید اقدام تا

بعدا مسئله اضافه پرداختی مالیات قابلیت پیگیری داشته باشد.



نکات مالیاتی مهم

در خصوص عملکرد سال ۱۳۹۹

در صورتیکه سازمان امور مالیاتی اظهارنامه الکترونیکی ابرازی شما را پذیرفته باشد و تحت عنوان عدم ابراز واقعیت امر یا کتمان در آمد اقدام به صدور برگ تشخیص مالیات نموده باشد، اقدامات زیر توصیه می‌گردد:

۱. مراجعه به حوزه مالیاتی ذی ربط برای دریافت تصویر گزارش رسیدگی و بررسی اطلاعات در آمدی اعلامی و تطابق آن با اطلاعات مالی شخصی (مشاوره با واحد امور مالیاتی سازمان در صورت تمایل)

۲. در صورت لزوم اعتراض کتبی به برگ تشخیص صادره بطور مستدل ظرف ۳۰ روز از تاریخ ابلاغ برگ تشخیص و همزمان تسلیم اظهارنامه مالیاتی جدید که اقلام در آمدی و هزینه آن صفر نباشد.

✓ چنانچه در سال مذکور فاقد هرگونه در آمدی بوده‌اید در قسمت "در آمد حاصل از ارائه خدمات" به جای عدد صفر مبلغی (هرچند بسیار جزئی مثلاً عدد ۱ به جای صفر) درج و در بخش "سایر هزینه‌ها" نیز هر مبلغی (حداقل هزینه عضویت) را درج فرمایید تا در حکم عدم تسلیم اظهارنامه تلقی نگردد.



نکات مالیاتی مهم

در خصوص عملکرد سال ۱۳۹۹

۳. در صورت عدم تسلیم تصویر گزارش رسیدگی از طرف حوزه مالیاتی ذی ربط که مغایر با قانون می باشد حتما در برگ اعتراض به این مغایرت قانونی (موضوع ماده ۲۳۷ ق.م.م) اشاره فرمایید.

۴. در لایحه اعتراضیه خود حتما به انتخاب نماینده موضوع بند ۳ ماده ۲۴۴ ق.م.م (نماینده سازمان نظام مهندسی ساختمان استان تهران) اشاره فرمایید.

۵. دریافت نامه کارکرد از سازمان نظام مهندسی

۶. ضمنا شما می توانید مراتب اعتراض خود را پس از روشن شدن وضعیت گزارش حسابرسی در سامانه امور مالیاتی به آدرس tax.gov.ir نیز درج و ارسال نمایید.



نکات مالیاتی مهم

در خصوص عملکرد سال ۱۳۹۹

در صورتیکه حوزه مالیاتی بدون رعایت مقررات برای شما برگ قطعی (بدون صدور برگ تشخیص) صادر کرده است:

موضوع قابل طرح در هیات حل اختلاف موضوع ماده ۲۱۶ ق.م.م می باشد. در این رابطه اقدامات لازم و هماهنگی با مسئولین سازمان مالیاتی صورت پذیرفته و نحوه تنظیم لایحه مالیاتی در اینخصوص متعاقبا اطلاع رسانی می گردد.

✓ توصیه می شود در این مورد مهندسی که با این مشکل روبرو شده اند، اظهارنامه جدیدی برای سال ۱۳۹۹ از طریق سایت سازمان امور مالیاتی به آدرس tax.gov.ir ارسال نمایند.

