



دستور العمل

۵۵۵۵ / ۱۴۰۳ / تبصره ماده ۱۰۰ / م

مخاطبان / دفتر هماهنگی امور مالیاتی شهر و استان تهران
ذینفعان / ادارات کل امور مالیاتی

موضوع / تعیین مالیات مقطوع عملکرد سال ۱۴۰۲ صاحبان مشاغل خودرویی در اجرای تبصره ماده (۱۰۰) قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱

بنا به اختیار حاصل از تبصره ماده (۱۰۰) قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱، مالیات عملکرد سال ۱۴۰۲ صاحبان وسایط نقلیه مسافری، باری و ماشین آلات راهسازی و صنعتی، مطابق جداول پیوست (شامل ۱۳ جدول) با رعایت گروه بندی استان‌ها به شرح زیر تعیین می‌گردد:

۱- کلیه صاحبان مشاغل خودرویی که مجموع درآمد ارائه خدمات آن‌ها در سال ۱۴۰۲ با توجه به مفاد بند (ج) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۳ کل کشور، حداکثر صد و پنجاه برابر معافیت موضوع ماده (۸۴) قانون مالیات‌های مستقیم (معادل ۱۸۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال) بوده است، مشمول این دستورالعمل می‌باشند.

۲- استان‌های کشور با توجه به امکانات و شاخص‌های مؤثر و به لحاظ وضعیت اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی و نیز شرایط جوی به گروه‌های زیر تقسیم می‌شوند:

گروه (۱): شهر تهران،

گروه (۲): استان‌های آذربایجان شرقی، اصفهان، البرز، خراسان رضوی، فارس، قزوین، گیلان، هرمزگان، مازندران و استان تهران به جز شهر تهران،

گروه (۳): استان‌های آذربایجان غربی، کرمان، گلستان، سمنان، زنجان، قم، همدان، مرکزی، یزد، بوشهر و خوزستان،

گروه (۴): استان‌های چهارمحال و بختیاری، کرمانشاه، لرستان، خراسان شمالی و اردبیل،

گروه (۵): استان‌های سیستان و بلوچستان، خراسان جنوبی، کردستان، ایلام و کهگیلویه و بویراحمد.

۳- مالیات عملکرد صاحبان وسایط نقلیه عمومی تا ظرفیت ۷ تن موضوع جداول ۳ الی ۷ پیوست، بر اساس تقسیم بندی فوق و با اعمال ضرایب جدول زیر نسبت به ارقام مالیات مندرج در جداول مذکور تعیین می‌گردد:

استان‌های گروه (۵)	استان‌های گروه (۴)	استان‌های گروه (۳)	استان‌های گروه (۲)	شهر تهران	گروه بندی استان‌ها
۸۰٪	۸۵٪	۹۰٪	۹۵٪	۱۰۰٪	شهرها / شهرستان‌ها
۷۵٪	۸۰٪	۸۵٪	۹۰٪	-	مراکز استان‌ها
					سایر نقاط استان



- ۴- در خصوص مالکان تاکسی و وانت‌بار که مالک بیش از یک خودرو از انواع مذکور باشند، مالیات خودروهای بعدی نیز به صورت مقطوع به شرح جدول (۱) پیوست تعیین می‌شود. در خصوص سایر صاحبان مشاغل خودرویی که دارای بیش از یک خودرو باشند، مالیات خودروهای بعدی به صورت مقطوع با ۲۵٪ (بیست و پنج درصد) افزایش نسبت به جدول مربوط محاسبه و وصول خواهد شد. همچنین در صورتی که خودروی اول مؤدی تاکسی یا وانت بوده و خودروهای بعدی از سایر خودروها یا ادوات موضوع جداول این دستورالعمل باشد، با عنایت به توضیحات مذکور، مالیات خودروهای بعدی با در نظر گرفتن رقم مربوط به مالیات خودرو یا وسیله مذکور، با ۲۵٪ افزایش به صورت مقطوع خواهد بود.
- ۵- منظور از مالکیت دو یا چند خودرو، مالکیت همزمان آنها می‌باشد و مؤدیانی که در طی سال به دلایلی چون اسقاط خودروی قبلی نسبت به تغییر خودرو اقدام و به صورت همزمان مالک دو یا چند خودرو نمی‌باشند، برای هر خودرو به نسبت مدت فعالیت حسب مورد مشمول مالیات خواهند بود.
- ۶- مؤدیانی که در سال ۱۴۰۲ به صورت کامل فعالیت نداشته‌اند، در صورت ارائه اسناد و مدارک مثبت و تایید اداره امور مالیاتی مربوط، مالیات آنها براساس مدت کارکرد، محاسبه می‌گردد.
- ۷- در راستای تبصره ماده (۱۰۰) قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱، صاحبان مشاغل مشمول این دستورالعمل تکلیفی برای تسلیم اظهارنامه مالیاتی و اسناد و مدارک موضوع آیین نامه ماده (۹۵) قانون مذکور نخواهند داشت.
- ۸- آن گروه از صاحبان مشاغل خودرویی که میزان درآمد ارائه خدمات آنها در سال ۱۴۰۲ بیش از صد و پنجاه برابر معافیت موضوع ماده (۸۴) قانون مالیات‌های مستقیم (با توجه به بند ۱ این دستورالعمل) بوده است، مشمول این دستورالعمل نبوده و مکلف به تسلیم به موقع اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر قانونی می‌باشند.
- ۹- صاحبان مشاغل موضوع این دستورالعمل مکلفند مالیات مقرر عملکرد سال ۱۴۰۲ را حداکثر تا پایان خرداد ماه ۱۴۰۳ پرداخت نمایند. بدیهی است در صورت عدم پرداخت مالیات در مهلت یادشده، مشمول جریمه موضوع ماده (۱۹۰) قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن می‌باشند.
- ۱۰- مالیات صاحبان انواع وانت بار پلاک سفید، وانت بارهای کرایه آزادس‌ها، سواری‌های پلاک سفید کرایه آزادس‌ها یا موسسات تحت نظارت تاکسیرانی و یا شرکت‌های تاکسی اینترنتی و وانت بار اینترنتی، مطابق جدول شماره ۱ پیوست این دستورالعمل محاسبه و وصول گردد.
- ۱۱- مالیات عملکرد سال ۱۴۰۳ صاحبان خودروهایی که در سال مذکور به صورت قطعی واگذار می‌گردند به صورت علی‌الحساب، بر مبنای مدت فعالیت با ۳۰٪ (سی درصد) افزایش نسبت به مبالغ مندرج در جداول موضوع این دستورالعمل و با رعایت سایر بندهای این دستورالعمل و نیز مالیات صاحبان خودروهای مدل ۱۴۰۳ به نسبت مدت فعالیت در سال مذکور معادل ۳۰٪ (سی درصد) بیشتر از مالیات خودروهای مدل ۱۴۰۲ تعیین می‌گردد.



۱۲- در خصوص سایر وسایط نقلیه عمومی که در جداول پیوست قید نشده است، صاحبان آنها می بایست با رعایت گروه بندی صاحبان مشاغل موضوع ماده (۲) آئین نامه اجرایی ماده (۹۵) قانون مالیات های مستقیم، نسبت به تسلیم اظهارنامه مالیاتی متناسب با گروه بندی خود و پرداخت مالیات متعلق در موعد مقرر قانونی اقدام نمایند.

۱۳- نظر به اینکه مالیات صاحبان مشاغل خودرویی موضوع این دستورالعمل به صورت مقطوع تعیین می گردد، لذا اعمال مقررات مواد (۱۳۷)، (۱۶۵)، (۱۷۲) و سایر موارد مشابه در خصوص اینگونه مودیان موضوعیت نداشته و چنانچه صاحبان مشاغل موضوع این دستورالعمل درخواست اعمال مقررات مواد مذکور را داشته باشند، مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی موضوع ماده (۱۰۰) قانون مالیات های مستقیم بوده و ادارات امور مالیاتی نیز موظفند مالیات متعلق به مودیان مزبور را از طریق حسابرسی و با رعایت مقررات تعیین نمایند.

۱۴- این دستورالعمل و جداول پیوست آن صرفا در مورد صاحبان خودروهایی است که فعالیت شغلی آنها منحصر به استفاده از خودرو در جابجایی مسافر و حمل و نقل بار و یا فعالیت های مربوط با وسایط نقلیه یا ماشین آلات مربوط حسب مورد می باشد، لذا صاحبان خودروهایی نظیر انواع وانت و ... که به فعالیت های دیگری نظیر فروش اجناس و تره بار و ... با وسیله نقلیه خود اشتغال دارند، مشمول این دستورالعمل نبوده و مکلف به ثبت نام در نظام مالیاتی از باب فعالیت شغلی اخیرالذکر (فروش اجناس و تره بار و ...) و انجام تکالیف قانونی مرتبط، حسب مورد خواهند بود.

سیدمحمدهادی سبحانیان

تاریخ اجراء: از ۱۴۰۳/۱۱/۰۱	مدت اجراء: مطابق دستورالعمل	مرجع ناظر: دادستانی نظامی مالیاتی	نحوه ابلاغ: فیزیکی ایستنی
بخشنامه مذکور دستورالعمل های منسوخ (شماره و تاریخ) ندارد			
گیرندگان رونوشت:			
- معاون محترم تدوین، تشیح و انتشار قوانین و مقررات معاونت حقوقی ریاست جمهوری برای استحضار.	- معاونان محترم سازمان برای اطلاع.	- شورای عالی مالیاتی برای اطلاع.	- دفتر مرکزی حراست برای اطلاع.
- مرکز عالی دادخواهی مالیاتی و تشخیص صلاحیت حوزه ای برای آگاهی.	- روسای محترم مراکز برای اطلاع.	- دادستانی انتظامی مالیاتی برای اطلاع.	- دفاتر ستادی برای اطلاع.
- اداره کل فناوری اطلاعات برای اطلاع و اقدام لازم در سامانه مربوطه.	- جامعه مشاوران رسمی مالیاتی ایران برای اطلاع.	- دفتر روابط عمومی و فرهنگ سازی مالیاتی برای اطلاع.	- دفتر حسابرسی مالیاتی به همراه سابقه.