

## مجموعه نکات بخشنامه تبصره ماده ۱۰۰ قانون مالیات‌های مستقیم عملکرد سال ۱۳۹۸

### مشمولین تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م

- تمامی صاحبان مشاغل گروه‌های دوم و سوم که مجموع فروش کالا و خدمات آنها در سال ۱۳۹۸ حداکثر مبلغ ۹,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد.
- صاحبان مشاغلی که در عملکرد سال ۱۳۹۷ مشمول برخورداری از معافیت مالیاتی یا نرخ صفر مالیاتی بوده‌اند، مشروط به حفظ ضوابط معافیت یا نرخ صفر مالیاتی در طی سال ۱۳۹۸.
- آن دسته از صاحبان مشاغل که مالیات تشخیصی عملکرد سال ۱۳۹۷ آنان به قطعیت نرسیده است می‌توانند در صورت واجد شرایط بودن و مطابق با دستورالعمل‌های تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م مشمول استفاده از تسهیلات تبصره ماده ۱۰۰ باشند. لازم به ذکر است چنانچه مالیات عملکرد سال ۱۳۹۷ مؤدیان مذکور در فرآیند رسیدگی و دادرسی مالیاتی، کاهش یابد این امر تأثیری در میزان مالیات مقطوع پذیرفته شده عملکرد سال ۱۳۹۸ آنها نخواهد داشت.

### نحوه تعیین مالیات مقطوع و پرداخت آن

| مالیات قطعی عملکرد سال ۱۳۹۷       | مالیات قابل پرداخت عملکرد سال ۱۳۹۸  |
|-----------------------------------|-------------------------------------|
| تا ۲۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال                | بدون افزایش نسبت به عملکرد سال ۱۳۹۷ |
| از ۲۵,۰۰۰,۰۰۱ تا ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال  | ۴٪ افزایش نسبت به عملکرد سال ۱۳۹۷   |
| از ۵۰,۰۰۰,۰۰۱ تا ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال | ۸٪ افزایش نسبت به عملکرد سال ۱۳۹۷   |
| بیشتر از ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال         | ۱۲٪ افزایش نسبت به عملکرد سال ۱۳۹۷  |

### مزایای استفاده از تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م

- معاف از تسلیم اظهارنامه مالیاتی
- معاف از نگهداری اسناد و مدارک موضوع قانون مالیات‌های مستقیم
- عدم ارائه اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر موجب لغو معافیت آنها نخواهد شد.
- پرداخت مالیات به طور یکجا یا اقساط مساوی تا ۵ قسط امکان‌پذیر است.

## صاحبان مشاغلی که مشمول استفاده از تسهیلات تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م نمی باشند:

- گروه اول موضوع ماده ۹۵ ق.م.م
- مؤدیانی که مجموع فروش کالا و خدمات آنها در سال ۱۳۹۸ بیش از مبلغ ۹,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بوده است.
- مؤدیانی که سال ۱۳۹۸ اولین سال فعالیت آنها بوده است.
- مؤدیانی که محل فعالیتشان در سال ۱۳۹۸ نسبت به سال ۱۳۹۷ تغییر کرده باشد. به عبارتی در سال ۱۳۹۸ به دلیل تغییر محل فعالیت مشمول ثبت نام جدید بوده باشد. به استثناء کسانی که دارای مجوز از طرف مراجع ذیصلاح برای بیش از یک محل فعالیت باشند.
- مؤدیانی که مالیات عملکرد سال ۱۳۹۷ آنها حسب مورد با اعمال مقررات موضوع مواد ۱۳۷، ۱۶۵ و ۱۷۲ ق.م.م محاسبه شده باشد. و همچنین مؤدیانی که در طی سال ۱۳۹۷ به صورت کامل فعالیت نداشته‌اند. لازم به ذکر است چنانچه متقاضی استفاده از تسهیلات تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م می باشند ابتدا باید مالیات سال ۱۳۹۷ آنها بدون رعایت موارد مذکور محاسبه و سپس مبنای رشد مورد نظر قرار گیرد.
- کلیه خریداران سکه که در سال ۱۳۹۸ نسبت به دریافت سکه از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران اقدام نموده‌اند.
- مؤدیان حرف نظام پزشکی فاقد ثبت کارتخوان متصل به شبکه پرداخت بانکی کشور.

## در صورتیکه سازمان امور مالیاتی اسناد و مدارک مثبت ای بدست آورد که مجموع در آمد مؤدی در سال ۱۳۹۸ بیش از مبلغ ابرازی بوده شرایط به شرح ذیل می باشد:

| نحوه محاسبه مالیات  | مجموع فروش کالا و خدمات مؤدی در سال ۱۳۹۸ |
|---|--|
| محاسبه و مطالبه ما به التفاوت مالیات متعلقه با رعایت مقررات   | کمتر از مبلغ ۹,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بوده     |
| مشمول مفاد تبصره ماده ۱۰۰ نبوده<br>محاسبه و مطالبه مالیات<br>جرائم متعلقه به ویژه جریمه عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی<br>عدم امکان استفاده از معافیت‌های قانونی | بیش از مبلغ ۹,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بوده      |

صاحبان مشاغلی که تمایل به استفاده از شرایط این دستورالعمل را دارند، می بایست حداکثر تا پایان مرداد ماه سال ۱۳۹۹ از طریق پایگاه اینترنتی به آدرس <http://tax.gov.ir> مراتب را به سازمان امور مالیاتی کشور اعلام نمایند.  
(مؤدیانی که قبلاً نسبت به تسلیم اظهارنامه مالیاتی سال ۱۳۹۸ اقدام نموده‌اند می‌توانند در صورت واجد شرایط بودن، فرم تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م را به عنوان آخرین اقدام به سازمان امور مالیاتی ارسال نمایند.)

### شورای مالیاتی