

« اطلاعیه شماره ۲۰۲ »

در خصوص تعیین مالیات عملکرد سال ۱۳۹۷

همکار محترم با سلام

با توجه به دستورالعمل شماره ۲۰۰/۹۸/۵۰۵ مورخ ۱۳۹۸/۳/۸ سازمان امور مالیاتی کلیه صاحبان مشاغل گروه سوم که مجموع فروش کالا و خدمات آنها در سال ۱۳۹۷ حداکثر مبلغ (۸,۲۸۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال) بوده به شرح ذیل :

میزان مالیات قطعی عملکرد ۱۳۹۶	میزان افزایش
تا مبلغ ۲۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال	بدون افزایش نسبت به عملکرد سال ۱۳۹۶
از مبلغ ۲۵,۰۰۰,۰۰۱ ریال تا ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال	با ۵٪ (پنج درصد) نسبت به عملکرد سال ۱۳۹۶
از مبلغ ۵۰,۰۰۰,۰۰۱ ریال تا ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال	با ۹٪ (نه درصد) نسبت به عملکرد سال ۱۳۹۶
از مبلغ ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۱ ریال به بالاتر	با ۱۵٪ (پانزده درصد) نسبت به عملکرد سال ۱۳۹۶

توافق و با تنظیم فرم تبصره ماده ۱۰۰ ترجیحاً (نقدی) یا حداکثر چهار قسط مساوی نسبت به پرداخت آن تا پایان خرداد ماه ۱۳۹۸ اقدام نمایند.

ضمناً مؤدیانی که متقاضی اعمال مقررات قانونی از جمله مواد ۱۳۷، ۱۶۵ و ۱۷۲ ق.م.م در خصوص درآمد عملکرد سال ۱۳۹۷ هستند و همچنین بقیه گروه‌ها ملزم به ارائه اظهارنامه الکترونیکی می‌باشند.

همکاران محترم می‌توانند جهت اطلاعات بیشتر به سایت اتحادیه به نشانی www.eet.ir مراجعه فرمایند.

اتحادیه تولیدکنندگان و فروشندگان لوازم الکتریک تهران

www.eet.ir



دستورالعمل

م	تیسره 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 ه 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 ه تبصره ۸ قانون بودجه سال ۱۳۹۸ کل کشور و به منظور تکريم 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>الف - مشمولین تبصره ماده ۱۰۰:</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>ب- نحوه تعیین مالیات مقطوع و پرداخت آن :</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 مودیان می باشد که مجموع فروش کالا و ارائه خدمات آنها در سال ۱۳۹۷ از مبلغ ۸,۲۸۰,۰۰۰,۰۰۰ بیشتر نباشد.</p> <p>۳- مودیان که تمایل به استفاده از شرایط این دستورالعمل را دارند، می بایست از طریق سیستم الکترونیکی (طبق فرم مربوط) از طریق پایگاه اینترنتی www.tax.gov.ir 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 مودیان 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 تقسط می گردد. عدم پرداخت به موقع مالیات و یا در صورت تقسط، 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 در خصوص در آمد عملکرد سال ۱۳۹۷ خود هستند، از شمول این دستورالعمل خارج بوده و با رعایت مقررات مربوطه تعیین خواهد شد.

۸- کلیه خریداران 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 بنامی
سویزست سازمان امور مالیاتی کشور