



سازمان امور مالیاتی کشور
اداره کل امور مالیاتی تهران رضوی

نگاتی در خصوص مالیات مقطوع (تبصره ماده ۱۰۰) عملکرد ۱۴۰۲

نسخه ۱۰,۰۰۰ - مرداد ۱۴۰۳

The infographic features a large green number '۱۰۰' with the text 'تبصره ماده' (Article Exemption) inside the second zero. To the right, four bullet points are listed in green boxes:

- عدم نیاز به نگهداری دفاتر و مدارک
- پرداخت مالیات در ۱۰ قسط
- عدم نیاز به مراجعه حضوری
- عدم نیاز به تسلیم اظهارنامه

Below the number, three green decorative boxes contain the words: عادلانه (Fair), سریع (Fast), and ساده (Simple).

با تشکر فراوان از سرکار خانم مهندس محلوجی

نحوه محاسبه مالیات مقطوع (تبصره ۱۰۰) عملکرد ۱۴۰۲

[سابقه مالیاتی سالهای قبل (اطلاعات موجود در سامانه نسیم) ، منابع اطلاعاتی درآمدی] MAX = مالیات مقطوع

✓ مودیانی که در سال ۱۴۰۱ دارای اینتاكد كاهشى بوده اند، اگر این تغییر اینتاكد به صورت كتبى توسط اداره كل مربوطه تایید نشود، در هنگام محاسبه مالیات سابقه از اینتاكد اولیه (قبل از كاهش) استفاده مى شود.

✓ منابع اطلاعاتی درآمدی :

- درون سازمانی (برگه های تشخیص و قطعی سنوات گذشته)

- برون سازمانی شامل:

- حسابهای بانکی / تجاری اعلام شده توسط مودی
- حسابهای تجاری متصل به POS
- حسابهایی که در سال ۱۴۰۲ بعنوان حسابهای پرونده تعریف شده اند
- اطلاعات سامانه ۱۶۹ (طرف اول/دوم)
- حسابهای مشکوک به حساب تجاری ۱۰۰/۳۵

✓ انجام تعدیل در ضرایب اینتاكد هنگام محاسبه مالیات مقطوع فرم تبصره ۱۰۰

سوالاٲ و

ابهاماٲ

مٲداول



۱- در خصوص اظهارنامه های میانسالی (اشخاص حقیقی): خود مودیان امکان مشاهده و حذف اظهارنامه های میانسالی را دارند.

۲- ثبت توافق تبصره ماده ۱۰۰ توسط مدیر کل:

- شماره مجوز ۸۷۰۷ برای این منظور تخصیص داده شده است.
- فعلاً برای هر پرونده فقط یکبار امکان ثبت توافق وجود دارد.
- دسترسی از طریق سامانه بهره برداری از اطلاعات اظهارنامه ها

۳- در مورخ ۱۴۰۳/۰۵/۰۱ مالیات مقطوع برخی فرمهای تبصره ۱۰۰ به اشتباه صفر نمایش داده شده: مودیانی که اقدام به ارسال فرمهای تبصره ۱۰۰ با محاسبات اشتباه کرده‌اند شناسایی شده و برایشان پیامک اصلاحی ارسال خواهد شد تا مجدد فرم تبصره ۱۰۰ با مبلغ غیرصفر ارسال کنند.

۴- برای مودیانی که در عملکرد ۱۴۰۱ دارای اینتاكد كاهشى بوده اند محاسبه مالیات سابقه با استفاده از اینتاكدهای قبل از تغییر به اینتاكد كاهشى انجام می شود: برای رفع این موضوع، ادارات کل باید فهرست مودیان دارای اینتاكد كاهشى را که مورد تاییدشان است کتباً به دفتر حسابرسی اعلام کنند.

۵- مودیان مشمول ماده ۷۷ ق.م.م (درآمد اشخاص حقیقی و حقوقی ناشی از ساخت و فروش هر نوع ساختمان): امکان ارسال فرم تبصره ماده ۱۰۰ را ندارند.

۶- قبوض صادر شده هنگام ارسال فرم تبصره ۱۰۰ یا اظهارنامه ها برای عملکردهای ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ در صورت عدم پرداخت، در سیستم به عنوان بدهی در نظر گرفته می شوند:

برای رفع این مشکل با استفاده از مجوز ۸۷۱۱ و از طریق سامانه بهره برداری از اطلاعات اظهارنامه ها قابلیت حذف اینگونه قبوض وجود دارد اما حتماً قبل از حذف باید از عدم بدهی مودی در سالهای عملکرد ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ اطمینان حاصل کرد.

۷- اگر مجموع مبلغ قبض های صادره یک فرم تبصره ۱۰۰ بیشتر از مبلغ مالیات مقطوع باشد: راهکار حذف آن فرم تبصره ۱۰۰ و ارسال مجدد یک فرم تبصره ۱۰۰ دیگر می باشد.

۸- در خصوص پرونده های غیرفعال (فاقد داده های مالی یا دارای داده های مالی با مبالغ پایین در عملکرد ۱۴۰۲) که براساس سابقه مالیات مقطوعشان محاسبه و بارگزاری شده است: براساس تصمیم اخیر ستاد درآمد، فرمهای تبصره ۱۰۰ این مودیان از بارگزاری خارج و نیازی به ارسال فرم تبصره ۱۰۰ نیست.

۹- مودیان متوفی ۱۴۰۳: امکان ارسال فرم تبصره ۱۰۰ ندارند و ورثه باید اقدام به تسلیم اظهارنامه کنند.

۹-۱ در صورتیکه مودی طی سال عملکرد فوت نموده باشد، نماینده وراثت می بایست از ابتدای سال تا تاریخ فوت برای مودی متوفی اظهارنامه تسلیم نماید. و برای بقیه سال، وراثت می بایست ثبت نام الکترونیکی مشارکتی جدید انجام داده و اظهارنامه مشارکتی با نوع شراکت اختیاری تسلیم نمایند. (بدون حضور مودی فوت شده در لیست شرکا)

۹-۲ در صورتیکه مودی بعد از پایان سال عملکرد (سال جاری) فوت نموده باشد، نماینده وراثت، جهت تسلیم اظهارنامه از ابتدای سال تا انتهای سال، می بایست به اداره امور مالیاتی مراجعه نمایند.

توضیح اینکه مودی متوفی امکان ورود به سامانه ثبت نام الکترونیکی را نداشته و نماینده وراثت جهت تسلیم اظهارنامه از ابتدای سال تا تاریخ فوت مودی متوفی، می بایست به اداره امور مالیاتی مراجعه نمایند. بنابراین فرآیند تسلیم اظهارنامه برای مودی متوفی با پرونده انفرادی، به صورت الکترونیکی امکان پذیر نمی باشد.

۱۰- هنگام ارسال تبصره ماده ۱۰۰، در صورت اعلام اجاری بودن واحد کسبی، بابت درصد سهم موجر خطای زیر مشاهده می گردد. "مجموع درصد مالکیت جدول اطلاعات موجر باید ۱۰۰ باشد." چه اقدامی باید انجام شود؟

در فرم تبصره ماده ۱۰۰ در صورت اعلام اجاری بودن واحد کسبی، در جدول "اطلاعات موجر"، اگر اطلاعات موجر (مالک واحد کسبی) وارد نشده است، وارد شود. همچنین اگر درصد سهم مالکیت موجر مشخص نیست، از طریق دکمه ویرایش در همین بخش، اطلاعات سهم مالک را تکمیل شود.

۱۱- امکان ابطال قبوض صادره برای سال‌های گذشته یعنی عملکردهای سال ۱۴۰۱ و ۱۴۰۰

در خصوص قبوضی که برای سال گذشته (عملکرد سال ۱۴۰۱ و سال قبلتر یعنی عملکرد سال ۱۴۰۰) برای مودی صادر شده ولی ایشان پرداخت انجام نداده و مجدداً از سامانه قبض دریافت نموده است، جهت تقسیط تبصره ماده ۱۰۰ امسال (عملکرد سال ۱۴۰۲) و تعداد قبوضی که مدنظر مودی می باشد (مبنی بر عدم بدهی مالیاتی)، امکان ابطال این گونه قبوض فراهم گردیده است.

برای این اقدام می توانید به سامانه login.tax.gov.ir در بخش "بهره برداری اطلاعات اظهارنامه"، منوی "اظهارنامه حقیقی"، آیت "قبوض همراه اظهارنامه" مراجعه نموده و امکان ابطال قبوضی که پرداخت نشده، در صورتی که مودی برای دو سال گذشته بدهی نداشته باشد، فراهم شده است.

لازم به توضیح است مسئولیت کنترل عدم بدهی مودی برای پرونده مذکور با ممیز مالیاتی (یا فرد حذف کننده قبض) بوده و لاگ آن نیز ثبت می گردد.

۱۲- اگر مودی در سال ۱۴۰۲ شماره شبا را از ثبت نامی حذف و در ثبت نام دیگری ثبت نماید:

در اینصورت تا زمان اتصال به ثبت نام اول، تراکنش روی پرونده اول، و از آن به بعد، مبلغ تراکنش در پرونده دوم ثبت خواهد شد. دقت شود جابجایی حساب و شماره شبا در سال ۱۴۰۳ تاثیری در مبلغ تراکنش حساب و محاسبه تبصره ماده ۱۰۰ ندارد.

۱۳- در خصوص مبلغ اجاره و هزینه محاسبه اش در تبصره ماده ۱۰۰:

اگر مودی مبلغ اجاره را وارد نماید، دو مبلغ در فرم تبصره ۱۰۰ به مودی نمایش داده می شود. یکی مالیات مقطوع، یکی مالیات مقطوع با احتساب هزینه اجاره بعد از تایید موجر.

در محاسبات تبصره ۱۰۰، مبلغ اجاره مستقیماً از مالیات مقطوع کسر نمی شود. به عنوان هزینه در نظر گرفته شده و بر مبنای آن مالیات مقطوع جدا محاسبه شده و به مودی نمایش داده می شود. (ماهیت اجاره هزینه هست، پس نمی تواند مستقیم از مالیات مقطوع کسر گردد).

تازه های حسابداری

ACCPress.com





اداره کل امور مالیاتی خراسان رضوی