



موضوع	دستورالعمل موضوع جزء (1) بند (ب) تبصره (6) قانون بودجه سال 1402 کل کشور									
<p style="text-align: right;">شماره: 5570 تاریخ: 1402/01/19</p>										
<p>دستورالعمل موضوع جزء (1) بند (ب) تبصره (6) قانون بودجه سال 1402 کل کشور به موجب جزء (1) بند (ب) تبصره (6) قانون بودجه سال 1402 کل کشور «به وزارت امور اقتصادی و دارائی (سازمان امور مالیاتی کشور) اجازه داده می شود، ظرف یک سال آن بخش از پرونده های مودیان مالیات بر ارزش افزوده دوره های سنوات 1387 تا 1400 که اظهارنامه های خود را در موعد مقرر تسلیم نموده اند و تاکنون مورد رسیدگی قرار نگرفته اند یا قطعی نشده اند به استثنای مودیان بزرگ، بر اساس دستورالعملی که به پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور ظرف یک ماه بعد از ابلاغ این قانون تهیه شده و به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارائی می رسد، بدون رسیدگی، مأخذ مالیات و عوارض ارزش افزوده را با اعمال ضریب درآمد قطعی نماید.» در اجرای حکم فوق دستورالعمل نحوه تعیین مأخذ و مالیات قطعی به شرح زیر تصویب می شود:</p>										
<p>1- اظهارنامه هایی که در خارج از موعد مقرر تسلیم شده باشند از شمول این دستورالعمل خارج می باشند.</p>										
<p>2- در صورتی که مجموع فروش/درآمد ابرازی (اعم از معاف یا مشمول) هر مودی طبق اظهارنامه های مالیات بر ارزش افزوده تسلیمی در موعد مقرر اظهارنامه مالیات بر درآمد عملکرد و یا اطلاعات واصله در اجرای مقرات ماده 169 قانون مالیات های مستقیم و یا سایر مراجع برای هر یک از سال های 1387 لغایت 1400 بیش از مبلغ مندرج در جدول زیر باشد و یا میزان مالیات و عوارض متعلقه بابت هر دوره مالیاتی بیش از مبلغ یک میلیارد ریال باشد، مودی مذکور برای تمام دوره های مالیاتی آن سال جزء مودیان بزرگ محسوب و از شمول این دستورالعمل خارج می شود. [1]</p> <table border="1" data-bbox="558 1232 1436 1433"> <tr> <td>سال مبلغ سال مبلغ سال مبلغ</td> <td>سال مبلغ سال مبلغ سال مبلغ</td> <td>سال مبلغ سال مبلغ سال مبلغ</td> </tr> <tr> <td>1387 50,000,000,000 1392 120,000,000,000 1397 200,000,000,000</td> <td>1388 60,000,000,000 1393 130,000,000,000 1398 225,000,000,000</td> <td>1389 70,000,000,000 1394 150,000,000,000 1399 250,000,000,000</td> </tr> <tr> <td>1390 80,000,000,000 1395 160,000,000,000 1400 300,000,000,000</td> <td>1391 90,000,000,000 1396 170,000,000,000</td> <td></td> </tr> </table>		سال مبلغ سال مبلغ سال مبلغ	سال مبلغ سال مبلغ سال مبلغ	سال مبلغ سال مبلغ سال مبلغ	1387 50,000,000,000 1392 120,000,000,000 1397 200,000,000,000	1388 60,000,000,000 1393 130,000,000,000 1398 225,000,000,000	1389 70,000,000,000 1394 150,000,000,000 1399 250,000,000,000	1390 80,000,000,000 1395 160,000,000,000 1400 300,000,000,000	1391 90,000,000,000 1396 170,000,000,000	
سال مبلغ سال مبلغ سال مبلغ	سال مبلغ سال مبلغ سال مبلغ	سال مبلغ سال مبلغ سال مبلغ								
1387 50,000,000,000 1392 120,000,000,000 1397 200,000,000,000	1388 60,000,000,000 1393 130,000,000,000 1398 225,000,000,000	1389 70,000,000,000 1394 150,000,000,000 1399 250,000,000,000								
1390 80,000,000,000 1395 160,000,000,000 1400 300,000,000,000	1391 90,000,000,000 1396 170,000,000,000									
<p>تعیین میزان فروش/ درآمد مودیان مشمول:</p>										
<p>3- فروش/درآمد مودیان مشمول این دستورالعمل برای تعیین مأخذ محاسبه مالیات و عوارض ارزش افزوده هریک از دوره های مالیاتی، به شرح زیر تعیین می شود:</p>										
<p>- فروش ابرازی طبق اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده تسلیمی;</p>										
<p>- یک چهارم فروش ابرازی/ تشخیصی/ قطعی پرونده مالیات بر درآمد (عملکرد) سال مربوط حسب مورد;</p>										
<p>- مبلغ فروش هر دوره مالیاتی محاسبه شده بر اساس اطلاعات واصله (اعم از خرید و فروش) در اجرای مقررات مواد (169) و (169 مکرر) قانون مالیات های مستقیم قبل و پس از اصلاحیه سال 1394 حسب مورد;</p>										
<p>- مبلغ واریزی به حساب های بانکی مودیان مشمول این دستورالعمل از طریق دستگاه کارخوان بانکی (پوز) یا ابزار پرداخت ها برای هر دوره مالیاتی (صرفاً برای سال 1400);</p>										
<p>- یک چهارم مبلغ فروش/درآمد ابرازی در فرم پذیرفته شده موضوع تبصره ماده (100) قانون مالیات های مستقیم برای صاحبان مشاغل مشمول تبصره مذکور برای هر سال.</p>										

نکته- در خصوص مودیان (صاحبان مشاغل) مشمول تبصره (5) ماده (100) قانون مالیات های مستقیم قبل از اصلاحیه سال 1394 و مشمولان تبصره ماده (100) قانون مالیات های مستقیم اصلاحیه مصوب 1394، میزان درآمد/ فروش بر مبنای مالیات عملکرد پرداختی (بر اساس موضوع فعالیت مودیان) محاسبه و 85% آن مبنای تعیین فروش/درآمد خواهد بود.

تبصره 1- بیشترین مبالغ فروش/درآمد تعیین شده به شرح هریک از بندهای فوق، مبنای محاسبه مآخذ مالیات و عوارض ارزش افزوده هر دوره قرار خواهد گرفت.

تبصره 2- مبلغ فروش کالاهای معاف و صادرات ابرازی از مبالغ فروش/درآمد تعیین شده در اجرای این بند کسر و مبلغ باقی مانده به عنوان فروش کالای مشمول مبنای محاسبه مآخذ مالیات و عوارض ارزش افزوده موضوع این دستورالعمل قرار می گیرد.

مآخذ محاسبه مالیات و عوارض ارزش افزوده فعالیت های خدماتی:

4- مآخذ محاسبه مالیات و عوارض ارزش افزوده فعالیت های خدماتی به شرح زیر با اعمال درصد های تعیین شده در این جدول در فروش/درآمد بدست آمده به شرح تبصره یک بند (3) این دستورالعمل تعیین می شود:

ردیف شرح فعالیت خدماتی درصد

1- ارائه دهندگان خدمات مدیریتی و مشاوره ای;

- ارائه دهندگان خدمات حسابرسی، حسابداری و دفترداری و همچنین خدمات مالی;

- صاحبان موسسات مهندسی و مهندسی مشاور;

- صاحبان دفاتر اسناد رسمی;

- صاحبان مراکز ارتباطات رایانه ای، دفاتر خدمات ارتباطی (دفتر خدمات مشترکین تلفن همراه و آژانس های پستی) و دفاتر

خدمات دولت الکترونیک (پلیس+10) و دفاتر خدمات الکترونیک شهر;

- صاحبان جایگاه های فرآورده های نفتی و گاز (پمپ بنزین و گازوئیل و گاز);

- صاحبان نمایشگاه ها و فروشندگان خودرو و بنگاه معاملات املاک;

- موسسات حمل و نقل موتوری و باربری دارای مجوز از مراجع ذی ربط، زمینی، دریایی و هوایی باربری (به استثناء

واحدهایی که صرفاً به امر حمل و نقل مسافر اشتغال دارند);

- حسابداران رسمی شاغل و موسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران;

- صاحبان دفاتر خدمات مسافرتی و جهانگردی;

- صاحبان سینماها، تماشاخانه ها و مکان های تفریحی و ورزشی;

- واسطه های مالی;

- نمایندگان توزیع کالاهای داخلی و وارداتی;

- نمایندگان موسسه های تجاری و صنعتی، اعم از داخلی و خارجی; 80

2- ارائه دهندگان خدمات انفورماتیک، رایانه ای اعم از سخت افزاری و نرم افزاری و طراحی سیستم;

- صاحبان موسسات تبلیغاتی و بازاریابی;

- صاحبان انبارها; 75

3- صاحبان تالارهای پذیرایی و رستوران ها;

- چلوکبابی ها، سالن های غذاخوری، سفره خانه های سنتی و اغذیه فروشی های زنجیره ای با مالکیت واحد و یا با نام و

نشان و عنوان تجاری واحد فارغ از مساحت محل کسب و کار و نوع مجوز 70

4- هتل ها و هتل های سه ستاره و بالاتر;

- صاحبان هتل و هتل های یک و دو ستاره و هتل آپارتمان; 65

5- صاحبان تعمیرگاه های مجاز خودرو;

- چاپخانه داران; 60

6- فعالیت های پیمانکاری 40

7- سایر فعالیتهای خدماتی که در بندهای فوق درج نشده است 80

مآخذ محاسبه مالیات و عوارض ارزش افزوده فعالیت های تولیدی:

5- مآخذ محاسبه مالیات و عوارض ارزش افزوده واحدهای تولیدی، با اعمال 160% ضریب مالیاتی موضوع ماده (154) قانون مالیات های مستقیم قبل از اصلاحیه سال 1394 (برای سنوات قبل از سال 1398) یا 150% سود ناویژه فعالیت تعیین شده توسط سازمان امور مالیاتی در اجرای مقررات آیین نامه اجرایی موضوع ماده (219) قانون مالیات های مستقیم اصلاحی مصوب 1394 حسب مورد برای آن فعالیت، در میزان درآمد/فروش محاسبه شده به شرح تبصره یک بند (3) این دستورالعمل تعیین می شود.

6- مآخذ محاسبه مالیات و عوارض ارزش افزوده واحدهای تولیدی که به صورت کارمزدی فعالیت می نمایند و اعتباری بابت خرید مواد اولیه ابراز نموده اند (خرید ابرازی از 10% فروش/درآمد ابرازی کمتر باشد)، به شرح سایر فعالیت های خدماتی موضوع ردیف (7) جدول بند (4) این دستورالعمل تعیین می شود.

ماخذ محاسبه مالیات و عوارض ارزش افزوده فعالیت‌های بازرگانی:

7- مأخذ محاسبه مالیات و عوارض ارزش افزوده برای مودیان شاغل در حوزه بازرگانی، با اعمال 140% ضریب مالیاتی موضوع ماده (154) قانون مالیات‌های مستقیم قبل از اصلاحیه سال 1394 (برای سنوات قبل از سال 1398) یا 140% سود ویژه فعالیت تعیین شده توسط سازمان امور مالیاتی در اجرای مقررات آیین نامه اجرایی موضوع ماده (219) قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب 1394 حسب مورد برای آن فعالیت، در میزان درآمد/فروش محاسبه شده به شرح تبصره یک بند (3) این دستورالعمل تعیین می شود.

سایر مقررات:

8- پس از تعیین مأخذ محاسبه مالیات و عوارض ارزش افزوده به شرح هر یک از بندهای (4) لغایت (7) این دستورالعمل، مالیات و عوارض ارزش افزوده با اعمال نرخ مربوط به آن سال محاسبه و تعیین می شود. مالیات و عوارض تعیین شده در اجرای این دستورالعمل قطعی می باشد.

تبصره 1- چنانچه مجموع مالیات و عوارض محاسبه شده برای هر دوره مالیاتی مربوط با مجموع مالیات و عوارض ابرازی قابل پرداخت مودی، کمتر از 10% و یا 10,000,000 ریال اختلاف داشته باشد، مالیات و عوارض ابرازی مودی قطعی خواهد بود. [2]

تبصره 2- چنانچه مالیات و عوارض قابل پرداخت ابرازی مودی از مالیات و عوارض محاسبه شده وفق این دستورالعمل بیشتر باشد، مالیات و عوارض ابرازی مودی قطعی خواهد شد.

9- چنانچه متعاقباً به موجب اسناد و مدارک بدست آمده یا اطلاعات استخراج شده از پایگاه های اطلاعاتی سازمان امور مالیاتی کشور، افزایش میزان فروش/درآمد مودی محرز شود، مالیات و عوارض ارزش افزوده و جرائم متعلقه وفق قانون مالیات بر ارزش افزوده و مقررات مربوطه مطالبه خواهد شد. در اجرای این بند پس از رسیدگی به اعتبار مالیات و عوارض ارزش افزوده دوره مورد نظر، اعتبار مودی به نسبت درآمدی که مالیات آن قبلاً وصول نشده است قابل پذیرش خواهد بود.

10- بستانکاری (مازاد اعتبار) دوره های مالیاتی رسیدگی شده که استرداد نشده و حسب درخواست مودی به دوره مالیاتی بعدی انتقال داده شده است، به عنوان بستانکاری مودی محسوب و از بدهی مالیات و عوارض دوره های مالیاتی قطعی شده وفق این دستورالعمل قابل کسر می باشد.

11- چنانچه مالیات و عوارض قطعی شده، ظرف ده روز از تاریخ ابلاغ برگ قطعی پرداخت نشود، سازمان امور مالیاتی کشور نسبت به وصول آن از طریق عملیات اجرایی موضوع ماده (218) قانون مالیات های مستقیم اقدام می نماید.

12- مرجع رسیدگی به اعتراض مودیان نسبت به اوراق قطعی صادره، هیأت حل اختلاف مالیاتی موضوع ماده (216) قانون مالیات های مستقیم می باشد.

تبصره- در صورتی که پس از اعتراض مودی و حسب بررسی های به عمل آمده توسط اداره امور مالیاتی، احراز شود بخشی از مأخذ محاسبه مالیات و عوارض ارزش افزوده مربوط به فعالیت معاف مودی بوده و یا وفق مقررات موضوعه جزء درآمد مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده نبوده است، اداره امور مالیاتی ذی ربط در اجرای بند (1) ماده 30 آیین نامه اجرایی موضوع ماده 219 قانون مالیات های مستقیم نسبت به صدور برگ قطعی مالیات و عوارض اصلاحی اقدام می نماید. [3]

سید احسان خاندوزی  
وزیر امور اقتصادی و دارایی

