



سال اقتصاد مقاومتی در سایه وحدت ملی و امنیت

دستورالعمل

۱۴۰۵	تبصره ماده (۱۰۰)	م
------	------------------	---

مخاطبان اصلی / ذینفعان	ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	تعیین مالیات مقطوع عملکرد سال ۱۴۰۴ 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 ۱۴۰۴ صاحبان وسائط نقلیه مسافری، باری و ماشین‌آلات راهسازی و صنعتی، مطابق جداول پیوست (شامل ۱۳ جدول) با رعایت گروه‌بندی استان‌ها به شرح زیر تعیین می‌گردد: ۱- کلیه صاحبان مشاغل خودرویی که درآمد حاصل از ارائه خدمات آن‌ها در سال ۱۴۰۴ با توجه به مفاد ردیف (۱-۵-۱) جدول قانون بودجه سال ۱۴۰۵ کل کشور، حداکثر معادل ۷۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بوده است، مشمول مقررات 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 سال ۱۴۰۴ صاحبان وسائط نقلیه عمومی تا ظرفیت (۷) تن موضوع جداول (۳) الی (۷) پیوست. براساس تقسیم‌بندی فوق و با اعمال ضرایب جدول زیر نسبت به ارقام مالیات مندرج در جداول مذکور تعیین می‌گردد:	



سال اقتصاد مقاومتی در سایه وحدت ملی و امنیت

استان‌های گروه (۵)	استان‌های گروه (۴)	استان‌های گروه (۳)	استان‌های گروه (۲)	شهر تهران	گروه‌بندی استان‌ها شهرها / شهرستان‌ها
%۸۰	%۸۵	%۹۰	%۹۵	%۱۰۰	مراکز استان‌ها
%۲۵	%۸۰	%۸۵	%۹۰	—	سایر نقاط استان

۴- درخصوص 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. درخصوص سایر صاحبان مشاغل خودرویی که دارای بیش از یک خودروی کار 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 ۱۴۰۴ به صورت کامل فعالیت نداشته‌اند، در صورت ارائه اسناد و مدارک مثبت و تأیید اداره امور مالیاتی مربوط، مالیات آن‌ها براساس مدت کارکرد، محاسبه می‌شود.

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 ارائه اسناد و مدارک موضوع آیین‌نامه ماده (۹۵) قانون مذکور نخواهند داشت.

۸- آن گروه از صاحبان مشاغل خودرویی که میزان درآمد حاصل از ارائه خدمات آن‌ها در سال ۱۴۰۴ بیش از مبلغ ۷۲۰،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال (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 ۱۴۰۴ را حداکثر تا پایان شهریور ماه ۱۴۰۵ 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.



سال اقتصاد مقاومتی در سایه وحدت ملی و امنیت

۱۰- مالیات صاحبان انواع وانت بار پلاک سفید، وانت بارهای کرایه آژانس‌ها، سواری‌های پلاک سفید کرایه آژانس‌ها یا مؤسسات 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 ۱۴۰۵ صاحبان خودروهایی که در سال مذکور به صورت قطعی واگذار می‌شوند 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 ۱۴۰۵ به نسبت مدت فعالیت در سال مذکور معادل ۳۰٪ (سی درصد) بیشتر از مالیات خودروهای مدل ۱۴۰۴ تعیین می‌گردد.

۱۲- درخصوص سایر وسائط نقلیه عمومی که در جداول پیوست قید نشده است، صاحبان آن‌ها می‌بایست با رعایت گروه‌بندی صاحبان مشاغل موضوع ماده (۲) آئین‌نامه اجرایی ماده (۹۵) قانون مالیات‌های مستقیم، نسبت به تسلیم اظهارنامه مالیاتی متناسب با گروه‌بندی 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 می‌گردد، لذا اعمال مقررات مواد (۱۳۷)، (۱۶۵) و (۱۷۲) و سایر موارد مشابه درخصوص این‌گونه مؤدیان 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 مالیات‌های مستقیم بوده و ادارات امور مالیاتی نیز موظفند مالیات متعلق به مؤدیان مزبور را از طریق حسابرسی و با رعایت مقررات تعیین نمایند.

۱۴- این دستورالعمل و جداول پیوست آن صرفاً در مورد صاحبان خودروهایی است که فعالیت شغلی آن‌ها منحصر به استفاده از خودرو در جابجایی مسافر و حمل و نقل بار و یا فعالیت‌های مربوط با وسائط نقلیه یا ماشین‌آلات مربوط حسب مورد می‌باشد، لذا صاحبان خودروهایی نظیر انواع وانت و ... که به فعالیت‌های دیگری نظیر فروش اجناس و تره‌بار 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 تره‌بار و ...) و انجام تکالیف قانونی مرتبط، حسب مورد خواهند بود.

سید محمدهادی سبحانیان

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

دامنه کاربرد: ۱- داخلی ☐ ۲- خارجی ☐		مرجع پاسخگویی: دفتر حسابرسی سیستمی و ریسک و تمکین مالیاتی	
تاریخ اجرا: عملکرد سال ۱۴۰۴	مدت اجرا: نامحدود	مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی	نحوه ابلاغ: فیزیکی / سیستمی