



جمهوری اسلامی ایران

وزارت امور اقتصادی و دارایی

وزیر

بسمه تعالی

دستورالعمل موضوع جزء (۱) بند (ب) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور

به موجب جزء (۱) بند (ب) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور «به وزارت امور اقتصادی و دارایی (سازمان امور مالیاتی کشور) اجازه داده می شود، ظرف یک سال آن بخش از پرونده های مؤدیان مالیات برارزش افزوده دوره های سنوات ۱۳۸۷ تا ۱۴۰۰ که اظهارنامه های خود را در موعد مقرر تسلیم نموده اند و تاکنون مورد رسیدگی قرار نگرفته اند یا قطعی نشده اند به استثنای مؤدیان 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 دارایی 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:

- ۱- اظهارنامه هایی که در خارج از موعد مقرر تسلیم شده باشند از شمول این دستورالعمل خارج می باشند.
- ۲- در صورتی که مجموع فروش/درآمد ابرازی (اعم از معاف یا مشمول) هر مؤدی طبق اظهارنامه های مالیات بر ارزش افزوده تسلیمی در موعد مقرر برای هر یک از سال های ۱۳۸۷ لغایت ۱۴۰۰ بیش از مبلغ مندرج در جدول زیر باشد، مؤدی مذکور برای تمام دوره های مالیاتی آن سال جزء مؤدیان بزرگ محسوب و از شمول این دستورالعمل خارج می شود.

سال	مبلغ	سال	مبلغ	سال	مبلغ
۱۳۸۷	۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۲	۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۷	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۳۸۸	۶۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۳	۱۳۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۸	۲۲۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۳۸۹	۷۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۴	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۹	۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۳۹۰	۸۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۵	۱۶۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۰	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۳۹۱	۹۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۶	۱۷۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰		



وزارت امور اقتصادی و دارایی

وزیر

پوست

تعیین میزان فروش / درآمد مؤدیان مشمول:

۳- فروش/درآمد مؤدیان مشمول این دستورالعمل برای تعیین مأخذ محاسبه مالیات و عوارض ارزش افزوده هریک از دوره‌های مالیاتی، به شرح زیر تعیین می‌شود:

- فروش ابرازی طبق اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده تسلیمی؛
- یک چهارم فروش ابرازی/تشخیصی/قطعی پرونده مالیات بر درآمد (عملکرد) سال مربوط حسب مورد؛
- مبلغ فروش هر دوره مالیاتی محاسبه شده بر اساس اطلاعات واصله (اعم از خرید و فروش) در اجرای مقررات مواد (۱۶۹) و (۱۶۹ مکرر) قانون مالیات‌های مستقیم قبل و پس از اصلاحیه سال ۱۳۹۴ حسب مورد؛
- مبلغ واریزی به حساب‌های بانکی مؤدیان مشمول این دستورالعمل از طریق دستگاه کارخوان بانکی (پوز) یا ابزار پرداخت‌ها برای هر دوره مالیاتی (صرفاً برای سال ۱۴۰۰)؛
- یک چهارم مبلغ فروش/درآمد ابرازی در فرم پذیرفته‌شده موضوع تبصره ماده (۱۰۰) قانون مالیات‌های مستقیم برای صاحبان مشاغل مشمول تبصره مذکور برای هر سال.

نکته - در خصوص مؤدیان (صاحبان مشاغل) مشمول تبصره (۵) ماده (۱۰۰) قانون مالیات‌های مستقیم قبل از اصلاحیه سال ۱۳۹۴ و مشمولان تبصره ماده (۱۰۰) قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴، میزان درآمد/فروش بر مبنای مالیات عملکرد پرداختی (بر اساس موضوع فعالیت مؤدیان) محاسبه و ۸۵٪ آن مبنای تعیین فروش/درآمد خواهد بود.

تبصره ۱- بیشترین مبالغ فروش/درآمد تعیین شده به شرح هریک از بندهای فوق، مبنای محاسبه مأخذ مالیات و عوارض ارزش افزوده هر دوره قرار خواهد گرفت.

تبصره ۲- مبلغ فروش کالاهای معاف و صادرات ابرازی از مبالغ فروش/درآمد تعیین شده در اجرای این بند کسر و مبلغ باقی‌مانده به عنوان فروش کالای مشمول مبنای محاسبه مأخذ مالیات و عوارض ارزش افزوده موضوع این دستورالعمل قرار می‌گیرد.

مأخذ محاسبه مالیات و عوارض ارزش افزوده فعالیت‌های خدماتی:

۴- مأخذ محاسبه مالیات و عوارض ارزش افزوده فعالیت‌های خدماتی به شرح زیر با اعمال درصدهای تعیین شده در این جدول در فروش/درآمد بدست آمده به شرح تبصره یک بند (۳) این دستورالعمل تعیین می‌شود:



وزارت امور اقتصادی و دارایی

پوست

وزیر

ردیف	شرح فعالیت خدماتی	درصد
۱	- ارائه دهنندگان خدمات مدیریتی و مشاوره‌ای؛ - ارائه دهنندگان خدمات حسابرسی، حسابداری و دفترداری و همچنین خدمات مالی؛ - صاحبان مؤسسات مهندسی و مهندسی مشاور؛ - صاحبان دفاتر اسناد رسمی؛ - صاحبان مراکز ارتباطات رایانه‌ای، دفاتر خدمات ارتباطی (دفتر خدمات مشترکین تلفن همراه و آژانس‌های پستی) و دفاتر خدمات دولت الکترونیک (پلیس+۱۰) و دفاتر خدمات الکترونیک شهر؛ - صاحبان جایگاه‌های فرآورده‌های نفتی و گاز (پمپ بنزین و گازوئیل و گاز)؛ - صاحبان نمایشگاه‌ها و فروشندگان خودرو و بنگاه معاملات املاک؛ - مؤسسات حمل و نقل موتوری و باربری دارای مجوز از مراجع ذی‌ربط، زمینی، دریایی و هوایی باربری (به استثناء واحدهایی که صرفاً به امر حمل و نقل مسافر اشتغال دارند)؛ - حسابداران رسمی شاغل و مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران؛ - صاحبان دفاتر خدمات مسافرتی و جهانگردی؛ - صاحبان سینماها، تماشاخانه‌ها و مکان‌های تفریحی و ورزشی؛ - واسطه‌های مالی؛ - نمایندگان توزیع کالاهای داخلی و وارداتی؛ - نمایندگان مؤسسه‌های تجاری و صنعتی، اعم از داخلی و خارجی؛	۸۰
ردیف	شرح فعالیت خدماتی	درصد
۲	- ارائه دهنندگان خدمات انفورماتیک، رایانه‌ای اعم از سخت افزاری و نرم افزاری و طراحی سیستم؛ - صاحبان مؤسسات تبلیغاتی و بازاریابی؛ - صاحبان انبارها؛	۷۵
۳	- صاحبان تالارهای پذیرایی و رستوران‌ها؛ - چلوکبابی‌ها، سالن‌های غذاخوری، سفره‌خانه‌های سنتی و اغذیه فروشی‌های زنجیره‌ای با مالکیت واحد و یا با نام و نشان و عنوان تجاری واحد فارغ از مساحت محل کسب و کار و نوع مجوز	۷۰
۴	- هتل‌ها و هتل‌های سه ستاره و بالاتر؛ - صاحبان هتل و هتل‌های یک و دو ستاره و هتل آپارتمان؛	۶۵
۵	- صاحبان تعمیرگاه‌های مجاز خودرو؛	۶۰



	چاپخانه داران؛	
۴۰	فعالیت‌های پیمانکاری	۶
۸۰	سایر فعالیتهای خدماتی که در بندهای فوق درج نشده است	۷

مأخذ محاسبه مالیات و عوارض ارزش افزوده فعالیت‌های تولیدی:

۵- مأخذ محاسبه مالیات و عوارض ارزش افزوده واحدهای تولیدی، با اعمال ۱۶۰٪ ضریب مالیاتی موضوع ماده (۱۵۴) قانون مالیات‌های مستقیم قبل از اصلاحیه سال ۱۳۹۴ (برای سنوات قبل از سال ۱۳۹۸) یا ۱۵۰٪ سود ناویژه فعالیت تعیین شده توسط سازمان امور مالیاتی در اجرای مقررات آیین‌نامه اجرایی موضوع ماده (۲۱۹) قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴ حسب مورد برای آن فعالیت، در میزان درآمد/فروش محاسبه شده به شرح تبصره یک بند (۳) این دستورالعمل تعیین می‌شود.

۶- مأخذ محاسبه مالیات و عوارض ارزش افزوده واحدهای تولیدی که به صورت کارمزدی فعالیت می نمایند و اعتباری بابت خرید مواد اولیه ابراز ننموده اند (خرید ابرازی از ۱۰٪ فروش/ درآمد ابرازی کمتر باشد)، به شرح سایر فعالیت های خدماتی موضوع ردیف (۷) جدول بند (۴) این دستورالعمل تعیین می شود.

مأخذ محاسبه مالیات و عوارض ارزش افزوده فعالیت‌های بازرگانی:

۷- مأخذ محاسبه مالیات و عوارض ارزش افزوده برای مؤدیان شاغل در حوزه بازرگانی، با اعمال ۱۴۰٪ ضریب مالیاتی موضوع ماده (۱۵۴) قانون مالیات‌های مستقیم قبل از اصلاحیه سال ۱۳۹۴ (برای سنوات قبل از سال ۱۳۹۸) یا ۱۴۰٪ سود ویژه فعالیت تعیین شده توسط سازمان امور مالیاتی در اجرای مقررات آیین‌نامه اجرایی موضوع ماده (۲۱۹) قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴ حسب مورد برای آن فعالیت، در میزان درآمد/فروش محاسبه شده به شرح تبصره یک بند (۳) این دستورالعمل تعیین می‌شود.

سایر مقورات:

۸- پس از تعیین مأخذ محاسبه مالیات و عوارض ارزش افزوده به شرح هر یک از بندهای (۴) لغایت (۷) این دستورالعمل، مالیات و عوارض ارزش افزوده با اعمال نرخ مربوط به آن سال محاسبه و تعیین می‌شود. مالیات و عوارض تعیین شده در اجرای این دستورالعمل قطعی می‌باشد.

تبصره ۱- چنانچه مجموع مالیات و عوارض محاسبه شده برای چهار دوره مالیاتی مربوط به هر سال با مجموع مالیات و عوارض ابرازی قابل پرداخت مؤدی، کمتر از ۱۰٪ اختلاف داشته باشد، مالیات و عوارض ابرازی مؤدی قطعی خواهد بود.



وزارت امور اقتصادی و دارایی

پوست.....

وزیر

تبصره ۲- چنانچه مالیات و عوارض قابل پرداخت ابرازی مؤدی از مالیات و عوارض محاسبه شده وفق این دستورالعمل بیشتر باشد، مالیات و عوارض ابرازی مؤدی قطعی خواهد شد.

۹- چنانچه متعاقباً به موجب اسناد و مدارک بدست آمده یا اطلاعات استخراج شده از پایگاه‌های اطلاعاتی سازمان امور مالیاتی کشور، افزایش میزان فروش/درآمد مؤدی محرز شود، مالیات و عوارض ارزش افزوده و جرایم 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 مؤدی به نسبت درآمدی که مالیات آن قبلاً وصول نشده است قابل پذیرش خواهد بود.

۱۰- بستانکاری (مازاد اعتبار) دوره‌های مالیاتی رسیدگی شده که استرداد نشده و حسب درخواست مؤدی به دوره مالیاتی بعدی انتقال داده شده است، به عنوان بستانکاری مؤدی محسوب و از بدهی مالیات و عوارض دوره‌های مالیاتی قطعی شده وفق این دستورالعمل قابل کسر می‌باشد.

۱۱- 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 (۲۱۸) قانون مالیات‌های مستقیم اقدام می‌نماید.

۱۲- مرجع رسیدگی به اعتراض مؤدیان نسبت به اوراق قطعی صادره، هیأت حل اختلاف مالیاتی موضوع ماده (۲۱۶) قانون مالیات‌های مستقیم می‌باشد.

سید احسان خاندوزی