

نکات مهم ارسال فرم تبصره ۱۰۰ سال ۱۴۰۴

nokhbehesab.com

نخبه حساب

چک لیست اظهارنامه تبصره ۱۰۰

راهنمای جامع ارسال اظهارنامه و استفاده از تبصره ماده ۱۰۰ قانون مالیات‌های
مستقیم برای عملکرد سال ۱۴۰۴

تبصره ماده ۱۰۰ قانون مالیات‌های مستقیم، یک راهکار ساده‌سازی شده برای
صاحبان مشاغل (اشخاص حقیقی) است که میزان فروش و خدمات آن‌ها از
حد نصاب مشخصی در سال کمتر باشد. این راهنما به شما کمک می‌کند تا با
شرایط، مزایا، و نحوه استفاده از این تسهیلات برای عملکرد سال ۱۴۰۴ به
صورت گام به گام آشنا شوید.

گام اول: بررسی شرایط شمول (چه کسانی مشمول هستند؟)

اولین و مهم‌ترین قدم، بررسی این موضوع است که آیا شرایط استفاده از
این تبصره را دارید یا خیر.

شرایط اصلی مشمولیت:



nokhbehesab.com



nokhbe_hesab



۰۲۱-۹۱۰۹۷۶۷۶

۱. سقف فروش: مجموع فروش خالص کالا و خدمات شما در سال ۱۴۰۴ نباید از ۷۲ میلیارد تومان بیشتر باشد.

۲. نوع فعالیت: این تسهیلات هم برای مشاغل انفرادی و هم برای مشاغل مشارکتی (شراکت) در نظر گرفته شده است.

۳. فرم در سامانه: فرم مالیات مقطوع مربوط به شما باید در درگاه ملی خدمات الکترونیک سازمان امور مالیاتی به آدرس my.tax.gov.ir بارگذاری شده باشد.

چه کسانی مشمول نیستند؟

صاحبان مشاغلی که فروش آن‌ها در سال ۱۴۰۴ بیش از ۷۲ میلیارد تومان بوده است.

در مشاغل مشارکتی، اگر سهم حتی یکی از شرکا یا مجموع فروش شراکت بیش از ۷۲ میلیارد تومان باشد، آن واحد شغلی مجاز به استفاده از این تبصره نخواهد بود.

توجه: برخلاف سال‌های گذشته، سقف شراکت دو برابر نیست و همان ۷۲ میلیارد تومان است.

گام دوم: مزایا و پیامدهای پذیرش فرم

پس از اطمینان از داشتن شرایط، باید تصمیم بگیرید که آیا فرم مالیات مقطوع را می‌پذیرید یا خیر. تصمیم شما مزایا و پیامدهای مهمی دارد.



مزایای پذیرش فرم مقطوع (گزینه سبز ✓) پیامدهای عدم پذیرش فرم (گزینه قرمز X)

۱. معافیت از نگهداری اسناد و دفاتر: از نگهداری و ارائه دفاتر قانونی (روزنامه و کل) معاف می‌شوید. ۱. الزام به تسلیم اظهارنامه کامل: باید اظهارنامه مالیاتی کامل (شامل صورت سود و زیان، ترازنامه و...) را حداکثر تا تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۵ ارسال کنید.

۲. معافیت از تسلیم اظهارنامه: نیازی به ارائه اظهارنامه مالیاتی عملکرد به صورت کامل ندارید. ۲. عدم تسلیم اظهارنامه به منزله پذیرش است: اگر فرم مقطوع را نپذیرید و همزمان اظهارنامه کامل هم ارسال نکنید، سازمان امور مالیاتی بر اساس همان مبلغ مقطوع، برگ قطعی مالیات را صادر خواهد کرد. ۳. قطعی شدن مالیات: با پذیرش فرم، مالیات شما قطعی شده و فرآیند رسیدگی پیچیده‌تری نخواهید داشت.

هشدار مهم: شرط اصلی برای بهره‌مندی از معافیت‌های فوق، پذیرش و ارسال نهایی فرم تبصره ماده ۱۰۰ است.

گام سوم: پرداخت، تقسیط و بخشودگی‌ها

پس از پذیرش فرم، باید برای پرداخت مالیات اقدام کنید.

مهلت پرداخت: حداکثر تا ۳۱ شهریور ۱۴۰۵.

امکان تقسیط:

حالت عادی: پرداخت در ۳ قسط (به مدت ۲ ماه).

آسیب‌دیدگان جنگ: پرداخت تا ۵ قسط (به مدت ۴ ماه).



بخشودگی جرائم:

امکان استفاده از بخشودگی جرائم موضوع ماده ۱۶۹ (عدم ارسال صورت معاملات فصلی) و ۲۷۲ وجود دارد.

بخشودگی جرائم عدم فروش طبق جدول، از ۹۶٪ تا ۸۸٪ امکان پذیر است.

گام چهارم: نکات تکمیلی و کلیدی که باید بدانید

۱. اسناد فروش پنهان: اگر بعداً اسناد و مدارکی پیدا شود که نشان دهد فروش شما بیشتر از مقدار ابرازی بوده، مابه التفاوت مالیات به همراه جرائم مربوطه از شما مطالبه خواهد شد.
۲. مالیات پزشکان: مالیات پزشکان بین مالیات مقطوع محاسبه شده یا مالیات کسر شده در مبدأ (مالیات تکلیفی)، هر کدام که بیشتر باشد، ملاک عمل خواهد بود.
۳. مالیات صفر: کسانی که مالیاتشان صفر محاسبه شده است، نیازی به مراجعه حضوری به ادارات مالیاتی ندارند و پذیرش فرم کفایت می کند.
۴. فرم نهایی: آخرین فرمی که توسط شما در سامانه ارسال و نهایی می شود، ملاک عمل سازمان امور مالیاتی خواهد بود.

چک لیست نهایی ارسال فرم تبصره ماده ۱۰۰

بررسی کنید که مجموع فروش سال ۱۴۰۴ شما کمتر از ۷۲ میلیارد تومان باشد.



به درگاه ملی خدمات الکترونیک (my.tax.gov.ir) مراجعه و وارد کارپوشه خود شوید.

فرم مالیات مقطوع پیشنهادی را با دقت بررسی کنید.

تصمیم نهایی خود را برای پذیرش یا عدم پذیرش فرم بگیرید.

در صورت پذیرش، فرم را تأیید و ارسال نهایی کنید.

برنامه پرداخت مالیات را مشخص کنید (نقدی یا اقساط).

در صورت عدم پذیرش، اظهارنامه عملکرد کامل خود را تا مهلت مقرر (۳۱ شهریور ۱۴۰۵) ارسال نمایید.

سوالات متداول

۱. سقف درآمد برای استفاده از تبصره ماده ۱۰۰ در سال ۱۴۰۴ چقدر است؟

سقف فروش خالص کالا و خدمات ۷۲ میلیارد تومان برای مشاغل انفرادی و مشارکتی است.

۲. اگر فرم تبصره ماده ۱۰۰ را قبول نکنم چه اتفاقی می افتد؟

شما موظف هستید تا ۳۱ شهریور ۱۴۰۵ اظهارنامه عملکرد کامل خود را به سازمان امور مالیاتی ارسال کنید. در غیر این صورت، مالیات مقطوع پیشنهادی برای شما قطعی خواهد شد.

۳. مزایای اصلی پذیرش فرم مالیات مقطوع چیست؟



سه مزیت اصلی آن عبارتند از: معافیت از نگهداری دفاتر قانونی، معافیت از ارائه اظهارنامه کامل، و قطعی شدن مالیات بدون نیاز به رسیدگی.

۴. مهلت نهایی برای پرداخت مالیات مقطوع چه زمانی است؟

آخرین مهلت برای پرداخت کامل یا پرداخت اولین قسط، تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۵ است.

۵. من در یک واحد صنفی با دوستم شریک هستم. آیا سقف درآمد برای ما

۱۴۴ میلیارد تومان (دو برابر) محاسبه می‌شود؟

خیر. برای مشاغل مشارکتی نیز سقف کل فروش همان ۷۲ میلیارد تومان است و این سقف دو برابر نمی‌شود.

نخبه‌دانا

