

بایدها و نبایدهای

تبصره ۱۰۰



روابط عمومی
سازمان نظام مهندسی
ساختمان استان یزد

باید ها و نباید های تبصره ۱۰۰

۱- تمام گروههای فعالیت گروه اول (حجم فعالیت و نوع فعالیت) گروه دوم و سوم می توانند

از تبصره ۱۰۰ استفاده کنند به شرطی که مبلغ فروش آنها **کمتر** از چهارمیلیارد هشتصد میلیون

تومان باشد (**اگر گروه اول از تبصره استفاده کند از ارایه دفاتر هم معاف می شود**)

بیش از ۴۸ میلیارد ریال **باید اظهارنامه عادی** رد کنند.

۲- کسانی که سال اول فعالیت هستند می توانند از تبصره استفاده کنند به شرط:

الف : براساس تعیین میزان فروش

میزان فروش بر اساس اطلاعات موجود در سامانه های سازمان مالیاتی

- فروش طرف اول

- خرید طرف دوم

- واریزی ها (پوز، کارت به کارت و...)

- فروش ابرازی مودی

- فروش بر اساس مالیات علی الحساب

در صورتی که فروش مودی مساوی یا کمتر از ۴۸ میلیارد ریال باشد امکان ارسال

تبصره را خواهد داشت

میزان فروش بر اساس ایتیم های بالا و نوع فعالیت مودی (**نسبت هابه صورت کاهش و تا**

۵۰٪ نسبت های سال ۹۹ در نظر گرفته شده)

ب) اگر هیچ اطلاعاتی از ۵ مورد قبل نبود سامانه میره سراغ سابقه مودی

اطلاعات مربوط به سابقه مودی

• تا مبلغ ۵۰۰۰۰۰۰۰ تومان بدون تغییر

• مبلغ ۵۰۰۰۰۰۰۰ تومان تا ۱۲۰۰۰۰۰۰۰ تومان ۶ درصد افزایش

• مبلغ ۱۲۰۰۰۰۰۰۰ تومان به بالا ۱۲ درصد افزایش

مالیات های علی الحساب پرداختی طی سال طبق قانون بودجه سال ۱۴۰۰، محدودیت

۳ برابری مالیات سابقه برای این مبلغ لحاظ نمی شود

بالاترین مبلغ به عنوان مبلغ محاسبه شده مالیات مد نظر قرار میگیرد

ج) مقایسه مبالغ در طبقات با سه برابر سابقه مالیات سال قبل :

ج-۱: فروش تا مبلغ ۱۰ میلیارد ریال

گام سوم - تعیین مالیات مقطوع - ۲

ب- مقایسه مبالغ در طبقات و با سه برابر سابقه مالیات سال قبل:

ب-۱- فروش تا مبلغ ۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

• در صورتی که مالیات محاسبه شده مساوی یا کمتر از پنج میلیون تومان باشد، مالیات محاسبه شده به عنوان مالیات مقطوع اعلام می شود.

• در صورتی که مالیات محاسبه شده بیش از پنج میلیون تومان باشد:

۱- در صورتی که سه برابر مالیات سابقه کمتر از پنج میلیون تومان باشد مبلغ پنج میلیون تومان

۲- در صورتی که سه برابر مالیات سابقه بیشتر از پنج میلیون تومان باشد تا سه برابر مالیات سابقه و مبلغ محاسبه شده هر کدام کمتر است.



Scanned with CamScanner

مثال فروش تا ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ تومان

مالیات مقطوع	مالیات سابقه	مبلغ مالیات محاسبه شده (گام سوم-۱)
۴,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰
۴,۰۰۰,۰۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰
۵,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰
۶,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰

ج-۲: فروش از مبلغ ۱۰ میلیارد ریال تا ۳۰ میلیارد ریال

گام سوم - تعیین مالیات مقطوع - ۳

ب- مقایسه مبلغ در طبقات و با سه برابر سابقه مالیات سال قبل:

ب-۲- فروش از مبلغ ۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال تا مبلغ ۳۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

• در صورتی که مالیات محاسبه شده مساوی یا کمتر از ده میلیون تومان باشد، مالیات محاسبه شده به عنوان مالیات مقطوع اعلام می شود.

• در صورتی که مالیات محاسبه شده بیش از ده میلیون تومان باشد:

۱- در صورتی که سه برابر مالیات سابقه کمتر از ده میلیون تومان باشد مبلغ ده میلیون تومان

۲- در صورتی که سه برابر مالیات سابقه بیشتر از ده میلیون تومان باشد تا سه برابر مالیات سابقه و مبلغ محاسبه شده هر کدام کمتر است.

CS Scanned with CamScanner

مثال فروش از ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ تومان تا ۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ تومان

مالیات مقطوع	مالیات سابقه	مبلغ مالیات محاسبه شده (گام سوم-۱)
۸,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	۸,۰۰۰,۰۰۰
۹,۰۰۰,۰۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰	۹,۰۰۰,۰۰۰
۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۲,۰۰۰,۰۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰
۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰

گام سوم- تعیین مالیات مقطوع - ۴

- ب- مقایسه مبالغ در طبقات و با سه برابر سابقه مالیات سال قبل:
- ب-۲- فروش بیش از مبلغ ۳۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال تا ۴۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال
- ⊛ در صورتی که مالیات محاسبه شده مساوی یا کمتر از پانزده میلیون تومان باشد، مالیات محاسبه شده به عنوان مالیات مقطوع اعلام می شود .
- ⊛ در صورتی که مالیات محاسبه شده بیش از پانزده میلیون تومان باشد:
- ۱- در صورتی که سه برابر مالیات سابقه کمتر از پانزده میلیون تومان باشد مبلغ پانزده میلیون تومان
- ۲- در صورتی که سه برابر مالیات سابقه بیشتر از پانزده میلیون تومان باشد تا سه برابر مالیات سابقه و مبلغ محاسبه شده هر کدام کمتر است.

CS Scanned with CamScanner

مثال فروش بیش از ۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ تومان تا ۴,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰ تومان

مالیات مقطوع	مالیات سابقه	مبلغ مالیات محاسبه شده (گام سوم- ۱)
۱۴,۰۰۰,۰۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰	۱۴,۰۰۰,۰۰۰
۱۷,۰۰۰,۰۰۰	۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۷,۰۰۰,۰۰۰
۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۸,۰۰۰,۰۰۰	۶,۰۰۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰
۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰

نکته: کسانی که اطلاعات در سامانه مالیاتی ندارند نمی توانند تبصره استفاده کنند

۳- مودیانی که **چند محل فعالیت** دارند برای هر محل **می توانند تبصره** بدهند، برای هر محل معافیت ۱۰۱ بدهند در صورتی که اگر اظهارنامه مشاغل بدهند فقط یک معافیت می توانند استفاده کنند

۴- اگر مالیات **۹۹ قطعی نشده می توانند تبصره** استفاده کنند

۵- در تبصره ۱۰۰ فقط معافیت ماده ۱۰۱ پذیرفته می شود هیچ معافیتی دیگر پذیرفته نیست، **جهت استفاده از هر گونه معافیت ها اظهارنامه عادی** ارسال نمایید.

۶- در تبصره مامور مالیاتی هیچ دخل و تصرفی در میزان فروش شما نداره و سیستمی محاسبه میکنه

۷- اشخاصی که در سال ۱۴۰۰ اعلام تعطیلی کردند ، **نمی توانند** از تبصره ۱۰۰ استفاده کنند

۸- اشخاصی که بخشی از سال فعالیت دارند چون میزان خدمت یا فروش برای تعداد ماه مود نظر محاسبه میکنه **میتواند تبصره ۱۰۰** استفاده کند ، چون معیار فروش شخص است

۹- خریداران سکه **نمی توانند از تبصره** استفاده کنند

✓ مودیانی که چند اظهارنامه گروه سوم می خواهند رد کنند و هر کدام درآمدشان حد نصاب معافیت تکمیل نمی کنند به ترتیبی که اظهارنامه رد میکنند معافیت اعمال کنند اگر در پرونده ایی معافیت بیشتری استفاده میکنند مثال ۲۰ میلیون معافیت لحاظ کنند به پرونده اول، ۱۶ میلیون دیگر پرونده دوم

✓ ملاک ارسال اظهارنامه تاریخ شروع فعالیت است نه تاریخ ثبت نام

✓ اشخاصی که محل فعالیت آنها تغییر کرده باید ثبت نام جدا، اظهارنامه جدا، معافیت به ترتیب استفاده کنه

✓ ماده ۹۷: اظهارنامه هایی که برابر مقررات است مورد پذیرش قرار میگیرد، اظهارنامه صفر مورد پذیرش دارایی نمی باشد

✓ اظهارنامه برابر مقررات: (ماده ۲۲) اظهارنامه ایی است که درآمد، هزینه،

معافیت، سود و زیان و بستانکاری و بدهکاری حساب وارد شده باشد

✓ اگر صفر بود برابر مقررات نیست (جریمه عدم تسلیم **ندارد**، جریمه کتمان **دارد**)

پیروز باشید

اظهارنامه بدون اشتباه (طبق مقررات) بنزید

رضایان