

دانشتنيهاي مالياتي جامعه پزشكي

انواع مالیات جامعه پزشکی

- **مالیات حقوق:**

- برای اعضای هیات علمی دانشگاههای علوم پزشکی
- پزشکان تمام وقت جغرافیایی
- پزشکان طرحی و سرباز
- سایر پزشکان شاغل در بخش دولتی

- **مالیات بر درآمد مشاغل**

- پزشکان و دندانپزشکان و سایر اعضای سازمان نظام پزشکی دارای پروانه فعالیت حرفه ای که بصورت آزاد یا در مراکز درمانی **فعالیت انتفاعی** دارند

- **مالیات طبق جزء 2 بند ۲۰ تبصره ۶ قانون بودجه 1402 (مالیات علی الحساب تکلیفی)**

قانون الزام به داشتن پایانه فروشگاهی (کارتخوان)

- در جزء الحاقی تبصره (۶) ماده واحده لایحه بودجه آمده است: **کلیه صاحبان حرف و مشاغل پزشکی، پیراپزشکی، داروسازی و دامپزشکی که مجوز آنها توسط وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی و یا سازمان نظام پزشکی ایران صادر می‌شود و کلیه اشخاص شاغل در کسب و کارهای حقوقی اعم از وکالت و مشاوره حقوقی و خانواده، در چارچوب آئین نامه تبصره (۲) ماده (۱۶۹) قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۳/ ۱۲/ ۱۳۶۶ با اصلاحات و الحاقات بعدی مکلفند از پایانه فروشگاهی استفاده کنند.**

تفاهم نامه سازمان امور مالیاتی و سازمان نظام پزشکی در مورد قانون الزام به داشتن پایانه فروشگاهی (کارتخوان)

در اجرای بند "ی" تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۸ کل کشور و در چارچوب آیین نامه تبصره (۲) ماده (۱۶۹) قانون مالیات های مستقیم ، فراخوان به شماره ۲۰۰/۸۱۹۴/ص مورخ ۱۳۹۸/۰۵/۰۷ برای کلیه حرف و مشاغل پزشکی، پیرایشگی، داروسازی و دامپزشکی که مجوز فعالیت آنها توسط وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی، سازمان نظام پزشکی ایران و یا سازمان نظام پزشکی ایران منتشر شد. مضمولین این فراخوان در اجرای مقررات ماده (۴) آیین نامه تبصره (۲) ماده (۱۶۹) قانون مالیات های مستقیم، مکلف شده اند با مراجعه به درگاه خدمات الکترونیکی سازمان به نشانی www.tax.gov.ir نسبت به ثبت مشخصات پایانه فروشگاهی (کارتخوان بانکی) خود اقدام نمایند. در این راستا به منظور تسهیل و تسریع در اجرای قانون و آیین نامه صدر الاشاره به منظور نصب، راه اندازی و استفاده از پایانه فروشگاهی توسط حرف و فعالین حوزه درمان موضوع بند "ی" تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۸ کل کشور، تفاهم نامه همکاری بین سازمان امور مالیاتی کشور و سازمان نظام پزشکی کشور منعقد گردید.

تکالیف مودیان مالیاتی از جمله جامعه پزشکی

- در آیین‌نامه 230761 به عنوان یکی از مهم‌ترین آیین‌نامه‌های سازمان امور مالیاتی، به‌صراحت آمده است که صاحبان بیمارستان‌ها، زایشگاه‌ها و کلینیک‌های تخصصی در گروه اول طبقه‌بندی شده و به انجام تکالیف زیر موظف‌اند:
- ثبت نام و تشکیل پرونده مالیاتی و پلمپ دفاتر قانونی و سایر تکالیف قانونی؛
- ارائه لیست بیمه و مالیات حقوق به صورت ماهیانه و اطلاع از قانون معافیت حقوق طبق قانون بودجه سال 1400؛
- استفاده از دستگاه پوز بانکی و معرفی آن به دارایی و اطلاع از قانون تراکنش‌های بانکی؛
- آشنایی با قانون مالیات تکلیفی و نحوه محاسبه آن در پایان دوره مالی؛
- اطلاع از اهمیت نگهداری صحیح اسناد و مدارک هزینه‌ای، بخشودگی‌ها و معافیت‌های مالیاتی؛
- اطلاع از وظایف اشخاص حقوقی در قبال پزشکان (حقیقی)؛
- آشنایی با آخرین بخشنامه‌ها و دستورالعمل‌های مربوطه و قانون بودجه سال 1401.

تکالیف مالیاتی جامعه پزشکی

1

آشنایی با قانون مالیات تکلیفی و نحوه محاسبه آن در پایان دوره مالی

2

استفاده از دستگاه پوز بانکی و معرفی آن به دارایی و اطلاع از قانون تراکنش های بانکی

3

ارائه لیست بیمه و مالیات حقوق به صورت ماهیانه و اطلاع از قانون معافیت حقوق طبق قانون بودجه سال ۱۴۰۰

4

ثبت نام و تشکیل پرونده مالیاتی و پلمپ دفاتر قانونی و سایر تکالیف قانونی

5

آشنایی با آخرین بخشنامه ها و دستور العمل های مربوط و قانون بودجه سال ۱۴۰۰

6

اطلاع از وظایف اشخاص حقوقی در قبال پزشکان (حقیقی)

7

اطلاع از اهمیت نگهداری صحیح اسناد و مدارک هزینه ای بخشودگی ها و معافیت های مالیاتی.

شیوه محاسبه مالیات بر درآمد پزشکان

- طبق بند 4 تبصره 12 قانون بودجه سال 1402، در صورتی که پزشکان یا متخصصان حقوق بگیر باشند، تا **120 میلیون تومان سالیانه** و ماهیانه تا مبلغ 10 میلیون تومان معاف از مالیات حقوق هستند و
- نسبت به مازاد مبلغ 120 میلیون تومان (سالیانه) تا **168 میلیون تومان (سالیانه)** % ۱۰ (ماهیانه 400 هزار تومان مالیات حقوق) مشمول معافیت از مالیات می شوند که پرداخت کنندگان موظف به کسر آن می باشند.
- نسبت به مازاد 168 میلیون تومان تا **276 میلیون تومان 15%** (سالیانه) یا بعبارتی با دریافت ماهیانه 19 میلیون تومان حقوق، مشمول یک میلیون و سیصد و پنجاه هزار تومان مالیات بر درآمد حقوق می شوند.
- نسبت به مازاد 276 تومان تا **408 میلیون تومان 20%** (سالیانه)،
- نسبت به مازاد **408 میلیون تومان** حقوق دریافتی توسط پزشکان سالیانه موظف به پرداخت **30%** سالانه مالیات حقوق هستند
- کسورات مالیات حقوق، طبق قانون به صورت ماهیانه و به نسبت یک دوازدهم حقوق دریافتی سالانه صورت می گیرد.

جدول مالیات حقوق ۱۴۰۲ حقوق بگیران بخش دولتی و غیر دولتی

این جدول طبق بند و تبصره ۱۲ قانون بودجه ۱۴۰۲ کشور تنظیم شده است.

پله در آمدی	درآمد مشمول سالانه (میلیون ریال)	درآمد مشمول ماهانه (میلیون ریال)	نرخ مالیات	جمع مالیات هر پله (ریال)
۱	۰ الی ۱.۲۰۰	۰ الی ۱۰۰	معاف	۰
۲	نسب به مازاد ۱.۲۰۰ و تا ۱.۶۸۰	نسب به مازاد ۱۰۰ و تا ۱۴۰	۱۰	۴.۰۰۰.۰۰۰
۳	نسبت به مازاد ۱.۶۸۰ و تا ۲.۷۶۰	نسبت به مازاد ۱۴۰ و تا ۲۳۰	۱۵	۱۳.۵۰۰.۰۰۰
۴	نسبت به مازاد ۲.۷۶۰ و تا ۴.۰۸۰	نسبت به مازاد ۲۳۰ و تا ۳۴۰	۲۰	۲۲.۰۰۰.۰۰۰
۵	نسبت به مازاد ۴.۰۸۰	نسبت به مازاد ۳۴۰	۳۰	

* میلیون ریال : در مقابل هر عدد ۶ تا صفر قرار می گیرد.

* برای محاسبه مالیات در آمد منطبق با هر پله، مجموع مالیات های پله های قبلی به علاوه مالیات همان پله خواهد بود.

* مبلغ عیدی خارج از درآمد مشمول مالیات این جدول است و معافیت مالیاتی آن مستقل از این جدول است.

شیوه محاسبه مالیات بر درآمد پزشکان

- بررسی دفاتر روزنامه و کل و اسناد درآمدی مبتنی بر حسابهای بانکی و بررسی سایر حسابهای بانکی پزشکان و تطابق با اسناد هزینه‌ای سازمان امور مالیاتی نرخ مالیات پزشکان را بر اساس مالیات پلکانی در ماده 131 قانون مالیات مستقیم محاسبه می‌نماید و در صورتی که **مجموع درآمد مشمول مالیات پزشکان** یا متخصصان **(پس از کسر هزینه‌ها)** 200 میلیون تومان باشد، با ضریب 15% محاسبه می‌گردد و نسبت به مازاد 200 میلیون تومان تا 400 میلیون تومان به نرخ 20% و نسبت به مازاد 400 میلیون تومان با نرخ 25% محاسبه و اخذ می‌گردد.
- گفتنی است، در صورت تأخیر در پرداخت، مشمول جریمه یا از طریق عملیات اجرایی قابل وصول می‌باشد.

نرخ محاسبه مالیات موضوع ماده ۱۳۱ قانون مالیات های مستقیم (لغایت ۱۳۹۳)

ردیف	از	تا	نرخ	کسر میشود
۱	۰	۳۰/۰۰۰/۰۰۰	%۱۵	۰
۲	۳۰/۰۰۰/۰۰۱	۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰	%۲۰	۱/۵۰۰/۰۰۰
۳	۱۰۰/۰۰۰/۰۰۱	۲۵۰/۰۰۰/۰۰۰	%۲۵	۶/۵۰۰/۰۰۰
۴	۲۵۰/۰۰۰/۰۰۱	۱/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	%۳۰	۱۹/۰۰۰/۰۰۰
۵	۱/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۱	به بالا	%۳۵	۶۹/۰۰۰/۰۰۰

نرخ محاسبه مالیات موضوع ماده ۱۳۱ قانون مالیات های مستقیم (۱۳۹۴ لغایت ۱۴۰۰)

ردیف	از	تا	نرخ	کسر میشود
۱	۰	۵۰۰/۰۰۰/۰۰۰	%۱۵	۰
۲	۵۰۰/۰۰۰/۰۰۱	۱/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	%۲۰	۲۵/۰۰۰/۰۰۰
۳	۱/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۱	به بالا	%۲۵	۷۵/۰۰۰/۰۰۰

نرخ محاسبه مالیات موضوع ماده ۱۳۱ قانون مالیات های مستقیم (۱۴۰۱ و بعد)

ردیف	از	تا	نرخ	کسر میشود
۱	۰	۲/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	%۱۵	۰
۲	۲/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۱	۴/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	%۲۰	۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰
۳	۴/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۱	به بالا	%۲۵	۳۰۰/۰۰۰/۰۰۰

مالیات تکلیفی قانون بودجه 1401



گروه بندی جدید مودیان صاحبان مشاغل طبق آیین نامه ابلاغی در خصوص ماده (95) اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم

- اشخاص ذیل از لحاظ انجام تکالیف موضوع این آیین نامه جزو مؤدیان **گروه اول** محسوب می شوند.
- کلیه واردکنندگان و صادرکنندگان
- صاحبان کارخانه ها و واحدهای تولیدی و بهره برداران معادن دارای پروانه بهره برداری از وزارتخانه یا مراجع ذی ربط
- صاحبان هتل های سه ستاره و بالاتر
- **صاحبان بیمارستان ها، زایشگاه ها، درمانگاه ها، کلینیک های تخصصی**
- صاحبان مشاغل صرافی
- صاحبان فروشگاه های زنجیره ای دارای مجوز فعالیت از وزارتخانه و یا مراجع ذی ربط.
- صاحبان مؤسسات حسابرسی، حسابداری و دفترداری، خدمات مالی و ارائه دهندگان خدمات مدیریتی، مشاوره ای، انفورماتیک و طراحی سیستم
- صاحبان مؤسسات حمل و نقل موتوری، زمینی، دریایی و هوایی اعم از مسافری و یا باربری
- سایر صاحبان مشاغل و حرفی که درآمد ابرازی (فروش کالا یا فروش توأم کالا و ارائه خدمت) بر اساس اظهارنامه مالیاتی عملکرد دو سال قبل (اظهارنامه تسلیمی خردادماه هر سال مبنای تعیین گروه بندی سال بعد از تسلیم اظهارنامه عملکرد می باشد. به عنوان مثال مبلغ فروش و سایر درآمدهای مندرج در اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال ۱۳۹۷ مبنای گروه بندی سال ۱۳۹۹ می باشد) با آخرین درآمد قطعی شده فروش کالا یا فروش توأم کالا و ارائه خدمت آن ها بیش از مبلغ **یکصدی پنجاه میلیارد ریال** باشد. (مشروط به ابلاغ برگ قطعی حداکثر تا پایان دی ماه سال قبل به شخص مؤدی یا نماینده قانونی وی)

گروه بندی جدید مودیان صاحبان مشاغل طبق آیین نامه ابلاغی در خصوص ماده (95) اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم

• گروه دوم:

صاحبان مشاغل و حرفی که درآمد ابرازی (فروش کالا یا فروش توأم کالا و ارائه خدمت) دو سال قبل آنها و با آخرین درآمد قطعی شده آنها (فروش کالا یا فروش توأم کالا و ارائه خدمت) **بیش از پنجاه میلیارد ریال** و مساوی و یا **کمتر از مبلغ یکصد و پنجاه میلیارد ریال** باشد (مشروط به ابلاغ برگ قطعی حداکثر تا پایان دی ماه سال قبل به شخص مؤدی یا نماینده قانونی وی).

• گروه سوم:

مودیانی که درآمد سالیانه آنها **کمتر از پنجاه میلیارد ریال** باشد

• نکته : در مواردی که صرفاً ارائه خدمات باشد ، 50% مبالغ تعیین شده ملاک عمل می باشد

تکالیف قانونی صاحبان مشاغل

- مشمولین «گروه اول» آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۹۵ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم و کلیه اشخاص حقوقی - این گروه از صاحبان مشاغل مکلف به نگهداری «دفاتر روزنامه و کل» یا سایر دفاتر حسب مورد دستی یا ماشینی (مکانیزه - الکترونیکی) متکی به اسناد و مدارک می باشند .
- مشمولین «گروه دوم» آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۹۵ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم - این گروه از صاحبان مشاغل مکلفند برای هر سال مالیاتی اسناد و مدارک مربوط به معاملات خود از قبیل اسناد درآمدی فروش کالا یا ارائه خدمات و سایر درآمدها و اسناد خرید کالا ، خدمات و دارایی و سایر اسناد هزینه های انجام شده را به تفکیک و ترتیب تاریخ وقوع هر یک از رویدادهای مالی نگهداری و صورت درآمد و هزینه خود را «ماهانه» به شرح فرم ابلاغی بر اساس آن تنظیم نمایند .
- مشمولین «گروه سوم» آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۹۵ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم - این گروه از صاحبان مشاغل مکلفند برای هر سال مالیاتی اسناد و مدارک مربوط به معاملات خود از قبیل اسناد درآمدی فروش کالا یا ارائه خدمات و سایر درآمدها و اسناد خرید کالا و خدمات و سایر اسناد هزینه های انجام شده را نگهداری و خلاصه درآمد و هزینه «سالانه» خود را به شرح فرم ابلاغی تنظیم نمایند .

ظرفیت تبصره ماده 100 قانون مالیاتهای مستقیم

• بند «ل» تبصره 6 قانون بودجه 1402:

• به منظور تسریع و تسهیل رسیدگی به پرونده های مالیاتی، اختیار سازمان امور مالیاتی کشور در تبصره ماده (100) قانون مالیاتهای مستقیم درخصوص معافیت مؤدیان از انجام بخشی از تکالیف قانون مذکور از قبیل نگهداری اسناد و مدارک و ارائه اظهارنامه مالیاتی، به حداکثر «صد برابر» میزان معافیت موضوع ماده (84) قانون مالیاتهای مستقیم افزایش می یابد.

• کلیه شاغلین حرف پزشکی که درآمد سال 1401 آنها از 6/720/000/000 تومان کمتر بوده، می توانند از این تبصره استفاده نمایند

شروط مهم استفاده از تبصره ماده 100

• 1- مالیات سال 1400 مودی قطعی و پرداخت شده باشد

• 2- استفاده از پایانه فروشگاهی (کارتخوان)

آیین نامه تبصره ماده 100 قانون مالیاتهای مستقیم

- هرگاه اسناد و مدارک مثبتی ای به دست آید که مشخص شود **مجموع فروش کالا و ارائه خدمات** مودی در سال ۱۳۹۹ بیش از مبلغ **67/200/000/000 ریال** بوده، مودی مذکور مشمول مفاد تبصره ماده (۱۰۰) قانون مالیاتهای مستقیم نبوده و علاوه بر محاسبه و مطالبه مالیات وفق مقررات ماده (۹۷) قانون مالیاتهای مستقیم، مشمول جرایم متعلقه از جمله جریمه عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر قانونی و همچنین عدم امکان استفاده از کلیه معافیت ها و نرخ صفر از جمله معافیت موضوع ماده (۱۰۱) قانون مالیاتهای مستقیم خواهد شد.

آیین نامه تبصره ماده 100 قانون مالیاتهای مستقیم

- تبصره: با عنایت به اینکه به موجب مفاد بند (۱) این دستورالعمل، مودیان مشمول دستورالعمل، از نگهداری اسناد و مدارک موضوع قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ معاف می باشند، لذا مفاد حکم بندهای (۵) و (۶) این دستورالعمل در ارتباط با اسناد و مدارک مثبت به دست آمده خرید، بهای تمام شده کالای فروش رفته و **بهای تمام شده خدمات ارائه شده** که با رعایت مفاد آیین نامه اجرایی یاد شده در بند (۵) این دستورالعمل **از جمله تعیین ارزش منصفانه**، منتج به تعیین فروش/ درآمد ارائه خدمات بیش از مبلغ ابرازی مودی در فرم موضوع بند (۱) این دستورالعمل باشد نیز جاری خواهد بود. بدیهی است در صورت ارائه اسناد و مدارک مستند توسط مودی مبنی بر درج بخشی از اقلام خرید در موجودی کالای پایان دوره، رعایت موازین قانونی در عدم محاسبه فروش این بخش از کالا در سال ۱۴۰۱ و احتساب آن به فروش سنوات بعد مودی حسب مستندات ارائه شده ضروری می باشد.



مالیات مقطوع عملکرد سال ۱۴۰۱ صاحبان مشاغل

(تبصره ماده ۱۰۰ قانون مالیات‌های مستقیم)

دستورالعمل شماره ۲۰۰/۱۴۰۲/۳ مورخ ۱۴۰۲/۰۲/۲۷

مشمولان تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م:

صاحبان مشاغلی که **مجموع فروش کالا و خدمات** آن‌ها در سال ۱۴۰۱ حداکثر صد برابر معافیت موضوع ماده ۸۴ ق.م.م (۶۷.۲۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال) باشد و فرم مالیات مقطوع برای آن‌ها بارگذاری شده باشد.

این اشخاص نیاز به نگهداری اسناد و مدارک و ارائه اظهارنامه مالیاتی برای عملکرد سال ۱۴۰۱ ندارند.

مؤدیانی که میزان فروش کالا و ارائه خدمات آن‌ها در سال ۱۴۰۱ بیش از مبلغ ۶۷.۲۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال بوده است.

در پرونده‌های مشارکت مدنی، چنانچه سهم در آمد یا فروش حداقل یکی از شرکا، بیش از مبلغ ۶۷.۲۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال باشد و یا مجموع در آمد مشارکت بیش از مبلغ ۱۵۰ میلیارد ریال باشد.

صاحبان مشاغلی که فرم موضوع تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م برای آنان قرار داده نشده است.

کلیه صاحبان حرف و مشاغل پزشکی، پیراپزشکی، داروسازی و دامپزشکی و فروشندگان تجهیزات پزشکی (که پروانه کار آنها توسط وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی و یا سازمان نظام پزشکی ایران صادر می‌شود) و کلیه اشخاص شاغل در کسب و کارهای حقوقی اعم از وکالت و مشاوره حقوقی و خانواده، در صورتی که بر اساس اطلاعات دریافتی، پایانه‌های فروشگاهی نصب ننموده و هم‌چنین مواردی که بر اساس اطلاعات سامانه سوت‌زنی از پایانه‌های فروشگاهی استفاده نکرده‌اند.

اشخاص حقیقی که مشمول استفاده از تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م نمی‌باشند و مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی می‌باشند

تکمیل فرم تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م و یا تسلیم اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال ۱۴۰۱ تا

۳۱ خرداد ۱۴۰۲

در درگاه ملی خدمات الکترونیک سازمان امور مالیاتی
MY.TAX.GOV.IR

امکان تقسیط مالیات

حداکثر تا ۴ ماه

اگر مالیات تعیین شده مورد پذیرش مؤدی نباشد.

اگر مؤدی متقاضی اعمال مقررات قانونی از جمله مفاد مواد ۱۳۷ (هزینه‌های درمانی، مراقبت و توان‌بخشی)، ۱۶۵ (خسارات حوادث و سوانح) و ۱۷۲ (وجوه پرداختی به دولت به منظور بازسازی یا کمک و نظایر آن) در خصوص عملکرد سال ۱۴۰۱ باشند.

در این موارد مؤدی نسبت به تسلیم اظهارنامه مالیاتی اقدام نماید.

دستورالعمل تبصره ماده (۱۰۰) قانون مالیات‌ها مستقیم عملکرد سال ۱۴۰۱

آخرین فرصت ارائه فرم

۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۲



سازمان امور مالیاتی کشور

مجموع فروش کالا یا ارائه خدمات کمتر از
۶۷/۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

صاحبان مشاغلی که فرم مالیات مقطوع برای آنها در درگاه خدمات الکترونیک سازمان بارگزارک شده است مشمول مقررات این دستورالعمل می باشند

مجموع درآمد مشارکتی بیش از
صیغ ۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

در پرونده های مشارکت مدنی چنانچه سهم درآمد یا فروش حداقل یکی از شرکا بیش از صیغ ۶۷/۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال باشد و یا مجموع درآمد مشارکت بیش از صیغ ۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال باشد



کدام گروه مشاغل نمی توانند از فرم تبصره ماده ۱۰۰ استفاده کنند؟



فروش کالا یا ارائه خدمات بیش از
صیغ ۶۷/۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

مودیانی که میزان فروش کالا و ارائه خدمات آنها در سال ۱۴۰۱ بیش از صیغ ۶۷/۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بوده است



پزشکان و وکلایی که از دستگاه کارتخوان استفاده نموده اند

صاحبان مشاغلی که در اجرای جزء (۲) بند (ز) قانون بودجه سال ۱۴۰۱ مکلف به استفاده از پایانه فروشگاهی بوده و با توجه به اطلاعات دریافتی نسبت به نصب و استفاده از آن اقدام ننموده اند



نبود هیچ گونه اطلاعات در سامانه های مالیاتی

صاحبان مشاغلی که برای آن ها فرم موضوع تبصره ماده ۱۰۰ قانون مالیات های مستقیم در درگاه خدمات الکترونیک سازمان امور مالیاتی قرار داده نشده است



مزایای استفاده از دستورالعمل تبصره ماده (۱۰۰) ق.م.م

تمامی صاحبان مشاغل مشمول دستورالعمل مذکور از نگهداری اسناد و مدارک موضوع قانون مالیات های مستقیم و ارائه اظهارنامه مالیاتی برای عملکرد مذکور معاف می باشند

صاحبان مشاغلی که امکان پرداخت مالیات مقطوع را به صورت یک جا تا تاریخ ۱۴۰۲/۰۳/۳۱ را ندارند، مالیات مقطوع فوق، حداکثر تا چهار ماه به صورت مساوی تقسیم می گردد

تقسیم مالیات
عدم نگهداری دفاتر

سوالات مربوط به دستورالعمل ماده 100

قانون مالیات های مستقیم



بخش اول

۱ چه کسانی مشمول تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م می شوند؟

تمامی صاحبان مشاغلی که مجموع فروش کالا و ارائه خدمات آنها در سال ۱۴۰۱ مبلغ ۶۷/۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بوده و فرم مالیات مقطوع برای آنها در درگاه خدمات الکترونیک سازمان بارگذاری شده است.

۲ آیا پرونده هایی که به بصورت شراکتی می باشند می توانند از تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م استفاده کنند؟

در پرونده های مشارکت مدنی، چنانچه سهم درآمد یا فروش حداقل یکی از شرکا بیش از ۶۷/۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال باشد و یا مجموع درآمد مشارکت بیش از ۱۵۰ میلیارد ریال باشد، نمی توانند از این تبصره استفاده کنند.

۳ آیا پزشکان و وکلا و مشاوران حقوقی هم می توانند از مزایای تبصره ۱۰۰ ق.م.م بهره مند شوند؟

افراد مذکور فقط در صورتی که پایانه فروشگاهی نصب کرده باشند می توانند از مزایای این تبصره استفاده کنند.

۴ اگر برای شخصی در درگاه خدمات الکترونیکی سازمان امور مالیاتی کشور، فرم موضوع تبصره ماده ۱۰۰ قرار داده نشده باشد، چه اقدامی باید انجام دهد؟

این بدین معنی است که مودی مشمول تبصره ۱۰۰ نبوده و باید اظهارنامه ارائه نماید.

۵ سازمان مالیاتی بر چه اساسی مالیات مقطوع مشمولین این تبصره را تعیین می نماید؟

سازمان امور مالیاتی با توجه به اطلاعات موجود در پایگاههای اطلاعاتی سازمان و سوابق مودی، مالیات مقطوع مشمول این دستورالعمل را تعیین و مراتب را طی فرمی در درگاه خدمات الکترونیکی سازمان به نشانی my.tax.gov.ir بارگذاری می نماید.

سوالات مربوط به دستورالعمل ماده 100

قانون مالیات های مستقیم

بخش دوم



۶ اگر میزان فروش و درآمد تعیین و اعلام شده توسط سازمان، کمتر از مبلغ فروش واقعی مودی باشد چه باید کرد؟

در این صورت مودی مکلف است فروش واقعی خود را در سامانه درج نماید مالیات نیز در صورتی که فروش و درآمد ابرازی مودی تا میزان حد نصاب مقرر (۶۷/۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال) باشد، بر مبنای فروش ابرازی تعیین خواهد شد. در صورتی که فروش و درآمد بیش از مبلغ ۶۷/۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال باشد مودی مشمول این دستورالعمل نبوده و مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی می باشد.

۷ در صورتی که مودی مالیات تعیین شده بر اساس این دستورالعمل را قبول نداشته باشد، باید چه اقدامی انجام دهد؟

در این صورت مودی مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی حداکثر تا تاریخ ۱۴۰۲/۳/۳۱ می باشد. در اینصورت اظهارنامه مودی برابر مقررات مورد رسیدگی قرار خواهد گرفت.

۸ مهلت پرداخت مالیات تعیین شده مشمولین این تبصره تا چه زمانی است؟

مهلت تا تاریخ ۱۴۰۲/۳/۳۱ می باشد و در صورت عدم توانایی پرداخت بصورت یکجا می تواند حداکثر تا ۴ ماه به صورت مساوی تقسیط نماید. عدم پرداخت مالیات در موعد مقرر مشمول جریمه خواهد شد.

۹ در صورتی که اسناد و مدارک مثبتی ای بدست آید که نشان دهد فروش یا درآمد بیش از فروش یا درآمدی که مبنای محاسبه و تعیین مالیات قرار گرفته چه اتفاقی خواهد افتاد؟

این بدین معنی است که مودی مشمول تبصره ۱۰۰ نبوده و باید اظهارنامه ارائه نماید. در صورتی که بیش از حد نصاب (۶۷/۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال) باشد، مودی مشمول این تبصره نبوده و علاوه بر محاسبه و مطالبه مالیات مشمول جریمه عدم تسلیم اظهارنامه و عدم امکان امکان استفاده از کلیه معافیت ها و نرخ صفر خواهد شد. اما اگر حد نصاب (۶۷/۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال) و مبلغ مابه التفاوت نیز بیش از ۱۵ درصد باشد، مالیات مابه التفاوت مطالبه خواهد و مالیات مطالبه شده مشمول جریمه نخواهد شد.



پزشکان و وکلا و مشاوران حقوقی فقط در صورتی که
پایانه فروشگاهی نصب کرده باشند می توانند از مزایای
تبصره ماده ۱۰۰ قانون مالیاتهای مستقیم استفاده کنند.



دفتر روابط عمومی و فرهنگ سازی مالیاتی



فرآیند تکمیل اظهارنامه مالیاتی یا فرم دستورالعمل تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م

my.tax.gov.ir

ورود به درگاه
الکترونیکی
سازمان امور
مالیاتی



مودی مالیاتی



مشمول
تبصره ماده ۱۰۰

پذیرش
مالیات تعیین شده

صدور قبض

پرداخت مالیات

صدور
برگ قطعی

عدم پذیرش
مالیات تعیین شده

عدم تکمیل اظهارنامه

صدور برگ قطعی
بر اساس مالیات تعیین
شده در فرم تبصره ۱۰۰

تکمیل اظهارنامه

رسیدگی به پرونده

صدور
برگ تشخیص



عدم مشمول
تبصره ماده ۱۰۰

تکمیل اظهارنامه

رسیدگی به پرونده

صدور
برگ تشخیص

۳۱ خرداد
آخرین مهلت
ارائه الکترونیکی
اظهارنامه یا تکمیل فرم
تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م

بر اساس دستورالعمل رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور از تاریخ **۱۴۰۱/۶/۱**
تمامی **اوراق مالیاتی بصورت الکترونیکی صادر و ابلاغ خواهد شد.**

نکات مهم و قابل توجه:

اوراق مالیاتی بلافاصله پس از صدور در سامانه های مالیاتی در حساب کاربری مؤدی
بارگذاری و همزمان، **پیامک اطلاع رسانی** برای وی ارسال می شود.

چنانچه مؤدی ظرف **۱۰ روز** با مراجعه به **حساب کاربری خود** نسبت به **رویت اوراق**
بارگذاری شده اقدام نماید، ابلاغ واقعی به شخص مؤدی محسوب شده و تاریخ رویت
به عنوان تاریخ ابلاغ به شخص مؤدی در نظر گرفته می شود.

چنانچه مؤدی ظرف **۱۰ روز به حساب کاربری خود** مراجعه ننماید، روز یازدهم به عنوان
تاریخ ابلاغ قانونی موضوع تبصره ۱ ماده (۲۰۳ ق.م.م) در نظر گرفته می شود.

در صورتی که **روز یازدهم** با تعطیلات رسمی یا عمومی مصادف شود، اولین روز پس از
تعطیلات مزبور به عنوان روز ابلاغ قانونی محسوب می شود.

اینستا کد

- کد اینستا مالیاتی برای ساماندهی و بالا بردن دقت طبقه بندی فعالیت های اقتصادی اختصاص داده شده است. کد اینستا، فعالیت ها را به سه دسته تولید، بازرگانی و خدمات تقسیم می کند و در واقع، نوع فعالیت افراد را به صورت دقیق تعریف می نماید.
- از زمانی که کد اینستا در سامانه امور مالیاتی کشور راه اندازی شده است، تمام مودیان وظیفه دارند که بر اساس شغل خود، در این سامانه ثبت نام نمایند، در غیر این صورت نمی توانند برخی از وظایف مالیاتی خود مانند تسلیم اظهارنامه را انجام دهند.
- همچنین از دیگر ویژگی های اینستا کد می توان به موارد زیر اشاره کرد:
 1. فعالیت هایی که با کد اینستا کد گذاری شده اند برای سازمان امور مالیاتی کشور شناخته شده هستند.
 2. اگر فعالیت جدیدی شناسایی شود می توان آن ها را به فعالیت ها اضافه نمود.
 3. در زمینه فعالیت های بازرگانی طبقه بندی و کد گذاری طبق تولیدات داخلی و واردات صورت می گیرد. یعنی می توان از سیاست های حمایتی نیز استفاده کرد.
 4. امکان تطبیق و ارتباط کد های اینستا با کد های آیسیک وجود دارد.

درصد فعالیت در اینتا کد

- درصد فعالیت در اینتا کد چیست؟

- درصد فعالیت در کد اقتصادی در واقع میزان درصدی است که این شغل تامین کننده درآمد فرد می باشد. در صورتی که فرد فقط و صرفا این شغل را داشته باشد درصد فعالیت در کد اقتصادی ۱۰۰ خواهد بود. در غیر اینصورت میزان درصدی که این شغل تامین کننده درآمد فرد است به عدد درج می شود.

نکات مهم مالیاتی جامعه پزشکی

- توصیه اکید به استفاده از تبصره ماده 100 می شود
- برای تهیه اظهارنامه از کمک و راهنمایی افراد خبره در امور مالیات جامعه پزشکی استفاده کنید
- همواره داشتن دفاتر قانونی مالیاتی به نفع شماست
- حسابهای شغلی را از حسابهای شخصی جدا کنید و اکیدا از واریز وجوه غیر شغلی به حسابهای شغلی خودداری کنید
- حتما در ازای خرید کالا، تجهیزات مصرفی و سرمایه ای فاکتور رسمی دریافت کنید در غیر اینصورت احتمالا پرداخت مالیات فروشنده را تلویحا بر عهده خواهید گرفت