

موضع
ابlag نظر اکثرب شورای عالی مالیاتی موضوع صورتجلسه شماره ۲۰۱-۳۶ مورخ ۱۳۹۶/۱/۰۳ در خصوص مقررات تبصره ۷
ماده ۱۰۰ و تبصره ماده ۱۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱

شماره ابلاغیه : ۱۵۸/۹۶/۲۰۰ تاریخ تصویب : ریسیس کل سازمان امور مالیاتی کشوریه پیوست
نظر اکثرب اعضا شورای عالی مالیاتی موضوع صورتجلسه شماره ۳۶ - ۲۰۱ / ۱۰ / ۱۳۹۶ مورخ ۳ ماده ۲۰۰
قانون مالیات های مستقیم در ارتباط با مقررات تبصره ۷ ماده ۱۰۰ و تبصره ماده ۱۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب
مالیاتی مدنظر قرار گیرد: الف - در خصوص اشخاص حقوقی: ۱ - در مواردی که در تعیین مالیات اشخاص حقوقی تخفیف
موضوع تبصره های (۶) و (۷) ماده ۱۰۰ قانون فوق توامان قابل اعمال باشد، با توجه به سیاق عبارت تبصره (۷) فوق (نحو
های مذکور) می بایست ابتدا تخفیف نرخ تبصره (۶) و سپس تخفیف نرخ تبصره (۷) اعمال گردد. ۲ - در مواردی که در تعیین
مالیات اشخاص حقوقی می بایست تخفیف موضوع تبصره (۷) ماده ۱۰۰ و معافیت موضوع بند (ر) ماده ۱۳۲ قانون مالیات
های مستقیم اعمال شود، مقتضی است ابتدا تخفیف موضوع تبصره (۷) ماده ۱۰۰ و سپس معافیت موضوع بند (ر) ماده ۱۳۲
قانون مذکور اعمال گردد. ۳ - در مواردی که اشخاص حقوقی در دوره سال مالی قبل کمتر از یک سال مالیاتی فعالیت
داشته اند و یا سال مالی خود را تغییر داده باشند، اعمال مفاد تبصره (۷) ماده ۱۰۰ و معافیت موضوع بند (ر) ماده ۱۳۲ قانون مالیات
فعالیت در مورد این گونه مودیان نیز جاری می باشد. ۴ - با توجه به مفاد ماده ۲۸۱ قانون مالیات های مستقیم، مشوق
موضوع تبصره ۷ ماده ۱۰۰ قانون مذکور صرفا در خصوص اشخاص حقوقی که سال مالی آنها از ۱/۱/۱۳۹۵ و به بعد شروع
می شود، قابل اعمال است. ب - در خصوص اشخاص حقیقی: ۱ - تخفیف نرخ موضوع تبصره ماده ۱۳۱ قانون مزبور، کلیه
درآمد های اشخاص حقیقی در منابع مختلف مالیاتی که دارای درآمد ابرازی مشمول مالیات اعم از درآمد حاصل از اجاره
املاک، مشاغل و اتفاقی (موضوع ماده ۱۲۳ قانون مذکور) می باشند را شامل می گردد، لکن در محاسبات مربوط به تعیین
تحفیف می بایست درآمد ابرازی مشمول مالیات هر منبع و هر شغل جداگانه مدنظر قرار گیرد. ۲ - در صورت احرار تخفیف
نرخ برای اشخاص حقیقی کلیه نرخ های موضوع ماده ۱۳۱ قانون متاثر از این امر شده و تخفیف محاسبه شده در تمام
طبقات ماده اخیر الذکر مدنظر قرار می گیرد. (به عنوان مثال در صورتی که درآمد مشمول مالیات یک مودی دارای فعالیت
شغلی بعد از کسر معافیت ها مبلغ ... / ... / ۲۰۰ / ... / ۱ ریال گردد و با احرار شرایط از ۳ درصد تخفیف نرخ برخوردار شود،
مالیات اول او به ترتیب تا ... / ... / ۵۰۰ ریال با نرخ ۱۲ درصد، تا مبلغ ... / ... / ۱ ریال نسبت به مازاد ... / ... / ۵۰۰
ریال با نرخ ۱۷ درصد و مابقی با نرخ ۲۲ درصد محاسبه می گردد. ۳ - در صورتی که اشخاص حقیقی صاحبان مشاغل در یک
 محل دارای تغییر شغل باشند، این تخفیف نرخ با احرار سایر شرایط قابل اعمال است، لکن در صورتی که نسبت به تغییر
نشانی (تغییر مکان فعالیت شغلی) اقدام نمایند، این تخفیف قابل اعمال نمی باشد. ۴ - مفاد بند (۳) فوق در خصوص
صاحبان مشاغلی که به واسطه یک مجوز دارای یک پرونده مالیاتی هستند (تبصره ۱ ماده ۳ آین نامه اجرایی موضوع تبصره
۳ ماده ۱۶۹ قانون مالیات های مستقیم) لازم الرعایه نبوده و می بایست در صورت احرار انجام فعالیت در سال پایه و سال
بعد آن در قالب مجوز موردنظر تخفیف مربوط در صورت احرار اعمال گردد. ۵ - در مواردی که در تعیین مالیات صاحبان
مشاغل می بایست تخفیف موضوع تبصره ماده ۱۳۱ قانون مذکور و معافیت موضوع بند (ر) ماده ۱۳۲ قانون مالیات های
مستقیم اعمال شود، مقتضی است ابتدا تخفیف موضوع تبصره ماده ۱۳۱ قانون یاد شده و سپس معافیت موضوع بند (ر)
فوق اعمال گردد. ۶ - نظر به اینکه صاحبان مشاغل که در سال قبل (سال پایه) در اجرای تبصره ماده ۱۰۰ قانون، مالیات
آنها به صورت مقطوع تعیین گردیده است، دارای درآمد ابرازی مشمول مالیات برای سال قبل (سال پایه) نمی باشند، لذا
مفاد تبصره ماده ۱۳۱ قانون مالیات های مستقیم (برای سال بعد از شمول تبصره ماده ۱۰۰ قانون) در مورد آنها جاری نمی
باشد. ۷ - در مورد صاحبان مشاغلی که به صورت مشارکت فعالیت دارند هر یک از شرکای نسبت به سهم درآمد ابرازی
مشمول مالیات سال قبل (سال پایه) و سال جدید خود (در صورت دارا بودن شرایط) می توانند از مفاد تبصره ماده ۱۳۱
قانون مالیات های مستقیم استفاده نمایند. ج - مقررات عمومی: ۱ - عدم فعالیت در قسمتی از یک سال مالیاتی مودی
تأثیری در محاسبات نداشته و درآمد ابرازی مشمول مالیات سال پایه و سال بعد از آن بدون توجه به مدت فعالیت طی هر
سال در محاسبات لحاظ می گردد. ۲ - منظور از تسویه در تبصره ۷ ماده ۱۰۰ و تبصره ماده ۱۳۱ قانون فوق، صرف پرداخت
بدھی مالیاتی قطعی شده سال قبل (سال پایه) بوده و این موضوع قابل تسری به بدھی های قطعی شده سال های قبل از
سال پایه نمی باشد. بدیهی است در صورت تشخصی سال قبل در مهلت مندرج در نظر اکثرب اعضا شورای
عالی مالیاتی به شرح فوق به قطعیت نرسیده باشد صرفا می بایست مالیات اظهارنامه در مهلت موردنظر پرداخت شده
باشد. ۳ - منظور از بدھی های مالیاتی مندرج در تبصره ماده ۱۳۱ و تبصره ۷ ماده ۱۰۰ قانون مذکور کلیه بدھی های قطعی
شده سال قبل، اعم از اصل و جرایم متعلقه تصریح شده در قانون مالیات های مستقیم بوده و به سایر بدھی های مالیاتی
مودی مربوط به سایر قوانین ارتباطی نخواهد داشت. ۴ - با توجه به نظر اکثرب اعضا شورای عالی مالیاتی در خصوص

ابهams اول و دوم، منظور از درآمد ابرازی مشمول مالیات، کلیه در درآمدهای مشمول مالیات ابرازی مودی در سال پایه و سال بعد که به نرخ های مذکور در مواد ۱۰۵ و ۱۳۱ مشمول مالیات می باشند، خواهد بود. ۵ - در صورت احراز تخفیف برای هر مودی، این تخفیف قابل اعمال به کلیه درآمد مشمول مالیات تعیین شده برای مودی (به استثنای درآمد مشمول مالیات تعیین شده و به واسطه کتمان درآمد) می باشد، تخفیف مزبور قابل اعمال به درآمد مشمول مالیات تعیین شده به واسطه برگشت هزینه های واحد مالیاتی و همچنین اقلام موثر در افزایش درآمد مشمول مالیات از محل حساب تعدیل سنواتی نیز می باشد. ۶ - با توجه به مفاد تبصره ۱ ماده ۱۴۶ قانون مالیات های مستقیم، نظر به اینکه شرط برخورداری از نرخ صفر و هرگونه معافیت یا مشوق مالیاتی، ارایه اظهارنامه، دفاتر و یا اسناد و مدارک موضوع ماده ۹۵ قانون مالیات های مستقیم در موعد مقرر است و از آنجایی که تخفیف مورد نظر از مصادیق مشوق های مالیاتی می باشد، لذا در صورت عدم ارایه دفاتر و یا اسناد و مدارک حسب مورد بنا به درخواست اداره امور مالیاتی برای حسابرسی، موجب عدم برخورداری از تخفیف موضوع خواهد شد. ۷ - در صورت عدم ابراز درآمد مشمول مالیات در سال پایه (ابراز صفر و یا زیان) تخفیف مورد نظر قابل اعمال نخواهد بود. ۸ - در صورتی که مودی به هر دلیلی در اظهارنامه مالیاتی تسلیمی علیرغم استحقاق برخورداری از این تخفیف نسبت به ابراز آن در اظهارنامه خود اقدام ننموده باشد، لکن در زمان حسابرسی مالیاتی و یا مراجعت حل اختلاف مالیاتی احراز گردد مودی امکان برخورداری از تخفیف مورد نظر را دارد است، اداره امور مالیاتی ذیربیط با هیات های حل اختلاف مالیاتی می بایست نسبت به اعمال آن اقدام نمایند و در صورتی که مودی به واسطه ابراز، مالیات بیشتری را پرداخت نموده باشد اضافه پرداختی مورد نظر فارغ از مفاد تبصره ۲ ماده ۲۱۰ قانون مالیات های مستقیم با رعایت مقررات مربوطه قابل استرداد می باشد. سیدکامل تقوی نژاد



<https://ravihesab.com>

موسسه آموزشی راوی حساب