



سال "جهش تولید"

دفتر حسابرسی مالیاتی

رئیس محترم امور مالیاتی شهر و استان تهران

مدیر کل محترم امور مالیاتی ...

موضوع: نحوه اقدام ادارات کل امور مالیاتی در بررسی فرم‌های موضوع تبصره ماده (۱۰۰) اصلاحی مصوب  
 ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم تسلیمی مودیان برای عملکرد سال ۱۳۹۸

با سلام و احترام،

با عنایت به بارگذاری فرم‌های موضوع تبصره ماده (۱۰۰) اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات‌های  
 مستقیم تسلیمی مودیان برای عملکرد سال ۱۳۹۸ در سامانه سنیم و نظر به سوالات و ابهامات مطروحه ادارات کل  
 امور مالیاتی در خصوص چگونگی نحوه اقدام همکاران شاغل در حوزه کاری ثبت و پردازش اظهارنامه در  
 پذیرش و یا عدم پذیرش فرم‌های مذکور و به منظور ایجاد رویه واحد در اقدامات حوزه‌های کاری مذکور در  
 ادارات امور مالیاتی سراسر کشور، مقرر می‌دارد؛

(۱) با عنایت به اصلاحات اعمال شده در قانون مالیات‌های مستقیم و به منظور گسترش فرهنگ مشارکت عمومی در  
 تامین درآمدهای کشور از طریق خود اظهاری مالیاتی مودیان، صدور حداکثری اوراق قطعی بر اساس میزان  
 مالیات مقطوع تعیین شده در دستورالعمل شماره ۲۰۰/۹۹/۵۱۰ مورخ ۱۳۹۹/۰۵/۱۱، مطلوب نظر سازمان متبوع  
 می‌باشد لیکن این امر مانع از مطالبه مالیات عادلانه صرفاً در چارچوب مفاد دستورالعمل یاد شده نخواهد بود.

(۲) با توجه به محدودیت‌های موجود در شناسایی و الحاق اطلاعات بارگذاری شده در سامانه جستجو و استخراج  
 اطلاعات مالیاتی برای مودیان چند پرونده‌ای و مشارکتی، امکان انطباق سیستمی میزان فروش واقعی مودی با میزان  
 فروش ابرازی در فرم‌های تسلیمی و یا تطابق آن با حد نصاب موضوع بند (۱) دستورالعمل شماره ۲۰۰/۹۹/۵۱۰  
 مورخ ۱۳۹۹/۰۵/۱۱ برای عملکرد سال ۱۳۹۸ میسر نبوده و ضروری است به منظور اجرای صحیح مفاد بندهای (۵)  
 و (۶) دستورالعمل اخیر الذکر، کارمندان شاغل در حوزه کاری ثبت و پردازش اظهارنامه بررسی‌های لازم را در  
 این ارتباط معمول و مستند به اسناد و مدارک متقن و غیر قابل انکار و با توجه به اطلاعات الصاق شده به پرونده  
 مالیاتی در این ارتباط اقدام نمایند.



۳) پذیرش فرم موضوع تبصره ماده (۱۰۰) قانون مالیات‌های مستقیم تسلیمی مودیان با افزایش میزان مالیات نسبت به مالیات ابرازی مودی در فرم تسلیمی، فقط در چارچوب مفاد بندهای (۱۰) و (۱۶) دستورالعمل شماره ۲۰۰/۹۹/۵۱۰ مورخ ۱۳۹۹/۰۵/۱۱ مجاز بوده و در سایر موارد افزایش میزان مالیات در سامانه با وضعیت پذیرش فرم تبصره ماده (۱۰۰) قانون مالیات‌های مستقیم مغایر با مفاد دستورالعمل بوده و قابل پیگیری توسط مراجع نظارتی سازمان خواهد بود.

۴) نظر به این که در صورت خروج مودی از شمول مفاد تبصره ماده (۱۰۰) قانون مالیات‌های مستقیم (برای آن دسته از مودیانی که به جای تسلیم اظهارنامه مالیاتی فرم موضوع تبصره ماده (۱۰۰) قانون مالیات‌های مستقیم را به سازمان تسلیم نموده‌اند)، مودی مشمول جریمه غیر قابل بخشودگی موضوع ماده (۱۹۲) قانون یاد شده بوده و از هرگونه معافیت قانونی از جمله معافیت موضوع ماده (۱۰۱) قانون مذکور برای عملکرد سال ۱۳۹۸ محروم خواهد شد لذا به منظور جلوگیری از هرگونه تضییع احتمالی حقوق مودیان، مقرر شده است، تایید نهائی خروج مودی از شمول دستورالعمل مذکور پس از بررسی مستندات و موارد اعلامی ادارات کل، توسط این دفتر در سامانه سنیم اعمال شود. در همین راستا و به منظور تسریع در بررسی موارد، رعایت نکات ذیل ضروری می‌باشد:

الف) دلایل عدم پذیرش مشمولیت مودی در (۶) حالت در سامانه لحاظ شده است.

الف-۱) **مودی مشمول گروه اول می‌باشد.** در این حالت صرفاً ادعای ادارات کل با موارد مندرج در آیین نامه اجرایی مربوط به نوع دفاتر، اسناد و مدارک و روش‌های نگهداری و نمونه اظهارنامه مالیاتی و نحوه ارائه برای رسیدگی و تشخیص مالیات موضوع ماده (۹۵) اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم در ارتباط با اشخاص مشمول گروه اول که با عنایت به بخشنامه‌های صادره برای عملکرد سال ۱۳۹۸ مجری خواهد بود انطباق داده شده و با توجه به اسناد و مدارک ارسالی ادارات کل در این ارتباط اظهار نظر خواهد شد.

الف-۲) سال ۱۳۹۸ سال اول فعالیت مودی می‌باشد. در این حالت و با توجه به اطلاعات موجود در سامانه ثبت نام مودیان، امکان ارسال فرم تبصره ماده (۱۰۰) قانون مالیات‌های مستقیم برای مودیانی که سال ۱۳۹۸ اولین سال فعالیت آنها در محل فعالیت اعلامی در سامانه ثبت نام بوده، در سامانه میسر نبوده است لیکن در مواردی مشاهده شده است که مودی علی‌رغم عدم انجام فعالیت در سال ۱۳۹۷ برای سال اخیر الذکر اظهارنامه مالیاتی و یا فرم موضوع تبصره ماده (۱۰۰) قانون مالیات‌های مستقیم تسلیم نموده است و با توجه به تکلیف سازمان به اعلام نظر در ارتباط با اظهارنامه یا فرم تسلیمی عملکرد سال ۱۳۹۷، عدم فعالیت مودی با تعیین مالیات صفر در سامانه های سازمان لحاظ شده و همین عدد مالیات صفر علی‌رغم انجام فعالیت در سال ۱۳۹۸ مبنای محاسبه مالیات



مقطوع سال ۱۳۹۸ قرار گرفته است. بنابراین در این موارد ارائه گزارش عدم فعالیت مودی در سال ۱۳۹۷ برای تایید ادعای ادارات کل امور مالیاتی توسط این دفتر ضروری می باشد.

الف-۳) **عدم ثبت کارتخوان متصل به شبکه پرداخت بانکی.** در این حالت نیز با توجه به اطلاعات اخذ شده از سامانه های اطلاعاتی سازمان امکان ارسال فرم تبصره ماده (۱۰۰) قانون مالیات های مستقیم برای کلیه صاحبان حرف و مشاغل پزشکی، پیراپزشکی، داروسازی و دامپزشکی که در اجرای حکم بند (ی) تبصره (۶) قانون بوجه سال ۱۳۹۸ و بخشنامه های صادره مرتبط با آن، در سال ۱۳۹۸ ملزم به استفاده از پایانه فروشگاهی (کارتخوان بانکی) شده بودند ولی به تکالیف قانونی خود در موعد مقرر عمل ننموده اند، در سامانه میسر نبوده است لیکن با توجه به ادعای تعدادی از صاحبان حرف ذکر شده مبنی بر عدم رابطه مستقیم مالی با بیمار و به تبع آن عدم الزام به اجرای تکلیف مذکور، در سامانه های سازمان امکانی لحاظ شد که با ابراز مودی مبنی بر عدم وجود رابطه مستقیم مالی با بیمار، شرایط تسلیم فرم تبصره ماده (۱۰۰) قانون مالیات های مستقیم برای ایشان فراهم شده است. بنابراین صرفا در صورت ارسال مستندات مثبت مبنی بر وجود رابطه مستقیم مالی با بیمار برای این دسته از مودیان توسط ادارات کل، مراتب عدم پذیرش مشمولیت مودی به تایید این دفتر خواهد رسید.

الف-۴) **عدم استفاده از پایانه فروشگاهی توسط مشمولین بند (ی) تبصره (۶) قانون بوجه سال ۱۳۹۸.** در مواردی که بر اساس شواهد و قرائن مستند مشمولین این حکم علیرغم ثبت شماره سریال دستگاه کارتخوان خود در سامانه سازمان، عملا از آن برای دریافت درآمد ناشی از ارائه خدمات استفاده نمی نمایند.

الف-۵) **عدم حفظ ضوابط معافیت یا نرخ صفر مالیاتی در طی سال ۱۳۹۸.** در این حالت ارسال مستندات لازم مبنی بر خروج مودی از ضوابط معافیت یا نرخ صفر مالیاتی برای تایید عدم شمول مفاد تبصره ماده (۱۰۰) قانون مالیات های مستقیم به مودی، الزامی است.

الف-۶) **فروش کالا/ درآمد حاصل از ارائه خدمات مودی در سال ۱۳۹۸ بیش از مبلغ ۹.۹۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال می باشد.** با عنایت به محدودیت های عنوان شده در بند (۳) این نامه، اعتبارسنجی اظهارات مودی مبنی بر فروش کمتر از حد نصاب اعلام شده، مستلزم بررسی تکمیلی در حوزه کاری ثبت و پردازش اظهارنامه خواهد بود. به همین منظور بر اساس پیشنهاد این دفتر، گزارشی تحت عنوان گزارش تطبیقی مرحله ای به منظور ایجاد سهولت در بهره برداری از اطلاعات موجود در سامانه جستجو و استخراج اطلاعات مالیاتی در حال ندوین می باشد که در اولین مرحله گزارشی شامل اطلاعات سرجمع فصلی و سالانه یک مودی را تولید و به منظور بهره برداری در اختیار ادارات کل قرار می دهد. با عنایت به اینکه استفاده از این گزارش منتج به تسهیل در اتخاذ تصمیم برای



همکاران شاغل در حوزه کاری ثبت و پردازش اظهارنامه به منظور بررسی فرم‌های تسلیمی موضوع تبصره ماده (۱۰۰) قانون مالیات‌های مستقیم مودیان خواهد شد لذا این دفتر طی نامه شماره ۲۳۵/۴۵۴۵۲/د مورخ ۱۳۹۹/۱۰/۱۳ عنوان دفتر علوم داده‌های مالیاتی، تسریع در ایجاد دسترسی ادارات به گزارش مذکور به منظور بهره‌برداری از آن در فرآیند بررسی فرم‌های تبصره ماده (۱۰۰) قانون مالیات‌های مستقیم را خواستار شده است. همچنین در این نامه در ارتباط با برداشت موثر اطلاعات مربوط به مودیانی که مالیات مقطوع عملکرد سال ۱۳۹۸ آنها مورد تایید قرار گرفته و اوراق قطعی مالیاتی آنها نیز صادر می‌شود، راهکارهای لازم پیشنهاد شده است.

با عنایت به توضیحات فوق و با توجه به مندرجات بند (۱) این نامه، هرگونه تایید ادعای ادارات کل مبنی بر عدم شمولیت دستورالعمل تبصره ماده (۱۰۰) قانون مالیات‌های مستقیم به مودی در این حالت، مستلزم ارائه مستندات متقن و غیر قابل انکار حصول درآمد یا میزان فروش بیش از مبلغ حد نصاب اعلام شده از جمله اطلاعات مندرج در سامانه جستجو و استخراج مالیاتی، گزارش تنظیمی در خصوص بررسی اطلاعات گردش حساب‌های بانکی و یا اخذ و ارسال اطلاعات استخراجی از دستگاه کارتخوان بانکی مورد استفاده مودی در محل فعالیت در سال ۱۳۹۸ خواهد بود و این دفتر از پذیرش مواردی که فاقد مستندات متقن و غیر قابل انکار می‌باشند خودداری خواهد نمود.

ب) به منظور تسریع در تبادل اطلاعات و اسناد و مدارک فی‌مابین ادارات کل اجرایی و دفتر حسابرسی مالیاتی، همکاران این دفتر به شرح ذیل پاسخگوی ابهامات ادارات کل در خصوص نحوه اقدامات مرتبط با پذیرش یا عدم پذیرش شمولیت دستورالعمل تبصره ماده (۱۰۰) قانون مالیات‌های مستقیم می‌باشند. ضروری است به منظور دستیابی به نتایج بهینه در این ارتباط، ادارات کل احدی از همکاران آشنا به سامانه سنیم و آگاه به مقررات دستورالعمل تبصره ماده (۱۰۰) قانون مالیات‌های مستقیم را به صورت مکتوب به این دفتر معرفی نمایند.

ب-۱) رابط این دفتر با ادارات کل امور مالیاتی شمیرانات، شمال شهر تهران، آذربایجان شرقی، اصفهان، آذربایجان غربی، گیلان، کرمان، ایلام، خراسان جنوبی و سیستان و بلوچستان، سرکار خانم زائری به شماره تلفن ۳۹۹۰۳۹۲۶

ب-۲) رابط این دفتر با ادارات کل امور مالیاتی شرق استان تهران، شرق شهر تهران، مرکز تهران، خراسان رضوی، اردبیل، مرکزی، قم، بوشهر، خراسان شمالی و کهگیلویه و بویر احمد، جناب آقای یآوری به شماره تلفن ۳۹۹۰۳۹۲۶



ب-۳) رابط این دفتر با ادارات کل امور مالیاتی غرب استان تهران، غرب شهر تهران، همدان، خوزستان، یزد، گلستان، سمنان، چهارمحال و بختیاری و کردستان، جناب آقای ناطقی به شماره تلفن ۳۹۹۰۳۹۲۶

ب-۴) رابط این دفتر با ادارات کل امور مالیاتی جنوب استان تهران، جنوب شهر تهران، البرز، کرمانشاه، هرمزگان، مازندران، فارس، قزوین، زنجان و لرستان سرکار خانم بیات سرمدی به شماره تلفن ۳۹۹۰۳۹۲۶

ج) با عنایت به مفاد بند (۱۶) دستورالعمل شماره ۲۰۰/۹۹/۵۱۰ مورخ ۱۳۹۹/۰۵/۱۱، میزان مالیات مقطوع پزشکانی که در عملکرد سال ۱۳۹۸ مشمول حکم بند (ک) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۸ بوده‌اند معادل مالیات تعیین شده به شرح بند (۲) دستورالعمل یاد شده و یا مالیات مکسوره از آنها از طرف مراکز درمانی، هر کدام بیشتر باشد تعیین می‌شود لذا ضمن تاکید بر لزوم بررسی سامانه‌های مرتبط با درج اطلاعات میزان مالیات مکسوره پزشکان محترم به منظور تعیین مالیات مقطوع عملکرد سال ۱۳۹۸ این بخش از مودیان، اعلام می‌دارد هرگونه استرداد مالیات برای پزشکانی که در عملکرد سال ۱۳۹۸ مشمول دستورالعمل تبصره ماده (۱۰۰) قانون مالیات‌های مستقیم شناخته شده و مالیات آنها به صورت مقطوع بر اساس یکی از شاخص‌های اعلام شده به شرح فوق تعیین و قطعی می‌شود مجاز نبوده و مالیات‌های پرداختی شناسایی شده برای این دسته از مودیان بعد از صدور برگ قطعی به حساب مالیات همان سال منظور و به هیچ وجه قابل استرداد نمی‌باشد. در همین راستا در صورتی که در حسابرسی پرونده مالیاتی مراکز درمانی مشخص گردید مراکز مذکور به تمامی یا بخشی از تکالیف خود در اجرای مفاد حکم بند (ک) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۸ عمل ننموده‌اند، صرف قطعیت پرونده مالیاتی عملکرد سال ۱۳۹۸ پزشک یا پزشکان مرتبط، مانع از مطالبه و وصول مالیات مکسوره منطبق با مفاد حکم بند (ک) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۸ نخواهد بود و در صورتی که پس از صدور اوراق قطعی مالیات مقطوع سال ۱۳۹۸ پزشکان موضوع این بند، اسناد و مدارک مثبته جدیدی از حیث کسر مالیات مکسوره از طریق حسابرسی مراکز درمانی و یا سایر مراجع ذی‌ربط به اداره امور مالیاتی مربوط به فعالیت پزشک واصل گردید، اداره امور مالیاتی اخیر الذکر مکلف به صدور برگ قطعی اصلاحی خواهد بود.

د) با عنایت به مفاد بند (۵) دستورالعمل شماره ۲۰۰/۹۹/۵۱۰ مورخ ۱۳۹۹/۰۵/۱۱، در صورتی که مستند به اسناد و مدارک مثبته مشخص شود مجموع فروش کالا و ارائه خدمت مودی در سال ۱۳۹۸ بیش از مبلغ ابرازی مودی به عنوان فروش کالا و خدمات و سایر درآمدها در فرم تبصره ماده (۱۰۰) قانون مالیات‌های مستقیم می‌باشد (مشروط بر این که مجموع درآمد مودی از حد نصاب مقرر (۹.۹۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال) تجاوز ننماید)، ادارات کل امور مالیاتی مکلف خواهند بود ابتدا با پذیرش فرم مالیات مقطوع ابرازی مودی، برگ قطعی مالیات را صادر و سپس با توجه به اسناد و مدارک مثبته به دست آمده با رعایت مقررات بند (۴) ماده (۴۱) آیین نامه اجرایی موضوع ماده



(۲۱۹) قانون مالیات‌های مستقیم نسبت به محاسبه و مطالبه مابه‌التفاوت مالیات متعلقه با رعایت مقررات مربوطه اقدام نمایند. به عنوان مثال:

برای عملکرد سال ۱۳۹۸ شخص حقیقی صاحبان مشاغل (الف) مفروضات زیر وجود دارد:

فروش ابرازی در فرم تسلیمی موضوع تبصره ماده (۱۰۰) قانون مالیات‌های مستقیم: ۳.۳۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال

مالیات ابرازی در فرم تسلیمی موضوع تبصره ماده (۱۰۰) قانون مالیات‌های مستقیم: ۸۵.۰۰۰.۰۰۰ ریال

فروش مستند با عنایت به اطلاعات موجود در سامانه جستجو و استخراج اطلاعات مالیاتی: ۸۸.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال

با توجه به درآمد کتمان شده مودی، تعیین درآمد مشمول مالیات مودی با رعایت مفاد بند (۱-۴) ماده (۴۱) آیین نامه اجرائی موضوع ماده (۲۱۹) قانون مالیات‌های مستقیم صورت می‌پذیرد.

نسبت سود فعالیت مودی از طرف سازمان معادل ۱۵٪ اعلام شده است.

با عنایت به مفروضات فوق مالیات متمم مودی به شرح ذیل تعیین خواهد شد:

درآمد مشمول مالیات با رعایت مفاد بند (۱-۴) ماده (۴۱) آیین نامه: ریال  $۸۸۰۰۰۰۰۰۰۰ * ۱۵\% = ۱۰۳۲۰۰۰۰۰۰۰$

درآمد مشمول مالیات پس از کسر معافیت موضوع ماده (۱۰۱) قانون مالیات‌های مستقیم:

ریال  $۱۰۳۲۰۰۰۰۰۰۰ - ۲۵۸۰۰۰۰۰۰۰ = ۱۰۰۶۲۰۰۰۰۰۰۰$

تبصره (۲) ماده (۱۸۶) قانون مالیات‌های مستقیم: ریال  $۱۰۰۶۲۰۰۰۰۰۰۰ * ۱/۱۰۰۰ = ۱۰۰۶۲۰۰۰۰$

درآمد مشمول مالیات پس از اعمال تبصره (۲) ماده (۱۸۶) قانون مالیات‌های مستقیم:

ریال  $۱۰۰۶۲۰۰۰۰۰۰۰ - ۱۰۰۶۲۰۰۰۰ = ۱۰۰۶۰۹۳۸۰۰۰۰$

ریال  $۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰ * ۱۵\% = ۷۵۰۰۰۰۰۰۰$

ریال  $+ ۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰ * ۲۰\% = ۱۰۰۰۰۰۰۰۰ +$

ریال  $+ ۶۰۰۹۳۸۰۰۰ * ۲۵\% = ۱۵۰۲۳۴۵۰۰ +$

ریال  $۱۰۰۶۰۹۳۸۰۰۰ \quad ۱۹۰۰۲۳۴۵۰۰$



میزان مالیات ناشی از درآمد کتمان شده قابل مطالبه (مالیات متمم): ریال  $105.234.500 = 85.000.000 - 190.234.500$

جریمه ناشی از کتمان درآمد موضوع ماده (۱۹۲) قانون مالیات‌های مستقیم: ریال  $31.570.350 = 105.234.500 * 30\%$

  
علی رستم پور  
مدیر کل دفتر حسابرسی مالیاتی



## دستورالعمل کاربری پذیرش فرم تبصره ماده (۱۰۰) ق.م.م

### در سامانه نرم افزاری یکپارچه مالیاتی (سنیم)

نظر به طولانی شدن روند پذیرش فرم‌های تسلیمی موضوع تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م عملکرد سنوات گذشته، مقرر شد تمهیدی به سامانه سنیم افزوده شود که کل فرآیند پذیرش این فرم‌ها برای عملکرد سال ۱۳۹۸ مشاغل انفرادی و شرکاتی در سامانه سنیم و توسط حوزه کاری پردازش اظهارنامه مطابق مفاد دستورالعمل شماره ۲۰۰/۹۹/۵۱۰ مورخ ۱۳۹۹/۰۵/۱۱ انجام شود. با انتخاب و افزودن مؤدیان قابل پردازش در قالب یک درخواست امکان پذیرش و یا عدم پذیرش فرم‌های تسلیمی مشاغل انفرادی به صورت دسته‌ای فراهم شده است. در مشاغل مشارکتی نیز تمامی شرکا باید در یک درخواست ثبت شوند.

نوع «تصمیم» در قبال فرم‌های تسلیمی می‌تواند موارد ذیل باشد:

۱. تأیید

۲. تأیید با افزایش مبلغ مالیات در اجرای بند ۱۰ دستورالعمل شماره ۲۰۰/۹۹/۵۱۰

۳. تأیید با افزایش مبلغ مالیات در اجرای بند ۱۶ دستورالعمل شماره ۲۰۰/۹۹/۵۱۰

۴. عدم تأیید

در صورت انتخاب گزینه تأیید (یا تأیید با افزایش) و ارسال درخواست؛ پس از اخذ موافقت سرپرست پردازش اظهارنامه با درخواست ثبت شده، ضمن ارزیابی سیستمی اظهارنامه‌های متناظر صادر شده برای فرم‌های تسلیمی، اوراق قطعی صادر می‌شود. در صورت انتخاب گزینه عدم تأیید در هنگام ثبت درخواست، دلایل عدم پذیرش و رد تبصره به شرح ذیل باید درج گردد:

۱. سال اول فعالیت

۲. عدم استفاده صحیح و کامل از پایانه فروشگاهی

۳. عدم ثبت کارتخوان متصل به شبکه پرداخت بانکی

۴. عدم حفظ ضوابط معافیت یا نرخ صفر مالیاتی در طی سال ۱۳۹۸ (موضوع بند ۱-۱ دستورالعمل)

۵. مودی مشمول گروه اول می باشد

۶. میزان فروش/درآمد عملکرد ۱۳۹۸ بیش از مبلغ ۹,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

پس از موافقت با درخواست مبنی بر رد فرم تبصره ۱۰۰ توسط سرپرست پردازش اظهارنامه، درخواست مزبور به کارتابل معاون محترم دفتر حسابرسی منتقل می‌شود. در صورت موافقت نهایی با درخواست مبنی بر رد فرم تبصره ۱۰۰، ضمن ایجاد سیستمی اظهارنامه خارج از موعد با مقادیر صفر، مؤدی جهت آغاز فرآیند حسابرسی به انباره حسابرسی منتقل شده و پس از اتمام حسابرسی، جریمه موضوع ماده ۱۹۲ نیز از مؤدی مطالبه خواهد شد. شایان ذکر است در صورت وجود مورد باز حسابرسی امکان قرار دادن سیستمی مؤدی در انباره حسابرسی وجود ندارد و حوزه کاری پردازش اظهارنامه و حسابرسی باید این مهم را مد نظر قرار دهند.



## نکته‌ها:

- به دلیل نیاز به تأیید سطوح بالاتر از سرپرست پردازش اظهارنامه (معاون دفتر حسابرسی مالیاتی) با رد فرم تبصره ۱۰۰ امکان ثبت درخواست با نوع «تصمیم» تأیید و عدم تأیید به صورت ترکیبی وجود ندارد.
- بیش از ۱۰ مؤدی نمی‌تواند در درخواست مبنی بر رد فرم تبصره ۱۰۰ (تصمیم عدم تأیید) وجود داشته باشد.
- تعداد مؤدی در درخواست‌های مبنی بر پذیرش فرم تبصره ۱۰۰ (تصمیم تأیید و یا تأیید با افزایش) محدودیتی وجود ندارد اما به دلیل رد و یا بازگرداندن درخواست در سطوح بالاتر و جلوگیری از تطویل کار پیشنهاد می‌شود تعداد مؤدیان قابل پردازش موجود در یک درخواست محدود در نظر گرفته شود.
- امکان انتخاب چند مؤدی مشارکتی در یک درخواست وجود ندارد. هم‌چنین امکان حذف یکی از شرکا از درخواست نیز وجود ندارد.
- برای مؤدیانی که دارای درخواست باز تبصره ۱۰۰ هستند امکان انتقال وجود ندارد.
- در صورت تسلیم فرم تبصره ۱۰۰ توسط مؤدی، امکان ثبت و ایجاد اظهارنامه مشاغل (انفرادی / مشارکتی) برای همان سال عملکرد توسط حوزه کاری خدمات مؤدیان وجود ندارد.
- در صورت ثبت و ایجاد اظهارنامه مشاغل (انفرادی / مشارکتی) قبل از بارگذاری اطلاعات فرم‌های تسلیمی تبصره ۱۰۰، امکان ثبت درخواست پذیرش تبصره ۱۰۰ برای این دسته از مؤدیان وجود نخواهد داشت.
- برگ ارزیابی ناشی از ارزیابی سیستمی اظهارنامه متناظر با فرم تبصره ۱۰۰، قابلیت چاپ و ابلاغ ندارد.
- برگ قطعی ناشی از تأیید فرم تبصره ۱۰۰ با دلیل صدور «تسلیم فرم تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م» صادر می‌شود.
- بدیهی است نوع حسابرسی «متمم اظهارنامه تأیید شده» برای مطالبه مالیات متمم برای آن دسته از مؤدیانی که فرم تسلیمی تبصره ۱۰۰ آنها مورد پذیرش و تأیید قرار گرفته است، هم‌چنان میسر است.
- در صورت موافقت نهایی با رد فرم تبصره ۱۰۰ توسط معاون دفتر حسابرسی، اظهارنامه خارج از موعد با مقادیر صفر به صورت سیستمی تولید و مؤدی در انبار حسابرسی قرار می‌گیرد. پیشنهاد می‌شود جهت جلوگیری از خطاهای احتمالی در حین حسابرسی، فرم تسلیمی مؤدی ضمن پیوست در ثبت گزارش حسابرسی نیز مد نظر قرار گیرد.

### ۱. کارمند اظهارنامه (ثبت درخواست پذیرش فرم تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م)

- از منو پردازش اظهارنامه گزینه «ثبت پذیرش تبصره ۱۰۰» را انتخاب نمایید.
- با انتخاب گزینه «جستجو» می توانید درخواست های ثبت شده قبلی را مشاهده کنید.
- با انتخاب گزینه «جدید» می توانید درخواست جدیدی را ثبت نمایید.

- پس از انتخاب نوع شخص حقیقی (انفرادی/مشارکتی)، مؤدیان قابل پردازش را جستجو نمایید.

کد رهگیری ثبت نام	کد رهگیری تبصره 100	ماهیت قطعی سال گذشته	مکتوره برشکان	مجموع فروش و خدمات در طی سال مالیات	نام شعبه	فعالیت اصلی مؤدی	شماره مؤدی	کد ملی	انتخاب	مؤدیان ارسال شده برای درخواست تبصره 100
1041266828	2353788235	0.00	-	0.00	تعمیرگاه مجاز وسایل نقلیه	تعمیرات و نگهداری وسایل نقلیه	00387325160001	0038732516	<input type="checkbox"/>	کروه بر اساس اظهارنامه سال گذشته
1044660223	2256143164	0.00	-	0.00	مختصاتوری	تعمیرات و نگهداری وسایل نقلیه	49100707370001	4910070737	<input type="checkbox"/>	ماهیت قطعی سال گذشته
1046153121	2337531439	0.00	-	0.00	خرده فروشی کالاهای بهداشتی	خرده فروشی کالاهای بهداشتی	49102304080001	4910230408	<input type="checkbox"/>	مکتوره برشکان
1046387837	2257533253	8,496,495.00	-	314,643,300.00	فاسم تکی پوز	سنگلات منگن و اجزای به حساب خود	51989029690001	5198902969	<input type="checkbox"/>	مجموع فروش و خدمات در طی سال مالیات
1047033624	2250445652	10,789,200.00	-	329,928,000.00	خورپور - خرده فروشی	خورپور - خرده فروشی	43717888900002	4371788890	<input type="checkbox"/>	سال مالیات
1048613326	2324726831	15,291,978.00	-	359,946,520.00	رنگ زدن درهای چوبی	مرکز تعمیرات	06028503630001	0602850363	<input type="checkbox"/>	تاریخ ایجاد درخواست

- مؤدیان قابل پردازش را انتخاب و به درخواست اضافه نمایید.
- نوع تصمیم را انتخاب کنید. در صورت انتخاب «تأیید» مالیات نهایی بر مبنای مالیات قطعی سال گذشته، محاسبه و ثبت می‌شود. در صورت انتخاب تأیید با افزایش، مالیات نهایی را باید درج نمایید.
- جهت اضافه نمودن مؤدی جدید به درخواست، باید نوع تصمیم در قبال مؤدیان موجود در درخواست مشخص شده باشد.
- برای انتخاب مؤدیان مشارکتی، جستجو می‌تواند بر مبنای شناسه مشارکت و یا شماره اقتصادی یکی از شرکا انجام شود. در صورت انتخاب و افزودن یکی از شرکا به درخواست، تمامی شرکا به درخواست افزوده خواهند شد.
- با انتخاب گزینه «ارسال» درخواست به کارتابل سرپرست پردازش اظهارنامه منتقل می‌شود.

ثبت پذیرش تبصره... X درخواست استفاده از تبصره 100 X

ثبت درخواست پذیرش مؤدی تبصره 100

مؤدیان قابل پردازش

نوع شخص حقوقی

شماره اقتصادی

سال مالیاتی

جستجو

انتخاب	کد ملی	شناسه مؤدی	نام شعبه	فعالیت اصلی مؤدی	کد رهگیری ثبت نام	کد رهگیری تبصره 100	مالیات قطعی سال گذشته/مکسوره برشگان	مجموع فروش و خدمات در طی سال مالی	مالیات
<input type="checkbox"/>	0036732516	00367325160001	نصارانظری علیاش	تعمیرگاه مجاز وسایل نقلیه	1041266828	2353788235	0.00	0.00	0.00
<input type="checkbox"/>	4910070737	49100707370001	محسناسنورس	تجداربه لوازم التحریرفروش	1044660223	2256143164	0.00	0.00	0.00
<input type="checkbox"/>	4910230408	49102304080001	اسمعیلمدالکی	خرده فروشی کالاهای بهداشتی	1046153121	2337531429	0.00	0.00	0.00
<input type="checkbox"/>	5198902989	51989029890001	قاسم نسی پور	سنگلات ملکی و اجارهای به حساب خود	1046387837	2257533253	8,496,495.00	314,643,300.00	195.00
<input type="checkbox"/>	4371788890	43717888900002	عندرجبی	خوروبار - خرده فروشی	1047033624	2258445652	10,789,200.00	329,928,000.00	100.00
<input type="checkbox"/>	0902850363	09028503630001	مرتضیصدیقی	رنگ زین درهای چوبی	1049613326	2324726631	15,291,978.00	359,949,520.00	178.00

فزون به درخواست

مؤدیان ارسال شده برای درخواست تبصره 100

شناسه مؤدی	گروه بر اساس اظهارنامه سال گذشته/مالیات قطعی سال گذشته/مجموع فروش و خدمات در طی سال/مکسوره برشگان	مالیات قطعی	نوع تصمیم	مالیات نهایی	دلیل رد
06028503630001	3	15,291,978	359,946,520	15,291,978	مالیات در اجرای بند 10 دستورالعمل شماره 510/99/200 - 20,000,000
43717888900002	3	10,789,200	329,928,000	10,789,200	تأیید - 10,789,200

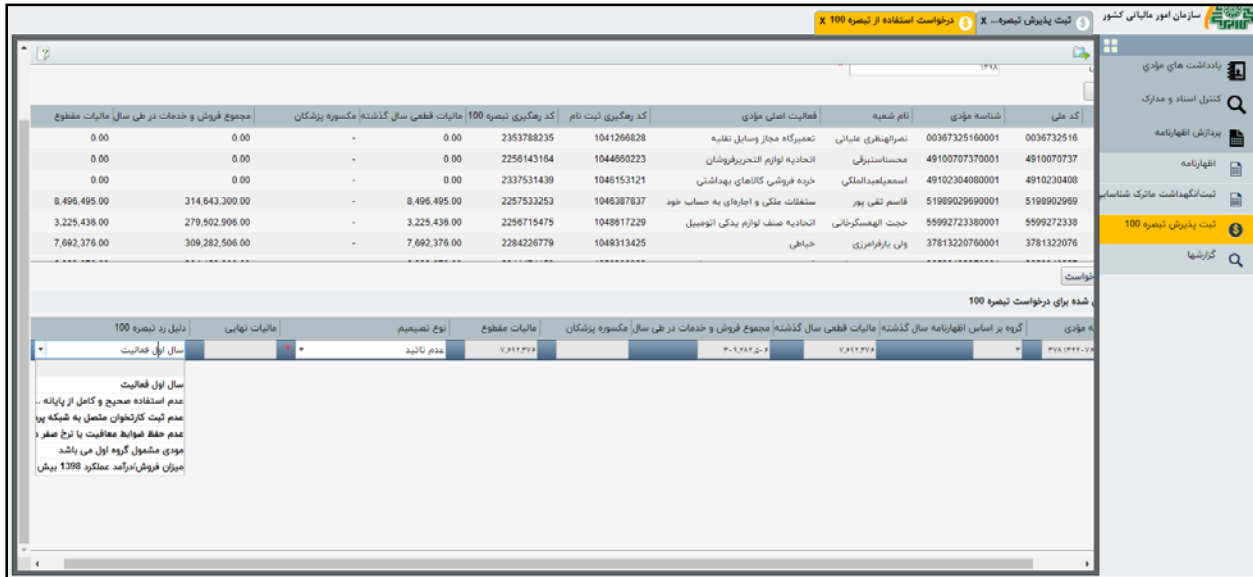
تأیید

تأیید با افزایش مبلغ مالیات در اجرای بند 10 دستورالعمل.

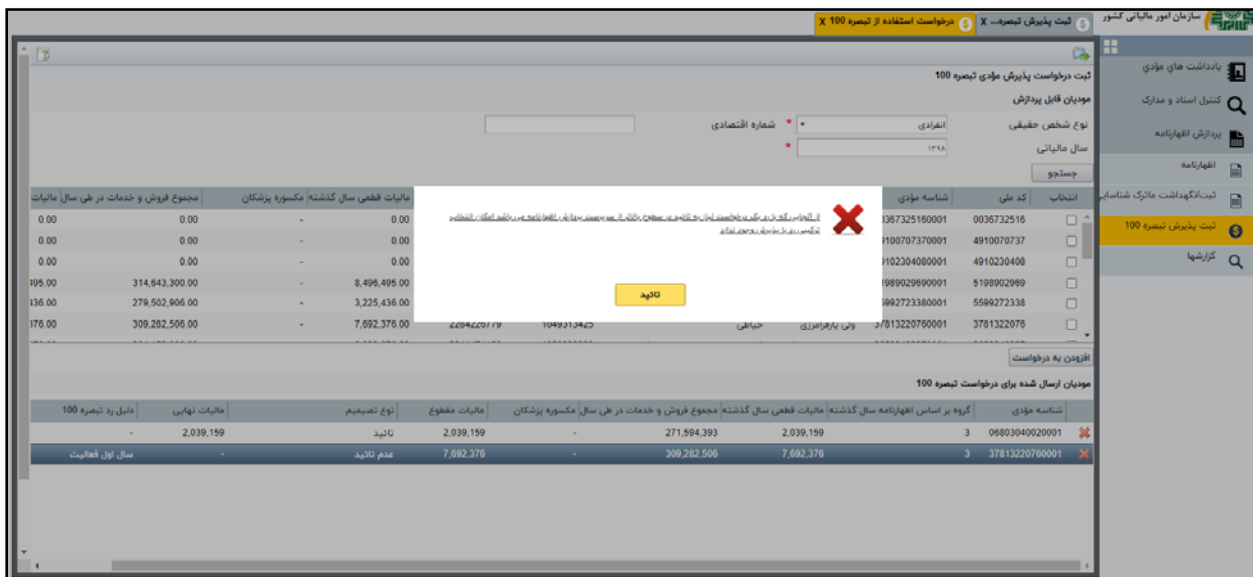
تأیید با افزایش مبلغ مالیات در اجرای بند 16 دستورالعمل.

عدم تأیید

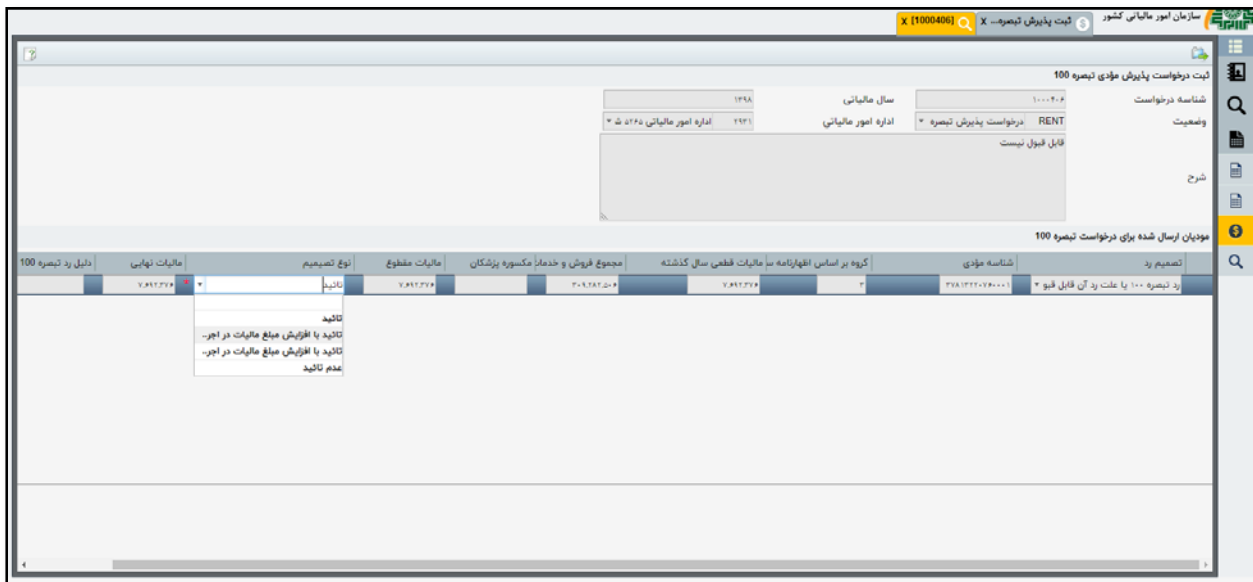
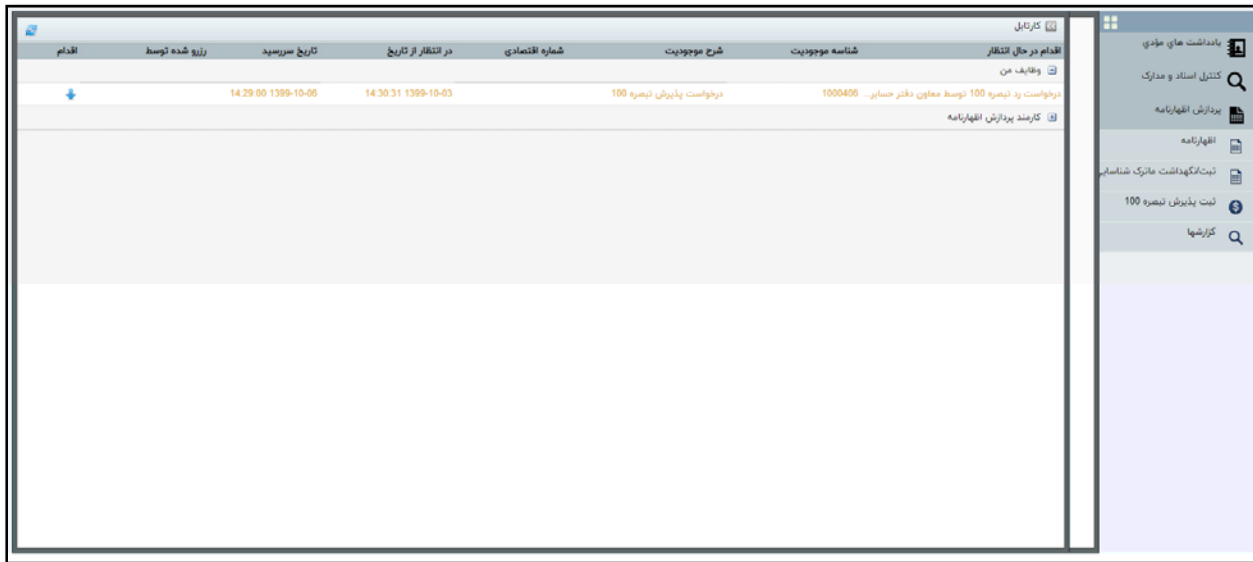
- در صورت انتخاب گزینه «عدم تأیید»، دلایل رد تبصره ۱۰۰ نیز باید توسط کاربر مشخص شود.



- امکان انتخاب دو نوع تصمیم «تأیید» و «عدم تأیید» در یک درخواست وجود ندارد. درخواست رد تبصره (عدم تأیید) پس از اخذ موافقت سرپرست پردازش اظهارنامه به کارتابل معاون دفتر حسابرسی مالیاتی جهت اخذ موافقت نهایی منتقل می شود.

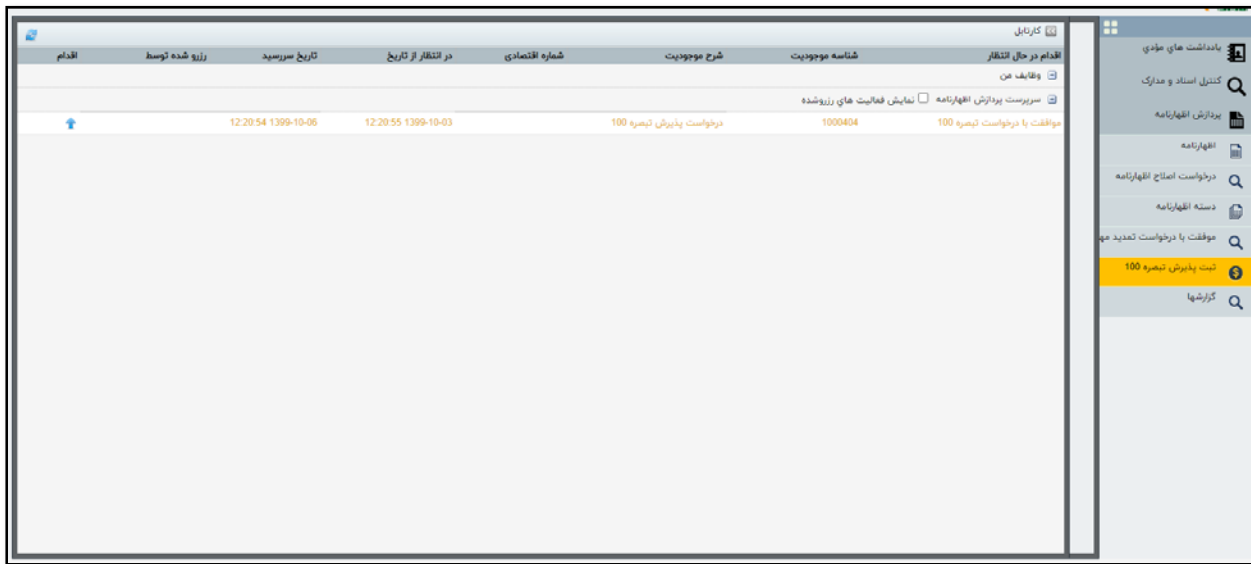


- در صورت عدم موافقت نهایی با درخواست رد تبصره و بازگرداندن آن توسط معاون دفتر حسابرسی، درخواست جهت تغییر «تصمیم» به کارتابل کارمند پردازش اظهارنامه منتقل می‌شود. پس از اعمال تغییرات لازم برای تغییر «تصمیم» در قبال مؤدیان موجود در درخواست مطابق با نقطه نظر معاون دفتر حسابرسی، درخواست جهت اخذ موافقت‌های بعدی به کارتابل سرپرست پردازش اظهارنامه منتقل می‌شود. شایان ذکر است برای این دسته از مؤدیان؛ انتخاب معاون دفتر حسابرسی، گزینه «رد تبصره ۱۰۰ یا علت رد آن قابل قبول نیست» می‌باشد.

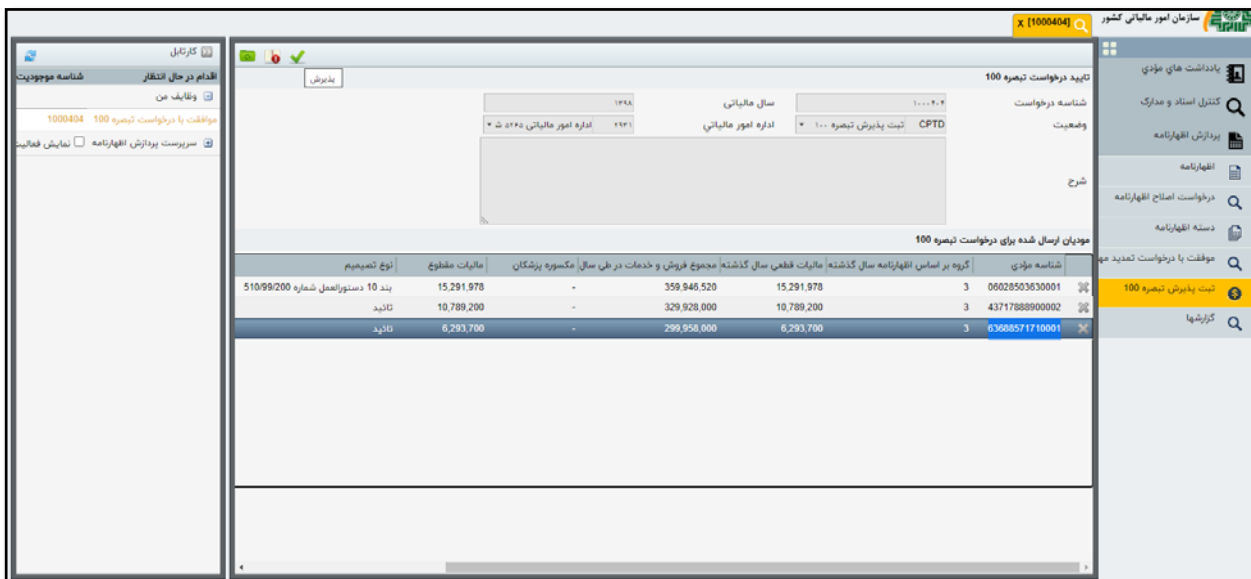


## ۲. سرپرست پردازش اظهارنامه ( موافقت با درخواست تبصره ۱۰۰)

- از کارتابل سرپرست پردازش اظهارنامه، وظیفه «موافقت با درخواست تبصره ۱۰۰» را دو بار کلیک نموده به «وظایف من» منتقل کرده و آن را باز کنید.



- در صفحه «تأیید درخواست تبصره ۱۰۰» پس از کنترل اطلاعات و داده‌ها، امکان «پذیرش» و یا «بازگرداندن» درخواست وجود دارد.



- پس از تأیید درخواست، اظهارنامه متناظر با فرم تبصره ۱۰۰ تولید و پس از ارزیابی سیستمی برگ قطعی (با دلیل صدور: تسلیم فرم تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م) صادر می شود.

برگ قطعی		اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل گروه سوم	
سال مالیاتی منتهی به ۱۳۹۸			
 <p>وزارت امور اقتصادی و دارایی سازمان امور مالیات کشور</p>			
شماره:	۱۰۰۰۰۰۰۰۸۵۹۹۷۸۵۶	اداره کل امور مالیاتی:	اداره کل غرب استان تهران
تاریخ:	۱۳۹۹/۱۰/۰۳	اداره امور مالیاتی:	اداره امور مالیاتی ۵۲۶۵ شهریار
تاریخ مرجع صدور:	۱۳۹۹/۱۰/۰۳	شماره مرجع صدور:	۱۰۰۰۰۰۰۰۸۵۹۹۷۸۵۵
صفحه	۱ از ۳	دلیل صدور:	تسلیم فرم تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م
مشخصات مؤدی		نوع شخص:	
شماره اقتصادی:	۳۷۸۱۱۳۵۴۳۸۰۰۰۱	شماره ملی:	۳۷۸۱۱۳۵۴۳۸
نام و نام خانوادگی:	زهرا میرزاپور	شهرت کسبی:	
کد شعبه:	۰۰۰	نوع فعالیت:	G-G۵۲-G۵۲۲-G۵۲۲۲-G۵۲۲۲۰۰۷
کد پستی:	۳۳۵۱۱۶۲۴۴	تلفن:	
اقامتگاه قانونی: جمهوری اسلامی ایران-شهریار-شهریار امیریه خیابان امام پاساژ زرین-پوشاک مارال-----			
بر اساس این برگ قطعی محاسبه مالیات متعلقه و مآخذ درآمد مشمول مالیات به شرح جدول زیر می باشد			
محاسبه مآخذ / درآمد مشمول مالیات			
شرح	مبلغ	شرح	مبلغ
سود (زبان) ویژه			
تعدیلات سود (زبان) ستوانی			
اضافه / کسر می شود از سود (زبان) خالص			
درآمدها و هزینه های معاف			
سود حاصل از درآمد های مشمول مالیات مقطوع			
کسب های پرداختی			
جمع تعدیلات			
درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت، استهلاك زبان و خسارت وارده (زبان سال جاری)			
معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م			
استهلاك زبان انباشته از سنوات قبل (مورد تأیید سازمان)			
مآخذ/ درآمد مشمول مالیات ناخالص			
سهم اتاق بازرگانی			
سهم اصناف و مجامع حرفه ای موضوع تبصره ۲ ماده ۱۸۶ ق.م.م			
مآخذ/ درآمد مشمول مالیات خالص به عدد			
مآخذ/ درآمد مشمول مالیات خالص به حروف			
جدول محاسبه مالیات متعلقه			
شرح	مبلغ	شرح	مبلغ
مالیات متعلقه	۳,۴۶۶,۵۷۰,۰۰۰		
تخفیف در نرخ مالیات متعلقه			
کسر می شود مالیات پرداختی	۳,۴۶۷,۰۰۰,۰۰۰		
مانده مالیات متعلقه	-۴۳۰,۰۰۰		
جرایم مالیاتی تا تاریخ صدور این برگ ارزیابی (به نقل از جدول محاسبه جرایم مالیاتی)	۰,۰۰۰		
کسر می شود جرایم خوش حسابی	-۴۳۰,۰۰۰		
جمع بدهی مالیاتی به عدد			
جمع بدهی مالیاتی به حروف		منفی چهار صد و سی ریال	