



شماره: ۲۰۰/۱۴۰۰/۵۱۵

تاریخ: ۱۴۰۰/۰۵/۲۳

دستورالعمل

	بند «ذ» تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور	۱۴۰۰	۵۱۵
	امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی	مخاطبان/ ذینفعان	
	دستورالعمل اجرایی بند «ذ» تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور در ارتباط با درآمد کاربران دارای بیش از پانصد هزار دنبال کننده در رسانه های کاربر محور	موضوع	<p>در اجرای بند (ذ) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور که مقرر می دارد: " درآمدهای کاربران دارای بیش از پانصد هزار دنبال کننده رسانه های کاربر محور از محل تبلیغات، مشمول مالیات بر درآمد خواهد بود. سازمان امور مالیاتی مکلف است، ظرف دو ماه پس از لازم الاجرا شدن این بند، دستورالعمل اجرایی مربوط به اخذ مالیات از درآمدهای کاربران حرفه ای رسانه های کاربر محور از محل تبلیغات را تهیه کند و به تأیید وزیر امور اقتصادی و دارایی برساند. سازمان امور مالیاتی مکلف است، فهرست مودیان مالیاتی و خوداظهاری ارائه شده توسط آنها را تهیه کند و در تارنمای (سایت) سازمان، در منظر عموم قرار دهد." به پیوست دستورالعمل اجرایی بند مذکور به شماره ۶۳۵۳۸ مورخ ۱۴۰۰/۰۴/۲۶ که به تصویب وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی رسیده است، جهت اقدام لازم ارسال می شود.</p> <p>شایسته است ادارات کل امور مالیاتی به قید فوریت، ترتیبات لازم را به منظور اطلاع رسانی به مودیان موضوع این دستورالعمل فراهم نمایند.</p> <p>امیدعلی پارسا</p>



ماده (۱) اصلاحات و عبارات بکار رفته در این دستورالعمل به شرح ذیل تعریف شده می‌شود:

۱-۱- **رسانه برخط:** نوعی رسانه دیجیتال است که امکان قراردادن محتوای دیجیتال در دسترس

عموم از طریق بستر شبکه (مانند شبکه اینترنت) اعم از سایت‌ها، نرم افزارهای برخط، نرم

افزارهای تلفن همراه همراه برخط و امثالهم را فراهم می‌آورد.

۲-۱- **رسانه کاربر محور:** رسانه برخطی که بستر استقرار محتوای دیجیتال در معرض دسترس عموم

بوده و همچنین امکان تعامل و تشکیل گروه‌ها و شبکه‌های اجتماعی مجازی را برای کاربران

فراهم می‌آورد.

۳-۱- **محتوای تبلیغاتی در فضای مجازی:** هرگونه اعلان و اطلاع رسانی برای معرفی محصولات،

اشخاص، پدیده‌های اجتماعی و یا ترغیب به خرید کالا و یا خدمت که در فضای مجازی اعم

از رسانه‌های برخط، کانال‌ها و صفحات به صورت مستقیم یا غیر مستقیم در قالب محتوای

سمعی یا بصری ارایه می‌شود.

۴-۱- **پیام گستر تبلیغاتی:** اشخاص حقیقی یا حقوقی که بین صاحب آگهی و انتشار دهنده ارتباط

را برقرار نموده و ضمن مدیریت فضای تبلیغاتی مجازی اقدام به پذیرش، ساخت و انتشار

آگهی می‌نمایند.

۵-۱- **قانون:** قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفندماه ۱۳۶۶ با الحاقات و اصلاحات بعدی آن

ماده (۲) درآمد کاربران حقیقی و حقوقی دارای بیش از پانصد هزار دنبال کننده رسانه‌های کاربر محور

ناشی از تولید، انتشار و اشتراک گذاری محتوای تبلیغاتی در فضای مجازی، حسب مورد مشمول

مالیات موضوع فصول چهارم و پنجم باب سوم قانون می‌باشد. اشخاص مزبور ملزم به ثبت نام و

خود اظهاری در نظام مالیاتی کشور از طریق مراجعه به درگاه عملیات الکترونیکی مودیان مالیاتی به

نشانی www.tax.gov.ir و انجام کلیه تکالیف مطابق قوانین و مقررات مالیاتی می‌باشند.



تبصره: حکم این ماده مانع از تشخیص، مطالبه و وصول مالیات بر اشخاص حقیقی و حقوقی نسبت به درآمدهای ناشی از تبلیغات کالاها و خدمات در رسانه‌های کاربر محور، نمی باشد.

ماده (۳) اشخاص حقیقی و حقوقی که به عنوان پیام گستر تبلیغاتی، نسبت به مدیریت صفحه‌های رسانه‌های کاربر محور در راستای تبلیغات و بازاریابی کسب و کار اشخاص دیگر اقدام می‌نمایند، بابت فعالیت شغلی مزبور مکلف به ثبت نام و انجام تکالیف وفق قوانین و مقررات مالیاتی بوده و در اجرای تبصره (۳) ماده ۸ آئین نامه اجرایی تبصره (۵) ماده ۱۶۹ مکرر قانون مکلف به ارسال اطلاعات مربوط به صاحبان آگهی و کاربران رسانه‌های کاربر محور حسب مورد، می باشد.

ماده (۴) سازمان امور مالیاتی کشور موظف است با استفاده از پایگاه‌های اطلاعاتی سازمان و اطلاعات واصله از سایر دستگاه‌ها از جمله وزارت اطلاعات و ارتباطات و فن آوری اطلاعات، نسبت به شناسایی اشخاص موضوع این دستورالعمل اقدام و فهرست کلیه مشمولین اعم از ثبت نام و شناسایی شده را در تارنمای (سایت) سازمان امور مالیاتی کشور در منظر عمومی قرار دهد.

ماده (۵) مودیان مالیاتی موضوع این دستورالعمل می‌بایست در راستای مقررات مواد ۱۰۰ و ۱۱۰ قانون مالیات‌های مستقیم از طریق خوداظهاری نسبت به تنظیم و تسلیم اظهارنامه مالیاتی مربوط به فعالیت خود در مواعد مقرر و پرداخت مالیات متعلق اقدام نماید. سازمان امور مالیاتی موظف است در اجرای ماده ۹۷ قانون بر اساس خود اظهاری، اطلاعات واصله، تحقیقات میدانی و عندالاقضاء بررسی تراکنش‌های بانکی، نسبت به تشخیص، مطالبه و وصول مالیات اشخاص موضوع این دستورالعمل با رعایت قوانین و مقررات موضوعه و حسب مورد اعمال معافیت و نرخ صفر مالیاتی، اقدام نماید. هزینه‌های مربوط به تولید محتوا و گزارش آگهی به عنوان هزینه‌های قابل قبول مالیاتی محسوب خواهد شد.



ماده (۶) چنانچه مابه ازای ارائه خدمات تبلیغاتی در صفحه‌های شخصی در رسانه‌های کاربر محور برای دیگران، تحصیل یا تملک کالا یا دریافت خدمت باشد، ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی درآمد محسوب شده و مشمول مالیات خواهد بود.

فرهاد دژپسند

مرکز مالی اقتصادی همت تراز