


**وزارت امور اقتصادی و دارایی**  
**سازمان امور مالیاتی کشور**

صفحه نخست    چنדרسانه ای    قوانین    معرفی سازمان    ارتباط با ما    میز خدمت الکترونیک

18 اسفند 1402  
Friday, March 8, 2024  
1445 شعبان 1404

**بخشنامه: 230/11971/د**

بند 25 به صورتجلسه مذکور اضافه و بند 25 به بند 26 تغییر می یابد.

سامانه رسیدگی به شکایات  
(موضوع ماده 25 قانون ارتقای  
سلامت اداری و مبارزه با فساد)

سامانه دریافت گزارش  
فرار مالیاتی

شماره : 230/11971/د

تاریخ 05/04/1391

پیوست: دارد

### امور مالیاتی شهر و استان تهران

#### اداره کل امور مالیاتی ....

احتراماً، پیرو دستورالعمل شماره 230/11744/د مورخ 3/4/1391 موضوع ارسال نمونه صورتجلسه توافق در اجرای تبصره 5 ماده 100 قانون مالیاتهای مستقیم برای تعیین درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال 1390 صاحبان مشاغل موضوع بند ج ماده 95 قانون مالیاتهای مستقیم، بند زیر بعنوان بند 25 به صورتجلسه مذکور اضافه و بند 25 به بند 26 تغییر می یابد. (نمونه صورتجلسه اصلاحی نیز پیوست می باشد).

#### 25- مفاد این توافقنامه پس از امضاء در هیچ مرحله ای قابل تجدیدنظر و یا تغییر نخواهد بود.

نظر به ابهامات و سؤالات مطرح شده به اطلاع می رساند بند 18 دستورالعمل شماره 200/6578 مورخ 31/3/1391 که در نمونه صورتجلسه نیز درج گردیده است در ارتباط با عملکرد سال 1391 بوده که بایستی در صورتجلسات توافقات به همان شکل درج گردد.

#### اطلاعیه ها

قابل توجه فعالان اقتصادی مناطق آزاد تجاری - صنعتی

اطلاعیه (قابل توجه اشخاص حقیقی و حقوقی) - اصلاح مواد فصل دوم آیین نامه اجرایی موضوع تبصره (3) ماده 169 قانون مالیات های مستقیم (تسهیل فرایند صدور شماره اقتصادی برای فعالان اقتصادی)

اطلاعیه- مالیات مقطوع سکه (قابل توجه اشخاص حقیقی خریدار سکه در سال 1398)

قابل توجه جایگاهداران سوخت-فراخوان مشمولان مرحله هشتم اجرای نظام مالیات بر ارزش افزوده

اطلاعیه- قابل توجه موسسات خیریه و عام المنفعه

فرم نظرسنجی از ارباب رجوع - موضوع ماده 8 طرح تکریم مردم

آرشیو اطلاعیه ها

#### بازگشت به ماده قانونی

#### سایر بخشنامه ها

\*خوداظهاری مودیان بندالف وب  
ماده 95

نحوه استفاده از دفاتر درآمد  
وهزینه صاحبان مشاغل موضوع  
بند «ب» ماده 85 قانون مالیاتهای  
مستقیم

فعالیت های انتشاراتی وفهرست  
فعالیت های معاف

\*مالیات شغلی وسائط نقلیه  
عدم استفاده فرم فاکتور عملکرد  
72 موجب رد دفاتر نمیشود

پذیرش هزینه های اشخاص  
حقیقی که دراجرای احکام مقرر  
در برنامه سوم پرداخت می شود  
بدون قید شرط وعدم ارتباط  
موضوع به قبولی دفاتر یا علی  
الراسی آن

بخشنامه به ثبت اسناد مبني بر  
پلمپ دفاتر برای اشخاص

حقیقی موضوع بند الف ماده 95

نپرداختن مانده بدهی موجب  
عدم پذیرش اظهارنامه

خوداظهاری عملکرد 83نمی گردد

معافیت ماده 101در سال 83به

مشاغل بند ج که اظهارنامه نداده  
اند داده بشود

نگاهداری دفاتر و اسناد و املاک  
و نحوه ثبت وقایع مالی

تعیین مالیات مشاغل وصاحبان  
وسائط نقلیه عمومی بانظر

تحدیبه صنف

\*بخشنامه در خصوص استاندارد  
کردن رسیدگی و تشخیص مالیات  
صاحبان مشاغل ...

بخشنامه در خصوص اصلاحیه  
آئین نامه مربوط به روش

نگاهداری دفاتر و اسناد و مدارک

### حسین وکیلی معاون مالیاتهای مستقیم

شماره: 230/11744/د

تاریخ: 03/04/1391

پیوست:

#### دستورالعمل

م	تبصره 5 ماده 100	1391	511
---	------------------	------	-----

مخاطبین	امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	ارسال نمونه صورتجلسه انجام توافق با اتحادیه های امور صنفی در اجرای تبصره 5 ماده 100 قانون مالیاتهای مستقیم
پیرو دستور العمل شماره 200/6578 مورخ 31/3/1391 به پیوست نمونه صورتجلسه انجام توافق با اتحادیه های امور صنفی جهت تعیین درآمد	

و نحوه ثبت وقایع مالی و...  
اعلام فهرست معاملات بیش از  
50 میلیون ریال توسط واحدهای  
مالیاتی هنگام رسیدگی  
\*لزوم اخذ مجوز جهت تعیین  
سیستم نگهداری حسابها  
سایر اسناد مرتبط

مشمول مالیات و مالیاتی عملکرد سال 1390 صاحبان مشاغل موضوع بند ج ماده 95 قانون مالیاتهای مستقیم ارسال می گردد مقتضی است ترتیبي اتخاذ گردد تا توافق با اتحادیه های ذیربط حداکثر تا تاریخ 15/4/1391 انجام پذیرد .

### حسین وکیلی معاون مالیاتهای مستقیم

تاریخ اجراء: از تاریخ	مدت اجرا: مطابق دستور العمل	مرجع ناظر: دادستانی انتظامی	نحوه ابلاغ : فیزیکی/ ابلاغ
		مالیاتی	سیستمی

لطفا هر گونه ابهام و توضیح را از طریق شماره تلفن 3396 7085 با دفتر تشخیص و حسابرسی مالیاتی مطرح و پیگیری نمایید

### صور تجلسه توافق با اتحادیه ..... در اجرای تبصره 5 ماده 100 قانون مالیاتهای مستقیم برای عملکرد سال 1390 مشاغل امور صنفی بند (ج) ماده 95 ق.م.م

با توکل به خداوند قادر متعال و با توجه به تفویض اختیار حاصل در اجرای دستورالعمل شماره 6578/200 مورخ 31/3/1391 رییس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور در خصوص تعیین درآمد مشمول مالیات و مالیات صاحبان مشاغل بند (ج) موضوع ماده 95 قانون مالیاتهای مستقیم، به منظور برقراری تعامل و جلب مشارکت و همکاری اتحادیه ها در جهت اجرای مطلوب تر عدالت مالیاتی و استفاده بهینه از منابع و با در نظر گرفتن اوضاع و احوال اقتصادی و موقعیت اقلیمی ، برای تعیین درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال 1390 صاحبان مشاغل فوق ، جلسه ای با حضور نمایندگان اتحادیه مذکور و مسئولین اداره کل امور مالیاتی استان ..... و اداره امور مالیاتی شهرستان/بخش/شهر..... در ساعت ..... مورخ..... در محل..... برگزار و تصمیماتی به شرح زیر اتخاذ گردید:

#### الف . شرایط توافق:

- 1- تسلیم اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال 1390 در موعد مقرر قانونی از سوی اعضای اتحادیه .
- 2- درج صحیح اطلاعات هویتی ، شماره ملی ، نشانی و کد پستی محل فعالیت در فرم اظهارنامه مالیاتی و تسلیم تصویر کارت ملی و قبض تلفن محل فعالیت (در صورت داشتن تلفن )به همراه اظهارنامه (اعم از حضوری یا پستی).
- 3- ثبت نام برای دریافت شماره اقتصادی حداکثر تا تاریخ 30/8/1391 سامانه [www.tax.gov.ir](http://www.tax.gov.ir)
- 4- در موارد تقسیط مالیات ابرازی برای مودیانیکه بصورت الکترونیکی نسبت به تسلیم اظهارنامه اقدام نموده اند حداقل 30% مالیات بصورت نقد به همراه اظهارنامه و مابقی در 7 قسط مساوی ماهانه تا پایان بهمن ماه 1391 تقسیط گردد. برای سایر مودیان حداقل 50% مالیات بصورت نقد به همراه اظهارنامه و مابقی در 5 قسط مساوی ماهانه تا پایان آذر 1391 تقسیط گردد.عدم پرداخت اقساط در سررسید مقرر مانع از صدور برگ قطعی برای مودیانی که در چارچوب توافق، اظهارنامه تسلیم نموده اند نخواهد بود و در صورت عدم پرداخت اقساط تا پایان زمان مقرر در توافق ، از تاریخ سررسید(تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه مالیاتی) مشمول جریمه مقرر در ماده 190 ق.م.م. خواهد بود.

#### ب . مبنای توافق:

- 5- میزان درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال 1390 اعضای اتحادیه

- مذکور ، با در نظر گرفتن سوابق مالیاتی، نوع فعالیت ، اوضاع و احوال اقتصادی منطقه و وضعیت اقتصادی ، نسبت به مالیات قطعی عملکرد سال 1389 با ..... درصد افزایش تعیین گردید.
- 6-6- مبنای انجام توافق، میزان درآمد مشمول مالیات و مالیات قطعی عملکرد سال 1389 می باشد.
- 7-7- برای مؤدیانی که پرونده مالیات عملکرد سال 1389 آنان تا آخرین مهلت تسلیم اظهارنامه عملکرد 1390 قطعی نشده است ، آخرین مالیات قطعی شده با 20% افزایش سالانه مبنای محاسبه برای انجام توافق قرار می گیرد. (مشروط بر اینکه پرونده مالیاتی آنان پس از آخرین عملکرد قطعی شده، بعنوان نمونه رسیدگی نشده باشد).
- 8-8- مؤدیانی که در عملکرد سال 1389 فعالیت کامل داشته ولی مشمول پرداخت مالیات نشده اند، در صورتی که درآمد مشمول مالیات عملکرد سال 1390 خود را با افزایش میزان 15% (پانزده درصد) نسبت به درآمد مشمول مالیات قطعی شده عملکرد سال 1389 ابراز نمایند، مشمول توافق خواهند بود.
- 9-9- هرگاه مالیات قطعی شده عملکرد سال 1389 و یا هر یک از سال های مبنای توافق ، به دلایلی برای قسمتی از سال مذکور بوده باشد، می بایست ابتدا درآمد مشمول مالیات یا مالیات قطعی حسب مورد، برای کل سال مورد نظر تعیین، و سپس مبنای توافق قرار می گیرد.
- 10-10- چنانچه مالیات قطعی شده عملکرد سال 1389 صاحبان مشاغل با رعایت مواد 137 ، 165 و 172 قانون مالیاتهای مستقیم تعیین گردیده باشد، ابتدا می بایست درآمد مشمول مالیات و مالیات متعلقه بدون در نظر گرفتن مواد مذکور برای آن سال تعیین و سپس درصد رشد مورد نظر برای تعیین مالیات مورد توافق برای عملکرد سال 1390 محاسبه گردد. همچنین پرداختهای انجام شده در سال 1390 در اجرای مواد مذکور با رعایت مقررات از درآمد مشمول مالیات این مودیان قابل کسر میباشد.
- 11-11- پرونده مالیاتی مؤدیانی که سال 1390 اولین سال فعالیت آنها می باشد مشمول توافق نبوده و توسط اداره امور مالیاتی رسیدگی خواهد شد.
- 12-12- در مشارکت مدنی ، مالیات قطعی شده عملکرد 1389 هریک از شرکاء با رعایت سایر شرایط ملاک عمل خواهد بود و هر شریک با رعایت شرایط توافق ، مشمول توافق خواهد بود . در صورت تغییر سهم مالکیت شرکاء نسبت به عملکرد سال 1389 ابتداء می بایست مالیات عملکرد سال 1389 با توجه به سهم مالکیت جدید محاسبه و سپس درصدهای رشد مورد نظر برای تعیین مالیات مورد توافق برای سال 1390 اعمال گردد.
- 13-13- در مشارکت مدنی، چنانچه شریک یا شرکایی در عملکرد سال 1389 (با رعایت سایر شرایط فوق) مشمول مالیات نشده اند ، در صورتی که درآمد مشمول مالیات عملکرد سال 1390 خود را متناسب با سهم شریکی که کمترین مالیات قطعی شده عملکرد سال 1389 را داشته است (با رعایت شرایط مورد توافق) اظهار نمایند، مشمول توافق خواهند بود.
- 14-14- در مواردی که معلوم شود مودی از اول سال مالیاتی یا در اثنای آن ترک کسب نموده و یا به عللی خارج از اختیار وی قادر به انجام کار نبوده است و این امر مورد تایید هیات حل اختلاف مالیاتی قرار گیرد ، درآمد مشمول مالیات نسبت به مدت اشتغال محاسبه و مالیات متعلقه وصول خواهد شد.
- 15-15- صاحبان مشاغلی که نسبت به عملکرد سال 1389 و یا هر یک از سالهای مبنای توافق تغییر شغل داشته اند، مشمول این توافق نخواهند شد.
- 16-16- مؤدیانی که شرایط توافق موضوع بندهای 1 الی 4 قسمت الف (با رعایت قسمت اخیر بند 4 مذکور ) این دستورالعمل را رعایت نمایند مشمول توافق نبوده و پرونده مالیاتی آن ها با رعایت مقررات توسط ادارات امور مالیاتی رسیدگی خواهد شد.

ج . سایر موارد :

- 17- با توجه به نوع فعالیت اعضای اتحادیه و شرایط منطقه ، چهار درصد (4%) از اظهارنامه های تسلیمی در چارچوب توافق، توسط اداره کل امور مالیاتی انتخاب و رسیدگی خواهد شد، مشروط بر اینکه در سه سال اخیر بعنوان نمونه انتخاب و رسیدگی نشده باشد.
- 18- مودیانی که ظرف پنج (5) سال گذشته به عنوان نمونه انتخاب نشده اند و مالیات آن ها بر اساس توافق و یا خوداظهاری قطعی شده است، مالیات آن ها برای عملکرد سال 1391 از طریق رسیدگی تعیین خواهد شد.
- 19- مودیانی که نسبت به پرداخت یا ترتیب پرداخت بدهی های مالیاتی قطعی و ابلاغ شده مشاغل (به استثنای پرونده هایی که در مراجع قانونی مطرح می باشد ) عملکرد سنوات لغایت 1389 خود حداکثر تا تاریخ (15/6/1391) اقدام نمایند، چنانچه بدهی اصل مالیات آنها بیش از مبلغ 000/000/2 ریال باشد مشمول توافق نخواهند بود.
- 20- هرگاه اسناد و مدارک مثبتی ای تحصیل گردد که حاکی از اختلاف مالیات مشخصه بیش از 000/000/1 ریال با مالیات مورد توافق باشد ، مالیات مابه التفاوت با رعایت مقررات مطالبه خواهد شد.
- 21- مبنای تشخیص عمده فروشی یا خرده فروشی مودیان ، پروانه کسب صادره از سوی اتحادیه یا مجامع ذیربط می باشد. در مورد آن دسته از مودیانی که فاقد اتحادیه می باشند و یا وضعیت کسبی اعضای اتحادیه از حیث عمده یا خرده فروشی تا تاریخ تسلیم اظهارنامه مشخص نشده و در پروانه کسب صادره مشخص و تصریح نشده باشد، ملاک عمل سوابق پرونده مالیاتی می باشد.
- 22- مودیانی که نسبت به تسلیم اظهارنامه اقدام ننموده و یا مطابق شرایط مقرر در این صورتجلسه نسبت به تسلیم اظهارنامه و پرداخت مالیات اقدام ننمایند مشمول توافق نبوده و توسط اداره امور مالیاتی با رعایت مقررات رسیدگی خواهند شد.
- 23- این دستورالعمل شامل صاحبان مشاغل وسائط نقلیه عمومی نمی باشد.
- 24- اداره امور مالیاتی و اتحادیه حداکثر تلاش خود را در جهت اطلاع رسانی، آموزش و جلب مشارکت اعضای اتحادیه ها و مودیان در تسلیم اظهارنامه در چارچوب این صورتجلسه به کار می گیرند و همچنین راهنمایی های لازم جهت تکمیل فرمهای اظهارنامه مالیاتی آنان را به عمل خواهند آورد.
- 25- مفاد این توافقنامه پس از امضاء در هیچ مرحله ای قابل تجدید نظر و یا تغییر نخواهد بود.
- 26- این صورتجلسه در .....نسخه تنظیم شده است که هر کدام حکم واحد دارد.

**محل امضای نمایندگان اداره کل امور مالیاتی**  
**محل امضای نمایندگان اتحادیه**

#### مواد قانونی وابسته

**ماده 95-** صاحبان مشاغل موضوع این فصل موظفند دفاتر و یا اسناد و مدارک حسب مورد را که با رعایت اصول و ضوابط مربوط از جمله ا...

**ماده 100 -** مودیان موضوع این فصل این قانون مکلف اند اظهارنامه مالیاتی مربوط به فعالیت های شغلی خود را در یک



آدرس: میدان امام خمینی، خیابان صور اسرافیل خیابان داور، سازمان امور مالیاتی کشور  
کد پستی : 1114943661  
صندوق پستی : 1651 - 11115  
تلفنخانه 39903990

سامانه عملیات الکترونیکی مودیان مالیاتی  
بیانیه حریم خصوصی  
شناسنامه خدمات سازمان امور مالیاتی کشور  
سامانه مالیات بر ارزش افزوده

سایر سامانه ها...

کلیه حقوق این سامانه برای سازمان امور مالیاتی کشور محفوظ می باشد.  
سازمان امور مالیاتی کشور همواره از پیشنهادات و انتقادات سازنده شما مودیان گرامی استقبال می نماید.



intamedia.ir © 2019