

شماره: ۲-۱۵۸۵۱  
تاریخ: ۹۳/۴/۹  
پست



رئیس کل

دستورالعمل

م	۱۵۸	۹۳	
---	-----	----	--

مختصین/ ذینفعان	امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	دستورالعمل خوداظهاری درآمد مشمول مالیات و مالیات اعضای شورای عالی کارشناسان رسمی دادگستری در اجرای ماده ۱۵۸ قانون مالیاتهای مستقیم برای عملکرد سال ۱۳۹۲
<p>بنا به اختیار حاصل از ماده ۱۵۸ ق.م.م، با عنایت به آگهی منتشره در نیمه اول سال ۱۳۹۲ و در جهت اجرای مطلوبتر عدالت مالیاتی، استفاده بهینه از منابع، توسعه و ترویج فرهنگ خوداظهاری، سازمان امور مالیاتی کشور طرح خوداظهاری درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال ۱۳۹۲ صاحبان مشاغل موضوع ماده ۹۵ قانون مالیاتهای مستقیم را به مرحله اجرا در آورده است. بنابراین اظهارنامه های تسلیمی هریک از اعضای کانون کارشناسان رسمی دادگستری که به شرح این دستورالعمل و با رعایت مقررات و شرایط زیر تسلیم شده باشد، مشمول طرح خود اظهاری قرار می گیرد:</p> <p><b>الف- شرایط خوداظهاری</b></p> <ol style="list-style-type: none"><li>۱- ارائه اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال ۱۳۹۲ بصورت الکترونیکی از طریق سامانه عملیات الکترونیکی مؤدیان مالیاتی به نشانی <a href="http://www.TAX.gov.ir">www.TAX.gov.ir</a>، بخش اظهارنامه الکترونیکی در موعد مقرر قانونی.</li><li>۲- اظهارنامه مالیاتی شامل «حساب درآمد و هزینه» تکمیل شده باشد.</li><li>۳- در موارد تقسیط مالیات ابرازی، پرداخت حداقل شصت درصد (۶۰٪) مالیات بصورت نقد به همراه اظهارنامه و مابقی در (۴) قسط مساوی ماهانه تا پایان آبان ماه ۱۳۹۳ تقسیط و پرداخت گردد. ضمناً مؤدیان محترم مالیاتی می توانند برای پرداخت نقدی، بدون مراجعه حضوری به واحدهای مالیاتی و بانک، از طریق سامانه عملیات الکترونیکی مؤدیان مالیاتی به نشانی <a href="http://www.TAX.gov.ir">www.TAX.gov.ir</a>، بخش پرداخت الکترونیکی مالیات اقدام نمایند.</li><li>۴- مؤدیان محترم مالیاتی برای تقسیط باقیمانده مالیات ابرازی حداکثر تا پایان مرداد ماه به ادارات امور مالیاتی مربوطه مراجعه نمایند. عدم پرداخت اقساط در سررسید مقرر مانع از صدور برگ مالیات قطعی برای مؤدیانیکه در چارچوب خوداظهاری، اظهارنامه تسلیم نموده اند، نخواهد بود و در صورت عدم پرداخت اقساط تا پایان زمان مقرر، از تاریخ سررسید(تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه مالیاتی) مشمول جریمه مقرر در ماده ۱۹۰ ق.م.م. خواهد بود.</li><li>۵- مؤدیانی که پرونده آنها بعنوان نمونه انتخاب و مورد رسیدگی قرار می گیرد و همچنین سایر مؤدیانی که اظهارنامه آنها خارج از چارچوب این دستورالعمل تسلیم شده است چنانچه دفتر درآمد و هزینه برای عملکرد سال ۱۳۹۲ ثبت و</li></ol>	



تحریر نموده باشند جرایم مربوط، قابل بخشودگی نخواهد بود. (با توجه به بخشنامه شماره ۲۰۰/۲۶۰۹۲ مورخ ۱۳۹۱/۱۲/۲۳، تهیه دفتر درآمد و هزینه تا تاریخ ۱۳۹۲/۳/۳۱ مورد قبول است)

۶- به منظور اجرای مفاد این دستورالعمل، کانون های سراسر کشور براساس اطلاعات و مدارک واصله از واحدهای قضائی و دستگاههای اجرائی و سایر اشخاص حقیقی و حقوقی، میزان کارکرد هریک از اعضاء را طبق فرم های گواهی عملکرد مالی کارشناس، با ذکر مشخصات کامل و نشانی آنان حداکثر تا تاریخ ۱۳۹۳/۴/۲۵ به ادارات کل امور مالیاتی ذیربط ارائه می نمایند.

۷- اظهارنامه کارشناسان رسمی که میزان درآمد ابرازی آن ها حداقل به میزان مبلغ اعلامی توسط کانون کارشناسان رسمی دادگستری به شرح بند (۶) فوق، به اضافه ده درصد (۱۰٪) آن بابت سایر فعالیت های کارشناسی به صورت آزاد، ابراز شده، و درآمد مشمول مالیات آن نیز حداقل به میزان پنجاه درصد (۵۰٪) مبالغ مذکور ابراز شده باشد، مشمول خوداظهاری خواهد بود.

۸- مالیات مکسوره در اجرای ماده ۱۰۴ ق.م.م. با رعایت مقررات از مالیات محاسبه شده بشرح فوق کسر می گردد.

۹- اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال ۱۳۹۲ اعضایی که مطابق با شرایط این دستورالعمل تسلیم شده باشد، مشمول طرح خوداظهاری خواهد بود.

**ب. نمونه انتخابی:**

۱۰- در اجرای ماده ۱۵۸ قانون مالیاتهای مستقیم نمونه انتخابی برای رسیدگی از بین اظهارنامه های تسلیمی در چارچوب خوداظهاری به میزان بیست درصد (۲۰٪) آن، با نظر مدیرکل امور مالیاتی ذیربط تعیین می گردد.

۱۱- اظهارنامه هائی که حائز شرایط مقرر در این دستورالعمل بوده و به عنوان نمونه جهت رسیدگی انتخاب نشوند، قطعی تلقی می گردند.

۱۲- اعضائی که اظهارنامه آنها در اجرای بند (۱۰) این دستورالعمل، به عنوان نمونه انتخاب و مورد رسیدگی قرار می گیرد، در صورتیکه درآمد مشمول مالیات قطعی (قبل از کسر معافیت) با درآمد مشمول مالیات ابرازی طبق اظهارنامه تسلیمی آنان بیش از ۱۵٪ اختلاف داشته باشد، مشمول حکم ماده ۱۹۴ ق.م.م. خواهند بود.

**ج. سایر شواهد:**

۱۳- با عنایت به آگهی منتشره در روزنامه های کثیرالانتشار در نیمه اول سال ۱۳۹۲، مودیانیکه ظرف ۵ سال متوالی (عملکرد سالهای ۸۷ تا ۱۳۹۱) مالیات آنها بر اساس خود اظهاری قطعی شده است، مالیات آنها برای عملکرد سال ۱۳۹۲ مشمول خوداظهاری موضوع این دستورالعمل نبوده و از طریق رسیدگی تعیین خواهد شد.



۱۴- هرگاه اسناد و مدارک مثبتی برای هریک از اعضاء تحصیل گردد که موبد درآمدی بیش از درآمد ابرازی اعضاء باشد - به استثنای مواردی که به عنوان نمونه انتخاب شده و برابر مقررات مورد رسیدگی قرار می گیرند - در مورد پرونده مالیاتی این گروه از کارشناسان، به شرح زیر اقدام خواهد شد:

الف- در صورت عدم صدور برگ قطعی، با رعایت مرور زمان موضوع ماده ۱۵۶ ق.م.م اینگونه مودیان از چارچوب این دستورالعمل خارج، و پرونده آنان برابر قانون و مقررات مالیاتهای مستقیم توسط ادارات امور مالیاتی مورد رسیدگی قرار خواهد گرفت.

ب- در صورت صدور برگ قطعی، مابه التفاوت مالیات در اجرای مواد ۱۵۶ و ۲۲۷ قانون مالیاتهای مستقیم به علاوه جرایم مربوط مطالبه خواهد شد.

۱۵- کانون کارشناسان رسمی دادگستری تمام تلاش و مساعی خود را جهت جلب مشارکت اعضای خود به منظور رعایت مفاد این دستورالعمل بعمل خواهد آورد.

۱۶- مفاد این دستورالعمل پس از امضاء در هیچ مرحله ای قابل تجدید نظر و یا تغییر نخواهد بود.

سازمان امور مالیاتی کشور

شورای عالی کارشناسان رسمی دادگستری

علی عسکری  
رئیس کل

مرتضی محمد خان  
رئیس

حسین وکیلی  
معاون مالیاتهای مستقیم

مجتبی بهرامعلی  
عضو شورا

فریدون جعفری مقدم  
مشاور امور مالیاتی شورا