



شماره: ۲۰۰/۹۷۴  
تاریخ: ۱۷ خرداد ۱۳۹۱

## دستور العمل

|   |     |    |     |
|---|-----|----|-----|
| م | ۱۵۸ | ۹۲ | ۵۱۰ |
|---|-----|----|-----|

| مخاطبین /<br>دینندگان  | امور مالیاتی شهر و استان تهران<br>ادارات کل امور مالیاتی  |
|--|---|
| موضوع  | دستور العمل خوداظهاری اعضای کانون سردفتران و دفتر یاران در اجرای ماده ۱۵۸ قانون مالیاتهای مستقیم برای عملکرد سال ۱۳۹۱ |
| <p>بنا به اختیار حاصل از ماده ۱۵۸ ق.م.م، با عنایت به آگهی منتشره در نیمه اول سال ۱۳۹۱ 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 ۱۳۹۱ صاحبان مشاغل موضوع ماده ۹۵ قانون مالیاتهای مستقیم را به مرحله اجرا در آورده است. بنابراین اظهارنامه های تسلیمی هریک از اعضای کانون سردفتران و دفتریاران 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> <p>۱- ارائه اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال ۱۳۹۱ بصورت الکترونیکی در موعد مقرر قانونی.</p> <p>۲- در موارد تقسیم مالیات ابرازی حداقل ۴۰٪ مالیات بصورت نقد به همراه اظهارنامه و مابقی در ۶ قسط مساوی ماهانه تا پایان دی ماه ۱۳۹۲ تقسیم گردد. بدیهی است مودیانی که اظهارنامه خود را بصورت غیر الکترونیکی تسلیم نمایند، مشمول این دستورالعمل نخواهند بود و مالیات ابرازی را بایستی کلاً همراه اظهارنامه پرداخت نمایند.</p> <p>۳- عدم پرداخت اقساط در سررسید مقرر مانع از صدور برگ مالیات قطعی برای مودیانیکه در چارجوب 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.</p> <p>۴- اظهارنامه مالیاتی شامل «حساب درآمد و هزینه» و «خلاصه وضعیت درآمد و هزینه» حسب مورد برای هر یک از مودیان مزبور تکمیل شده باشد.</p> <p>۵- مودیانی که پرونده آنها بعنوان نمونه انتخاب و مورد رسیدگی قرار می گیرد و همچنین سایر مودیانی که اظهارنامه آنها خارج از چارجوب این دستورالعمل تسلیم شده است چنانچه دفتر درآمد و هزینه برای عملکرد سال ۱۳۹۱ ثبت و تحریر ننموده باشند جرایم مربوط، قابل بخشودگی نخواهد بود. (پلمپ دفتر درآمد و هزینه تا تاریخ ۱۳۹۱/۰۹/۳۰ مورد قبول است)</p> <p>۶- ثبت نام و تسلیم اظهارنامه در نظام مالیات بر ارزش افزوده. (مودیان مشمول نظام مالیات بر ارزش افزوده با توجه به فراخوان های انجام شده در صورتیکه تا کنون ثبت نام ننموده باشند، حداکثر تا تاریخ ۱۳۹۲/۶/۳۱ ثبت نام و اظهارنامه مربوط را تسلیم نمایند).</p> |   |



شماره: ۲۱۱/۴۷۸۰  
تاریخ: ۱۷/۴/۱۳۹۷  
بیت: ۹۴

- ۷- تکمیل و ارایه جدول دریافتی ماهانه عملکرد سال ۱۳۹۱ (بابت حق تحریر اسناد، گواهی امضاء و سایر موارد با درج شماره اولین و آخرین سند ماهانه) با ذکر مبلغ پرداختی به دفترباران، به همراه اظهارنامه .
- ۸- اظهارنامه های صاحبان دفاتر اسناد رسمی که درآمد مشمول مالیات ابرازی آنها حداقل با احتساب ضریب ۴۰٪ نسبت به درآمد ابرازی، پس از کسر ۴۰٪ از حق التحریر و گواهی امضاء و سایر خدمات ثبتی، بابت پرداختی به کارکنان، دفترباران و کانون، ابراز شده باشد، مشمول خوداظهاری می باشد. درآمد مشمول مالیات فوق پس از کسر معافیت سالانه مشمول مالیات به نرخ ماده ۱۳۱ ق.م.م می باشد.
- ۹- اظهارنامه های عملکرد سال ۱۳۹۱ هر یک از دفترباران که میزان درآمد ابرازی آن ها، حداقل به میزان دریافتی مطابق جدول ارائه شده بشرح بند (۷) فوق بوده و درآمد مشمول مالیات ابرازی آن ها نیز حداقل معادل ۶۰٪ نسبت به کل مبلغ دریافتی ابراز شده و با رعایت این دستورالعمل تسلیم اداره امور مالیاتی شده باشد، مشمول خوداظهاری خواهد بود.
- ب. نمونه انتخابی:**
- ۱۰- دراجرای ماده ۱۵۸ قانون مالیاتهای مستقیم نمونه انتخابی برای رسیدگی از بین اظهارنامه های تسلیمی در چارچوب این دستورالعمل به میزان ۱۵٪ (پانزده درصد) و با نظر مدیرکل امور مالیاتی تعیین می گردد، مشروط بر اینکه در دو سال گذشته بعنوان نمونه مورد رسیدگی قرار نگرفته باشد .
- ۱۱- اظهارنامه هایی که حائز شرایط مقرر در این دستورالعمل بوده و به عنوان نمونه جهت رسیدگی انتخاب نشوند، قطعی تلقی می گردند . دفاتر اسناد رسمی مکلفند در صورت درخواست ادارات امور مالیاتی دفاتر حق تعبیر مربوط به عملکرد سال ۱۳۹۱ را در اختیار آنان قرار دهند.
- ۱۲- ادارات کل امور مالیاتی، فهرست مودیان نمونه موضوع بند (۱۰) فوق را حداکثر تا تاریخ ۱۳۹۲/۱۰/۳۰ به کانون سردفتربان و دفترباران اعلام خواهند نمود.
- ۱۳- مودیانی 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 شرایط:**
- ۱۴- هرگاه طبق اسناد و مدارک مثبت مشخص گردد، وجوه دریافتی یا درآمد مودی در عملکرد سال ۱۳۹۱ بیش از مبلغ ابرازی بوده است، مالیات درآمد کتمان شده با رعایت مقررات ماده ۱۵۷ ق.م.م. قابل مطالبه و وصول خواهد بود. در این صورت مابه التفاوت مالیات در مورد دفاتر اسناد رسمی مشمول حکم قسمت اخیر تبصره ماده ۱۹۲ قانون مالیاتهای مستقیم خواهد بود.
- ۱۵- مودیانی که ظرف ۵ سال متوالی (عملکرد سالهای ۱۳۸۶ تا ۱۳۹۰) مالیات آنها بر اساس خود اظهاری قطعی شده

شماره ۲۰/۶۷۵  
تاریخ ۱۷/۴/۹۳  
بسته

است، مالیات آنها برای عملکرد سال ۱۳۹۱ از طریق رسیدگی تعیین خواهد شد.

۱۶- کانون سردفتران و دفتریاران، مکلف است فهرست دریافتی هریک از دفاتر اسناد رسمی را به تفکیک نوع دریافتی

هر دفترخانه و نیز اداره کل مربوط، حداکثر تا تاریخ ۱۳۹۲/۶/۱۵ به سازمان امور مالیاتی اعلام نماید.

۱۷- این دستورالعمل مانع از مراجعه ماموران مالیاتی به دفاتر اسناد رسمی جهت رسیدگی به مالیاتهای تکلیفی مقرر در قانون مالیاتهای مستقیم از جمله حقوق نخواهد بود.

۱۸- کانون سردفتران و دفتر یاران تمام تلاش و مساعی خود را جهت جلب مشارکت اعضای خود به منظور رعایت مفاد این دستورالعمل به عمل خواهد آورد. همچنین آماده هر گونه همکاری با سازمان امور مالیاتی کشور در جهت اجرای مطلوب طرح جامع مالیاتی کشور می باشد.

۱۹- ادارات کل امور مالیاتی آمادگی دارند تا با استقرار نیروهای کارآمد در کانون، راهنمایی های لازم را خصوص چگونگی تنظیم و تکمیل اظهارنامه مالیاتی ارائه نمایند.

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

نمایندگان سازمان امور مالیاتی کشور

علی عسکری  
رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

حسین وکیلی  
معاون مالیاتهای مستقیم

نمایندگان کانون سردفتران و دفتر یاران

کانون سردفتران و دفتر یاران  
رئیس هیئت مدیره کانون

محمد عظیمیان  
عضو هیئت مدیره کانون

محمد صادق آیت الهی  
مشاور هیئت مدیره

سید مرتضی دری  
مشاور هیئت مدیره کانون