

## دستور العمل: 200/94/508

پیرو دستور العمل شماره 200-94-505 مورخ 25-3-1394 موضوع تفویض اختیار تعیین درآمد مشمول مالیات عملکرد سال 1393 و دستور العمل شماره 200-94-506 مورخ 30-3-1394 موضوع ارسال نمونه صورتجلسه انجام توافق با اتحادیه های صنفی در اجرای تبصره 5 ماده 100 قانون مالیاتهای مستقیم برای صاحبان مشاغل موضوع بند ج ماده 95 قانون مالیاتهای مستقیم

تاریخ سند: 1394/06/11

شماره سند: 200/94/508

کد سند: م/تبصره 5 ماده 100/94/508

وضعیت سند: معتبر

## بازگشت به ماده قانونی

شماره: 200-94-508

تاریخ: 1394-6-11

پیوست:

## دستور العمل

م	تبصره 5 ماده 100	94	508
---	------------------	----	-----

مخاطبین/ ذینفعان	امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	پیرو دستور العمل شماره 200-94-505 مورخ 25-3-1394 موضوع تفویض اختیار تعیین درآمد مشمول مالیات عملکرد سال 1393 و دستور العمل شماره 200-94-506 مورخ 30-3-1394 موضوع ارسال نمونه صورتجلسه انجام توافق با اتحادیه های صنفی در اجرای تبصره 5 ماده 100 قانون مالیاتهای مستقیم برای صاحبان مشاغل موضوع بند ج ماده 95 قانون مالیاتهای مستقیم
<p>پیرو دستور العمل شماره 200-94-505 مورخ 25-3-1394 موضوع تفویض اختیار تعیین درآمد مشمول مالیات عملکرد سال 1393 صاحبان مشاغل موضوع بند (ج) ماده 95 اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 11-27-1380 مطابق تبصره 5 ماده 100 قانون مالیاتهای مستقیم، نظر به اینکه اتحادیه هایی که در اجرای تبصره 5 ماده 100 یادشده، نسبت به انجام توافق اقدام ننمودهاند، صاحبان مشاغل مربوط به این اتحادیهها مشمول توافق نخواهند بود، لذا به منظور تکریم مودیان محترم مالیاتی، مقتضی است ترتیبی اتخاذگردد تا با دعوت از اتحادیه های مذکور نسبت به انجام توافق حداکثر تا پایان شهریور ماه سال جاری و با رعایت دستور العمل شماره 200-94-506 مورخ 30-3-1394 اقدام گردد.</p> <p>بدیهی است در صورت عدم انجام توافق تا مهلت تعیین شده، درآمد مشمول مالیات و مالیات صاحبان مشاغل مربوط به اتحادیه ذیربط، با رعایت مقررات از طریق رسیدگی تعیین خواهد شد.</p>	
<p><b>علي عسكري</b> <b>رییس کل سازمان امور مالیاتی کشور</b></p>	
تاریخ اجرا:	مدت اجرا:
مرجع ناظر:	نحوه ی ابلاغ:

## سایر دستور العمل ها

\*دستور العمل تشخیص مالیات سال 69 مشاغل

صورتجلسه توافق با اتحادیه های صاحبان مشاغل و نیمه حج تهران (صاحبان مشاغل موضوع بند ج ماده 95 ق.م.م) در اجر مقررات تبصره 5 ماده 100 ق.م.م برای عملکرد 1386

صورتجلسه توافق با اتحادیه های امور صنفی در اجر تبصره 5 ماده 100 ق.م.م بر درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال 1386 صاحبان مشاغل موضوع بند (ج) ماده 95 قانون مالیاتهای مستقیم مالیات صاحبان وسائط نقل عمومی

توافق و تفاهم خوداظهاری عملکرد سال 1387 صاحبان مشاغل امور صنفی

دستور العمل نحوه ی تعیین درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد 1386

چگونگی اجرای مقررات تبصره ماده 100 قانون مالیاتهای مستقیم در خصوص تعیین درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال 1388 صاحبان وسائط نقلیه عمومی

دستور العمل توافق تفاهم خوداظهاری با اتحادیه ها و مجامع امور صنفی اجرای مقررات تبصره ماده 100 و ماده 8 ق.م.م. و تصویب نامه شماره 38842/ت150866/ت38842 کمیسیون اصل 138 قانون اساسی برای درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال 1387 صاحبان مشاغل امور صنفی موضوع ماده 95 قانون مالیاتهای مستقیم

عملکرد سال 1393	عملکرد سال 1393	دادستانی انتظامی مالیاتی	فیزیکی/ سیستمی
*لطفا هرگونه ابهام و توضیح را از طریق شماره تلفن 39903532 با دفتر فنی و حسابرسی مالیاتی مطرح و پیگیری نمایید.			

شماره: 200-94-505

تاریخ: 1394-3-25

پیوست:

## دستور العمل

505	94	تبصره 5 ماده 100	م
-----	----	------------------	---

مخاطبین/ ذینفعان	امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	تفویض اختیار تعیین درآمد مشمول مالیات عملکرد سال 1393 صاحبان مشاغل موضوع بند ج ماده 95، در اجرای تبصره 5 ماده 100 قانون مالیاتهای مستقیم
<p>بنابه اختیار حاصل از تبصره 5 ماده 100 قانون مالیاتهای مستقیم، به امور مالیاتی شهر و استان تهران و ادارات کل امور مالیاتی سایر استان ها اجازه داده می شود با رعایت موارد زیر، درآمد مشمول مالیات عملکرد سال 1393 تمام یا برخی از مودیان موضوع بند(ج) ماده 95 قانون مالیاتهای مستقیم را با نظر اتحادیه مربوط تعیین و مالیات متعلق را که قطعی خواهد بود وصول نمایند.</p> <p style="text-align: right;"><b>الف - شرایط توافق:</b></p> <p>1- ارائه اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال 1393 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. ضمناً ضرورتی به تسلیم پرینت اظهارنامه بصورت کاغذی به ادارات امور مالیاتی نخواهد بود و کد رهگیری دریافتی از سامانه در تاریخ ارسال، بعنوان رسید تسلیم اظهارنامه مالیاتی می باشد.</p> <p>2- اظهارنامه مالیاتی شامل «خلاصه وضعیت درآمد و هزینه سالانه» تکمیل شده باشد.</p> <p>3- در موارد تقسیط مالیات ابرازی، پرداخت حداقل چهار درصد (40%) مالیات بصورت نقد به همراه اظهارنامه و مابقی در 6 قسط مساوی ماهانه تا پایان دی ماه 1394 تقسیط و پرداخت گردد. ضمناً مؤدیان محترم مالیاتی می توانند برای پرداخت نقدی، بدون مراجعه حضوری به واحدهای مالیاتی</p>	

دستور العمل نحوه اخذ گواهی اظهارنامه جدید توسط اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل

توافق و تفاهم خوداظهاری مالیات عملکرد سال 88، صاحبان مشاغل مشمول قانون نظام صنفی- صورتجلسه کارگزاران کشوری

توافق و تفاهم خوداظهاری مالیات عملکرد سال 88، صاحبان مشاغل ماده 95 ق.م.

دستور العمل توافق و تفاهم خوداظهاری درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال 1388 صاحبان مشاغل ماده 1388 صنفی(مشمول قانون نظام صنفی) در اجرای مقرر تبصره 5 ماده 100 و ماده 158 قانون مالیاتهای مستقیم با توجه به بند 8 تصویب نامه شماره 38842/ت/150866 مورخ 17/11/86 کمیسیون اصل 138 قانون اساسی

توافق و تفاهم خوداظهاری مالیات عملکرد سال 88، صاحبان مشاغل ماده 95 ق.م.

دستور العمل در خصوص مؤدیان درخواست کننده طرح پرونده مکرر 251

دریافت اظهارنامه ها به صورت الکترونیکی و کاغذی

سایر اسناد مرتبط

و بانک، از طریق سامانه عملیات الکترونیکی مؤدیان مالیاتی به نشانی [www.TAX.gov.ir](http://www.TAX.gov.ir) ، اقدام نمایند.

4- مؤدیان محترم مالیاتی برای تقسیط باقیمانده مالیات ابرازی می توانند به دو روش زیر اقدام نمایند:

1-4 از طریق سامانه عملیات الکترونیکی مؤدیان مالیاتی قبوض پرداخت مالیات هر قسط را از سامانه دریافت و در سر رسید مقرر نسبت به پرداخت آن اقدام نمایند.

2-4 به اداره امور مالیاتی مربوط مراجعه و نسبت به تسلیم چکهای مربوط اقدام نمایند.

عدم پرداخت اقساط در سر رسید مقرر مانع از صدور برگ مالیات قطعی برای مؤدیانی که در چارچوب این دستورالعمل درآمد مشمول مالیات آنها قطعی گردیده است، نخواهد بود و در صورت عدم پرداخت اقساط در سر رسید، از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه مالیاتی، مشمول جریمه مقرر در ماده 190 قانون مالیاتهای مستقیم خواهند بود. جریمه مذکور بخشوده نخواهد شد.

#### ب - تعیین درآمد مشمول مالیات

5- میزان درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال 1393 صاحبان مشاغل، باتوجه به سوابق مالیاتی ، نوع فعالیت ، اوضاع و احوال اقتصادی منطقه و وضعیت اقتصادی اعضای اتحادیه ذیربط در سال 1393 تعیین گردد. به نحوی که رشد مالیات ابرازی عملکرد سال 1393 نسبت به مالیات قطعی عملکرد سال 1392 از درصدهای مندرج در جدول زیر کمتر نباشد:

میزان مالیات عملکرد سال 1392	حداقل رشد مالیات سال 1392	درصد نمونه گیری برای رسیدگی
تا مبلغ 10,000,000 ریال	8	4
از مبلغ 10,000,001 تا 30,000,000 ریال	12	8
از مبلغ 30,000,001 ریال و بالاتر	18	12

میزان نمونه گیری برای رسیدگی پرونده مؤدیانی که مشمول مالیات نشده اند 8 درصد می باشد.

6- مبنای انجام توافق ، میزان مالیات قطعی عملکرد سال 1392 در نظر گرفته شود.

در صورتیکه برگ قطعی مالیات عملکرد مذکور تا تاریخ تسلیم اظهارنامه عملکرد 1393 صادر نشده باشد، آخرین درآمد مشمول مالیات یا مالیات قطعی شده سنوات قبل حسب مورد، بعلاوه 20 درصد به ازای هر سال بعد از آن مبنای محاسبه درآمد مشمول مالیات و مالیات ابرازی سال 1393 می باشد. بدیهی است پس از قطعیت مالیات سال 1392، مالیات مزبور در چارچوب این دستورالعمل مبنای محاسبه مالیات سال 1393 خواهد بود.

7-مودياني که در عملکرد سال 1392 تمام سال را فعاليت داشته و مشمول ماليات نگريده اند ، درصورتی که درآمد مشمول ماليات خود را با ميزان حداقل سي درصد (30%) افزايش نسبت به درآمد مشمول ماليات سال گذشته اظهارنمايند، با رعايت ساير شرايط مشمول توافق خواهند بود.

8-با توجه به اينکه مبناي توافق عملکرد سال 1393 ، ماليات عملکرد سال 1392 مي باشد، لذا مودياني که سال 1393 اولين سال فعاليت آن ها بوده و يا نسبت به سال قبل تغيير شغل داشته اند، مشمول توافق نمي باشند.

9-هرگاه درآمد مشمول ماليات يا ماليات عملکرد سال 1392 صاحبان مشاغل با توجه به فعاليت مودي براي بخشي از سال مذکور بوده باشد، دراين صورت مي بايست درآمد مشمول ماليات براي يك سال تمام محاسبه و پس از تعيين ماليات متعلق، درآمد مشمول ماليات ( براي پرونده هاي معاف) و ماليات مذکور (براي ساير پرونده ها) مبناي رشد موردنظر قرارگيرد.

10-در مشارکت مدني، مودياني که نسبت مالکيت آن ها نسبت به سال 1392 تغيير داشته است، ابتدا مي بايست ماليات يا درآمد مشمول ماليات عملکرد سال مذکور با احتساب تغيير مالکيت محاسبه و سپس مبناي رشد مورد نظر قرار گيرد.

11-در مشارکت مدني چنانچه شريک يا شرکائي در عملکرد سال 1392 ( با رعايت ساير شرايط فوق) مشمول ماليات نشده اند، در صورتیکه درآمد مشمول ماليات عملکرد سال 1393 خود را متناسب با سهم شريکي که کمترین ماليات قطعي شده عملکرد سال 1392 را داشته است و با رعايت شرايط مورد توافق اظهار نمايند، مشمول توافق خواهند بود.

12-مودياني که درآمد مشمول ماليات عملکرد سال 1392 آن ها با اعمال مقررات موضوع مواد 137 و 172 قانون مالياتهاي مستقيم محاسبه شده است ، ابتدا بايد درآمد مشمول ماليات و ماليات آن ها بدون اعمال مقررات مذکور محاسبه و سپس مبناي توافق عملکرد سال 1393 قرارگيرد.

13-در اجرائي مقررات ماده 121 قانون برنامه پنجساله پنجم توسعه، مودياني که مطابق دستورالعمل هاي شماره 200-13007 مورخ 28-6-1391 و 200-10714 مورخ 16-6-1392 ملزم به استفاده از صندوق مکانيزه فروش ( سامانه هاي فروشگاهی ) شده اند درصورتی که مطابق با بخشنامه 22-24-200 مورخ 3-3-1394 نسبت به نصب سامانه مذکور اقدام نموده باشند، چنانچه ماليات يا درآمد مشمول ماليات ابرازي سال 1393 آنها حسب مورد با حداقل رشد مورد نظر به شرح بندهاي 5 و 7 اين دستورالعمل بدون اعمال معافيت ابراز شده باشد، با رعايت ساير شرايط مشمول توافق مي باشد.

14-در اجرائي مقررات ماده 121 قانون برنامه پنجساله پنجم توسعه، " معادل هزينههاي انجام شده بابت خريد، نصب و راه اندازي دستگاه سامانه صندوق فروش (مکانيزه فروش) توسط صاحبان مشاغل مذکور از درآمد مشمول ماليات مؤديان مزبور (در اولين سال استفاده از سامانههاي مذکور) قابل کسر است " ، بنابراین موديانيکه در سال 1393 نسبت به خريد، نصب و راه اندازي دستگاه سامانه صندوق فروش (مکانيزه فروش) اقدام نموده اند در محاسبه درآمد مشمول ماليات و ماليات عملکرد سال 1393، هزينه مذکور از درآمد مشمول ماليات آنها قابل کسر خواهد بود ، لذا در صورتی که درآمد مشمول ماليات يا

مالیات ابرازی این گونه مودیان با رعایت سایر شرایط پس از کسر هزینه های مذکور و یا مالیات متعلق به سهم هزینه های مذکور حسب مورد ابراز شده باشد، مشمول توافق می باشد.

15- با توجه به بند (د) تبصره 9 قانون بودجه سال 1393 کل کشور، اشخاصی که مکلف به ثبت نام برای دریافت شماره اقتصادی شده اند، در صورت عدم ثبت نام تا مهلت مقرر (تاریخ 31-4-1394) امکان برخورداری از معافیت را نداشته، لذا چنانچه مالیات یا درآمد مشمول مالیات ابرازی سال 1393 آنها حسب مورد با حداقل رشد مورد نظر به شرح بند های 5 و 7 این دستورالعمل به اضافه مالیات متعلق به معافیت استفاده نشده ابراز شده باشد، با رعایت سایر شرایط مشمول توافق خواهد بود.

### ج - سایر موارد:

16- مودیانی که طبق بند های 1، 2 و 3 این دستورالعمل اقدام نموده باشند، مشمول توافق نبوده و درآمد مشمول مالیات و مالیات آن ها توسط ادارات امور مالیاتی با رعایت مقررات از طریق رسیدگی تعیین خواهند شد.

17- از بین اظهارنامه های تسلیمی مشمول توافق، به میزان مندرج در بند 5 فوق، توسط اداره کل امور مالیاتی بعنوان نمونه برای رسیدگی انتخاب و توسط اداره امور مالیاتی ذیربط با رعایت مقررات رسیدگی می شود.

اتحادیه ها یا اتاقهای اصناف که تا تاریخ 31-06-1394 فهرست اعضاء خود را مشتمل بر اقلام نام، نام خانوادگی، شماره شناسنامه، نام پدر، تاریخ تولد، شماره ملی، نام اتحادیه، موضوع فعالیت در محیط نرم افزار Excel به اداره کل امور مالیاتی مربوط ارائه نمایند، سازمان امور مالیاتی تا تاریخ 30-08-1394 فهرست مؤدیان نمونه انتخاب شده برای رسیدگی و همچنین مؤدیانی که اظهارنامه آنها پذیرفته شده را به اتحادیه مربوط اعلام خواهد کرد.

18- هرگاه اسناد و مدارک مثبتی ای تحصیل گردد که حاکی از اختلاف مالیات مشخصه بیش از 2,000,000 ریال با مالیات مورد توافق باشد، مالیات مابه التفاوت با رعایت مقررات مطالبه خواهد شد.

19- با توجه به اینکه عمده فروشان موضوع ردیف 8 بند الف ماده 96 قانون مالیاتهای مستقیم، مشمول این دستورالعمل نمی باشند، لذا ملاک تفکیک عمده فروشی از خرده فروشی مودیان، پروانه کسب صادره می باشد. ضمناً فهرست عمده فروشان که تا پایان سال 1392 از سوی اتحادیه ذیربط به اداره امور مالیاتی تسلیم شده باشد، نیز مورد قبول 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 در پروانه کسب صادره مشخص و تصریح نشده و یا فهرست مورد اشاره تا پایان سال 1392 تسلیم نشده باشد، ملاک، سوابق پرونده مالیاتی می باشد.

20- امور مالیاتی شهر و استان تهران و ادارات کل امور مالیاتی سایر استان ها ترتیبی اتخاذ نمایند تا توافق با اتحادیه ها تا تاریخ 15-4-1394 انجام و همچنین برگ های مالیات قطعی مشمولین توافق حداکثر تا پایان بهمن ماه سال 1394 صادر و ابلاغ شود.

بازگشت

21- امور مالیاتی شهر و استان تهران و ادارات کل امور مالیاتی ترتیبی اتخاذ نمایند تا پرونده مالیاتی مودیانی که از تسلیم اظهارنامه خودداری و یا مشمول توافق نمی باشند حداکثر تا تاریخ 1394-12-29 رسیدگی و به مرحله قطعیت برسد.

22- این دستورالعمل شامل صاحبان مشاغل وسائط نقلیه عمومی نمی باشد.

### علی عسکری

### رییس کل سازمان امور مالیاتی کشور

تاریخ اجراء: از	مدت اجراء:	مرجع ناظر: دادستانی نحوه	نحوه ابلاغ: فیزیکی/ سیستمی
تاریخ 16/4/1393	مطابق بخشنامه	انتظامی مالیاتی	

بخشنامه ها و دستورالعمل های منسوخ (شماره و تاریخ):

شماره: 200-94-506

تاریخ: 1394-3-30

پیوست:

### بخشنامه

م	تبصره 5 ماده 100	93	506
---	------------------	----	-----

مخاطبین/ ذینفعان	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 برای عملکرد سال 1393
پیرو دستورالعمل شماره 200-94-505 مورخ 1394-3-25 به پیوست نمونه صورتجلسه انجام توافق با اتحادیه های امور صنفی جهت تعیین درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال 1393 صاحبان مشاغل موضوع بند (ج) ماده 95 قانون مالیاتهای مستقیم ارسال می گردد. مقتضی است ترتیبی	

اتخاذ گردد تا توافق با اتحادیه های ذیربط حداکثر تا تاریخ 15-4-1393 انجام پذیرد.

علي عسكري

رئيس كل سازمان امور مالياتي کشور

تاریخ اجرا :	مدت اجرا :	مرجع ناظر :	نحوه ي ابلاغ :
---	---	دادستاني انتظامي مالياتي	فيزيكي / سيستمي

\*لطفا هرگونه ابهام و توضیح را از طریق شماره تلفن 39903532 با دفتر فني و حسابري مالياتي مطرح و بيگيري نماييد.

#### مواد قانونی وابسته

ماده 100 - مؤدیان موضوع این فصل این قانون مکلف اند اظهارنامه مالياتي مربوط به فعاليتهاي شغلي خود را در یک سال مالياتي...