

دستور العمل: 200/5116

تفویض اختیار تعیین درآمد مشمول مالیات عملکرد سال 1389 صاحبان مشاغل موضوع بند ج ماده 95 قانون مالیاتهای مستقیم با نظر اتحادیه ذی ربط

تاریخ سند: 1390/03/02

شماره سند: 200/5116

کد سند: م/تبصره 5 ماده 100/1390/508

وضعیت سند: -

شماره: 5116/200

تاریخ: 2/3/1390

پیوست:

بازگشت به ماده قانونی

سایر دستورالعمل ها

چگونگی اخذ اظهارنامه ی مالیاتی مشاغل بند ج ماده 95 قانون مالیاتهای مستقیم

پلمپ دفاتر مشاغل بند ب ماده 95 ق.م.م

اظهارنامه مالیاتی عملکرد 1389 اشخاص حقوقی، صاحبان مشاغل، اجاره املاک

تمدید مهلت مندرج در جزء (2) بند (ج) دستورالعمل شماره 5117/200 مورخ 02/03/1390

دستورالعمل خوداظهاری در اجرای مقررات ماده 158 ق.م.م برای درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال 1389 صاحبان مشاغل موضوع بندهای (الف و ب) ماده 95 قانون مالیاتهای مستقیم

دستور العمل خود اظهاری اعضای کانون کارشناسان رسمی دادگستری در اجرای ماده 158 قانون مالیاتهای مستقیم برای عملکرد سال 1389

دستورالعمل خوداظهاری درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال 1389 اعضای سازمان نظام مهندسی ساختمان در اجرای ماده 158 جهت مشمولین بند (ب) ماده 95 قانون مالیاتهای مستقیم

دستور العمل خود اظهاری درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال 1389 اعضای انجمن صنفی تولید کنندگان کفش ماشینی (مشمولین بند های الف و ب ماده 95) در اجرای ماده 158 ق.م.م

تفویض اختیار تعیین درآمد مشمول مالیات عملکرد سال 1389 صاحبان مشاغل موضوع بند ج ماده 95 قانون مالیاتهای مستقیم با نظر اتحادیه ذی ربط

دستور العمل خود اظهاری اعضای سازمان نظام مهندسی ساختمان در اجرای ماده 158 قانون مالیاتهای مستقیم برای عملکرد سال 1389

دستورالعمل خوداظهاری درآمد مشمول مالیات و مالیات شورای

دستور العمل

م	تبصره 5 ماده 100	1390	508
---	------------------	------	-----

مخاطبین / ذینفعان	امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	تفویض اختیار تعیین درآمد مشمول مالیات عملکرد سال 1389 صاحبان مشاغل موضوع بند ج ماده 95 قانون مالیاتهای مستقیم با نظر اتحادیه ذی ربط

بنابه اختیار حاصل از تبصره 5 ماده 100 قانون مالیاتهای مستقیم ، به آن اداره کل اجازه داده می شود با رعایت موارد زیر در مناطقی که مقتضی بداند، درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال 1389 تمام یا برخی از مودیان موضوع بند (ج) ماده 95 قانون مالیاتهای مستقیم را با نظر اتحادیه ذیربط تعیین ، و مالیات متعلق را که قطعی خواهد بود وصول نمایند.

الف) شرایط تعیین درآمد مشمول مالیات

1- میزان درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال 1389 صاحبان مشاغل، باتوجه به سوابق مالیاتی ، نوع فعالیت ، اوضاع و احوال اقتصادی منطقه و وضعیت اقتصادی اعضای اتحادیه ذیربط در سال 1389 تعیین گردد. به نحوی که رشد مالیات ابرازی عملکرد سال 1389 نسبت به مالیات قطعی عملکرد سال 1388 از پانزده درصد (15%) کمتر نباشد.

2- مبنای انجام توافق ، میزان درآمد مشمول مالیات و مالیات قطعی عملکرد سال 1388 در نظر گرفته شود.

3- برای مودیانی که پرونده مالیات عملکرد سال 1388 آنان تا زمان تسلیم اظهارنامه قطعی نشده است، آخرین مالیات قطعی شده با 20% افزایش سالانه مبنای محاسبه برای انجام توافق قرارگیرد. (مشروط بر اینکه پس از آخرین عملکرد قطعی شده بعنوان نمونه رسیدگی نشده باشد)

4- مودیانی که در عملکرد سال 1388 فعالیت کامل داشته ولی مشمول پرداخت مالیات نشده اند ، در صورتیکه درآمد مشمول مالیات عملکرد سال 1389 خود را با افزایش میزان 15% (پانزده درصد) نسبت به درآمد مشمول مالیات قطعی شده عملکرد سال 1388 ابراز نمایند ، مشمول توافق خواهند بود.

5- هرگاه مالیات قطعی شده عملکرد سال 1388 و یا هر یک از سالهای مبنای توافق، به دلایلی برای قسمتی از سال مذکور بوده باشد ، می بایست درآمد مشمول مالیات یا مالیات قطعی حسب مورد برای کل سال مورد نظر تعیین و سپس مبنای توافق قرار گیرد.

6- چنانچه مالیات قطعی شده عملکرد سال 1388 صاحبان مشاغل با رعایت مواد 137، 165 و 172 قانون مالیاتهای مستقیم تعیین گردیده باشد ابتداء 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 1389 محاسبه گردد. همچنین پرداختهای انجام شده در سال 1389 در اجرای مواد مذکور با رعایت مقررات از درآمد مشمول مالیات این مودیان قابل کسر میباشد.

7- پرونده مالیاتی مودیانی که سال 1389 اولین سال فعالیت آنها می باشد مشمول توافق نبوده و توسط اداره امور مالیاتی رسیدگی خواهد شد.

8- در مشارکت مدنی مالیات قطعی شده عملکرد 88 هر یک از شرکاء با رعایت سایر شرایط ملاک عمل خواهد بود و هرشریک با رعایت شرایط توافق مشمول توافق خواهد بود. و در صورت تغییر سهم مالکیت شرکاء نسبت به عملکرد سال 1388 ابتداء می بایست مالیات عملکرد سال 1388 با توجه به سهم مالکیت جدید محاسبه و سپس درصدهای رشد مورد نظر برای تعیین مالیات مورد توافق برای سال 1389 اعمال گردد.

9- در مشارکت مدنی چنانچه شریک یا شرکائی در عملکرد سال 1388 (با رعایت سایر شرایط فوق) مشمول مالیات نشده اند در صورتیکه درآمد مشمول مالیات عملکرد سال 1389 خود را متناسب با سهم شریکی که کمترین مالیات قطعی شده عملکرد سال 1388 را داشته است و با رعایت شرایط مورد توافق اظهار نمایند مشمول توافق خواهند بود.

10- در مواردی که معلوم شود مودی از اول سال مالیاتی یا در اثنای آن ترک کسب نموده و یا به علی 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.

11- صاحبان مشاغلی که نسبت به عملکرد سال 1388 و یا هر یک از سالهای مبنای توافق تغییر شغل داشته اند مشمول این توافق نخواهند شد.

ب) سایر موارد :

- 1- شرط تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر قانونی از سوی اعضای اتحادیه ها برای توافق ضروری است.
- 2- توافق با اتحادیه حداکثر تا تاریخ 31/3/1390 انجام پذیرد.
- 3- درج کد پستی محل فعالیت و کد ملی در فرم اظهارنامه مالیاتی توسط مودیان الزامی می باشد.
- 4- چنانچه بنابه دلایلی پرونده مالیات عملکرد سال 1388 برخی از اعضای اتحادیه ها به مرحله قطعیت نرسیده باشد، ترتیبی اتخاذ گردد تا پرونده های مذکور حداکثر تا تاریخ 15/4/1390 به مرحله قطعیت برسد.
- 5- در موارد تقسیم مالیات ابرازی برای مودیانی که بصورت الکترونیکی نسبت به تسلیم اظهارنامه اقدام نموده اند حداقل 30% مالیات بصورت نقد به همراه اظهارنامه و مابقی در 6 قسط مساوی ماهانه تا پایان دی ماه 1390 تقسیم گردد. برای سایر مودیان حداقل 40% مالیات بصورت نقد به همراه اظهارنامه و مابقی در 6 قسط مساوی ماهانه تا پایان دی ماه 1390 تقسیم گردد.
- 6- عدم پرداخت اقساط در سررسید مقرر مانع از صدور برگ قطعی برای مؤدیانی 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.
- 7- به تناسب نوع فعالیت اعضای اتحادیه ها و شرایط منطقه، پنج درصد (5%) از اظهارنامه های تسلیمی در چارچوب توافق توسط اداره کل امور مالیاتی انتخاب و رسیدگی خواهد شد. مشروط بر اینکه در دو سال اخیر بعنوان نمونه انتخاب و رسیدگی نشده باشد.
- 8- 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 1388 خود حداکثر تا تاریخ (15/6/1390) اقدام نمایند چنانچه بدهی اصل مالیات آنها بیش از مبلغ 2/000/000 ریال باشد مشمول توافق نخواهند بود.
- 9- هرگاه اسناد و مدارک مثبتی ای تحصیل گردد که حاکی از اختلاف مالیات مشخصه بیش از 1/000/000 ریال با مالیات مورد توافق باشد، مالیات مابه التفاوت با رعایت مقررات مطالبه خواهد شد.
- 10- تعیین درآمد مشمول مالیات و مالیات موضوع این تفویض اختیار صرفاً در ارتباط با صاحبان مشاغل موضوع بند (ج) ماده 95 قانون مالیاتهای مستقیم بوده و قابل تسری به سایر اشخاص از جمله مشمولین بندهای الف و ب ماده 95 ق.م.م. نمی باشد. لذا ادارات کل امور مالیاتی با توجه به سابقه پرونده و نوع فعالیت مودی دقت لازم بعمل آورند تا صرفاً برای مشمولین بند ج ماده 95 ق.م.م. در اجرای تبصره 5 ماده 100 اقدام شود در غیر اینصورت مسئولیت امر بعهده روسای ادارات امور مالیاتی و مدیران کل ذیربط می باشد.
- 11- مدیران کل امور مالیاتی مکلفند تمامی مساعی خود را در جهت اطلاع رسانی، آموزش و جلب مشارکت اتحادیه ها و مودیان بکار گیرند و راهنماییهای لازم جهت تکمیل فرمهای اظهارنامه مالیاتی آنان بعمل آورند.
- 12- ادارات کل امور مالیاتی ترتیبی اتخاذ نمایند برگه های مالیات قطعی مشمولین توافق حداکثر تا پایان آبان ماه سال 1390 صادر و ابلاغ گردد.
- 13- مدیران کل امور مالیاتی ترتیبی اتخاذ نمایند تا پرونده مالیاتی مودیانی که از تسلیم اظهارنامه خودداری و یا مشمول توافق نمی باشند حداکثر تا تاریخ 30/10/1390 رسیدگی و به مرحله قطعیت برسد.
- 14- این دستورالعمل شامل صاحبان مشاغل وسائط نقلیه عمومی نبوده و دستورالعمل آن بصورت جداگانه ابلاغ خواهد شد.

علی عسکری
رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

دامنه کاربرد: 1- داخلی؛ 2- خارجی:		مرجع پاسخگویی:	
تاریخ دستورالعمل	اجراء: مطابق	مدت اجرا: مطابق دستورالعمل	مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی
نحوه ابلاغ: فیزیکی		سیستمی	
تفصلاً هر گونه ابهام و توضیح را از طریق شماره تلفن 33967041 با دفتر تشخیص مالیاتی مطرح و پیگیری نمایید.			

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 ...

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

ماده 137- هزینه های درمانی پرداختی هر مؤدی بابت معالجه خود یا همسر و اولاد و پدر و مادر و برادر و

بازگشت

خواهر تحت تکفل در یک سال ...

ماده 165- در مواردی که بر اثر حوادث و سوانح از قبیل زلزله، سیل، آتش‌سوزی، بروز آفات و خشکسالی و طوفان و اتفاقات غیرمترقبه دیگر ...

ماده 172- صد درصد (100%) وجوهی که به حسابهای تعیین شده از طرف دولت به منظور بازسازی یا کمک و نظایر آن به صورت بلاعوض پرداخت می...

ماده 190 - علی‌الحساب پرداختی بابت مالیات عملکرد هر سال مالی قبل از سررسید مقرر در این قانون برای پرداخت مالیات عملکرد موجب تعلق جایز...