

## دستور العمل: 200/12397

خوداظهاري عملکرد سال 1390 مؤدياني که تا تاريخ 30/11/1390 نسبت به پلمپ دفاتر سال 1390 اقدام ننموده اند

تاريخ سند: 1391/06/21

شماره سند: 200/12397

کد سند: م/158/1391/521

وضعيت سند: -

امضا کننده: رئيس کل سازمان امور مالياتي کشور

(علي عسکري)

شماره: 12397/200

تاريخ: 21/06/1391

پيوست:

## بازگشت به ماده قانونی

## سایر دستورالعمل ها

\*دستورالعمل وصول ماليات مقطوع عملکرد 73 مشاغل

\*دستورالعمل در مورد نحوه تسويه و قطعي نمودن ماليات و بخشودگي جرائم

صورتجلسه تفاهم خود اظهاري با اتحاديه چاپخانه داران تهران (صاحبان مشاغل موضوع بند ماده 95 ق.م.م) در اجرائي مقررات ماده 158 ق.م.م براي عملکرد 1386

صورتجلسه تفاهم خوداظهاري با سازمان نظام مهندسي ساختمان در اجرائي مقررات ماده 158 ق.م.م براي تعيين درآمد مشمول ماليات و ماليات عملکرد سال 1386 مشمولين بند(ب) ماده 95 ق.م.م

صورتجلسه تفاهم خوداظهاري با مجامع امور صنفی در اجرائي مقررات ماده 158 ق.م.م براي درآمد مشمول ماليات و ماليات عملکرد سال 1386 صاحبان مشاغل موضوع بندهاي(الف و ب) ماده 95 قانون مالياتهاي مستقيم

توافق و تفاهم خوداظهاري

صورتجلسه تفاهم خود اظهاري با انجمن داروسازان ايران وسازمان امور مالياتي کشور در اجرائي ماده 158 قانون مالياتهاي مستقيم براي عملکرد سال 1386

صورتجلسه تفاهم خود اظهاري با کانون سراسري انجمن هاي صنفی کارفرمائي سنگبري هاي ايران و سازمان امور مالياتي کشور در اجرائي ماده 158 قانون مالياتهاي مستقيم براي عملکرد سال 1386

برقراري تسهيلات در پرداخت بدهي مالياتي قطعي شده ، در اجرائي بندهاي 16 و 17 دستور العمل توافق و تفاهم خود اظهاري ماليات عملکرد سال 85 صاحبان مشاغل

صورتجلسه تفاهم خود اظهاري بين شوراي عالي کارشناسان رسمي

## دستورالعمل

م	158	1391	521
---	-----	------	-----

مخاطبين	امور مالياتي شهر و استان تهران ادارات کل امور مالياتي
موضوع	خوداظهاري عملکرد سال 1390 مؤدياني که تا تاريخ 30/11/1390 نسبت به پلمپ دفاتر سال 1390 اقدام ننموده اند

پيرو بند 4 دستورالعمل هاي شماره 6577/200 مورخ 31/03/1391 و 7637/200 مورخ 13/04/1391 درخصوص پلمپ و تحرير دفاتر عملکرد سال 1390 حداکثر تا تاريخ 30/11/1390، بدنيوسيله مقرر مي گردد:

مؤديان مشمول دستورالعمل هاي مذکور که نسبت به پلمپ و تحرير دفاتر قانوني براي عملکرد سال 1390 تا تاريخ مزبور اقدام ننموده اند در صورتي که حداکثر تا تاريخ 30/07/1391 نسبت به پلمپ دفاتر قانوني براي عملکرد سال 1391 اقدام نمايند با رعايت ساير شرايط دستورالعمل هاي مذکور براي عملکرد سال 1390 مشمول خوداظهاري خواهند بود.

## علي عسکري

## رئيس کل سازمان امور مالياتي کشور

تاريخ اجراء:	مطابق	مدت اجراء:	مطابق دستورالعمل	مرجع ناظر:	دادستاني/نحوه ابلاغ: فيزيکي/
دستورالعمل				انتظامي مالياتي	سيستمي
بخشنامه ها و دستورالعمل هاي منسوخ (شماره و تاريخ): ندارد					
لطفاً هرگونه ابهام را از طريق شماره تلفن 39902901 با دفتر تشخيص و حسابري مالياتي مطرح و بيگيري نماييد.					

شماره: 6577/200

تاريخ: 31/03/1391

پيوست:

## دستورالعمل

کد:

510

91

ماده 158

م

دادگستري به نمايندگي از کلاندهاي کارشناسان رسمي دادگستري سراسر کشور و سازمان امور مالياتي کشور در اجرائي ماده 158 قانون مالياتهاي مستقيم براي عملکرد سال 1387

صورتجلسه تفاهم خواظھاري با کانون سراسري انجمن هاي صنفی کارفرمايي سنگبري هاي ايران و سازمان امور مالياتي کشور در اجرائي ماده 158 قانون مالياتهاي مستقيم براي عملکرد سال 1387

توافق و تفاهم خوداظھاري عملکرد سال 1387 صاحبان مشاغل امور صنفی

صورتجلسه تفاهم خوداظھاري بين کانون سردفترداران و دفتر ياران و سازمان امور مالياتي کشور در اجرائي ماده 158 قانون مالياتهاي مستقيم براي عملکرد سال 1387

صورتجلسه تفاهم خوداظھاري بين سازمان نظام مهندسي ساختمان استان تهران و سازمان امور مالياتي کشور در اجرائي ماده 158 قانون مالياتهاي مستقيم براي عملکرد سال 1387

تفاهم خوداظھاري درآمد مشمول ماليات و ماليات عملکرد سال 1387 صاحبان مشاغل امور صنفی در اجرائي ماده 158 قانون مالياتهاي مستقيم

سایر اسناد مرتبط

مخاطبين	امور مالياتي شهر و استان تهران ادارات كل امور مالياتي
موضوع	دستورالعمل خوداظھاري در اجرائي مقررات ماده 158 ق.م.م. براي درآمد مشمول ماليات و ماليات عملکرد سال 1390 صاحبان مشاغل موضوع بندهاي (الف، ب، ج) ماده 95 قانون مالياتهاي مستقيم

بنا به اختيار حاصل از ماده 158 قانون مالياتهاي مستقيم و با عنايت به آگهي منتشره در نيمه اول سال 1390 و در جهت اجرائي مطلوبتر عدالت مالياتي، استفاده بهينه از منابع و توسعه و ترويج فرهنگ خوداظھاري، سازمان امور مالياتي کشور طرح خوداظھاري درآمد مشمول ماليات و ماليات عملکرد سال 1390 صاحبان مشاغل موضوع بندهاي الف، ب و ج ماده 95 ق.م.م. را به مرحله اجراء درآورده است. بنا بر اين اظهارنامه هاي تسليمي هريك از موديان كه با رعايت مقررات و شرايط زير تسليم شده باشد مشمول طرح خوداظھاري خواهد بود:

## شرايط خوداظھاري :

- 1- تسليم اظهارنامه مالياتي عملکرد سال 1390 در موعد مقرر قانوني (حداكثر تا تاريخ 31/4/1391).
- 2- درج صحيح اطلاعات هويتي ، شماره ملي ، نشاني وكد پستي محل فعاليت در فرم اظهارنامه مالياتي و تسليم تصوير کارت ملي و قبض تلفن ثابت محل فعاليت به همراه اظهارنامه (اعم از حضوري يا پستي).
- 3- اظهارنامه مالياتي شامل «ترازنامه و حساب سود و زيان» ، «حساب درآمد و هزينه» و «خلاصه وضعيت درآمد و هزينه» حسب مورد براي هر يك از مؤديان مزبور به طور كامل تکميل شده باشد.
- 4- دفاتر روزنامه و كل و يا درآمد و هزينه حسب مورد براي عملکرد سال 1390 پلمب و تحرير شده باشد(پلمپ دفتر درآمد و هزينه تا تاريخ 30/11/1390 مورد قبول است).
- 5- ثبت نام براي دريافت شماره اقتصادي حداكثر تا تاريخ 30/8/1391 در سامانه [www.tax.gov.ir](http://www.tax.gov.ir)
- 6- ثبت نام و تسليم اظهارنامه در نظام ماليات بر ارزش افزوده. (مؤديان مشمول نظام ماليات بر ارزش افزوده با توجه به فراخوان هاي انجام شده در صورتيكه تا كنون ثبت نام ننموده باشند، حداكثر تا تاريخ 31/6/1391 ثبت نام و اظهارنامه مربوط را تسليم نمايند).
- 7- پرداخت يا تقسط ماليات ابرازي؛ در موارد تقسيط ماليات ابرازي براي موديانيكه بصورت الكترونيكي نسبت به تسليم اظهارنامه اقدام نموده اند،

حداقل 30% مالیات بصورت نقد به همراه اظهارنامه و مابقی در 7 قسط مساوی ماهانه تا پایان بهمن ماه 1391 و برای سایر مودیان حداقل 50% مالیات بصورت نقد به همراه اظهارنامه و مابقی در 5 قسط مساوی ماهانه تا پایان آذر ماه 1391 تقسیط میگردد. عدم پرداخت اقساط در سررسید مقرر مانع از صدور برگ مالیات قطعی برای مؤدیانی که 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 190 ق.م.م. خواهد بود.

### نمونه انتخابی و سایر شرایط

- 8- در اجرای مقررات ماده 158 قانون مالیاتهای مستقیم، اظهارنامه هایی که مالیات ابرازی عملکرد سال 1390 آنها حداقل به میزان 15 درصد رشد نسبت به مالیات قطعی عملکرد سال 1389 و با رعایت بند های 1 الی 7 فوق و در مهلت مقرر قانونی تسلیم شده باشد مشمول خوداظهاری بوده و عمدتاً بدون رسیدگی مورد قبول واقع و 12 درصد از آنها با در نظر گرفتن میزان مالیات ابرازی، سوابق مالیاتی و نوع فعالیت، توسط اداره کل امور مالیاتی بعنوان نمونه انتخاب و رسیدگی خواهند شد. مشروط بر اینکه در سه سال اخیر بعنوان نمونه انتخاب و رسیدگی نشده باشد.
- 9- مؤدیانی که پرونده مالیات عملکرد سال 1389 آنان تا زمان تسلیم اظهارنامه قطعی نشده است، آخرین مالیات قطعی شده با 20% افزایش سالانه مبنای محاسبه حداقل رشد قرار می گیرد. ( مشروط بر اینکه پس از آخرین عملکرد قطعی شده بعنوان نمونه رسیدگی نشده باشد ).
- 10- مؤدیان ردیفهای 1 الی 7 و 12 موضوع بند الف ماده 96 قانون مالیاتهای مستقیم مشمول خوداظهاری نبوده و پرونده آنها کلاً توسط اداره امور مالیاتی مورد رسیدگی قرار می گیرد.
- 11- مؤدیانی که اظهارنامه آنها بعنوان نمونه انتخاب و مورد رسیدگی قرار می گیرند در صورتیکه درآمد مشمول مالیات مشخصه قطعی ( قبل از کسر معافیت ) با رقم اظهار شده از طرف مودی بیش از 15 درصد اختلاف داشته باشد مشمول حکم ماده 194 ق.م.م. خواهند بود.
- 12- در اجرای مقررات ماده 227 قانون مالیاتهای مستقیم، چنانچه طبق اسناد ومدارک ثابت شود مودی فعالیتهایی داشته که درآمد آن را کتمان نموده است در این صورت مالیات مابه التفاوت برابر مقررات مطالبه و وصول خواهد شد.
- 13- آن دسته از مؤدیان موضوع بند ج ماده 95 قانون مالیاتهای مستقیم که فاقد اتحادیه بوده و یا اتحادیه آنها در اجرای تبصره 5 ماده 100 ق.م.م. با اداره کل امور مالیاتی توافق ننموده است، مودیان مذکور در صورت رعایت این دستورالعمل مشمول خوداظهاری خواهند بود.
- 14- مؤدیانی که این دستورالعمل را رعایت ننمایند مشمول طرح خوداظهاری نبوده و پرونده آنها برابر مقررات توسط ادارات امور مالیاتی رسیدگی خواهند شد.

15- مبنای تشخیص عمده فروشی یا خرده فروشی مودیان ، پروانه کسب صادره از سوی مراجع ذیربط می باشد. در مورد آندسته از مودیانیکه فاقد اتحادیه می باشند و یا وضعیت کسبی اعضاء اتحادیه از حیث عمده یا خرده فروشی در پروانه کسب صادره تا زمان تسلیم اظهارنامه مشخص نشده باشد، ملاک سوابق پرونده مالیاتی می باشد.

16- ادارات کل امور مالیاتی ترتیبی اتخاذ نمایند برگه های مالیات قطعی مشمولین خوداظهاری حداکثر تا پایان دی ماه سال 1391 صادر و ابلاغ گردد.

17- مدیران کل امور مالیاتی ترتیبی اتخاذ نمایند تا پرونده مالیاتی مؤدیانی که از تسلیم اظهارنامه خودداری نمایند، حداکثر تا تاریخ 30/12/1391 رسیدگی و به مرحله قطعیت برسد.

### علی عسکری

### رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

تاریخ اجراء: مطابق دستورالعمل	مدت اجراء: مطابق دستورالعمل	مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی	نحوه ابلاغ: فیزیکی/سیستمی
* لطفاً هر گونه ابهام و توضیح را از طریق شماره تلفن 33967041 با دفتر تشخیص و حسابرسی مالیاتی مطرح و پیگیری نمایید .			

شماره: 7637/200

تاریخ: 13/04/1391

پیوست:

### دستورالعمل

م	158	1391	515
---	-----	------	-----

مخاطبین	امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	دستورالعمل خوداظهاری اعضای کانون سردفتران و دفتر یاران در اجرای ماده 158 قانون مالیاتهای مستقیم برای عملکرد سال 1390
<p>بنا به اختیار حاصل از ماده 158 ق.م.م، با عنایت به آگهی منتشره در نیمه اول سال 1390 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 1390 صاحبان مشاغل موضوع ماده 95 قانون مالیاتهای مستقیم را به مرحله اجرا درآورده است. بنابراین اظهارنامه های تسلیمی هر یک از اعضای کانون سردفتران و</p>	

دفترياران که به شرح اين دستورالعمل و با رعايت مقررات و شرايط زير تسليم شده باشد مشمول طرح خوداظهاري قرار مي گيرد:

### الف- شرايط خوداظهاري:

- 1- تسليم اظهارنامه مالياتي عملکرد سال 1390 در موعد مقرر قانوني. (حداکثر تا تاريخ 31/04/1391)
- 2- درج صحيح اطلاعات هويتي، شماره ملي، نشاني و کد پستي محل فعاليت در فرم اظهارنامه مالياتي و تسليم تصوير کارت ملي و قبض تلفن محل فعاليت به همراه اظهارنامه اعم از حضوري يا پستي.
- 3- تکميل فرم حساب درآمد و هزينه به صورت کامل در فرم اظهارنامه مالياتي.
- 4- دفتر درآمد و هزينه براي عملکرد سال 1390 پلمپ و تحرير شده باشد. (پلمپ دفتر تا تاريخ 30/11/1390 مورد قبول است)
- 5- ثبت نام براي دريافت شماره اقتصادي حداکثر تا تاريخ 30/08/1391 در سامانه [www.tax.gov.ir](http://www.tax.gov.ir)
- 6- ثبت نام در نظام ماليات بر ارزش افزوده و تسليم اظهارنامه مربوط حداکثر تا تاريخ 31/06/1391.
- 7- پرداخت يا تقسيط ماليات ابرازي، در موارد تقسيط ماليات ابرازي براي مؤدياني که به صورت الکترونيکي نسبت به تسليم اظهارنامه اقدام نموده اند حداقل 30% ماليات به صورت نقد به همراه اظهارنامه و مابقي در 7 قسط مساوي ماهانه تا پايان بهمن ماه 1391 تقسيط گردد. براي ساير مؤديان حداقل 50% ماليات به صورت نقد به همراه اظهارنامه و مابقي در 5 قسط مساوي ماهانه تا پايان آذر 1391 تقسيط گردد. عدم پرداخت اقساط در سررسيد مقرر مانع از صدور برگ قطعي براي مؤدياني که در چارچوب دستورالعمل، اظهارنامه تسليم نموده اند نخواهد بود. و در صورت عدم پرداخت اقساط تا پايان زمان مقرر در زمان مقرر، از تاريخ سررسيد (تاريخ انقصاي مهلت تسليم اظهارنامه مالياتي) مشمول جرئيمه مقرر در ماده 190 ق.م.م خواهد بود.
- 8- تکميل و ارايه جدول دريافتي ماهانه عملکرد سال 1390 بابت حق تحرير و اسناد، گواهي امضاء و ساير موارد با درج شماره اولين و آخرين سند ماهانه) با ذکر مبالغ پرداختي به دفترياران به همراه اظهارنامه.
- 9- اظهارنامه هاي صاحبان دفاتر اسناد رسمي که درآمد مشمول ماليات ابرازي آنها حداقل با احتساب ضريب 39% به درآمد ابرازي، پس از کسر 40% از حق التحرير و گواهي امضاء و ساير خدمات تبتي، بابت پرداختي به کارکنان، دفترياران و کانون، ابراز شده باشد، مشمول خوداظهاري مي باشد. درآمد مشمول ماليات فوق پس از کسر معافيت سالانه مشمول ماليات به نرخ ماده 131 ق.م.م مي باشد.
- 10- اظهارنامه هاي عملکرد سال 1390 هريک از دفترياران که ميزان درآمد ابرازي آنها، حداقل به ميزان دريافتي مطابق جدول ارائه شده به شرح بند (8) فوق بوده و درآمد مشمول ماليات ابرازي آنها نيز حداقل معادل 60% 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:

**11-** در اجرای ماده 158 قانون مالیاتهای مستقیم نمونه انتخابی برای رسیدگی از بین اظهارنامه های تسلیمی در چارچوب این دستورالعمل به میزان 12% (دوازده درصد) با نظر مدیرکل امور مالیاتی ذیربط تعیین می گردد، مشروط بر اینکه در دو سال گذشته به عنوان نمونه مورد رسیدگی قرار نگرفته باشد.

**12-** 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 تمبر مربوط به عملکرد سال 1390 را در اختیار آنان قرار دهند.

**13-** ادارات کل امور مالیاتی، فهرست مؤدیان نمونه موضوع بند (11) فوق را حداکثر تا تاریخ 30/10/1391 به کانون سردفتران و دفترباران خواهند نمود.

**14-** مؤدیانی که اظهارنامه آنها در اجرای بند (11) این دستورالعمل به عنوان نمونه مورد رسیدگی قرار می گیرد، در صورتی که درآمد مشمول مالیات قطعی (قبل از کسر معافیت) با درآمد مشمول مالیات ابرازی طبق اظهارنامه تسلیمی آنان بیش از 15% اختلاف داشته باشد مشمول حکم ماده 194 ق.م.م خواهد بود.

### ج- سایر شرایط:

**15-** هرگاه طبق اسناد و مدارک مثبت مشخص گردد وجوه دریافتی با درآمد مؤدی در عملکرد سال 1390 بیش از مبلغ ابرازی بوده است، مالیات درآمد کتمان شده با رعایت مقررات ماده 157 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 192 قانون مالیاتهای مستقیم خواهد بود.

**16-** کانون سردفتران و دفترباران، مکلف است فهرست دریافتی هریک از دفاتر اسناد رسمی را به تفکیک نوع دریافتی هر دفترخانه و نیز اداره کل مربوط، حداکثر تا تاریخ 15/06/1391 به سازمان امور مالیاتی اعلام نمایند.

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

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

**19-** ادارات کل امور مالیاتی آمادگی دارند تا با استقرار نیروهای کارآمد در کانون، راهنمایی های لازم را درخصوص چگونگی تنظیم و تکمیل اظهارنامه

بازگشت

مالیاتی ارائه نمایند.

مفاد این دستورالعمل پس از امضاء در هیچ مرحله ای قابل تغییر و یا تجدیدنظر نخواهد بود.

**علی عسکری****رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور****مواد قانونی وابسته****ماده 158- حذف شد. (1)**

1. به موجب بند 22 ماده واحده قانون اصلاح قانون مالیاتهای مستقیم، مصوب 31/4/1394...