

رئیس کل

دستور العمل

کد: ۵۲
تبصره ۵ ماده ۱۰۰ م

مخاطبین/ ذینفعان	امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	تقویض اختیار تعیین درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال ۱۳۹۳ صاحبان وسایط نقلیه مسافری، باری، ماشین آلات راهسازی و صنعتی در اجرای مقررات تبصره ۵ ماده ۱۰۰ قانون مالیاتهای مستقیم
<p>بنا به اختیار حاصل از تبصره ۵ ماده ۱۰۰ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه سال ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و به منظور ایجاد هماهنگی و وحدت رویه در تعیین درآمد مشمول مالیات صاحبان وسایط نقلیه عمومی، به آن امور مالیاتی/ اداره کل اجازه داده می شود تا درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال ۱۳۹۳ صاحبان وسایط نقلیه عمومی موضوع بند (ج) ماده ۹۵ ق.م.ر را با رعایت توصیه های زیر و با نظر اتحادیه های مربوط تعیین و مالیات متعلقه را که قطعی خواهد بود وصول نماید.</p> <h3>گروه بندی استان ها</h3> <p>استان های کشور با توجه به امکانات و شاخص های موثر و به لحاظ وضعیت اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی و نیز شرایط جوی به گروه های زیر تقسیم می گردند:</p> <p>گروه (۱): استان تهران.</p> <p>گروه (۲): استان های آذربایجان شرقی، اصفهان، البرز، خراسان رضوی، فارس، قزوین، گیلان، هرمزگان و مازندران.</p> <p>گروه (۳): استان های آذربایجان غربی، کرمان، گلستان، سمنان، زنجان، قم، همدان، مرکزی، یزد، بوشهر و خوزستان.</p> <p>گروه (۴): استان های چهارمحال و بختیاری، کرمانشاه، لرستان، خراسان شمالی، کهگیلویه و بویراحمد و اردبیل.</p> <p>گروه (۵): استان های سیستان و بلوچستان، خراسان جنوبی، کردستان و ایلام.</p> <h3>مقررات عمومی</h3> <p>۱- ادارات کل امور مالیاتی در توافقات فیما بین ترتیبی اتخاذ نمایند تا اتحادیه های مربوط، حداکثر تا پایان شهریور ماه سال ۱۳۹۴ فهرست مشخصات اعضای خود را به ادارات امور مالیاتی ذیربط ارائه نمایند.</p> <p>۲- شهر یا شهرستان های تابعه غیر از مراکز استان ها با در نظر گرفتن شاخص های مذکور به دو طبقه شامل: شهرستان های طبقه (الف) و شهرستان های طبقه (ب)، توسط مدیران کل امور مالیاتی استان ها تقسیم گردند.</p>	



۳- استان هایی که به لحاظ شرایط آب و هوایی دارای وضعیت خاص از قبیل زمستان های بسیار سرد و طولانی و یخ بندان می باشند ، ادارات کل امور مالیاتی مربوط مجاز هستند در مورد ماشین آلات موضوع جداول ۱۱ الی ۱۶ پیوست ، متناسب با مدت فعالیت آنان (که کمتر از ۹ ماه در سال نباشد) با نظر اتحادیه های ذیربط در خصوص تعیین درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت اعضاء، به نسبت درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت مندرج در جداول مذکور پیوست اقدام نمایند.

۴- درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت صاحبان وسایط نقلیه عمومی موضوع جداول ۱ الی ۴ و نیز وسایط نقلیه عمومی تا ظرفیت ۷ تن موضوع جداول ۶ الی ۱۰ پیوست ، با اعمال ضرایب جدول زیر تعیین گردد.

جدول الگوی درصدهای موضوع تعیین درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت عملکرد سال ۱۳۹۳ صاحبان وسایط نقلیه عمومی گروه های استانی ، نسبت به ارقام مندرج در جداول پیوست

استان های گروه (۵)	استان های گروه (۴)	استان های گروه (۳)	استان های گروه (۲)	استان گروه (۱)	گروه بندی استان ها شهرها / شهرستان ها
%۸۰	%۸۵	%۹۰	%۹۵	%۱۰۰	مواکز استان
%۷۵	%۸۰	%۸۵	%۹۰	%۹۵	شهرها/شهرستان های طبقه (الف)
%۷۰	%۷۵	%۸۰	%۸۵	%۹۰	شهرها/شهرستان های طبقه (ب)

۵- اتوبوس های **بیرون شهری** موضوع جدول ۵ و انواع وسایط نقلیه عمومی باری و تریلی کش با ظرفیت بالای ۷ تن موضوع جداول ۶ الی ۱۰ و کلیه وسایط نقلیه عمومی موضوع جداول ۱۱ الی ۱۶ پیوست ، مشمول ضرایب جدول الگوی فوق نبوده و درآمد مشمول مالیات آنها بر اساس مبالغ تعیین شده در جداول پیوست محاسبه و تعیین گردد.

۶- مالیات های مکسوره مودیان در اجرای ماده ۱۰۴ ق.م.م. با احتساب درآمد مشمول مالیات حاصل از قرارداد مربوطه ، با رعایت مقررات از مالیات تعیین شده قابل کسر می باشد.

۷- در مواردی که مشخص گردد مودی تمام یا قسمتی از سال مالیاتی ترک کسب نموده و یا به عللی خارج از اختیار آنان (از قبیل: اسقاط وسیله نقلیه و از رده خارج کردن ، تصادف وسیله نقلیه ، توقیف ، فوت مالک و غیره) ، قادر به انجام فعالیت نبوده است و این امر مورد تأیید هیات حل اختلاف مالیاتی قرار گیرد ، درآمد مشمول مالیات آنها به نسبت مدت فعالیت محاسبه و مالیات متعلقه وصول گردد. ضمناً در صورتی که صاحبان وسایط نقلیه عمومی، وسیله مذکور را صرفاً برای استفاده در دیگر مشاغل خود از جمله فعالیت های کشاورزی یا کارگاهی به کار گیرند و از بابت وسیله نقلیه مورد نظر هیچ گونه فعالیت منجر به کسب درآمد نداشته باشند، در صورت تأیید مراتب از سوی اداره امور مالیاتی، از این



بابت مشمول مالیات نخواهند بود.

۸- درآمد مشمول مالیات صاحبان وسایط نقلیه عمومی صفر کیلومتر که وسیله نقلیه خود را در ضمن سال (۱۳۹۳) شماره گذاری و تحویل گرفته اند، به نسبت مدت مانده سال با کسر ۳۰ روز بعد از تاریخ تحویل وسیله نقلیه (بر مبنای تاریخ مندرج در نامه تحویلی آن توسط نمایندگی مربوط) تعیین گردد.

۹- در مواردی که وسیله نقلیه عمومی بیش از یک مالک داشته باشد، در آمد مشمول مالیات شرکاء با رعایت مقررات پس از کسر حداکثر دو معافیت موضوع ماده ۱۰۱ ق.م.م. محاسبه و مالیات متعلق نسبت به سهم هر یک از شرکاء وصول گردد.

۱۰- در مواردی که وسیله نقلیه بیش از یک مالک داشته باشد و مالکین هر کدام ساکن شهرستان های مختلف باشند اداره امور مالیاتی محل استقرار اتحادیه ذیربط، ذیصلاح برای توافق می باشد.

۱۱- درآمد مشمول مالیات صاحبان مؤسسات حمل و نقل شهری (مشمولین بند الف ماده ۹۵ ق.م.م) و آژانس های کرایه اتومبیل (مشمولین بند ب ماده ۹۵ ق.م.م)، مشمول این دستورالعمل نبوده و توسط واحد مالیاتی ذیربط مورد رسیدگی قرار گیرند.

۱۲- وسایط نقلیه عمومی که بموجب قرارداد اجاره بشرط تملیک به اشخاص حقیقی واگذار می گردد یا به نحوی از انحاء از بانکها، مؤسسات اعتباری مجاز غیر بانکی، شرکتهای خودرو سازی، لیزینگ و مشابه آن تسهیلات دریافت می نمایند، از تاریخ انعقاد قرارداد با شخص مذکور همانند مالک رفتار شده و درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت این دسته از صاحبان وسایط نقلیه، در صورت ارائه اسناد و مدارک مثبته مبنی بر پرداخت اقساط، ۳۰٪ کمتر از درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت جدول پیوست با رعایت سایر ضوابط تعیین گردد. در اینصورت در صورت درخواست مودی ادارات امور مالیاتی مکلف به استعلام از مراجع ذیربط می باشند.

تبصره: کسر میزان ۳۰٪ درآمد مشمول مالیات فوق در خصوص خودروهای با ظرفیت بالاتر از ۷ تن منوط به تایید اداره امور مالیاتی ذیربط می باشد.

۱۳- صاحبان وسایط نقلیه عمومی که اتحادیه مربوط به آنها در اجرای تبصره ۵ ماده ۱۰۰ ق.م.م با ادارات کل/ ادارات امور مالیاتی ذیربط توافق نمایند، در این صورت حداکثر تا یک درصد (۱٪) از مودیان این بند، طبق نظر مدیرکل امور مالیاتی مربوط به عنوان نمونه برای رسیدگی انتخاب خواهند شد. همچنین مودیانی که اظهارنامه مالیاتی آنها طی پنج سال متوالی (عملکرد سال های ۱۳۸۸ لغایت ۱۳۹۲) در اجرای مقررات تبصره ۵ ماده ۱۰۰ و یا خوداظهاری موضوع ماده ۱۵۸ قانون مالیاتهای مستقیم بدون رسیدگی مورد قبول واقع شده است، مشمول توافق و یا خوداظهاری حسب مورد نبوده و درآمد مشمول مالیات و مالیات آنها از طریق رسیدگی تعیین خواهد شد.

- ۱۴- درآمد مشمول مالیات خودروهای با مدل های پایین تر از مدل های مذکور در جدول پیوست ، به ازای هر مدل سال کمتر ، معادل پنج درصد (۵٪) کمتر از پایین ترین مدل جدول محاسبه می گردد.
- ۱۵- طبق مواد ۱۳۷، ۱۶۵ و ۱۷۲ ق.م.م (هزینه های درمانی ، خسارات وارده، وجوه پرداختی و یا کمک های بلاعوض) در صورتی که مستند به مدارک از مراجع ذیربط باشد ، با رعایت مقررات قانونی و آیین نامه های مربوط و تایید اداره امور مالیاتی حسب مورد ، از درآمد مشمول مالیات مودی قابل کسر می باشد.
- ۱۶- درآمد مشمول مالیات صاحبان انواع وسایط نقلیه سواری پلاک سفید و همچنین سواری های کرایه آژانس ها یا موسسات تحت نظارت تاکسیرانی و یا مراجع ذیربط اعم از دولتی ، خصوصی ، نهادها و شهرداری ها و... برابر جدول مالیات انواع تاکسی ها محاسبه و وصول گردد.
- ۱۷- درآمد مشمول مالیات صاحبان انواع وسایط نقلیه وانت بار پلاک سفید و همچنین وانت بارهای کرایه آژانس ها موسسات تحت نظارت مراجع ذیربط اعم از دولتی ، خصوصی ، نهادها و شهرداری ها و... برابر جدول مالیات انواع وانت بار محاسبه و وصول گردد.
- ۱۸- درآمد مشمول مالیات تعیین شده در جدول پیوست ، برای یک سال مالیاتی (عملکرد سال ۱۳۹۲) بوده و در صورت انتقال وسیله نقلیه عمومی در طول سال ، مالک / مالکان اعم از فروشنده و خریدار ، نسبت به مدتی که آن وسیله نقلیه را در اختیار دارند مودی مالیاتی شناخته شده و مالیات آنها نسبت به مدت و همچنین قدرالسهم حاصل از شراکت ، با احتساب معافیت موضوع ماده ۱۰۱ ق.م.م طبق مقررات ، مطابق جدول مربوط محاسبه و وصول گردد.
- ۱۹- هر گاه طبق اسناد و مدارک مثبت بدست آمده برای هر یک از مودیان مشمول این دستورالعمل مشخص گردد ، درآمد مشمول مالیات حاصل از آن ، بیش از درآمد مشمول مالیات مورد توافق یا ابرازی حسب مورد باشد ، در این صورت با رعایت مقررات ، مالیات مابه التفاوت وفق مقررات قابل مطالبه و وصول خواهد بود.
- ۲۰- اتحادیه های مربوطه مکلف گردند ضمن رعایت ماده ۱۸۶ ق.م.م از ارائه هر گونه خدمات از قبیل صدور یا تمدید پروانه مربوط ، کارنامه تاکسیرانی و مجوز تردد و یا سایر تسهیلات ، قبل از مطالبه مقاصد حساب مالیاتی خودداری و اعضای خود را جهت پرداخت مالیات متعلقه به ادارات امور مالیاتی مربوط راهنمایی نمایند.
- ۲۱- در صورتی که ظرفیت بار و همچنین نوع و مدل ساخت خودروهای عمومی مانند: انواع کامیون و تریلی ، ماشین آلات راهسازی و صنعتی و غیره ، در اسناد مربوط مشخص نباشد اداره کل یا اداره امور مالیاتی مربوط با استعلام از مراجع ذیصلاح و با اخذ مستندات لازم ، مشخصات وسایط نقلیه و ظرفیت خالص بار خودروی مورد نظر را شناسایی و طبق جدول پیوست نسبت به تعیین درآمد مشمول مالیات اقدام نمایند.

شماره: ۹۴۱۵۲
تاریخ: ۹۴۲۱
بیت



رئیس کل

۲۲- درآمد مشمول مالیات و مالیات تعیین شده ، مطابق شرایط و مقررات این دستورالعمل به استثنای مودیانی که پرونده آنها در اجرای مقررات بند ۱۳ این دستورالعمل به عنوان نمونه انتخاب شده است، قطعی می باشد.
۲۳- نحوه و چگونگی تعیین درآمد مشمول مالیات صاحبان سایر وسایط نقلیه عمومی که در جداول پیوست قید نگردیده است ، با اتحادیه ها و امور مالیاتی / ادارات کل امور مالیاتی ذربط خواهد بود.

علی عسگری

تاریخ اجراء: عملکرد سال ۱۳۹۳	مدت اجراء: مطابق دستورالعمل	مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی	نحوه ابلاغ: فیزیکی / سیستمی
بخشنامه ها و دستورالعمل های منسوخ (شماره و تاریخ): ندارد			
* لطفاً هر گونه ابهام و توضیح را از طریق شماره تلفن ۳۹۹۰۳۴۲۱ با دفتر فنی و حسابرسی مالیاتی مطرح و پیگیری نمایید.			