

دستورالعمل

م	ماده ۱۵۸	۹۳	۵۰۶
---	----------	----	-----

مخاطبین / ذینفعان	امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	دستورالعمل خوداظهاری در اجرای مقررات ماده ۱۵۸ ق.م.م برای درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال ۱۳۹۲ صاحبان مشاغل موضوع بندهای (الف، ب، ج) ماده ۹۵ قانون مالیاتهای مستقیم
<p>بنا به اختیار حاصل از ماده ۱۵۸ قانون مالیاتهای مستقیم و با عنایت به آگهی منتشره در نیمه اول سال ۱۳۹۲ و در جهت اجرای مطلوبتر عدالت مالیاتی، استفاده بهینه از منابع و توسعه و ترویج فرهنگ خوداظهاری، سازمان امور مالیاتی کشور طرح خوداظهاری درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال ۱۳۹۲ صاحبان مشاغل موضوع بندهای الف، ب و ج ماده ۹۵ ق.م.م را به مرحله اجراء درآورده است. بنابراین اظهارنامه های تسلیمی هریک از مودیان که با رعایت مقررات و شرایط زیر تسلیم گردد مشمول طرح خوداظهاری خواهد بود.</p> <p>شرایط خوداظهاری:</p> <p>۱- ارائه اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال ۱۳۹۲ به صورت الکترونیکی از طریق سامانه عملیات الکترونیکی مودیان مالیاتی به نشانی www.Tax.gov.ir، بخش اظهارنامه الکترونیکی در موعد مقرر قانونی. ضمناً ضرورتی به تسلیم پرینت اظهارنامه به صورت کاغذی به ادارات امور مالیاتی نخواهد بود و کد رهگیری دریافتی از سامانه در تاریخ ارسال، به عنوان رسید تسلیم اظهارنامه می باشد.</p> <p>۲- اظهارنامه مالیاتی شامل «ترازنامه و حساب سود و زیان»، «حساب درآمد و هزینه» و «خلاصه وضعیت درآمد و هزینه» حسب مورد برای هر یک از مودیان مزبور به طور کامل تکمیل شده باشد.</p> <p>۳- در موارد تقسیط مالیات ابرازی، پرداخت حداقل چهل درصد (۴۰٪) مالیات به صورت نقد به همراه اظهارنامه و مابقی در ۶ قسط مساوی ماهانه تا پایان دی ماه ۱۳۹۳ تقسیط و پرداخت گردد. ضمناً مودیان محترم مالیاتی می توانند برای پرداخت نقدی، بدون مراجعه حضوری به واحدهای مالیاتی و بانک، از طریق سامانه عملیات الکترونیکی مودیان مالیاتی به نشانی www.Tax.gov.ir، بخش پرداخت الکترونیکی مالیات اقدام نمایند.</p> <p>۴- مودیان محترم مالیاتی برای تقسیط باقیمانده مالیات ابرازی حداکثر تا پایان مردادماه به ادارات امور مالیاتی مربوطه مراجعه نمایند. عدم پرداخت اقساط در سررسید مقرر مانع از صدور برگ مالیات قطعی برای مودیانی که در چارچوب خوداظهاری، اظهارنامه تسلیم نموده اند، نخواهند بود و در صورت عدم پرداخت اقساط تا پایان زمان مقرر، از تاریخ سررسید (تاریخ</p>	

انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه مالیاتی(مشمول جریمه مقرر در ماده ۱۹۰ ق.م.م خواهد بود.

۵- مؤدیان موضوع بندهای الف و ب موضوع ماده ۹۵ ق.م.م که پرونده آنها به عنوان نمونه انتخاب و مورد رسیدگی قرار می گیرد و همچنین سایر مؤدیانی که اظهارنامه آنها خارج از چارچوب این دستورالعمل تسلیم شده است چنانچه دفتر روزنامه و کل و یا درآمد و هزینه حسب مورد برای عملکرد سال ۱۳۹۲ ثبت و تحریر نموده باشند جرایم مربوط، قابل بخشودگی نخواهد بود.

۶- اظهارنامه هایی که مالیات ابرازی عملکرد سال ۱۳۹۲ آنها نسبت به مالیات قطعی عملکرد سال ۱۳۹۱ از حداقل به شرح جدول زیر کمتر نباشد با رعایت بندهای ۱ الی ۳ فوق مشمول خوداظهاری خواهد بود.

میزان مالیات عملکرد ۱۳۹۱	حداقل رشد مالیات سال ۱۳۹۲	درصد نمونه گیری برای رسیدگی
تا مبلغ ۱۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال	۴٪	۴٪
از مبلغ ۱۰/۰۰۰/۰۰۱ تا مبلغ ۳۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال	۹٪	۵٪
از مبلغ ۳۰/۰۰۰/۰۰۱ ریال و بالاتر	۱۴٪	۸٪

تبصره: مؤدیانی که پرونده عملکرد سال ۱۳۹۱ آنها تا تاریخ تسلیم اظهارنامه (حداکثر ۱۳۹۳/۴/۳۱) به قطعیت نرسیده باشد، پیش پرداخت موضوع بند ۳ فوق حداقل به میزان سی درصد (۳۰٪) مالیات تشخیصی سال ۱۳۹۱ بوده و مانده بدهی مالیات ابرازی سال ۱۳۹۲ حداکثر تا پایان دی ماه سال جاری تقسیت خواهد شد. لازم است مؤدی و اداره امور مالیاتی مربوطه به گونه ای برنامه ریزی نمایند که مالیات مذکور حداکثر تا پایان شهریورماه سال جاری به قطعیت رسیده و به همراه بدهی مالیاتی قطعی شده سنوات گذشته، تا پایان سال ۱۳۹۳ پرداخت یا ترتیب پرداخت داده شود.

بدیهی است در صورت عدم مراجعه هر یک از مؤدیان برای قطعیت مالیات عملکرد ۹۱ تا پایان شهریور ماه سال جاری، مالیات تشخیصی سال ۱۳۹۱ ملاک عمل برای پذیرش شرایط خوداظهاری سال ۱۳۹۲ خواهد بود.

مؤدیان مالیاتی نمونه برای رسیدگی، طبق جدول فوق و با در نظر گرفتن میزان مالیات ابرازی، سوابق مالیاتی و نوع فعالیت، توسط اداره کل امور مالیاتی به عنوان نمونه انتخاب و رسیدگی خواهند شد، مشروط بر اینکه در دو سال اخیر به عنوان نمونه انتخاب و رسیدگی نشده باشند.

اتحادیه هایی که تمایل داشته باشند فهرست اعضاء خارج از طرح خوداظهاری و نمونه انتخابی برای رسیدگی خود را دریافت نمایند، سازمان امور مالیاتی مؤدیان مالیاتی فهرست مذکور را بر اساس فایل ارسالی اتحادیه مربوط که شامل نام، نام خانوادگی، شماره ملی، کدپستی و نشانی خواهد بود را به اتحادیه مذکور اعلام خواهد نمود.

سایر شرایط:

۷- با عنایت به آگهی منتشره در روزنامه های کثیرالانتشار در نیمه اول سال ۱۳۹۲، مؤدیانی که ظرف ۵ سال متوالی (عملکرد سال های ۸۷ تا ۱۳۹۱) مالیات آنها بر اساس خوداظهاری یا توافق قطعی شده است، مالیات آنها برای عملکرد سال ۱۳۹۲ مشمول خوداظهاری موضوع این دستورالعمل نبوده و از طریق رسیدگی تعیین خواهد شد.

۸- مؤدیان ردیفهای ۱ الی ۷ و ۱۲ موضوع بند الف ماده ۹۶ قانون مالیاتهای

مستقیم مشمول خوداظهاری نبوده و پرونده آنها کلاً توسط اداره امور مالیاتی مورد رسیدگی قرار می گیرد.

۹- مؤدیانی که اظهارنامه آنها به عنوان نمونه انتخاب و مورد رسیدگی قرار می گیرند در صورتیکه درآمد مشمول مالیاتی مشخصه قطعی (قبل از کسر معافیت) با رقم اظهار شده از طرف مؤدی بیش از ۱۵ درصد اختلاف داشته باشد مشمول حکم ماده ۱۹۴ ق.م.م خواهند بود.

۱۰- در اجرای مقررات ماده ۲۷۷ قانون مالیاتهای مستقیم، چنانچه پس از قبولی اظهارنامه و صدور برگ مالیات قطعی طبق اسناد و مدارک بدست آمده ثابت شود مؤدی فعالتهای داشته که درآمد آن را کتمان نموده است در این صورت مالیات مابه التفاوت برابر مقررات مطالبه و وصول خواهد شد.

۱۱- مبنای تشخیص عمده فروشی از خرده فروشی مؤدیان، پروانه کسب صادره یا فهرست عمده فروشان که تا پایان سال ۱۳۹۱ از سوی اتحادیه ذیربط به اداره امور مالیاتی تسلیم شده باشد، خواهد بود. در مورد آن دسته از مؤدیانی 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 ۱۳۹۱ تسلیم نشده باشد، ملاک سوابق پرونده مالیاتی و فعالیت مؤدی می باشد.

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
-------------------------------	-----------------------------	-------------------------------------	---------------------------

شماره ۹۳۵۱۵
تاریخ ۹۳/۱۱/۲۷



رئیس کل

دستورالعمل

م	ماده ۱۵۸	۹۳	۴۸۵
---	----------	----	-----

مخاطبین / ذینفعان	امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	پیرو دستورالعمل خوداظهاری در اجرای مقررات ماده ۱۵۸ قانون مالیاتهای مستقیم برای درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال ۱۳۹۲ صاحبان مشاغل موضوع ماده ۹۵ قانون مالیاتهای مستقیم (اصلاحی ۸۰/۱۱/۲۷) در اجرای مقررات ماده ۱۵۸ قانون مذکور، مقرر می گردد:
<p>پیرو دستورالعمل شماره ۲۰۰/۹۳/۵۰۶ مورخ ۱۳۹۳/۴/۱۹ موضوع خوداظهاری درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال ۱۳۹۲ صاحبان مشاغل موضوع ماده ۹۵ قانون مالیاتهای مستقیم (اصلاحی ۸۰/۱۱/۲۷) در اجرای مقررات ماده ۱۵۸ قانون مذکور، مقرر می گردد:</p> <p>۱- مودیانی که در عملکرد سال ۱۳۹۱ تمام سال را فعالیت داشته و مشمول مالیات نگردیده اند، در صورتی که درآمد مشمول مالیات خود را با میزان حداقل سی درصد (۳۰٪) افزایش نسبت به درآمد مشمول مالیات سال گذشته اظهار نمایند، با رعایت سایر شرایط مشمول خوداظهاری خواهند بود. نمونه انتخابی برای رسیدگی از بین این اظهارنامه ها به میزان چهار درصد (۴٪) خواهد بود.</p> <p>۲- با توجه به اینکه مبنای خوداظهاری عملکرد سال ۱۳۹۲، مالیات عملکرد سال ۱۳۹۱ می باشد، لذا مودیانی که سال ۱۳۹۲ اولین سال فعالیت آن ها بوده و یا نسبت به سال قبل تغییر شغل داشته اند، مشمول خوداظهاری نمی باشند.</p> <p>۳- هرگاه درآمد مشمول مالیات یا مالیات عملکرد سال ۱۳۹۱ صاحبان مشاغل با توجه به فعالیت مودی برای بخشی از سال مذکور بوده باشد، در این صورت می بایست درآمد مشمول مالیات برای یک سال تمام محاسبه و پس از تعیین مالیات متعلق، درآمد مشمول مالیات (برای پرونده های معاف) و مالیات مذکور (برای سایر پرونده ها) مبنای رشد مورد نظر قرار گیرد.</p> <p>۴- در مشاورت مدنی، مودیانی که نسبت مالکیت آن ها نسبت به سال ۱۳۹۱ تغییر داشته است، ابتدا می بایست مالیات یا درآمد مشمول مالیات عملکرد سال مذکور با احتساب تغییر مالکیت محاسبه و سپس مبنای رشد مورد نظر قرار گیرد.</p> <p>۵- مودیانی که درآمد مشمول مالیات عملکرد سال ۱۳۹۱ آن ها با اعمال مقررات موضوع مواد ۱۳۷ و ۱۷۲ قانون مالیاتهای مستقیم محاسبه شده است، ابتدا باید درآمد مشمول مالیات و مالیات آن ها بدون اعمال مقررات مذکور محاسبه و سپس مبنای خوداظهاری عملکرد سال ۱۳۹۲ قرار گیرد.</p>	

صفحه ۱ از ۳

شماره ۹۳
تاریخ ۱۳۹۱
محل



رئیس کل

دستورالعمل

۳	ماده ۱۵۸	۹۳	۵۱۴
---	----------	----	-----

- ۶- در اجرای مقررات ماده ۱۲۱ قانون برنامه پنجساله پنجم توسعه، مودیانی که مطابق دستورالعمل های شماره ۲۰۱۰/۱۳۰۰۷ مورخ ۱۳۹۱/۶/۲۸ ملزم به استفاده از صندوق مکانیزه فروش (سامانه های فروشگاهی) شده اند در صورتی که با رعایت دستورالعمل ۲۰۱۰/۲۶۰۸۳ مورخ ۹۱/۱۲/۲۳ و ۲۰۱۰/۳۱۳۷ مورخ ۱۳۹۲/۲/۲۹ نسبت به نصب سامانه مذکور اقدام ننموده باشند، چنانچه مالیات یا درآمد مشمول مالیات ابرازی سال ۱۳۹۲ آنها حسب مورد با حداقل رشد مورد نظر به شرح دستورالعمل صدرالاشاره و یا بند یک این دستورالعمل به اضافه مالیات متعلق به معافیت استفاده نشده (با توجه به آخرین طبقه احتساب نرخ مالیاتی به درآمد مشمول مالیات) ابراز شده باشد، با رعایت سایر شرایط مشمول خوداظهاری خواهد بود.
- ۷- در اجرای مقررات ماده ۱۲۱ قانون برنامه پنجساله پنجم توسعه، معادل هزینه های انجام شده بابت خرید، نصب و راه اندازی دستگاه سامانه صندوق فروش (مکانیزه فروش) توسط صاحبان مشاغل مذکور از درآمد مشمول مالیات مؤدیان مزبور (در اولین سال استفاده از سامانه های مذکور) قابل کسر است، بنابراین مودیانی که در سال ۱۳۹۲ نسبت به خرید، نصب و راه اندازی دستگاه سامانه صندوق فروش (مکانیزه فروش) اقدام نموده اند در محاسبه خوداظهاری درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال ۱۳۹۲، هزینه مذکور از درآمد مشمول مالیات آنها قابل کسر خواهد بود، لذا در صورتی که درآمد مشمول مالیات یا 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 خوداظهاری خواهد بود.
- ۸- با توجه به ماده ۵۲ قانون بودجه سال ۱۳۹۲ کل کشور، اشخاصی که مکلف به ثبت نام برای دریافت شماره اقتصادی شده اند، در صورت عدم پیش ثبت نام تا مهلت های مقرر اعلام شده امکان برخورداری از معافیت را نداشته، لذا چنانچه مالیات یا درآمد مشمول مالیات ابرازی سال ۱۳۹۲ آنها حسب مورد با حداقل رشد مورد نظر به شرح دستورالعمل صدرالاشاره و یا بند یک این دستورالعمل به اضافه مالیات متعلق به معافیت استفاده نشده (با توجه به آخرین طبقه احتساب نرخ مالیاتی به درآمد مشمول مالیات) ابراز شده باشد، با رعایت سایر شرایط مشمول خوداظهاری خواهد بود.
- ۹- برای مودیانی که پرونده مالیاتی عملکرد سال ۱۳۹۱ آن ها تا زمان تسلیم اظهارنامه (حداکثر تا تاریخ ۱۳۹۲/۴/۳۱) به قطعیت نرسیده باشد، مهلت مراجعه برای تقسیط باقیمانده مالیات ابرازی، تا ۱۳۹۲/۷/۳۰ می باشد.
- ۱۰- در اجرای بند (۶) دستورالعمل صدرالاشاره مبنای اعمال حداقل رشد مورد نظر مالیات قطعی هر یک از مودیان می باشد، بنابراین در مورد پرونده های مالیاتی که به صورت مشارکت مدنی می باشد نیز مبنای محاسبات مذکور،

شماره سند: ۱۰۸۵۵۸
تاریخ: ۱۳۹۲/۰۵/۰۴



دستورالعمل

۴	۱۰۸۵۵۸	۱۳	۵۱۵
---	--------	----	-----

مالیات قطعی شده هر شرکت می باشد.

۱۱- در اجرای تبصره بند ۶ دستورالعمل صدرالاشاره برای مودیانیکه پرونده آنها تا تاریخ تسلیم اظهارنامه (۱۳۹۲/۹/۳۱) قطعی نشده باشد، صرفاً پرداخت مالیات به همراه اظهارنامه مالیاتی، ۳۰٪ مبلغ مالیات تشخیصی عملکرد سال ۱۳۹۱ می باشد و تکمیل اطلاعات اظهارنامه بر اساس خوداظهاری مودی الزامی است. دوصورتیکه تا تاریخ ۱۳۹۲/۹/۳۱ پرونده هریکه از مریان مذکور به قطعیت برسد مبنای محاسبات خوداظهاری مالیات یا درآمد مشمول مالیات قطعی شده حسب مورد خواهد بود، در غیر این صورت (عدم قطعیت تا تاریخ مذکور) مبنای محاسبات خوداظهاری در صورت پذیرش مودی، مالیات یا درآمد مشمول مالیات تشخیصی سال ۱۳۹۱ خواهد بود. بدیهی است در صورت عدم پذیرش مودی پرونده مورد نظر مشمول خوداظهاری نرود. و با رعایت مقررات توسط اداره امور مالیاتی رسیدگی خواهد شد.

۱۲- دستورالعمل صدرالاشاره و این دستورالعمل صرفاً در خصوص صاحبان مشاغل امور صفتی بوده و سایر مشاغل موضوع ماده ۹۵ قانون مالیاتهای مستقیم مشمول دستورالعمل مذکور نمی باشند.

۱۳- ادارات کل امور مالیاتی تربیتی اتخاذ نمایند که با استفاده از ظرفیت ماده ۲۲۸ قانون مالیاتهای مستقیم و ماده ۳۴ آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۲۱۹ قانون مذکور، پرونده های مالیاتی بزای عملکردهای لغایت ۱۳۹۲ در اسرع وقت به قطعیت رسیده و مالیاتهای مقرر به سیطره وصول درآیند. ۲۶-۱۷

مجلس مستشاری

تاریخ اجراء: مطابق دستورالعمل	مدت اجراء: مطابق دستورالعمل	موضوع تأیید: دستورالعمل تنظیم مالیاتی	نوع ابلاغ: تیرگوشه آیینی
-------------------------------	-----------------------------	---------------------------------------	--------------------------

صفحه ۲ از ۲