

دستورالعمل: 232/4220/202543

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

تاریخ سند: 1387/03/07

شماره سند: 232/4220/202543

کد سند: م/تبصره 5 ماده 100/1387/507

وضعیت سند: -

امضا کننده: معاون عملیاتی (محمود شکری)

شماره: 20543/4220/232

تاریخ: 07/03/1387

پیوست: دارد

بازگشت به ماده قانونی

سایر دستورالعمل ها

*دستورالعمل تشخیص مالیات سال
69 مشاغل

صورتجلسه توافق با اتحادیه نانهایی
حجیم ونیمه حجیم تهران (صاحبان
مشاغل موضوع بند ج ماده 95
ق.م.م) در اجرای مقررات تبصره 5
ماده 100 ق.م.م برای عملکرد
1386

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

مالیات صاحبان وسائط نقلیه
عمومی

توافق و تفاهم خوداظهاری عملکرد
سال 1387 صاحبان مشاغل امور
صنفی

دستورالعمل نحوه ی تعیین در آمد
مشمول مالیات و مالیات عملکرد
1386

چگونگی اجرای مقررات تبصره 5
ماده 100 قانون مالیاتهای مستقیم
در خصوص تعیین درآمد مشمول
مالیات و مالیات عملکرد سال 1388
صاحبان وسائط نقلیه عمومی

دستورالعمل توافق و تفاهم
خوداظهاری با اتحادیه ها و
مجامع امور صنفی در اجرای
مقررات تبصره 5 ماده 100 و
ماده 158 ق.م.م. و تصویب
نامه شماره 150866/

ت38842ک کمیسیون اصل 138
قانون اساسی برای درآمد مشمول
مالیات و مالیات عملکرد سال 1387
صاحبان مشاغل امور صنفی موضوع
ماده 95 قانون مالیاتهای مستقیم

دستورالعمل نحوه اخذ و تکمیل
اظهارنامه جدید توسط اشخاص
حقوقی و صاحبان مشاغل

توافق و تفاهم خوداظهاری مالیات
عملکرد سال 1388 صاحبان مشاغل

دستورالعمل

م	87	تبصره 5 ماده 100	507
---	----	------------------	-----

مخاطبین / ذینفعان	موضوع
امور مالیاتی شهر تهران	صورتجلسه توافق با اتحادیه های امور صنفی در اجرای مقررات تبصره 5 ماده 100 ق.م.م برای درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال 1386 صاحبان مشاغل موضوع بند (ج) ماده 95 قانون مالیاتهای مستقیم
	احتراماً، به پیوست یک نسخه صورتجلسه توافق با اتحادیه های امور صنفی در اجرای مقررات تبصره 5 ماده 100 قانون مالیاتهای مستقیم برای تعیین درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال 1386 اعضاء هریک از اتحادیه ها که به تأیید مجامع امور صنفی تهران رسیده است ارسال می گردد، (به استثنای مشمولین دستورالعمل اجرایی موضوع بند 8 تصویب نامه شماره 150866/ت38842 مورخ 17/11/1386 کمیسیون اصل 138 که تابع آن دستورالعمل خواهد بود) مقتضی است در صورت تأیید هر یک از اتحادیه های امور صنفی، برابر مقررات تبصره 5 ماده 100 ق.م.م اقدام گردد.
	محمود شکری معاون عملیاتی

صورتجلسه توافق با اتحادیه های امور صنفی تهران در اجرای تبصره (5) 100 قانون مالیاتهای مستقیم برای تعیین درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال 1386 صاحبان مشاغل امور صنفی موضوع بند (ج) ماده 95 ق.م.م

با توکل به خداوند قادر و متعال و به منظور برقراری تعامل و جلب همکاری اتحادیه های امور صنفی در جهت اجرای مطلوبتر عدالت مالیاتی و استفاده بهینه از منابع و با در نظر گرفتن اوضاع و احوال اقتصادی و موقعیت اقلیمی برای مالیات عملکرد سال 1386 اعضای تحت پوشش اتحادیه های امور صنفی تهران (صاحبان محترم مشاغل موضوع بند (ج) ماده 95 ق.م.م) به شرح زیر مورد توافق قرار گرفت.

جدول درصد رشد مالیات مورد توافق

ردیف	میزان مالیات قطعی شده عملکرد سال 1385 با رعایت سایر شرایط زیر	درصد رشد برای عملکرد سال 1386
1	تا 5/000/000 ریال	18%
2	تا 15/000/000 ریال	20%
3	بالتر از 15/000/000 ریال	22%

مبنای توافق:

مشمول قانون نظام بودجه‌های صورتجلسه کارگروه کشوری
توافق و تفاهم خوداظهاری مالیات عملکرد سال 1388 صاحبان مشاغل ماده 95 ق.م.م
دستورالعمل توافق و تفاهم خوداظهاری درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال 1388 صاحبان مشاغل امور صنفی(مشمول قانون نظام صنفی) در اجرائی مقررات تبصره 5 ماده 100 و ماده 158 قانون مالیاتهای مستقیم و با توجه به بند 8 تصویب نامه شماره 150866/ت38842ک مورخ 17/11/86 کمیسیون اصل 138 قانون اساسی
توافق و تفاهم خوداظهاری مالیات عملکرد سال 1388 صاحبان مشاغل ماده 95 ق.م.م
دستورالعمل در خصوص مؤدیان درخواست کننده طرح پرونده در مکرر 251
دریافت اظهارنامه ها به صورت الکترونیکی و کاغذی

سایر اسناد مرتبط

1- مبنای محاسبه مالیات برای عملکرد سال 1386 مالیات قطعی شده عملکرد سال 1385 می باشد.
2- مؤدیانی که پرونده مالیاتی عملکرد سال 1385 آنان قطعی نشده است، مالیات قطعی شده عملکرد سال 1384 آنان با 22 درصد (بیست و دو درصد) افزایش، مبنای محاسبه برای مالیات مورد توافق قرار می گیرد مشروط بر اینکه پرونده مالیاتی مؤدیان مذکور در سال 1385 توسط اداره امور مالیاتی مورد رسیدگی قرار نگرفته باشد.

3- مؤدیانی که در عملکرد سال 1385 فعالیت کامل داشته ولی مشمول پرداخت مالیات نشده اند، در صورتیکه درآمد مشمول مالیات عملکرد سال 1386 خود را با افزایش میزان 15% (پانزده درصد) نسبت به درآمد مشمول مالیات قطعی شده عملکرد سال 1385 ابراز نمایند، مشمول توافق خواهند بود.

4- هرگاه مالیات تشخیصی یا قطعی شده عملکرد سال 1385 صاحبان مشاغل بر اساس فعالیت مؤدی و به دلایلی برای قسمتی از سال مذکور بوده باشد، ابتدا مالیات قطعی شده مذکور برای یکسال تمام محاسبه، و سپس درصد رشد مورد نظر برای عملکرد سال 1386 اعمال میگردد.

5- چنانچه مالیات تشخیصی یا قطعی شده عملکرد سال 1385 صاحبان مشاغل با رعایت مواد 137، 165، 172 قانون مالیاتهای مستقیم تعیین گردیده باشد ابتدا می بایست 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 1386 محاسبه گردد. همچنین پرداختهای انجام شده در سال 1386 در اجرائی مواد مذکور با رعایت مقررات از درآمد مشمول مالیات این مؤدیان قابل کسر می باشد.

تسهیلات

6- به منظور ایجاد تسهیلات لازم برای وصول مالیات مورد توافق با رعایت مقررات ماده 167 ق.م.م 40% (چهل درصد) مالیات بصورت نقد و مابقی حداکثر در 4 قسط مساوی ماهانه از اول مرداد ماه تقسیم می گردد.

7- عدم پرداخت اقساط در سر رسید 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 سر رسید (تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه مالیاتی) مشمول جریمه مقرر در ماده 190 ق.م.م خواهد بود.

سایر مقررات

8- در مشارکت مدنی مالیات قطعی شده عملکرد 85 هر یک از شرکاء با رعایت سایر شرایط ملاک عمل خواهد بود و هر شریک با رعایت شرایط توافق مشمول توافق خواهد بود و در صورت تغییر سهم مالکیت شرکا نسبت به عملکرد سال 1385 ابتدا می بایست مالیات عملکرد سال 1385 با توجه به سهم مالکیت جدید محاسبه و سپس درصدهای رشد مورد نظر برای تعیین مالیات مورد توافق برای سال 1386 اعمال گردد.

9- شرط استفاده اعضاء از این توافق تسلیم اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال 1386 در موعد مقرر قانونی و رعایت شرایط مقرر در این توافق می باشد، اظهارنامه هایی که مطابق با مفاد این توافق نامه تسلیم و مشمول بند 14 نشده باشد قطعی تلقی می گردد.

10- در مشارکت مدنی چنانچه شریک یا شرکائی در عملکرد سال 1385 (با رعایت سایر شرایط فوق) مشمول مالیات نشده اند در صورتیکه درآمد مشمول مالیات عملکرد سال 1386 خود را متناسب با سهم مالکیت خود نسبت به شریک یا شرکاء مشمول مالیات و با رعایت شرایط مورد توافق اظهار نمایند مشمول توافق خواهند بود.

11- پرونده مالیاتی مؤدیانی که سال 1386 اولین سال فعالیت آنها می باشد و یا اینکه حسب مورد شرایط موضوع بندهای (1، 2 و 3) را ندارند، مشمول این توافق نبوده و توسط واحد مالیاتی رسیدگی خواهد شد.

12- صاحبان مشاغلی که نسبت به عملکرد سال 1385 تغییر شغل داشته اند مشمول این توافق نخواهند شد.

13- مؤدیانی 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 1385 خود حداکثر تا تاریخ (31/5/1387) اقدام نمایند مشمول توافق خواهند بود.

14- هرگاه طبق گزارش مستدل گروه منتخب سازمان یا مدیر کل امور مالیاتی ذیربط برای هر یک از مؤدیان، مشخص گردد درآمد مشمول مالیات بدست آمده (پس از کسر معافیت) به میزان بیش از 15% یا درآمد مشمول مالیات (پس از کسر معافیت) ابرازی مغایرت دارد در این صورت پرونده مالیاتی عملکرد سال 1386 آن مؤدی از توافق خارج و با هماهنگی رئیس اتحادیه ذیربط توسط اداره امور مالیاتی مربوط رسیدگی خواهد شد. مشروط بر اینکه لیست اینگونه مؤدیان که به امضای رئیس اتحادیه یا نماینده مجمع امور صنفی ذیربط رسیده باشد، حداکثر تا تاریخ 31/6/1387 به معاونت عملیاتی سازمان امور مالیاتی کشور اعلام شده باشد، در صورت عدم اجابت رئیس اتحادیه و نماینده مجمع از دعوت بعمل آمده در تأیید لیست تهیه شده، ادارات کل امور مالیاتی مکلفند مراتب را در موعد مقرر تعیین شده جهت اتخاذ تصمیم برای معاونت عملیاتی سازمان ارسال نمایند.

اجرائی این بند مانع از اجرائی مقررات مواد 156 و 227 قانون مالیاتهای مستقیم در خصوص درآمد و فعالیت کتمان شده هر یک از مؤدیان مشمول این توافق نخواهد بود و در این صورت مالیات مابه التفاوت برابر مقررات قابل مطالبه و وصول می باشد.

تعهدات

بازگشت

15- اتحادیه های امور صنفی مکلفند تمام تلاش و مساعی خود را جهت جلب مشارکت اعضای خود به منظور رعایت مفاد این توافق نامه و همچنین تکمیل اطلاعات اظهارنامه مالیاتی از جمله مشخصات کامل هویتی شامل: کد ملی، شماره سری و سریال شناسنامه، کد پستی و ... بعمل آورند.

16- ادارات کل امور مالیاتی آمادگی دارند تا با استقرار نیروهای کارآمد در اتحادیه ها، راهنمایی های لازم را نسبت به چگونگی تنظیم و تکمیل اظهارنامه مالیاتی بنمایند.

این توافق نامه در پنج نسخه که هر کدام حکم واحد دارد در تاریخ 5/3/1387 تنظیم گردیده است.

محل امضاء نمایندگان سازمان امور مالیاتی کشور

علی اکبر عرب مازار
رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

محمودشکری
معاون عملیاتی

علی علیایی
رئیس امور مالیاتی شهر تهران

محل امضاء نمایندگان مجمع امور صنفی توزیعی و خدماتی تهران

قاسم نوده فراهانی
رئیس

محمد آزاد
نائب رئیس

خسرو ابراهیمی
عضو هیئت رئیسه

محل امضاء نمایندگان مجمع امور صنفی تولیدی و خدماتی فنی تهران

محمد پور مزرعه
رئیس

تقی علی اکبری
نائب رئیس

جواد درودیان
عضو هیئت رئیسه

محمد علی خوانساری عتیق
دبیر اجرایی مجمع امور صنفی تولیدی و خدماتی فنی تهران

محل امضاء رؤسای اتحادیه امور صنفی تهران

مهر وامضا

نام و نام خانوادگی رئیس/ نائب رئیس اتحادیه

نام اتحادیه

مواد قانونی وابسته

