



موضوع	دستورالعمل خوداظهاری درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال 1392 اعضای سازمان نظام مهندسی ساختمان در اجرای ماده 158 جهت مشمولین بند (ب) ماده 95 قانون مالیاتهای مستقیم							
<p>شماره: 522/93/200 تاریخ: 1393/04/25 پیوست: دارد</p> <p>مخاطبین/ ذینفعان امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی</p> <p>موضوع: دستورالعمل خوداظهاری درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال 1392 اعضای سازمان نظام مهندسی ساختمان در اجرای ماده 158 جهت مشمولین بند (ب) ماده 95 قانون مالیاتهای مستقیم بنا به اختیار حاصل از ماده 158 ق.م.م، با عنایت به آگهی منتشره در نیمه اول سال 1392 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 1392 صاحبان مشاغل موضوع ماده 95 قانون مالیاتهای مستقیم را به مرحله اجرا در آورده است. بنابراین اظهارنامه‌های تسلیمی هر یک از اعضای سازمان نظام مهندسی ساختمان که به شرح این دستورالعمل و با رعایت مقررات و شرایط زیر تسلیم شده باشد مشمول طرح خوداظهاری قرار می‌گیرد:</p> <p>الف- شرایط خوداظهاری</p> <ol style="list-style-type: none">1- تسلیم اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال 1392 به صورت الکترونیکی از طریق سامانه عملیات الکترونیکی مودیان مالیاتی به نشانی www.TAX.gov.ir، بخش اظهارنامه الکترونیکی در موعد مقرر قانونی.2- اظهارنامه مالیاتی شامل «حساب درآمد و هزینه» تکمیل شده باشد.3- در موارد تقسیط مالیات ابرازی، پرداخت حداقل چهل درصد (40%) مالیات به صورت نقد به همراه اظهارنامه و مابقی در (6) قسط مساوی ماهانه تا پایان دی ماه 1393 تقسیط و پرداخت گردد. ضمناً مودیان محترم مالیاتی می‌توانند 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.4- مودیان محترم مالیاتی برای تقسیط باقیمانده مالیات ابرازی حداکثر تا پایان مرداد ماه 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، 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. مودیانی که پرونده آنها به عنوان نمونه انتخاب و مورد رسیدگی قرار می‌گیرد و همچنین سایر مودیانی که اظهارنامه آنها خارج از چارچوب این دستورالعمل تسلیم شده است چنانچه دفتر درآمد و هزینه برای عملکرد سال 1392 ثبت و تحریر ننموده باشند جرایم مربوط، قابل بخشودگی نخواهد بود. (تهیه دفتر درآمد و هزینه تا تاریخ 1392/03/31 مورد قبول است).5- تسلیم فهرست اطلاعات مربوط به فعالیت های مهندسی در کل کشور به تفکیک نوع فعالیت و مترآژ کارکرد هر یک از آنها برای هر مورد کار حداکثر تا پایان مرداد ماه 1393 (به شرح فرم پیوست شماره 1).6- اظهارنامه مالیاتی اعضایی که میزان مالیات آنها با توجه به مترآژ کارکرد با رعایت بندهای 5 و 18 این دستورالعمل بابت فعالیت های مهندسی و با رعایت ضرایب جدول زیر و بر اساس هر متر کارکرد حداقل به میزان مالیات تعیین شده برای هر مترمربع به شرح زیر ابراز شده باشد، مشمول خوداظهاری خواهد بود. <p>جدول شماره (1) مالیات متعلق بر مبنای نظارت ساختمان</p> <table><tr><td>مترآژ فعالیت</td></tr><tr><td>تا 4000 مترمربع</td></tr><tr><td>از 4001 تا 5500 متر مربع نسبت به مازاد 4000 متر</td></tr><tr><td>از 5501 تا 7500 مترمربع نسبت</td></tr><tr><td>به مازاد 5500 متر</td></tr><tr><td>از 7501 مترمربع به بالا نسبت به مازاد 7500 مترمربع</td></tr><tr><td>مالیات هر متر مربع</td></tr></table>		مترآژ فعالیت	تا 4000 مترمربع	از 4001 تا 5500 متر مربع نسبت به مازاد 4000 متر	از 5501 تا 7500 مترمربع نسبت	به مازاد 5500 متر	از 7501 مترمربع به بالا نسبت به مازاد 7500 مترمربع	مالیات هر متر مربع
مترآژ فعالیت								
تا 4000 مترمربع								
از 4001 تا 5500 متر مربع نسبت به مازاد 4000 متر								
از 5501 تا 7500 مترمربع نسبت								
به مازاد 5500 متر								
از 7501 مترمربع به بالا نسبت به مازاد 7500 مترمربع								
مالیات هر متر مربع								

معاف

2600 ریال

5600 ریال

7000 ریال

جدول شماره (2) نرخ تعدیل محاسبه کارکرد نسبت به نظارت ساختمان

نوع فعالیت

نظارت ساختمان

طراحی ساختمان

محاسبات ساختمان

تأسیسات مکانیک

تأسیسات برق

طراحی مهندسان شهرساز و نقشه بردار

طراحی

نظارت

طراحی

نظارت

ضریب مترائ

100%

45%

45%

27%

27%

20%

20%

20%

7- چنانچه هریک از اعضاء سازمان نظام مهندسی ساختمان دارای شغل دیگری بوده و از معافیت موضوع ماده 101 ق.م.م در آن بخش استفاده نموده باشد، در این صورت حداقل مالیات موضوع این دستورالعمل، بدون در نظر گرفتن معافیت مقرر، پس از محاسبه از درآمد مشمول مالیات متعلقه تعیین می گردد. در اجرای این بند، مالیات تا سقف مترائ معافیت براساس ستون های بعدی مذکور در جدول شماره (1) محاسبه شود.

8- با توجه به ماده 52 قانون بودجه سال 1392 کل کشور، اشخاصی که مکلف به ثبت نام برای دریافت شماره اقتصادی شده اند، در صورت عدم ثبت نام تا مهلت های مقرر اعلام شده امکان برخورداری از معافیت را نداشته، در این صورت حداقل مالیات موضوع این دستورالعمل، بدون در نظر گرفتن معافیت مقرر، پس از محاسبه از درآمد مشمول مالیات متعلقه تعیین می گردد. در اجرای این بند، مالیات تا سقف مترائ معافیت بر اساس ستون های بعدی مذکور در جدول شماره (1) محاسبه شود.

9- مالیات مکسوره در اجرای ماده 104 قانون مالیاتهای مستقیم از مالیات محاسبه شده به شرح فوق کسر می گردد.

ب- نمونه انتخابی:

10- در اجرای ماده 158 قانون مالیاتهای مستقیم نمونه انتخابی برای رسیدگی از بین اظهارنامه های تسلیمی در چارچوب خوداظهاری به میزان 15% (پانزده درصد) آن با نظر مدیرکل امور مالیاتی تعیین می گردد مشروط به اینکه در دو سال گذشته به عنوان نمونه انتخاب و رسیدگی نشده باشد.

11- اظهارنامه هائی که حائز شرایط مقرر در این دستورالعمل بوده و به عنوان نمونه جهت رسیدگی انتخاب نشوند، قطعی تلقی می گردند.

12- اعضائی که اظهارنامه آنها در اجرای بند (10) این دستورالعمل به عنوان نمونه انتخاب و مورد رسیدگی قرار می گیرد، در صورتی که درآمد مشمول مالیات قطعی (قبل از کسر معافیت) بدست آمده یا درآمد مشمول مالیات ابرازی طبق اظهارنامه تسلیمی آنان بیش از 15% اختلاف داشته باشد، مشمول حکم ماده 194 ق.م.م خواهند بود.

ج- سایر شرایط:

13- این دستورالعمل با در نظر گرفتن تعرفه حق الزحمه خدمات مهندسی رشته های معماری، عمران، مکانیک و برق و ... مصوب سال 1392 تنظیم گردیده است، بنابراین چنانچه اسناد و مدارک مثبت ای بدست آید که هریک از اعضاء تعرفه مذکور را رعایت ننموده باشند (حق الزحمه بیش از مبلغ تعرفه دریافت نموده باشد) مالیات مابه التفاوت نسبت به تعرفه یاد شده، مطابق مقررات قانون مالیاتهای مستقیم، قابل مطالبه و وصول خواهد بود.

14- با عنایت به آگهی منتشره در روزنامه های کثیرالانتشار در نیمه اول سال 1392، مودیانیکه ظرف 5 سال متوالی (عملکرد سال های 87 تا 1391) مالیات آنها بر اساس خوداظهاری قطعی شده است، مالیات آنها برای عملکرد سال 1392 مشمول خوداظهاری موضوع این دستورالعمل نبوده و از طریق رسیدگی تعیین خواهد شد.

15- هرگاه اسناد و مدارک مثبت ای برای هریک از اعضاء تحصیل گردد که حاکی از بیش از 4% (چهار درصد) اختلاف مترائ ابرازی مودی با مترائ مندرج در اسناد و مدارک به دست آمده باشد و یا حاکی از درآمد یا فعالیت های مرتبط دیگری باشد که درآمد آن ابراز نشده است، پرونده آن عضو با نظر و تأیید اداره کل مربوطه از خوداظهاری خارج و وفق قانون مورد رسیدگی قرار می گیرد.

- 16- در صورتی که مسئولیت نظارت ساختمان یا محاسبه به موجب پروانه صادره به عهده دو یا چند نفر محول شود، در این صورت مترائز بین افراد فوق تسهیم می گردد.
- 17- در صورتی که پس از صدور پروانه ساختمان، پروانه دیگری جهت افزایش بنا صادر شود، در صورت ابراز مترائز پروانه اولیه در فرم پیوست اظهارنامه به شرح بند (5) به منظور اجتناب از محاسبه مضاعف مالیات، صرفاً افزایش بنا بابت پروانه ثانوی ملاک محاسبه مالیات قرار خواهد گرفت. همچنین هرگاه مهندسی پس از پرداخت مالیات براساس مترائز مندرج در برگه های طراحی و نظارت، به استناد مدارک مثبت اثبات نماید که امر طراحی و نظارت را انجام نداده است و این امر مورد تأیید مرجع صدور برگه های طراحی و نظارت نیز واقع گردد، در آن صورت مالیات دریافت شده با رعایت مفاد ماده 242 ق.م.م مسترد خواهد شد.
- 18- سازمان های نظام مهندسی ساختمان موظفند حداکثر تا تاریخ 1393/06/31 فهرست اطلاعات مربوط به فعالیتهای مهندسی هریک از مهندسين را به تفکیک نوع فعالیت، کل مترائز و مترائز کارکرد هریک از آنها برای هر مورد کار به ادارات امور مالیاتی ذریبط تسلیم نمایند. (به شرح فرم پیوست شماره 2).
- 19- در صورتی که سازمان نظام مهندسی تمایل داشته باشند فهرست اعضاء خارج از طرح خوداظهاری و نمونه انتخابی برای رسیدگی خود را دریافت نمایند، سازمان امور مالیاتی مودیان مالیاتی فهرست مذکور را بر اساس فایل ارسالی سازمان مربوط که شامل نام، نام خانوادگی، شماره ملی، کدپستی و نشانی خواهد بود را به اتحادیه مذکور اعلام خواهد نمود.
- 20- سازمان نظام مهندسی ساختمان مکلف است تمام تلاش و مساعی خود را جهت جلب مشارکت اعضاء خود به منظور رعایت مفاد این دستورالعمل به عمل آورد.
- 21- مفاد این دستورالعمل پس از امضاء در هیچ مرحله ای قابل تجدید نظر و یا تغییر نخواهد بود.

علی عسکری
رییس کل سازمان امور مالیاتی کشور

