



شماره بخشنامه : 39590

تاریخ : ۱۳۸۷/۰۴/۲۹

موضوع صورتجلسه تفاهم خود اظهاری با انجمن داروسازان ایران و سازمان امور مالیاتی کشور در اجرای ماده 158 قانون مالیاتهای مستقیم برای عملکرد سال 1386

موضوع

شماره: 39590

تاریخ: 29/04/1387

پیوست: دارد

دستورالعمل

مخاطبین/

ذینفعان

اداره کل امور مالیاتی .....

امور مالیاتی شهر و استان تهران

موضوع

صورتجلسه تفاهم خود اظهاری با انجمن دارو سازان ایران و سازمان امور مالیاتی کشور در اجرای ماده 158 قانون مالیاتهای مستقیم برای عملکرد سال 1386

احتراما ، به پیوست صورتجلسه تفاهم خوداظهاری با انجمن دارو سازان ایران و سازمان امور مالیاتی کشور در اجرای ماده 158 قانون مالیاتهای مستقیم برای مالیات عملکرد سال 1386 داروخانه ها جهت اجرا ارسال میگردد.

محمود شکری

معاون عملیاتی

صورتجلسه تفاهم خوداظهاری با انجمن دارو سازان ایران در اجرای ماده 158 برای عملکرد سال 1386 صاحبان مشاغل موضوع ماده 95 قانون مالیاتهای مستقیم

با توکل به خداوند قادر و متعال و در اجرای ماده 158 ق.م.م به منظور برقراری تعامل و جلب مشارکت و تشکل های حرفه ای در جهت اجرای مطلوبتر عدالت مالیاتی و استفاده بهینه از منابع و با در نظر گرفتن اوضاع و احوال اقتصادی و موقعیت اقلیمی برای تعیین مالیات عملکرد سال 1386 صاحبان مشاغل موضوع ماده 95 ق.م.م، جلسه ای با حضور نمایندگان محترم انجمن دارو سازان ایران و سازمان امور مالیاتی کشور در تاریخ 29/4/1387 در محل سازمان امور مالیاتی کشور برگزار و تصمیماتی به شرح زیر اتخاذ گردید. مالیات عملکرد سال 1386 اعضای تحت پوشش انجمن مذکور (داروخانه ها) با رعایت شرایط مقرر به شرح جدول زیر مورد تفاهم قرار گرفت.

جدول درصد رشد مالیات مورد تفاهم خوداظهاری

ردیف

میزان مالیات قطعی شده عملکرد سال 1385 با رعایت سایر شرایط زیر

درصد رشد برای عملکرد سال 1386

شهرهای تهران ، کرج، شهرری، شمیرانات و مراکز استان

سایر

شهرستانها

1

تا 000/000/5 ریال

%20

%18

2

تا 000/000/15 ریال

%22

%20

7

بالتر از 000/000/15 ریال

%24

%22

#### مبنای تفاهم خوداظهاری

1- مبنای محاسبه مالیات برای عملکرد سال 1386 مالیات قطعی شده عملکرد سال 1385 می باشد. چنانچه مالیات قطعی شده عملکرد سال 1385 برخی از اعضاء به علت عدم تسلیم اظهارنامه، بدون اعمال معافیت موضوع ماده 101 ق.م.م. محاسبه شده باشد ابتدا می بایست مالیات قطعی شده مذکور با فرض اعمال معافیت مقرر و تا حدی که از مالیات طبق شرایط خوداظهاری عملکرد سال 1385 کمتر نباشد محاسبه و سپس درصد رشد مورد نظر برای عملکرد سال 1386 اعمال گردد.

2- مودیانی که پرونده مالیاتی عملکرد سال 1385 آنان قطعی نشده است، مالیات قطعی شده عملکرد سال 1384 آنان با 22 درصد افزایش، مبنای محاسبه برای مالیات مورد تفاهم قرار می گیرد. مشروط بر اینکه پرونده مالیاتی مودیان مذکور در سال 1385 توسط اداره امور مالیاتی مورد رسیدگی قرار نگرفته باشد.

3- مودیانی 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 20% (بسیست درصد) نسبت به درآمد مشمول مالیات قطعی شده عملکرد سال 1385 ابراز نمایند، مشمول تفاهم خوداظهاری خواهند بود.

4- هر گاه مالیات تشخیصی یا قطعی شده عملکرد سال 1385 اعضاء، بر اساس فعالیت مودی و به دلایلی برای قسمتی از سال مذکور بوده باشد، ابتداء مالیات قطعی شده مذکور برای یکسال تمام محاسبه، و سپس درصد رشد مورد نظر برای عملکرد سال 1386 اعمال می گردد.

5- چنانچه مالیات تشخیصی یا قطعی شده عملکرد سال 1385 اعضاء با رعایت مواد 165، 137 و 172 قانون مالیاتهای مستقیم تعیین گردیده باشد ابتداء می بایست مالیات متعلقه بدون در نظر گرفتن مواد مذکور برای آن سال تعیین و سپس درصد رشد مورد نظر برای تعیین مالیات مورد تفاهم خوداظهاری برای عملکرد سال 1386 محاسبه گردد. همچنین پرداختهای انجام شده در سال 1386 در اجرای مواد مذکور با رعایت مقررات از درآمد مشمول مالیات این مودیان قابل کسر می باشد

#### تسهیلات

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

7- عدم پرداخت اقساط در سر رسید مقرر مانع از صدور برگ قطعی برای مودیانی که در چارچوب تفاهم نامه، اظهارنامه تسلیم نموده اند نخواهد بود. و در صورت عدم پرداخت اقساط تا پایان زمان مقرر در تفاهم، مشمول جریمه مقرر در ماده 190 ق.م.م از تاریخ سر رسید بوده که غیر قابل بخشودگی خواهد بود.

#### نمونه انتخابی

8- در اجرای مقررات ماده 158 ق.م.م. نمونه انتخابی برای رسیدگی از بین اظهارنامه های تسلیمی در چارچوب تفاهم خوداظهاری و حداکثر به میزان پنج درصد اظهارنامه های تسلیمی در چارچوب تفاهم با نظر مدیر کل امور مالیاتی ذیربط تعیین خواهد شد. مشروط بر اینکه در دو سال گذشته به عنوان نمونه جهت رسیدگی انتخاب نشده باشد.

#### سایر مقررات

9- در مشارکت مدنی مالیات قطعی شده عملکرد سال 1385 هر یک از شرکاء با رعایت سایر شرایط ملاک عمل خواهد بود و هر شریک با رعایت شرایط تفاهم خوداظهاری مشمول تفاهم خواهد بود. و در صورت تغییر سهم مالکیت شرکاء نسبت به عملکرد سال 1385 ابتداء می بایست مالیات عملکرد 1385 با توجه به سهم مالکیت جدید محاسبه و سپس درصد های رشد مورد نظر برای تعیین مالیات مورد تفاهم خوداظهاری برای سال 1386 اعمال گردد.

10- شرایط استفاده اعضاء از این تفاهم نامه تسلیم اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال 1386 در موعد مقرر قانونی و رعایت شرایط مقرر در این تفاهم نامه می باشد.

11- 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 شریکی که کمترین مالیت قطعی شده عملکرد سال 1385 را داشته است و با رعایت شرایط مورد تفاهم اظهار نمایند مشمول تفاهم خوداظهاری خواهند

بود.

- 12- پرونده مالیاتی مودیانی که سال 1386 اولین سال فعالیت آنها می باشد و یا اینکه حسب مورد شرایط موضوع بندهای (2,1 و 3) را ندارند، مشمول این تفاهم نبوده و توسط واحد مالیاتی رسیدگی خواهد شد.
- 13- صاحبان مشاغلی که نسبت به عملکرد سال 1385 تغییر شغل داشته اند مشمول تفاهم نخواهند شد.
- 14- مودیانی 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 تفاهم خوداظهاری نخواهند بود.
- 15- اظهارنامه هایی که حائز شرایط مقرر در این تفاهم نامه بوده و به عنوان نمونه جهت رسیدگی انتخاب نشوند و مشمول بند 17 قرار نگیرند قطعی تلقی می گردند.
- 16- مودیانی که اظهارنامه آنها در اجرای بند (8) این تفاهم نامه به عنوان 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 خواهد بود.
- 17- هر گاه طبق گزارش مستدل گروه منتخب سازمان یا مدیر کل امور مالیاتی ذیربط برای هر یک از مودیان، مشخص گردد درآمد مشمول مالیات بدست آمده (پس از کسر معافیت) به میزان بیش از 15% با درآمد مشمول مالیات (پس از کسر معافیت) ابرازی مغایرت دارد در این صورت پرونده مالیاتی عملکرد سال 1386 آن مودی از تفاهم خوداظهاری خارج و توسط اداره امور مالیاتی مربوط رسیدگی خواهد شد. مشروط بر اینکه لیست اینگونه مودیان حداکثر تا تاریخ 31/6/1387 به معاونت عملیاتی سازمان امور مالیاتی کشور اعلام شده باشد.
- اجرای این بند مانع از اجرای مقررات مواد 156 و 227 قانون مالیاتهای مستقیم در خصوص درآمد و فعالیت کتمان شده هر یک از مودیان مشمول این تفاهم نامه نخواهد بود و در این صورت مالیات مابه التفاوت برابر مقررات قابل مطالبه و وصول می باشد.

تعهدات

- 18- انجمن دارو سازان ایران مکلف است تمام تلاش و مساعی خود را جهت جلب مشارکت اعضای خود به منظور رعایت مفاد این تفاهم نامه و همچنین تکمیل اطلاعات اظهارنامه مالیاتی از جمله مشخصات کامل هویتی شامل: کد ملی، شماره سری و سریال شناسنامه، کد پستی، شماره عضویت در انجمن و ... بعمل آورده و آنها را ترغیب به نگهداری اسناد و مدارک برای عملکرد سال 1388 بنماید.
  - 19- ادارات کل امور مالیاتی آمادگی دارند تا راهنمایی های لازم را نسبت به چگونگی تنظیم و تکمیل اظهارنامه مالیاتی بنمایند.
- ® این تفاهم نامه در سه نسخه که هر کدام حکم واحد دارد در تاریخ 29/4/1387 تنظیم گردیده است.

محل امضاء نمایندگان سازمان امور مالیاتی کشور

علی اکبر عرب مازار  
رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

محمود شکری  
معاون عملیاتی

محل امضاء نمایندگان انجمن دارو سازان ایران

دکتر مرتضی آذر نوش  
رئیس انجمن

دکتر سید جمال سعید واقفی  
دبیر انجمن

