



موضوع	بند ج ماده 95 مشاغل عملکرد 85
<p style="text-align: right;">شماره: 13367/426/232 تاریخ: 19/02/1386 پیوست: دارد</p> <p style="text-align: right;">اداره کل امور مالیاتی...</p> <p>بنا به اختیار حاصل از تبصره 5 ماده 100 قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه سال 1366 و اصلاحیه های بعدی، به آن اداره کل اجازه داده می شود درآمد مشمول مالیات عملکرد سال 1385 صاحبان مشاغل موضوع بند(ج) ماده 95 قانون مالیاتهای مستقیم را با رعایت دستورالعمل پیوست و نظر اتحادیه ذیربط تعیین و مالیات متعلقه را که قطعی خواهد بود وصول نماید.</p> <p style="text-align: right;">علی اکبر عرب مازار رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور</p> <p style="text-align: center;">دستورالعمل توافق در اجرای مقررات تبصره 5 ماده 100 ق.م.م. برای مالیات عملکرد سال 1385 صاحبان مشاغل موضوع ماده 95 ق.م.م.</p> <p>1- مودیان با توجه به سوابق مالیاتی به گروه های مناسب تقسیم و مبنای محاسبه مالیات برای عملکرد سال 1385 مالیات قطعی شده عملکرد سال 1384 تعیین گردد. چنانچه مالیات قطعی شده عملکرد سال 1384 برخی از مودیان موضوع بندهای الف و ب ماده 95 ق.م.م. به علت عدم تسلیم اظهارنامه، بدون اعمال معافیت موضوع ماده 101 ق.م.م. محاسبه شده باشد ابتداء می بایست مالیات قطعی شده مذکور با فرض اعمال معافیت مقرر و تا حدی که از مالیات طبق شرایط خوداظهاری عملکرد سال 1384 کمتر نباشد محاسبه و سپس درصد رشد مورد نظر برای عملکرد سال 1385 اعمال گردد</p> <p>2- مودیانی که پرونده مالیاتی عملکرد سال 1384 آنان قطعی نشده است، مالیات قطعی شده عملکرد سال 1383 آنان با 20 درصد افزایش، مبنای محاسبه برای مالیات مورد توافق قرار گیرد.</p> <p>3- مودیانیکه در عملکرد سال 1384 فعالیت کامل داشته ولی مشمول پرداخت مالیات نشده اند، در صورتیکه درآمد مشمول مالیات عملکرد سال 1385 خود را با افزایش میزان 15% (پانزده درصد) نسبت به درآمد مشمول مالیات قطعی شده عملکرد سال 1384 ابراز نمایند، مشمول توافق قرار گیرند.</p> <p>4- هر گاه مالیات تشخیصی یا قطعی شده عملکرد سال 1384 صاحبان مشاغل، بر اساس فعالیت مودی و به دلایلی برای قسمتی از سال مذکور بوده باشد، ابتداء مالیات قطعی شده مذکور برای یک سال تمام محاسبه و سپس درصد رشد مورد نظر برای عملکرد سال 1385 اعمال گردد.</p> <p>5- چنانچه مالیات تشخیصی یا قطعی شده عملکرد سال 1384 صاحبان مشاغل با رعایت مواد 165,137 و 172 قانون مالیاتهای مستقیم تعیین گردیده باشد ابتداء مالیات متعلقه بدون در نظر گرفتن مواد مذکور برای آن سال تعیین و سپس درصد افزایش یا کاهش مورد نظر برای تعیین مالیات مورد توافق برای عملکرد سال 1385 محاسبه گردد. همچنین پرداختهای انجام شده در سال 1385 در اجرای مواد مذکور با رعایت مقررات از درآمد مشمول مالیات این مودیان قابل کسر می باشد</p> <p style="text-align: right;">تسهیلات</p>	

- 6- اتحادیه ها با رعایت شرایط زیر می توانند مالیات حداکثر 3%(سه درصد) از اعضای خود را که در سال 1385 بنا به شرایط خاص از درآمد کمتری برخوردار بوده اند به میزان کمتر از موارد توافق شده تعیین نمایند.
- 1- 6- اتحادیه صنف مربوط مکلف است فهرست اعضاء مذکور را حداکثر تا تاریخ 31/5/86 به انضمام مدارک به اداره کل/ اداره امور مالیاتی ذریب تسلیم نماید در صورت عدم ارائه فهرست مذکور در موعد مقرر مودیان مورد نظر(مودیانیکه خارج از چارچوب این توافق نسبت به تسلیم اظهارنامه مالیاتی و پرداخت مالیات متعلق اقدام نموده باشند)مشمول توافق قرار نمی گیرند.
- 2- 6- درصد انتخابی موضوع این بند بر اساس تعداد اظهارنامه های تسلیمی در چارچوب توافق تعیین گردد.
- 7- به منظور ایجاد تسهیلات لازم برای وصول مالیات مورد توافق با رعایت مقررات ماده 167 ق.م.م. 40%(چهل درصد) مالیات به صورت نقد و مابقی حداکثر در 6 قسط مساوی ماهانه از اول مرداد ماه تقسیم گردد.
- 8- عدم پرداخت اقساط در سر رسید مقرر مانع از صدور برگ قطعی برای مودیانیکه در چارچوب توافق، اظهارنامه تسلیم نموده اند نبوده و در صورت عدم پرداخت اقساط تا پایان زمان مقرر در توافق، مشمول جریمه مقرر در ماده 190 ق.م.م. بوده که غیر قابل بخشودگی می باشد.

#### نمونه انتخابی

- 9- نمونه انتخابی برای رسیدگی از بین اظهارنامه های تسلیمی در چارچوب توافق و مشروط به اینکه در دو سال گذشته به عنوان نمونه مورد رسیدگی قرار نگرفته باشد، به میزان تعداد اظهارنامه های انتخابی توسط اتحادیه ذریب در اجرای بند (6) این توافق با نظر مدیر کل امور مالیاتی و هماهنگی با رییس یا یکی از اعضای هیئت مدیره اتحادیه ذریب تعیین گردد. در هر صورت نمونه انتخابی برای رسیدگی از یک درصد اظهارنامه های تسلیمی در چارچوب توافق کمتر نباشد.

#### سایر مقررات

- 10- در مشارکت مدنی مالیات قطعی شده عملکرد 84 هر یک از شرکاء با رعایت سایر شرایط ملاک عمل قرار می گیرد. و هر شریک با رعایت شرایط توافق مشمول توافق می باشد. و در صورت تغییر سهم مالکیت شرکاء نسبت به عملکرد سال 1384 ابتداء مالیات عملکرد 1384 با توجه به سهم مالکیت جدید محاسبه و سپس درصدهای افزایش یا کاهش مورد نظر برای تعیین مالیات مورد توافق برای سال 1385 اعمال گردد.
- 11- شرط استفاده اعضاء توافق تسلیم اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال 1385 در موعد مقرر قانونی و رعایت شرایط مقرر در توافق می باشد.
- 12- اظهارنامه های تسلیمی اعضای که فاقد مهر و امضاء اتحادیه ذریب باشد مشمول تسهیلات مقرر در بند 6 فوق قرار نمی گیرد.
- 13- در مشارکت مدنی چنانچه شریک یا شرکائی در عملکرد سال 1384 (با رعایت سایر شرایط فوق) مشمول مالیات نشده اند در صورتیکه درآمد مشمول مالیات عملکرد سال 1385 خود را متناسب با سهم مالکیت خود نسبت به شریک یا شرکاء مشمول مالیات و با رعایت شرایط مورد توافق اظهار نمایند مشمول توافق قرار گیرند.
- 14- پرونده مالیاتی مودیان که سال 1385 اولین سال فعالیت آنها می باشد و یا اینکه حسب مورد شرایط موضوع بندهای (1و2و3) را ندارند، مشمول توافق قرار نگرفته و توسط واحد مالیاتی رسیدگی گردد.
- 15- صاحبان مشاغلی که نسبت به عملکرد سال 1384 تغییر شغل داشته اند مشمول توافق قرار نمی گیرند.
- 16- مودیانیکه نسبت به پرداخت یا ترتیب پرداخت بدهی های مالیاتی قطعی شده( به استثنای پرونده هایی که در مراجع قانونی مطرح می باشد)عملکرد سنوات لغایت 1384 خود حداکثر تا تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه(31/4/1386) اقدام نمایند مشمول توافق قرار نمی گیرند.
- 17- اظهارنامه هایی که حائز شرایط مقرر در توافق نامه بوده و به عنوان نمونه جهت رسیدگی انتخاب نشوند قطعی تلقی گردند.
- 18- هر گاه طبق گزارش مستدل گروه منتخب سازمان یا مدیر کل امور مالیاتی ذریب و یا اسناد و مدارک مثبت بدست آمده برای هر یک از مودیان مشخص گردد درآمد مشمول مالیات بدست آمده (پس از کسر معافیت) به میزان بیش از 15% درآمد مشمول مالیات(پس از کسر معافیت)ابرازی می باشد در این صورت پرونده مالیاتی عملکرد سال 1385 آن مودی از توافق خارج و با هماهنگی رئیس اتحادیه ذریب توسط واحد مالیاتی مربوط مورد رسیدگی قرار گیرد(مشروط بر اینکه اختلاف مالیاتی متعلقه نسبت به مالیات مورد توافق کمتر از 200/000 ریال نباشد).

#### تعهدات

- 19- اتحادیه ها مکلف گردند تمام تلاش و مساعی خود را جهت جلب مشارکت اعضای خود به منظور رعایت مفاد توافق بعمل آورند.
- 20- اداره کل امور مالیاتی آمادگی خود را جهت استقرار نیروهای کارآمد در اتحادیه ها به منظور ارائه راهنمایی های لازم نسبت به چگونگی تنظیم و تکمیل اظهارنامه مالیاتی اعلام دارد.
- توافق نامه در پنج نسخه که هر کدام حکم واحد دارد تنظیم گردد.
- \* در ضمن در اجرای بند 11 بخشنامه شماره 53550 مورخ 20/10/1385 ترتیبی اتخاذ گردد تا مراتب پس از تایید روسای محترم سازمانهای امور اقتصادی و دارایی استان به مرحله اجراء در آید.

