

موضوع	دستورالعمل خوداظهاری در اجرای مقررات ماده ۱۵۸ ق.م. برای درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال ۱۳۹۰ صاحبان مشاغل موضوع بندهای (الف، ب، ج) ماده ۹۵ قانون مالیات‌های مستقیم
-------	---

شماره: 200/93/506
تاریخ: 1393/03/19

موضوع: دستورالعمل خوداظهاری در اجرای مقررات ماده ۱۵۸ ق.م. برای درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال ۱۳۹۲ صاحبان مشاغل موضوع بندهای (الف، ب، ج) ماده ۹۵ قانون مالیات‌های مستقیم

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. را به مرحله اجراء درآورده است. بنابراین اظهارنامه‌های تسليمی هریک از مودیان که با رعایت مقررات و شرایط زیر تسليم گردد مشمول طرح خوداظهاری خواهد بود.

شرایط خوداظهاری:

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 تسليم پرینت اظهارنامه به صورت کاغذی به ادارات امور مالیاتی خواهد بود و کد رهگیری دریافتی از سامانه در تاریخ ارسال، به عنوان رسید تسليم اظهارنامه می باشد.

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.

۳- در موارد تقسیط مالیات ابرازی، پرداخت حداقل چهل درصد (40%) 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.

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 تسليم نموده اند، خواهد بود و در صورت عدم پرداخت اقساط تا پایان زمان مقرر، از تاریخ سررسید (تاریخ انقضای مهلت تسليم اظهارنامه مالیاتی) مشمول جریمه مقرر در ماده ۱۹۰ ق.م. خواهد بود.

۵- مودیان موضوع بندهای الف و ب موضوع ماده ۹۵ ق.م. که پرونده آنها به عنوان نمونه انتخاب و مورد رسیدگی قرار می گیرد و همچنین سایر مودیانی که اظهارنامه آنها خارج از چارچوب این دستورالعمل تسليم شده است چنانچه دفتر روزنامه و کل و یا درآمد و هزینه حسب مورد برای عملکرد سال ۱۳۹۲ ثبت و تحریر ننموده باشند جرایم مربوط، قابل بخشنودگی خواهد 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% از مبلغ ۰/۰۰۱ میزان مالیات ۰/۰۰۱ تا مبلغ ۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال ۹% از مبلغ ۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال ۱۴% و بالاتر ۸% تبصره: مودیانیکه پرونده عملکرد سال ۱۳۹۱ آنها تا تاریخ تسليم اظهارنامه (حداکثر ۱۳۹۳/۰۴/۳۱) به قطعیت رسیده باشد، پیش پرداخت موضوع بند ۳ فوق حداقل به میزان سی درصد (30%) مالیات تشخیصی سال ۱۳۹۱ بوده و مانده بدھی مالیات ابرازی سال ۱۳۹۲ حداکثر تا پایان دی ماه سال جاری تقسیط خواهد شد. لازم است مودی 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 بدھی مالیاتی قطعی شده سنتوات گذشته، تا پایان سال ۱۳۹۳ پرداخت یا ترتیب پرداخت داده شود.

بدیهی است در صورت عدم مراجعه هر یک از مودیان 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. مودیان 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 مودیان 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:

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

8- مودیان ردیفهای 1 الی 7 و 12 موضوع بند الف ماده 96 قانون مالیاتهای مستقیم مشمول خوداظهاری نبوده و پرونده آنها کلا توسط اداره امور مالیاتی مورد رسیدگی قرار می گیرد.

9- مودیانی 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 مودی بیش از 15 درصد اختلاف داشته باشد مشمول حکم ماده 194 ق.م. خواهد بود.

10- در اجرای مقررات ماده 277 قانون مالیاتهای مستقیم، چنانچه پس از قبولی اظهارنامه و صدور برگ مالیات قطعی طبق اسناد و مدارک بدست آمده ثابت شود مودی فعالیتهای داشته که درآمد آن را کتمان نموده است در این صورت مالیات مابه التفاوت برابر مقررات مطالبه و وصول خواهد شد.

11- مبنای تشخیص عمدہ فروشی از خرده فروشی مودیان، پرونده کسب صادره یا فهرست عمدہ فروشان که تا پایان سال 1391 از سوی اتحادیه ذیریط به اداره امور مالیاتی تسلیم شده باشد، خواهدبود. در مورد آن دسته از مودیانیکه قادر اتحادیه می باشند و یا وضعیت کسی اعضاء اتحادیه از حیث عمدہ یا خرده فروشی در پرونده کسب صادره مشخص و تصریح نشده و یا فهرست مورد اشاره تا پایان سال 1391 تسلیم نشده باشد، ملاک سوابق پرونده مالیاتی و فعالیت مودی می باشد.

علی عسکری
رییس کل سازمان امور مالیاتی کشور



<https://ravihesab.com>

موسسه آموزشی راوی حساب