



موضوع	چگونگی اجرای مقررات تبصره 5 ماده 100 قانون مالیاتهای مستقیم در خصوص تعیین درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال 1388 صاحبان وسایط نقلیه عمومی
<p style="text-align: right;">شماره: 78012/200/ص تاریخ: 1388/12/26 پیوست: دارد</p> <p style="text-align: center;">امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی</p> <p>موضوع: چگونگی اجرای مقررات تبصره 5 ماده 100 قانون مالیاتهای مستقیم در خصوص تعیین درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال 1388 صاحبان وسایط نقلیه عمومی</p> <p>بنا به اختیار حاصل از تبصره 5 ماده 100 قانون مالیاتهای مستقیم و به منظور ایجاد هماهنگی و وحدت رویه در تعیین درآمد مشمول مالیات صاحبان وسایط نقلیه عمومی، به آن اداره کل اجازه داده می شود تا درآمد مشمول مالیات عملکرد سال 1388 صاحبان وسایط نقلیه عمومی موضوع بند (ج) ماده 95 ق.م.م را با رعایت توصیه های این دستورالعمل با نظر اتحادیه های مربوط تعیین و مالیات متعلقه را که قطعی خواهد بود وصول نماید.</p> <p style="text-align: right;">گروه بندی استانها:</p> <p>استانهای کشور با توجه به امکانات و شاخص های موثر و به لحاظ وضعیت اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی و نیز شرایط جوی به گروه های زیر تقسیم می گردند:</p> <p>گروه(1): استان تهران.</p> <p>گروه(2): استان های آذربایجان شرقی، اصفهان، خراسان رضوی، فارس، قزوین، گیلان، هرمزگان و مازندران.</p> <p>گروه(3): استان های آذربایجان غربی، کرمان، گلستان، سمنان، زنجان، قم، همدان، مرکزی، یزد، بوشهر و خوزستان.</p> <p>گروه(4): استان های چهارمحال و بختیاری، کرمانشاه، لرستان، خراسان شمالی، کهگیلویه و بویر احمد و اردبیل.</p> <p>گروه(5): استان های سیستان و بلوچستان، خراسان جنوبی، کردستان و ایلام.</p> <p style="text-align: right;">مقررات خاص:</p> <p>1- شهر یا شهرستانهای تابعه غیر از مراکز استان ها با در نظر گرفتن شاخص های مذکور به دو طبقه شامل: شهرستان های طبقه(الف) و شهرستانهای طبقه(ب)، توسط مدیران کل امور مالیاتی استان ها و اتحادیه های مربوط، تقسیم می گردند.</p> <p>2- ادارات کل امور مالیاتی در توافقات ترتیبی اتخاذ نمایند تا اتحادیه های مربوط، حداکثر تا پایان خرداد ماه سال 1389 لیست اعضای خود را به ادارات امور مالیاتی ذیربط ارائه نمایند.</p> <p>3- ادارات کل امور مالیاتی گروه های استانی 2 الی 5 می توانند، درآمد مشمول مالیات صاحبان انواع تاکسی های شهری و همچنین تاکسی های پایانه ها شامل: فرودگاه ها، ایستگاه های راه آهن و پایانه های مسافربری (پایانه های مربوط به اتوبوس و مینی بوس) و امثالهم را (بدون توجه به ضرایب جدول الگوی بند 5 ذیل) حسب مورد با هماهنگی و نظرات اتحادیه های مربوط بر اساس میزان فعالیت اقتصادی و درآمد واقعی آنان تعیین نمایند.</p> <p>توجه: استان تهران (امور مالیاتی شهر و استان تهران) مطابق جدول 1 پیوست با رعایت ضرایب بند 5 این دستورالعمل اقدام نمایند.</p> <p>4- استان هایی که به لحاظ شرایط آب و هوایی دارای وضعیت خاص از قبیل زمستان های بسیار سرد و طولانی و یخ بندان می باشند، ادارات کل امور مالیاتی مربوط مجاز هستند در مورد ماشین آلات موضوع جداول 9 الی 14 پیوست، متناسب با مدت فعالیت آنان (که کمتر از 9 ماه در سال نباشند) با نظر اتحادیه های ذیربط در خصوص تعیین درآمد مشمول مالیات اعضاء، به نسبت درآمد مشمول مالیات مندرج در جداول مذکور پیوست اقدام نمایند.</p> <p>5- درآمد مشمول مالیات صاحبان وسایط نقلیه عمومی موضوع جداول 1 الی 4 و نیز وسایط نقلیه عمومی تا ظرفیت 7 تن موضوع جداول 6 الی 8 پیوست، با اعمال ضرایب جدول زیر تعیین گردد.</p> <p>جدول الگوی درصدهای موضوع تعیین درآمد مشمول مالیات عملکرد سال 1387 صاحبان وسایط نقلیه عمومی گروه های استانی، نسبت به ارقام مندرج در جداول پیوست</p> <p style="text-align: right;">گروه بندی استانها/</p>	

شهرها/شهرستانها  
استان گروه (1)

استانهای گروه (2)  
استانهای گروه (3)  
استانهای گروه (4)  
استانهای گروه (5)  
مراکز استان

100%

95%

90%

85%

80%

شهرها/شهرستانهای طبقه (الف)

95%

90%

85%

80%

75%

شهرها/شهرستانهای طبقه (ب)

90%

85%

80%

75%

70%

توجه: اتوبوس های برون شهری موضوع جدول 5 و انواع وسایط نقلیه عمومی باربری و تریلی کش با ظرفیت بالای 7 تن موضوع جداول 6 الی 8، و کلیه وسایط نقلیه عمومی موضوع جداول 9 الی 14 پیوست، مشمول ضرایب جدول الگوی فوق بوده و درآمد مشمول مالیات آنها بر اساس مبالغ تعیین شده در جداول پیوست محاسبه و تعیین گردد.

مقررات عمومی

6- شرط برخورداری صاحبان وسایط نقلیه عمومی از ضوابط و مقررات این دستورالعمل، تسلیم اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال 1388 در موعد مقرر قانونی می باشد. درآمد مشمول مالیات مودیانی که از تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر خودداری نمایند، از طریق رسیدگی تعیین خواهد شد.

7- مالیات های مکسوره مودیان در اجرای ماده 104 ق.م.م، با احتساب درآمد مشمول مالیات حاصل از قرارداد مربوطه، با رعایت مقررات از مالیات تعیین شده قابل کسر می باشد.

8- در مواردی که مشخص گردد مودی تمام یا قسمتی از سال مالیاتی را ترک کسب نموده و یا به عللی خارج از اختیار آنان (از قبیل: اقساط وسیله نقلیه و از رده خارج کردن، تصادف وسیله نقلیه، توقیف، فوت مالک و غیره)، قادر به انجام فعالیت نبوده است و این امر مورد تأیید هیأت حل اختلاف مالیاتی قرار گیرد، درآمد مشمول مالیات آنها به نسبت مدت فعالیت محاسبه و مالیات متعلقه وصول گردد.

9- درآمد مشمول مالیات صاحبان وسایط نقلیه عمومی صفر کیلومتر که وسیله نقلیه خود را در ضمن سال (1388) شماره گذاری و تحویل گرفته اند، به نسبت مدت مانده سال با کسر 30 روز بعد از تاریخ تحویل وسیله نقلیه (بر مبنای تاریخ مندرج در نامه تحویلی آن توسط نمایندگی مربوط) تعیین گردد.

10- در مواردی که وسیله نقلیه عمومی بیش از یک مالک داشته باشد، درآمد مشمول مالیات شرکاء با رعایت مقررات پس از کسر حداکثر دو معافیت موضوع ماده 101 ق.م.م محاسبه و مالیات متعلق نسبت به سهم هر یک از شرکاء وصول گردد.

11- در مواردی که وسیله نقلیه بیش از یک مالک داشته باشد و مالکین هر کدام ساکن شهرستان های مختلف باشند اداره امور مالیاتی محل استقرار اتحادیه ذیربط، ذیصلاح برای توافق می باشد.

12- درآمد مشمول مالیات صاحبان موسسات حمل و نقل شهری (مشمولین بند الف ماده 95 ق.م.م) و آژانس های کرایه اتومبیل (مشمولین بند ب ماده 95 ق.م.م)، مشمول این دستورالعمل نبوده و توسط واحد مالیاتی ذیربط مورد رسیدگی قرار گیرند.

13- وسایط نقلیه عمومی که به موجب قرارداد اجازه به شرط تملیک به اشخاص حقیقی واگذار می گردد، یا به نحوی از انحاء از بانکها، موسسات اعتباری مجاز غیر بانکی، شرکتهای خودرو سازی، لیزینگ و مشابه آن تسهیلات دریافت می نمایند، از تاریخ انعقاد قرارداد با شخص مذکور همانند مالک رفتار شده، و درآمد مشمول مالیات این دسته از صاحبان وسایط نقلیه، در صورت ارائه اسناد و مدارک مثبت مبنی بر پرداخت اقساط، 30% کمتر از درآمد مشمول مالیات جداول پیوست با رعایت سایر ضوابط تعیین گردد.

14- صاحبان وسایط نقلیه عمومی که اتحادیه مربوط به آنها، در اجرای تبصره 5 ماده 100 ق.م.م با ادارات کل/ ادارات امور مالیاتی ذیربط توافق نمایند، یا اساساً فاقد اتحادیه باشند، در صورت رعایت شرایط و مقررات مربوط در این

