

دستورالعمل

تبصره ۵ ماده ۱۰۰

۹۱

مخاطبین /
ذینفعان

امور مالیاتی شهر و استان تهران
ادارات کل امور مالیاتی

موضوع

تفویض اختیار تعیین درآمد مشمول مالیات عملکرد سال ۱۳۹۰ صاحبان مشاغل موضوع بند ج ماده ۹۵ قانون
مالیاتهای مستقیم با نظر اتحادیه ذی ربط

بنایه اختیار حاصل از تبصره ۵ ماده ۱۰۰ قانون مالیاتهای مستقیم، به آن اداره کل اجازه داده می شود با رعایت موارد زیر در مناطقی که مقتضی بداند، درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال ۱۳۹۰ تمام یا برخی از مودیان موضوع بند (ج) ماده ۹۵ قانون مالیاتهای مستقیم را با نظر اتحادیه ذیربیط تعیین، و مالیات متعلق را که قطعی خواهد بود وصول نمایند.

شرایط توافق:

- تسليم اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال ۱۳۹۰ در موعد مقرر قانونی از سوی اعضای اتحادیه ها.
- درج صحیح اطلاعات هویتی، شماره ملی، نشانی و کد پستی محل فعالیت در فرم اظهارنامه مالیاتی و تسليم تصویر کارت ملی و قبض تلفن محل فعالیت (در صورت داشتن تلفن) به همراه اظهارنامه (اعم از حضوری یا پستی).
- ثبت نام برای دریافت شماره اقتصادی حداقل تا تاریخ ۱۳۹۱/۸/۳۰ در سامانه www.tax.gov.ir.
- در موارد تقسیط مالیات ابرازی برای مودیانیکه بصورت الکترونیکی نسبت به تسليم اظهارنامه اقدام نموده اند حداقل ۳۰٪ مالیات بصورت نقد به همراه اظهارنامه و مابقی در ۷ قسط مساوی ماهانه تا پایان بهمن ماه ۱۳۹۱ تقسیط گردد.
برای سایر مودیان حداقل ۵۰٪ مالیات بصورت نقد به همراه اظهارنامه و مابقی در ۵ قسط مساوی ماهانه تا پایان آذر ۱۳۹۱ تقسیط گردد. عدم پرداخت اقساط در سررسید مقرر مانع از صدور برگ قطعی برای مودیانیکه در چارچوب توافق، اظهارنامه تسليم نموده اند نخواهد بود. و در صورت عدم پرداخت اقساط تا پایان زمان مقرر در توافق، از تاریخ سررسید (تاریخ انقضای مهلت تسليم اظهارنامه مالیاتی) مشمول جریمه مقرر در ماده ۱۹۰ ق.م. خواهد بود.

تعیین درآمد مشمول مالیات

- میزان درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال ۱۳۹۰ صاحبان مشاغل، با توجه به سوابق مالیاتی، نوع فعالیت، اوضاع و احوال اقتصادی منطقه و وضعیت اقتصادی اعضای اتحادیه ذیربیط در سال ۱۳۹۰ تعیین گردد: به نحوی که رشد مالیات ابرازی عملکرد سال ۱۳۹۰ نسبت به مالیات قطعی عملکرد سال ۱۳۸۹ از ۱۵ درصد کمتر نباشد.
- مبنای انجام توافق، میزان درآمد مشمول مالیات و مالیات قطعی عملکرد سال ۱۳۸۹ در نظر گرفته شود.
- برای مودیانی که پرونده مالیات عملکرد سال ۱۳۸۹ آنان تا زمان تسليم اظهارنامه قطعی نشده است، ~~آخرین مالیات~~ قطعی شده با ۲۰٪ افزایش سالانه مبنای محاسبه برای انجام توافق قرار گیرد. (مشروط بر اینکه پس از آخرین عملکرد

دستورالعمل

م	تبصره ۵ ماده ۱۰۰	۹۱	
---	------------------	----	--

قطعی شده بعنوان نمونه رسیدگی نشده باشد)

- ۸- مودیانیکه در عملکرد سال ۱۳۸۹ فعالیت کامل داشته ولی مشمول پرداخت مالیات نشده اند ، در صورتیکه درآمد مشمول مالیات عملکرد سال ۱۳۹۰ خود را با افزایش میزان پائزده درصد نسبت به درآمد مشمول مالیات قطعی شده عملکرد سال ۱۳۸۹ ابراز نمایند ، مشمول توافق خواهد بود.
- ۹- هرگاه مالیات قطعی شده عملکرد سال ۱۳۸۹ و یا هر یک از سالهای مبنای توافق ، به دلایلی برای قسمتی از سال مذکور بوده باشد ، می بایست درآمد مشمول مالیات یا مالیات قطعی حسب مورد برای کل سال مورد نظر تعین و سپس مبنای توافق قرار گیرد.
- ۱۰- چنانچه مالیات قطعی شده عملکرد سال ۱۳۸۹ صاحبان مشاغل با رعایت مواد ۱۳۷ ، ۱۶۵ و ۱۷۲ قانون مالیاتهای مستقیم تعیین گردیده باشد ابتداء می بایست درآمد مشمول مالیات و مالیات متعلقه بدون در نظر گرفتن مواد مذکور برای آن سال تعیین و سپس درصد رشد مورد نظر برای تعیین مالیات مورد توافق برای عملکرد سال ۱۳۹۰ محاسبه گردد. همچنین پرداختهای انجام شده در سال ۱۳۹۰ در اجرای مواد مذکور با رعایت مقررات از درآمد مشمول مالیات این مودیان قابل کسر میباشد.
- ۱۱- پرونده مالیاتی مودیانی که سال ۱۳۹۰ اولین سال فعالیت آنها می باشد مشمول توافق نبوده و توسط اداره امور مالیاتی رسیدگی خواهد شد.
- ۱۲- در مشارکت مدنی مالیات قطعی شده عملکرد ۸۹ هر یک از شرکاء با رعایت سایر شرایط ملاک عمل خواهد بود و هر شریک با رعایت شرایط توافق مشمول توافق خواهد بود. همچنین در صورت تغییر سهم مالکیت شرکاء نسبت به عملکرد سال ۱۳۸۹ ابتداء می بایست مالیات عملکرد سال ۱۳۸۹ با توجه به سهم مالکیت جدید محاسبه و سپس درصدهای رشد مورد نظر برای تعیین مالیات مورد توافق برای سال ۱۳۹۰ اعمال گردد.
- ۱۳- در مشارکت مدنی چنانچه شریک یا شرکائی در عملکرد سال ۱۳۸۹ (با رعایت سایر شرایط فوق) مشمول مالیات نشده اند در صورتیکه درآمد مشمول مالیات عملکرد سال ۱۳۹۰ خود را متناسب با سهم شریکی که کمترین مالیات قطعی شده عملکرد سال ۱۳۸۹ را داشته است و با رعایت شرایط مورد توافق اظهار نمایند مشمول توافق خواهد بود.
- ۱۴- در مواردی که معلوم شود مودی از اول سال مالیاتی یا در اثنای آن ترک کسب نموده و یا به علی خارج از اختیار وی قادر به انجام کار نبوده است و این امر مورد تایید هیات حل اختلاف مالیاتی قرار گیرد ، درآمد مشمول مالیات نسبت به مدت اشتغال محاسبه و مالیات متعلقه وصول خواهد شد.

دستورالعمل

م	۱۰۰	تبصره ۵ ماده ۵	۹۱
---	-----	----------------	----

۱۵- صاحبان مشاغلی که نسبت به عملکرد سال ۱۳۸۹ و یا هر یک از سالهای مبنای توافق تغییر شغل داشته اند مشمول این توافق نخواهند شد.

۱۶- مودیانیکه شرایط توافق موضوع بند های ۱ الی ۴ (با رعایت قسمت اخیر بند ۴) این دستورالعمل را رعایت ننمایند مشمول توافق نبوده و با رعایت مقررات توسط ادارات امور مالیاتی رسیدگی خواهند شد.

(مرجع)

ساير موارد :

۱۷- از بين اظهارنامه های تسلیمی در چهارچوب توافق آن توسط اداره کل امور مالیاتی بعنوان نمونه انتخاب و توسط اداره امور مالیاتی ذيربط رسیدگی خواهد شد. مشروط بر اينکه در سه سال اخير بعنوان نمونه انتخاب و رسیدگی نشده باشد.

۱۸- مودیانیکه ظرف ۵ سال گذشته بعنوان نمونه انتخاب نشده و ماليات آنها بر اساس توافق يا خوداظهاري قطعي شده است، ماليات آنها برای عملکرد سال ۱۳۹۱ از طريق رسیدگی تعين خواهد شد.

۱۹- مودیانی که نسبت به پرداخت پرداخت بدھی های مالیاتی قطعی و ابلاغ شده مشاغل (به استثنای پرونده هایی که در مراجع قانونی مطرح می باشد) عملکرد سنت لغایت ۱۳۸۹ خود حداکثر تا تاریخ (۱۳۹۱/۸/۳۱) اقدام ننمایند چنانچه بدھی اصل ماليات آنها بيش از مبلغ ۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال باشد مشمول توافق نخواهند بود. مشروط به اينکه اداره امور مالیاتی مربوط بدھی آنها را تا تاریخ ۱۳۹۱/۷/۳۰ بشرح فرم پيوست بصورت كتبی به مودی ذيربط اعلام نماید.

۲۰- هرگاه استناد و مدارك مثبته اى تحصيل گردد که حاکي از اختلاف ماليات مشخصه بيش از ۱/۰۰۰/۰۰۰ ریال با ماليات مورد توافق باشد، ماليات مابه التفاوت با رعایت مقررات مطالبه خواهد شد.

۲۱- چنانچه بنابه دلایلی پرونده ماليات عملکرد سال ۱۳۸۹ برخی از اعضای اتحاديه ها به مرحله قطعیت نرسیده باشد، ترتیبی اتخاذ گردد تا پرونده های مذکور حداکثر تا تاریخ ۱۳۹۱/۴/۱۵ به مرحله قطعیت برسند.

۲۲- مطابق توافقات قبلی (از جمله مفاد بند (۱) صورتجلسه مورخ ۱۳۹۰/۱۱/۲۹)، مبنای تشخيص عمدہ فروشی یا خرده فروشی مودیان، پروانه کسب صادره از سوی اتحاديه یا مجامع ذيربط می باشد. در مورد آنده مشاغل از مودیانیکه قادر اتحاديه می باشند و یا وضعیت کسبی اعضاء اتحاديه از حیث عمدہ یا خرده فروشی تا تاریخ تسلیم اظهارنامه مشخص نشده باشد در پروانه کسب صادره مشخص و تصریح نشده باشد، ملاک سوابق پرونده مالیاتی می باشد.

۲۳- مدیران کل امور مالیاتی مکلفند تمامی مساعی خود را در جهت اطلاع رسانی، آموزش و جلسه مشارکت اتحاديه ها و مودیان بکار گیرند و راهنمائيهای لازم جهت تکمیل فرمهاي اظهارنامه مالیاتی آنان بعمل آورند.

دستورالعمل

م	تبصره ۵ ماده ۱۰۰	۹۱	.
---	------------------	----	---

۲۴-ادارات کل امور مالیاتی ترتیبی اتخاذ نمایند برگه های مالیات قطعی مشمولین توافق حداکثر تا پایان آبان ماه سال ۱۳۹۱ صادر و ابلاغ گردد.

۲۵-مدیران کل امور مالیاتی ترتیبی، اتخاذ نمایند تا پرونده مالیاتی مودیاتی که از تسلیم اظهارنامه خودداری و یا مشمول توافق نمی باشد حداکثر تا تاریخ ۱۳۹۱/۱۰/۳۰ رسیدگی و به مرحله قطعیت برسد.

۲۶-این دستورالعمل شامل صاحبان مشاغل وسائط نقلیه عمومی نبوده و دستورالعمل آن بصورت جداگانه ابلاغ خواهد شد.

۲۷-جهت تسریع و تسهیل و حسن اجراء توافق ، مسائل و ابهامات اجرایی موضوع این توافقنامه با اعلام روسای مجامع از طرف سازمان امور مالیاتی پی گیری و اقدام لازم صورت خواهد گرفت.

۲۸-مفاد این توافقنامه پس از امضاء در هیچ مرحله ای قابل تجدید نظر و یا تغییرنخواهد بود.

محل امضاء

