

دستورالعمل: 200/93/515

پیرو دستورالعمل خوداظهاری در اجرای مقررات ماده 158 قانون مالیاتهای مستقیم برای درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال 1392 صاحبان مشاغل موضوع ماده 95 قانون مذکور

تاریخ سند: 1393/04/11

شماره سند: 200/93/515

کد سند: م/ماده 158/93/515

وضعیت سند: -

امضا کننده: رئیس کل سازمان امور مالیاتی

کشور (علی عسکری)

شماره: 200/93/515

تاریخ: 1393/04/11

بازگشت به ماده قانونی

دستورالعمل

م	ماده 158	93	515
---	----------	----	-----

سایر دستورالعمل ها

چگونگی اخذ اظهارنامه مالیاتی مشاغل بندج ماده 95 قانون مالیاتهای مستقیم

پلمپ دفاتر مشاغل بند ب ماده 95 ق.م.م

اظهارنامه مالیاتی عملکرد 1389 اشخاص حقوقی، صاحبان مشاغل، اجاره املاک

تمدید مهلت مندرج در جزء (2) بند (ج) دستورالعمل شماره 5117/200 مورخ 02/03/1390

دستورالعمل خوداظهاری در اجرای مقررات ماده 158 ق.م.م برای درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال 1389 صاحبان مشاغل موضوع بندهای (الف و ب) ماده 95 قانون مالیاتهای مستقیم

دستورالعمل خود اظهاری اعضای کانون کارشناسان رسمی دادگستری در اجرای ماده 158 قانون مالیاتهای مستقیم برای عملکرد سال 1389

دستورالعمل خوداظهاری درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال 1389 اعضای سازمان نظام مهندسی ساختمان در اجرای ماده 158 جهت مشمولین بند (ب) ماده 95 قانون مالیاتهای مستقیم

دستورالعمل خود اظهاری درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال 1389 اعضای انجمن صنفی تولید کنندگان کفش ماشینی (مشمولین بند های الف و ب ماده 95) در اجرای ماده 158 ق.م.م

تفویض اختیار تعیین درآمد مشمول مالیات عملکرد سال 1389 صاحبان مشاغل موضوع

مخاطبان / ذینفعان	امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	پیرو دستورالعمل خوداظهاری در اجرای مقررات ماده 158 قانون مالیات های مستقیم برای درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال 1392 صاحبان مشاغل موضوع ماده 95 قانون مذکور

پیرو دستورالعمل شماره 200/93/506 مورخ 1393/03/19 موضوع خوداظهاری درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال 1392 صاحبان مشاغل موضوع ماده 95 قانون مالیات های مستقیم (اصلاحی 1380/11/27) در اجرای مقررات ماده 158 قانون مذکور، مقرر می گردد:

1- مؤدیانی که در عملکرد سال 1391 تمام سال را فعالیت داشته و مشمول مالیات نگردیده اند، در صورتی که درآمد مشمول مالیات خود را با میزان حداقل سی درصد (30%) افزایش نسبت به درآمد مشمول مالیات سال گذشته اظهار نمایند، با رعایت سایر شرایط مشمول خوداظهاری خواهند بود. نمونه انتخابی برای رسیدگی از بین این اظهارنامه ها به میزان چهار درصد (4%) خواهد بود.

2- با توجه به اینکه مبنای خوداظهاری عملکرد سال 1392، مالیات عملکرد سال 1391 می باشد، لذا مؤدیانی که سال 1392 اولین سال فعالیت آن ها بوده و یا نسبت به سال قبل تغییر شغل داشته اند، مشمول خوداظهاری نمی باشند.

3- هر گاه درآمد مشمول مالیات یا مالیات عملکرد سال 1391 صاحبان مشاغل با توجه به فعالیت مؤدی برای بخشی از سال مذکور بوده باشد، در این صورت می بایست درآمد مشمول مالیات برای یک سال تمام محاسبه و پس از تعیین مالیات متعلق، درآمد مشمول مالیات (برای پرونده های معاف) و مالیات مذکور (برای سایر پرونده ها) مبنای رشد مورد نظر قرار گیرد.

4- در مشارکت مدنی، مؤدیانی که نسبت مالکیت آن ها نسبت به سال 1391 تغییر داشته است، ابتدا می بایست مالیات یا درآمد مشمول مالیات عملکرد سال مذکور با

احتساب تغییر مالکیت محاسبه و سپس مبنای رشد مورد نظر قرار گیرد.

5- مؤدیانی که درآمد مشمول مالیات عملکرد سال 1391 آن ها با اعمال مقررات موضوع مواد 137 و 172 قانون مالیات های مستقیم محاسبه شده است، ابتدا باید درآمد مشمول مالیات و مالیات آن ها بدون اعمال مقررات مذکور محاسبه و سپس مبنای خوداظهاری عملکرد سال 1392 قرار گیرد.

6- در اجرای مقررات ماده 121 قانون برنامه پنج ساله پنجم توسعه، مؤدیانی که مطابق دستورالعمل های شماره 200/13007 مورخ 1391/06/28 ملزم به استفاده از صندوق مکانیزه فروش (سامانه های فروشگاهی) شده اند در صورتی که با رعایت دستورالعمل 200/26083 مورخ 1391/12/23 و 200/3137 مورخ 1392/02/29 نسبت به نصب سامانه مذکور اقدام ننموده باشند، چنانچه مالیات یا درآمد مشمول مالیات ابرازی سال 1392 آن ها حسب مورد با حداقل رشد مورد نظر به شرح دستورالعمل صدرالاشاره و یا بند یک این دستورالعمل به اضافه مالیات متعلق به معافیت استفاده نشده (با توجه به آخرین طبقه احتساب نرخ مالیاتی به درآمد مشمول مالیات) ابراز شده باشد، با رعایت سایر شرایط مشمول خوداظهاری خواهد بود.

7- در اجرای مقررات ماده 121 قانون برنامه پنج ساله پنجم توسعه، معادل هزینه های انجام شده بابت خرید، نصب و راه اندازی دستگاه سامانه صندوق فروش (مکانیزه فروش) توسط صاحبان مشاغل مذکور از درآمد مشمول مالیات مؤدیان مزبور (در اولین سال استفاده از سامانه های مذکور) قابل کسر است، بنابراین مؤدیانی که در سال 1392 نسبت به خرید، نصب و راه اندازی دستگاه سامانه صندوق فروش (مکانیزه فروش) اقدام نموده اند در محاسبه خوداظهاری درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال 1392، هزینه مذکور از درآمد مشمول مالیات آن ها قابل کسر خواهد بود، لذا در صورتی که درآمد مشمول مالیات یا مالیات ابرازی این گونه مؤدیان با رعایت سایر شرایط پس از کسر هزینه های مذکور و یا مالیات متعلق به سهم هزینه های مذکور حسب مورد ابراز شده باشد مشمول خوداظهاری خواهد بود.

8- با توجه به ماده 52 قانون بودجه سال 1392 کل کشور، اشخاصی که مکلف به ثبت نام برای دریافت شماره اقتصادی شده اند، در صورت عدم پیش ثبت نام تا مهلت های مقرر اعلام شده امکان برخورداری از معافیت را نداشته، لذا چنان چه مالیات یا درآمد مشمول مالیات ابرازی سال 1392 آن ها حسب مورد با حداقل رشد مورد نظر به شرح دستورالعمل صدرالاشاره و یا بند یک این دستورالعمل به اضافه مالیات متعلق به معافیت استفاده نشده (با توجه به آخرین طبقه احتساب نرخ مالیاتی به درآمد مشمول مالیات) ابراز شده باشد، با رعایت سایر شرایط مشمول خوداظهاری خواهد بود.

9- برای مؤدیانی که پرونده مالیاتی عملکرد سال 1391 آن ها تا زمان تسلیم اظهارنامه (حداکثر تا تاریخ 1393/04/31) به قطعیت نرسیده باشد، مهلت مراجعه برای تقسیط باقیمانده مالیات ابرازی، تا 1393/07/30 می باشد.

10- در اجرای بند (6) دستورالعمل صدرالاشاره مبنای اعمال حداقل رشد مورد نظر مالیات قطعی هر یک از مؤدیان می باشد بنابراین در مورد پرونده های مالیاتی که به صورت مشارکت مدنی می باشد نیز مبنای محاسبات مذکور، مالیات قطعی شده هر شریک می باشد.

بند ج ماده 95 قانون مالیاتهای

مستقیم با نظر اتحادیه ذی ربط

دستور العمل خود اظهاری
اعضای سازمان نظام مهندسی
ساختمان در اجرای ماده 158
قانون مالیاتهای مستقیم برای
عملکرد سال 1389

دستورالعمل خوداظهاری درآمد
مشمول مالیات و مالیات شوری
عالی کارشناسان رسمی
دادگستری در اجرای ماده 158
قانون مالیاتهای مستقیم برای
عملکرد سال 1389

دستورالعمل خوداظهاری اعضای
کانون سردفتران و دفتر یاران
در اجرای ماده 158 قانون
مالیاتهای مستقیم برای عملکرد
سال 1389

نحوه اجرای ماده 6 آیین نامه
راهکارهای افزایش ضمانت
اجرایی و تقویت حسابرسی

تشکیل پرونده مالیاتی جدید
صاحبان مشاغل

تفویض اختیار تعیین درآمد
مشمول مالیات عملکرد سال
1390 صاحبان مشاغل موضوع
بند ج ماده 95 قانون مالیاتهای
مستقیم با نظر اتحادیه ذی ربط

سایر اسناد مرتبط

11- در اجرائی تبصره بند 6 دستورالعمل صدارالاشاره برای مؤدیانی که پرونده آنها تا تاریخ تسلیم اظهارنامه (1393/04/31) قطعی نشده باشد، صرفاً پرداخت مالیات به همراه اظهارنامه مالیاتی 30% مبلغ مالیات تشخیصی عملکرد سال 1391 می باشد و تکمیل اطلاعات اظهارنامه بر اساس خوداظهاری مؤدی الزامی است. در صورتی که تا تاریخ 1393/06/31 پرونده هر یک از مؤدیان مذکور به قطعیت برسد مبنای محاسبات خوداظهاری مالیات یا درآمد مشمول مالیات قطعی شده حسب مورد خواهد بود، در غیر این صورت (عدم قطعیت تا تاریخ مذکور) مبنای محاسبات خوداظهاری در صورت پذیرش مؤدی، مالیات یا درآمد مشمول مالیات تشخیصی سال 1391 خواهد بود. بدیهی است در صورت عدم پذیرش مؤدی پرونده مورد نظر مشوق خوداظهاری نبوده و با رعایت مقررات توسط اداره امور مالیاتی رسیدگی خواهد شد.

12- دستورالعمل صدارالاشاره و این دستورالعمل صرفاً در خصوص صاحبان مشاغل امور صنفی بوده و سایر مشاغل موضوع ماده 95 قانون مالیاتهای مستقیم مشمول دستورالعمل مذکور نمی باشند.

13- ادارات کل امور مالیاتی ترتیبی اتخاذ نمایند که با استفاده از ظرفیت ماده 238 قانون مالیات های مستقیم و ماده 34 آیین نامه اجرائی موضوع ماده 219 قانون مذکور، پرونده های مالیاتی برای عملکردهای لغایت 1391 در اسرع وقت به قطعیت رسیده و مالیات های مقرر به حیثه وصول درآیند.

علی عسکری

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

تاریخ اجرا:	مدت اجرا:	مرجع ناظر:	نحوه ابلاغ:
مطابق دستورالعمل	مطابق دستورالعمل	دادستانی انتظامی مالیاتی	فیزیکی/سیستمی

لطفاً هر گونه ابهام و توضیح را از طریق شماره تلفن 39903537 با دفتر فنی و حسابرسی مالیاتی مطرح و پیگیری نمایید .

مواد قانونی وابسته

ماده 95- صاحبان مشاغل موضوع این فصل موظفند دفاتر و یا اسناد و مدارک حسب مورد را که با رعایت اصول و ضوابط مربوط از جمله ا...

ماده 137- هزینه های درمانی پرداختی هر مؤدی بابت معالجه خود یا همسر و اولاد و پدر و مادر و برادر و خواهر تحت تکفل در یک سال ...

ماده 158- حذف شد. (1)

1. به موجب بند 22 ماده واحده قانون اصلاح قانون مالیاتهای مستقیم، مصوب 31/4/1394...

ماده 172- صد درصد (100%) وجوهی که به حسابهای تعیین شده از طرف دولت به منظور بازسازی یا کمک و نظایر آن به صورت بلاعوض پرداخت می...

ماده 219- شناسایی و تشخیص درآمد مشمول مالیات، مطالبه و وصول مالیات موضوع این قانون به سازمان امور مالیاتی کشور محول می شود ...