

صفحه نخست چندرسانه ای قوانین معرفی سازمان ارتباط با ما میز خدمت الکترونیک

دستورالعمل: 230/95/512

13 فروردین 1403
Monday, April 1, 2024
21 رمضان 1445ضوابط و شرایط صدور برگ مالیات قطعی عملکرد سال 1394 صاحبان مشاغل بند ج ماده 95 اصلاحی مصوب 1380-11-27
قانون مالیاتهای مستقیم در اجرای تبصره 5 ماده 100 اصلاحی 1380-11-27سامانه رسیدگی به شکایات
(موضوع ماده 25 قانون ارتقای
سلامت اداری و مبارزه با فساد)سامانه دریافت گزارش
فرار مالیاتی

اطلاعیه ها

قابل توجه فعالان اقتصادی مناطق آزاد
تجاری - صنعتیاطلاعیه (قابل توجه اشخاص
حقیقی و حقوقی) - اصلاح مواد
فصل دوم آیین نامه اجرایی موضوع
تبصره (3) ماده 169 قانون مالیات
های مستقیم (تسهیل فرایند صدور
شماره اقتصادی برای فعالان اقتصادی)اطلاعیه- مالیات مقطوع سکه (قابل
توجه اشخاص حقیقی خریدار سکه در
سال 1398)قابل توجه جایگاهداران سوخت-
فراخوان مشمولان مرحله هشتم اجرای
نظام مالیات بر ارزش افزودهاطلاعیه- قابل توجه موسسات خیریه و
عام المنفعهفرم نظرسنجی از ارباب رجوع - موضوع
ماده 8 طرح تکریم مردم

آرشیو اطلاعیه ها

دستورالعمل

م	تبصره 5 ماده 100	95	512
---	------------------	----	-----

مخاطبین/ذینفعان	امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	ضوابط و شرایط صدور برگ مالیات قطعی عملکرد سال 1394 صاحبان مشاغل بند ج ماده 95 اصلاحی مصوب 1380-11-27 قانون مالیاتهای مستقیم در اجرای تبصره 5 ماده 100 اصلاحی 1380-11-27
پیرو دستورالعمل شماره 506-95-200 مورخ 1395-2-15 و پیرو نامه شماره 230/20248/د مورخ 1395-5-17 راجع به تفویض اختیار تعیین درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال 1394 صاحبان مشاغل موضوع بند (ج) ماده 95 اصلاحی مصوب 1380-11-27 قانون مالیاتهای مستقیم، ترتیبات صدور برگ های قطعی مالیات مودیان مذکور موضوع بند 4 دستورالعمل یادشده را به شرح زیر اعلام می دارد: 1- صدور برگ قطعی مالیات عملکرد سال 1394 براساس توافق موضوع مقررات یادشده صرفا در خصوص مودیان انجام خواهد شد که دارای شرایط زیر باشند: 1-1- تسلیم به موقع اظهارنامه الکترونیکی. 1-2- تکمیل خلاصه وضعیت درآمد و هزینه مندرج در اظهارنامه. (با توجه الزام تکمیل خلاصه وضعیت درآمد و هزینه در اظهارنامه الکترونیکی ، لذا کلیه اظهارنامه های الکترونیکی امکان برخورداری از توافق را دارند) 1-3- انجام توافق با اتحادیه ذیربط.	

تاریخ سند: 1395/05/27

شماره سند: 230/95/512

کد سند: م/تبصره 5 ماده 100/95/512

وضعیت سند: مهتبر

بازگشت به ماده قانونی

سایر دستورالعمل ها

چگونگی اخذ اظهارنامه ی

مالیاتی مشاغل بندج ماده ی95

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

دستور العمل 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

دستور العمل خود اظهاری درآمد

مشمول مالیات و مالیات عملکرد

4-1 - قطعیت مالیات عملکرد سال 1392 یا 1393 حسب مورد تا زمان تسلیم اظهارنامه.

2- اعضای اتحادیه هایی که در رسته های شغلی موضوع گروه های الف و ب ماده 96 اصلاحی 1380-11-27 قانون مالیاتهای مستقیم قرار داشته باشند ، مشمول توافق نخواهند بود .

3- مبنای صدور برگ قطعی مالیات عملکرد سال 1394 براساس توافق یادشده و با رعایت شرایط بند (1) فوق ، قطعیت مالیات عملکرد سال 1392 یا 1393 حسب مورد تا زمان تسلیم اظهارنامه با توجه به بند های 4 ، 5 ، 6 و 7 این دستورالعمل و بندهای 6 ، 7 ، 8 ، 9 و 10 دستورالعمل صدرالاشاره می باشد.

4- مودیانی که برای عملکرد سال 1393 به عنوان نمونه برای رسیدگی انتخاب و پرونده مالیاتی عملکرد مذکور رسیدگی ولیکن تا زمان تسلیم اظهارنامه به قطعیت نرسیده است ، مشمول توافق نخواهند بود.

5- در صورتی که مالیات ابرازی در اظهارنامه عملکرد سال 1394 بیشتر از مالیات قطعی عملکرد سال 1393 باشد، برگ مالیات قطعی عملکرد سال 1394 بر اساس رقم ابرازی مودی صادر می گردد.

6- در صورت عدم قطعیت مالیات عملکرد سال 1393 تا زمان تسلیم اظهارنامه ، مالیات قطعی عملکرد سال 1392 ، با رعایت درصد رشد های موضوع بند(2) دستورالعمل صدرالاشاره، مبنای توافق می باشد. همچنین در صورتی که مالیات ابرازی عملکرد سال 1394 مودی بیش از درصدهای رشد موردنظر نسبت به سال 1392 باشد، مالیات ابرازی ملاک صدور برگ قطعی مالیات خواهد بود.

7- در خصوص مودیان مشمول توافق که درآمد مشمول مالیات یا مالیات ابرازی عملکرد سال 1394 آنها کمتر از مالیات قطعی عملکرد سال 1393 و یا کمتر از درصد های رشد مالیات قطعی عملکرد سال 1392 حسب مورد باشد، این امر مانع از صدور برگ مالیات قطعی عملکرد سال 1394 با رعایت بند (2) دستورالعمل صدرالاشاره نخواهد بود.

8- ملاک قطعیت مالیات عملکرد سال های 1392 یا 1393 حسب مورد ، تاریخ قطعیت مالیات می باشد.(تاریخ صدور یا ابلاغ برگ قطعی مالیات مبنای قرار نمی گیرد.)

9- برگ قطعی مالیات برای کلیه صاحبان مشاغلی که دارای شرایط دستورالعمل صدرالاشاره باشند از طرف مرکز فن آوری اطلاعات و ارتباطات تولید و طی لیست های مشخص به شرح زیر در کارتابل ادارات امور مالیاتی قرار می گیرد:

1-9- لیست عادی مودیان مشمول توافق.

2-9- لیست سایر مودیان با ذکر شرایط مربوط (بندهای 6 ، 7 ، 8 و 9 دستورالعمل 506-95-200 مورخ 1395-2-15).

10- ادارات کل امور مالیاتی پس از تولید برگ های مالیات قطعی مکلفند حداکثر تا زمان مقررکه توسط این معاونت اعلام می شود، موارد عدم شمول توافق و یا اصلاح

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 بند ج ماده 95 قانون مالیاتهای مستقیم با نظر اتحادیه ذی ربط دستورالعمل خود اظهاری اعضای سازمان نظام مهندسی ساختمان در اجرای ماده 158 قانون مالیاتهای مستقیم برای عملکرد سال 1389 دستورالعمل خود اظهاری درآمد مشمول مالیات و مالیات شورای عالی کارشناسان رسمی دادگستری در اجرای ماده 158 قانون مالیاتهای مستقیم برای عملکرد سال 1389 دستورالعمل خود اظهاری 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 حساسی تشکیلی 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

اطلاعات را با ذکر دلایل در سامانه مشخص نمایند . همچنین برای بقیه موارد پس از بررسی برگ مالیات قطعی صادر خواهد شد.			
11- ادارات کل امور مالیاتی می بایست ترتیبی اتخاذ نمایند که اوراق مذکور حداکثر ظرف مدت ده (10) روز پس از تاریخ صدور ابلاغ گردد. 4-15-31			
محمد تقی پاکدامن معاون مالیاتهای مستقیم			
تاریخ اجرا : مطابق دستورالعمل	مدت اجرا : مطابق دستورالعمل	مرجع ناظر : دادستانی انتظامی مالیاتی	نحوه ی ابلاغ : فیزیکی / سیستمی
لطفا هرگونه ابهام و توضیح را از طریق شماره تلفن 39903532 دفتر فنی و حسابرسی مالیاتی مطرح و پیگیری نمایید			

شماره : ۲۰۲۴۸-۲۳۰/د

تاریخ : ۱۳۹۵-۰۵-۱۷

بسمه تعالی

بخشنامه اداری

امور مالیاتی شهر و استان تهران

ادارات کل امور مالیاتی

نظر به اینکه مرحله اول صدور برگ های قطعی مالیات عملکرد سال ۱۳۹۴ مودیان موضوع بند ج ماده ۹۵ اصلاحی ۲۷-۱۱-۱۳۸۰ قانون مالیاتهای مستقیم که وفق مقررات دستورالعمل شماره ۵۰۶-۹۵-۲۰۰ مورخ ۱۵-۲-۱۳۹۵ اظهارنامه مالیاتی خود را در موعد مقرر تسلیم نموده اند در سامانه تحت وب گزارشهای سیستم مشاغل سازمان متبوع تولید، بارگذاری و در دسترس روسای ادارات امور مالیاتی گذاشته شده است؛ لذا مقتضی است ادارات امور مالیاتی مربوط با مراجعه به سامانه مزبور نسبت به بررسی انجام توافق با اتحادیه صنفی ذیربط در اجرای مقررات تبصره ۵ ماده ۱۰۰ اصلاحی مصوب ۲۷-۱۱-۱۳۸۰ قانون فوق الذکر اقدام و موارد عدم انجام توافق را حداکثر تا تاریخ ۲۵-۵-۱۳۹۵ در سامانه مشخص نمایند. بعد از تاریخ مذکور، نسبت به صدور برگ مالیات قطعی مشمولین توافق، مطابق مقررات اقدام خواهد شد.

بدیهی است مودیانی که اتحادیه های صنفی آنها در اجرای مقررات و دستورالعمل مذکور با ادارات امور مالیاتی توافق ننموده باشند، مشمول توافق یادشده نبوده و پرونده مالیاتی آنها با رعایت مقررات موضوعه توسط ادارات امور مالیاتی رسیدگی خواهند شد. ضمناً برگ مالیات قطعی سایر مشمولین توافق مورد بحث، در مراحل بعدی تولید و جهت بررسی توسط ادارات امور مالیاتی در سامانه مشاغل بارگذاری خواهد شد.

مسئولیت حسن اجرای ترتیبات فوق با مدیران کل امور مالیاتی می باشد.

محمد تقی پاکدامن

معاون مالیاتهای مستقیم

شماره: 200-95-506

تاریخ: 1395-02-15

پیوست: دارد

دستورالعمل

م	تبصره 5 ماده 100	95	506
---	------------------	----	-----

مخاطبین/ذینفعان	امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	تفویض اختیار تعیین درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال 1394 صاحبان مشاغل موضوع بند ج ماده 95 اصلاحی مصوب 1380-11-27 قانون مالیاتهای مستقیم
بنابه اختیار حاصل از تبصره 5 ماده 100 قانون مالیاتهای مستقیم، به امور مالیاتی شهر و استان تهران و ادارات کل امور مالیاتی سایر استان ها اجازه داده می شود با رعایت موارد زیر، درآمد مشمول مالیات عملکرد سال 1394 تمام یا برخی از مودیان موضوع بند(ج) ماده 95 اصلاحی مصوب 1380-11-27 قانون مالیاتهای مستقیم را با نظر اتحادیه مربوط تعیین و مالیات متعلق را که قطعی خواهد بود وصول نمایند. الف - شرایط توافق: 1- مودیانی که اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال 1394 خود را با تکمیل خلاصه وضعیت درآمد و هزینه بصورت الکترونیکی از طریق سامانه عملیات الکترونیکی مودیان مالیاتی به نشانی www.TAX.gov.ir، بخش اظهارنامه الکترونیکی در موعد مقرر قانونی تسلیم نمایند مشمول توافق می باشند. ضمناً ضرورتی به تسلیم پرینت اظهارنامه بصورت کاغذی به ادارات امور مالیاتی نخواهد بود و کد رهگیری دریافتی از سامانه در تاریخ ارسال، بعنوان رسید تسلیم اظهارنامه مالیاتی می باشد. ب- نحوه تعیین درآمد مشمول مالیات و مالیات و پرداخت آن 2- میزان مالیات عملکرد سال 1394 صاحبان مشاغل، به میزان مالیات قطعی شده سال 1393 تعیین می گردد. در مورد مودیانی که مالیات عملکرد سال 1393 آنها تا تاریخ تسلیم اظهارنامه قطعی نشده است (به استثنای مودیانی که پرونده آنها برای عملکرد 1393 بعنوان نمونه انتخاب و مورد رسیدگی قرار گرفته است)، مالیات قطعی عملکرد سال 1392 آنها با رعایت درصد رشد موضوع بند 5 دستورالعمل 200-94-505 مورخ 1394-3-25 (تا مبلغ 10,000,000 ریال مالیات سال 1392 با رشد 8% - از	

مبلغ 10,000,001 ریال تا مبلغ 30,000,000 ریال مالیات با رشد 12% و مازاد 30,000,000 ریال با رشد 18% (مبنای مالیات مورد توافق قرار می گیرد.

3-مودیدانی که در عملکرد سال 1393 تمام سال را فعالیت داشته و مشمول مالیات نگردیده اند ، درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت عملکرد 1394 آنها با 20% افزایش نسبت به درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت سال 1393 تعیین می گردد.

4-مودیدانی که نسبت به پرداخت کل مالیات متعلق به همراه اظهارنامه اقدام نمایند حداکثر تا تاریخ 1395-5-15 برگ مالیات قطعی آنها صادر خواهد شد .مودیدانی که بخشی از مالیات را به همراه اظهارنامه و باقی مانده مالیات متعلق را تا پایان تیر ماه پرداخت نمایند ، برگ مالیات قطعی آنها تا 1395-6-15 صادر خواهد شد. آندسته از مودیدانی که قادر به پرداخت مالیات خود بصورت یکجا همراه اظهارنامه و تا پایان تیر ماه نمی باشند ، با مراجعه به اداره امور مالیاتی نسبت به پرداخت یا ترتیب پرداخت مالیات متعلق طی چهار قسط مساوی حداکثر تا پایان مهر ماه سال جاری اقدام نمایند.

5- هرگاه اسناد و مدارک مثبته ای تحصیل گردد که حاکی از اختلاف مالیات مشخصه بیش از 5% با مالیات مورد توافق باشد ، مالیات مابه التفاوت در صورتی که بیش از دو میلیون ریال باشد ، با رعایت مقررات مطالبه خواهد شد.

ج - سایر موارد:

6-هرگاه درآمد مشمول مالیات یا مالیات عملکرد سال 1393 یا 1392 صاحبان مشاغل حسب مورد با توجه به فعالیت مودی برای بخشی از سال مذکور بوده باشد، دراین 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 موردنظر قرارگیرد.

7-در مشارکت مدنی، مودیدانی که نسبت مالکیت آن ها نسبت به سال 1393 یا 1392 حسب مورد 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.

8-مودیدانی که درآمد مشمول مالیات عملکرد سال 1393 یا 1392 آن ها حسب مورد با اعمال مقررات موضوع مواد 137 و 172 قانون مالیاتهای مستقیم و یا ماده 121 قانون برنامه پنجساله پنجم توسعه محاسبه شده است ، ابتدا باید درآمد مشمول مالیات و مالیات آن بدون اعمال مقررات مذکور محاسبه و سپس مبنای توافق عملکرد سال 1394 قرارگیرد.

9- مودیدانی که مطابق دستورالعمل های صادره در اجرای مقررات ماده 121 قانون برنامه پنجساله پنجم توسعه، ملزم به استفاده از صندوق مکانیزه فروش (سامانه های فروشگاهی) شده اند ،درصورتی که مطابق با بخشنامه های صادره نسبت به نصب سامانه مذکور اقدام ننموده باشند، مالیات یا درآمد مشمول مالیات آنها حسب مورد برای سال 1394 با اعمال رشد مورد نظر به شرح بندهای 2 و 3 این دستورالعمل بدون اعمال معافیت محاسبه و مشمول توافق می باشد.

10- مودیدانیکه در سال 1394 در اجرای مقررات ماده 121 قانون برنامه پنجساله پنجم توسعه ، نسبت به خرید، نصب و راه اندازی دستگاه سامانه صندوق فروش (مکانیزه

فروش) اقدام نموده اند در محاسبه درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال 1394، هزینه مذکور از درآمد مشمول مالیات آنها قابل کسر خواهد بود.

11- جهت حسن اجرای این دستورالعمل کارگروهی متشکل از نمایندگان اتاق اصناف و رئیس اتحادیه ذیربط و مدیرکل امور مالیاتی یا نماینده تام الاختیار ایشان تشکیل می گردد تا به رفع مشکلات وموانع اجرائی احتمالی اقدام گردد.

درضمن به پیوست نمونه صورتجلسه توافق با اتحادیه ها در اجرای مقررات مذکور ارسال می گردد. مقتضی است ترتیبی اتخاذ گردد تا توافق با اتحادیه ها تا تاریخ 31-2-1395 انجام و اطلاع رسانی لازم در جهت مشارکت حداکثری مودیان فراهم گردد.

سید کامل تقوی نژاد

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

تاریخ اجراء: عملکرد سال ۱۳۹۴	مدت اجراء: مطابق دستورالعمل	مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی	نحوه ابلاغ: فیزیکی/سبستی
لطفا هرگونه ابهام و توضیح را از طریق شماره تلفن ۳۳۹۶۷۰۴۱ 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 96- حذف شد. (1)

1. به موجب بند 21 **ماده** واحده قانون اصلاح قانون مالیاتهای مستقیم، مصوب 31/4/1394 **ماده** (9)...

ماده 100 - مودیان موضوع این فصل این قانون مکلف اند اظهارنامه مالیاتی مربوط به فعالیت های شغلی خود را در یک- سال مالیاتی...



آدرس: میدان امام خمینی، خیابان صور اسرافیل خیابان داور، سازمان امور مالیاتی کشور
 کد پستی : 1114943661
 صندوق پستی : 1651-11115
 تلفنخانه 39903990

سامانه عملیات الکترونیکی مودیان مالیاتی
 بیانیه حریم خصوصی
 شناسنامه خدمات سازمان امور مالیاتی کشور
 سامانه مالیات بر ارزش افزوده

سایر سامانه ها...

کلیه حقوق این سامانه برای سازمان امور مالیاتی کشور محفوظ می باشد.
 سازمان امور مالیاتی کشور همواره از پیشنهادات و انتقادات سازنده شما مودیان گرامی استقبال می نماید.



intamedia.ir © 2019