



دستورالعمل خوداظهاری درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال ۱۳۹۲ اعضای سازمان نظام مهندسی ساختمان در اجرای ماده ۱۵۸ جهت مشمولین بند (ب) ماده ۹۵ قانون مالیاتهای مستقیم	موضوع
--	-------

شماره: 522/93/200

تاریخ: 1393/04/25

پیوست: دارد

مخاطبین/ ذینفعان

امور مالیاتی شهر و استان تهران

ادارات کل امور مالیاتی

موضوع: دستورالعمل خوداظهاری درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال ۱۳۹۲ اعضای سازمان نظام مهندسی ساختمان در اجرای ماده ۱۵۸ جهت مشمولین بند (ب) ماده ۹۵ قانون مالیاتهای مستقیم

با به اختیار حاصل از ماده ۱۵۸ ق.م.م، با عنایت به آگهی منتشره در نیمه اول سال ۱۳۹۲ و در جهت اجرای مطلوبتر عدالت مالیاتی، استفاده بهینه از منابع، توسعه و ترویج فرهنگ خوداظهاری، سازمان امور مالیاتی کشور طرح خوداظهاری درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال ۱۳۹۲ صاحبان مشاغل موضوع ماده ۹۵ قانون مالیاتهای مستقیم را به مرحله اجرا در آورده است. بنابراین اظهارنامه‌های تسلیمی هر یک از اعضای سازمان نظام مهندسی ساختمان که به شرح این دستورالعمل و با رعایت مقررات و شرایط زیر تسلیم شده باشد مشمول طرح خوداظهاری قرار می‌گیرد:

الف- شرایط خوداظهاری

۱- تسلیم اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال ۱۳۹۲ به صورت الکترونیکی از طریق سامانه عملیات الکترونیکی مودیان مالیاتی به نشانی ir.TAX.gov، بخش اظهارنامه الکترونیکی در موعد مقرر قانونی.

۲- اظهارنامه مالیاتی شامل «حساب درآمد و هزینه» تکمیل شده باشد.

۳- در موارد تقسیط مالیات ابرازی، پرداخت حداقل چهل درصد(40%) مالیات به صورت نقد به همراه اظهارنامه و مابقی در (6) قسط مساوی ماهانه تا پایان دی ماه ۱۳۹۳ تقسیط و پرداخت گردد. ضمناً مودیان محترم مالیاتی می‌تواند برای پرداخت نقدی، بدون مراجعه حضوری به واحدهای مالیاتی و بانک، از طریق سامانه عملیات الکترونیکی مودیان مالیاتی به نشانی ir.TAX.gov، بخش پرداخت الکترونیکی مالیات اقدام نمایند.

۴- مودیان محترم مالیاتی برای تقسیط باقیمانده مالیات ابرازی حداقل تا پایان مرداد ماه به ادارات امور مالیاتی مربوطه مراجعه نمایند. عدم پرداخت اقساط در سررسید مقرر مانع از صدور برگ مالیات قطعی برای مودیانیکه در چارچوب خوداظهاری، اظهارنامه تسلیم نموده اند، نخواهد بود و در صورت عدم پرداخت اقساط تا پایان زمان مقرر، از تاریخ سررسید (تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه مالیاتی) مشمول جریمه مقرر در ماده ۱۹۰ ق.م. خواهد بود. مودیانی که پرونده آنها به عنوان نمونه انتخاب و مورد رسیدگی قرار می‌گیرد و همچنین سایر مودیانی که اظهارنامه آنها خارج از چارچوب این دستورالعمل تسلیم شده است چنانچه دفتر درآمد و هزینه برای عملکرد سال ۱۳۹۲ ثبت و تحریر ننموده باشند جرایم مربوط، قابل بخشنودگی نخواهد بود. (تهیه دفتر درآمد و هزینه تا تاریخ ۱۳۹۲/۰۳/۳۱ مورد قبول است).

۵- تسلیم فهرست اطلاعات مربوط به فعالیت‌های مهندسی در کل کشور به تفکیک نوع فعالیت و متراژ کارکرد هریک از آنها برای هر مورد کار حداقل تا پایان مرداد ماه ۱۳۹۳ (به شرح فرم پیوست شماره ۱).

۶- اظهارنامه مالیاتی اعضاًی که میزان مالیات آنها با توجه به متراژ کارکرد با رعایت بندهای ۵ و ۱۸ این دستورالعمل بایت فعالیت‌های مهندسی و با رعایت ضرایب جدول زیر و بر اساس هر متراژ کارکرد حداقل به میزان مالیات تعیین شده برای هر متراژ مربع به شرح زیر ابراز شده باشد، مشمول خوداظهاری خواهد بود.

جدول شماره (۱) مالیات متعلق بر مبنای نظارت ساختمان
متراژ فعالیت

تا 4000 مترمربع

از 4001 تا 5500 متر مربع نسبت به مازاد 4000 متر

از 5501 تا 7500

متراژ مربع نسبت

به مازاد 5500 متر

از 7501 تا 7500 متر مربع

مالیات هر متراز مربع

معاف

2600 ریال

5600 ریال
7000 ریال

جدول شماره (2) نرخ تعديل محاسبه کارکرد نسبت به نظارت ساختمان

نوع فعالیت

نظارت ساختمان

طراحی ساختمان

محاسبات ساختمان

تأسیسات مکانیک

تأسیسات برق

طراحی مهندسان شهرساز و نقشه بردار

طراحی

نظارت

طراحی

نظارت

ضریب متراز

%100

%45

%45

%27

%27

%20

%20

%20

7- چنانچه هریک از اعضاء سازمان نظام مهندسی ساختمان دارای شغل دیگری بوده و از معافیت موضوع ماده 101 ق.م.م در آن بخش استفاده نموده باشد، در این صورت حداقل مالیات موضوع این دستورالعمل، بدون در نظر گرفتن معافیت مقرر، پس از محاسبه از درآمد مشمول مالیات متعلقه تعیین می گردد. در اجرای این بند، مالیات تا سقف متراز معافیت براساس ستون های بعدی مذکور در جدول شماره (1) محاسبه شود.

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 ثبت نام تا مهلت های مقرر اعلام شده امکان برخورداری از معافیت را نداشته، در این صورت حداقل مالیات موضوع این دستورالعمل، بدون در نظر گرفتن معافیت مقرر، پس از محاسبه از درآمد مشمول مالیات متعلقه تعیین می گردد. در اجرای این بند، مالیات تا سقف متراز معافیت براساس ستون های بعدی مذکور در جدول شماره (1) محاسبه شود.

9- مالیات مکسوره در اجرای ماده 104 قانون مالیاتهای مستقیم از مالیات محاسبه شده به شرح فوق کسر می گردد.

ب- نمونه انتخابی:

10- در اجرای ماده 158 قانون مالیاتهای مستقیم نمونه انتخابی برای رسیدگی از بین اظهارنامه های تسلیمی در چارچوب خوداظهاری به میزان 15% (پانزده درصد) آن با نظر مدیرکل امور مالیاتی تعیین می گردد مشروط به اینکه در دو سال گذشته به عنوان نمونه انتخاب و رسیدگی نشده باشد.

11- اظهارنامه هائی که حائز شرایط مقرر در این دستورالعمل بوده و به عنوان نمونه جهت رسیدگی انتخاب نشوند، قطعی تلقی می گرددند.

12- اعضاei که اظهارنامه آنها در اجرای بند (10) این دستورالعمل به عنوان نمونه انتخاب و مورد رسیدگی قرار می گیرد، در صورتی که درآمد مشمول مالیات قطعی (قبل از کسر معافیت) بدست آمده با درآمد مشمول مالیات ابرازی طبق اظهارنامه تسلیمی آنان بیش از 15% اختلاف داشته باشد، مشمول حکم ماده 194 ق.م.م خواهد بود.

ج- سایر شرایط:

13- این دستورالعمل با در نظر گرفتن تعریف حق الزحمه خدمات مهندسی رشته های معماری، عمران، مکانیک و برق و ... مصوب سال 1392 تنظیم گردیده است، بنابراین چنانچه اسناد و مدارک مثبته ای بدست آید که هریک از اعضاء تعریفه مذکور را رعایت ننموده باشند (حق الزحمه بیش از مبلغ تعریفه دریافت نموده باشد) مالیات مابه التفاوت نسبت به تعریفه یاد شده، مطابق مقررات قانون مالیاتهای مستقیم، قابل مطالبه و وصول خواهد بود.

14- با عنايت به آگهی منتشره در روزنامه های كثیرالانتشار در نیمه اول سال 1392، مودیانیکه ظرف 5 سال متوالی (عملکرد سال های 87 تا 1391) مالیات آنها بر اساس خوداظهاری قطعی شده است، مالیات آنها برای غملکرد سال 1392 مشمول خوداظهاری موضوع این دستورالعمل نبوده و از طریق رسیدگی تعیین خواهد شد.

15- هرگاه اسناد و مدارک مثبته ای برای هریک از اعضاء تحصیل گردد که حاکی از بیش از 4% (چهار درصد) اختلاف متراز ابرازی مودی با متراز مندرج در اسناد و مدارک به دست آمده باشد و یا حاکی از درآمد با فعالیتهای مرتبط دیگری باشد که درآمد آن ابراز نشده است، پرونده آن عضو با نظر و تأثید اداره کل مربوطه از خوداظهاری خارج و وفق قانون مورد رسیدگی قرار می گیرد.

16- در صورتی که مسئولیت نظارت ساختمان یا محاسبه به موجب پروانه صادره به عهده دو یا چند نفر محول شود، در این صورت متراز بین افراد فوق تسهیم می گردد.

17- در صورتی که پس از صدور پروانه ساختمان، پروانه دیگری جهت افزایش بنا صادر شود، در صورت ابراز مترادز پروانه اولیه در فرم پیوست اظهارنامه به شرح بند (5) به منظور اجتناب از محاسبه مضاعف مالیات، صرفا افزایش بنا بابت پروانه ثانوی ملاک محاسبه مالیات قرار خواهد گرفت. همچنین هرگاه مهندسی پس از پرداخت مالیات براساس مترادز مندرج در برگه های طراحی و نظارت، به استناد مدارک مشته اثبات نماید که امر طراحی و نظارت را انجام نداده است و این امر مورد تأیید مرتع صدور برگه های طراحی و نظارت نیز واقع گردد، در آن صورت مالیات دریافت شده با رعایت مفاد ماده 242 ق.م.م مسترد خواهد شد.

18- سازمان های نظام مهندسی ساختمان موظفند حداکثر تا تاریخ 1393/06/31 فهرست اطلاعات مربوط به فعالیتهای مهندسی هریک از مهندسین را به تفکیک نوع فعالیت، کل مترادز و مترادز کارکرد هریک از آنها برای هر مورد کار به ادارات امور مالیاتی ذیربیط تسلیم نمایند. (به شرح فرم پیوست شماره 2).

19- در صورتی که سازمان نظام مهندسی 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 سازمان مربوط که شامل نام، نام خانوادگی، شماره ملی، کدپستی و نشانی خواهد بود را به اتحادیه مذکور اعلام خواهد نمود.

20- سازمان نظام مهندسی ساختمان مکلف است تمام تلاش و مساعی خود را جهت جلب مشارکت اعضای خود به منظور رعایت مفاد این دستورالعمل به عمل آورد.

21- مفاد این دستورالعمل پس از امضاء در هیچ مرحله ای قابل تجدید نظر و یا تغییر نخواهد بود.

علی عسکری
رییس کل سازمان امور مالیاتی کشور

