



شماره بخشنامه : 35750

تاریخ : ۱۳۸۷/۰۴/۱۷

دستورالعمل مالیاتی

موضوع	صورتجلسه تفاهم خوداظهاری با سازمان نظام مهندسی ساختمان در اجرای مقررات ماده 158 ق.م.م. برای تعیین درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال 1386 مشمولین بند(ب) ماده 95 ق.م.م
شماره: 35750 تاریخ: 17/04/1387 پیوست: دارد دستورالعمل	523 ماده 158 87 م
مخاطبین/ ذینفعان اداره کل امور مالیاتی.....	موضوع صورتجلسه تفاهم خوداظهاری با سازمان نظام مهندسی ساختمان در اجرای مقررات ماده 158 ق.م.م. برای تعیین درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال 1386 مشمولین بند(ب) ماده 95 ق.م.م در اجرای مقررات ماده 158 ق.م.م، و به منظور برقراری تعامل، جلب مشارکت و همکاری تشکل های حرفه ای در جهت اجرای مطلوبتر عدالت مالیاتی، و استفاده بهینه از منابع با در نظر گرفتن اوضاع و احوال اقتصادی و موقعیت اقلیمی، برای تعیین درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال 1386 صاحبان محترم مشاغل نظام مهندسی ساختمان موضوع بند(ب) ماده 95 ق.م.م، به پیوست نمونه صورتجلسه مربوط برای انجام تفاهم خوداظهاری با سازمان مذکور در چارچوب قوانین و مقررات ارسال می گردد. در ضمن، در صورتیکه سازمان نظام مهندسی ساختمان آن استان به انجام تفاهم مذکور اقدام ننمایند، چنانچه هریک از مودیان مذکور در چارچوب این الگو نسبت به تسلیم اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال 1386 خود در موعد مقرر قانونی اقدام نمایند، مشمول خوداظهاری می گردند.
علی اکبر عرب مازار رییس کل سازمان امور مالیاتی کشور	تاریخ اجراء: از تاریخ ابلاغ مدت اجراء: مطابق دستورالعمل مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی نحوه ابلاغ: فیزیکی
صورتجلسه تفاهم خوداظهاری بین سازمان نظام مهندسی ساختمان..... و اداره کل امور مالیاتی در اجرای ماده 158 برای عملکرد سال 1386 مشمولین بند(ب) ماده 95 قانون مالیاتهای مستقیم	با توکل به خداوند قادر و متعال و بنا به تفویض اختیار حاصل از ماده 158 ق.م.م در اجرای دستورالعمل شماره..... مورخ..... و به منظور برقراری تعامل و جلب مشارکت و همکاری تشکل های حرفه ای در جهت اجرای مطلوبتر عدالت مالیاتی و استفاده بهینه از منابع برای تعیین مالیات عملکرد سال 1386 صاحبان محترم مشاغل موضوع بند های (الف) و (ب) ماده 95 ق.م.م. جلسه ایی در تاریخ..... در محل

.....با حضور نمایندگان محترم سازمان نظام مهندسی ساختمان
..... و اداره کل امور مالیاتی.....تشکیل، که بعد از تبادل نظر در
مورد نحوه فعالیت اعضاء سازمان یاد شده (مشمولین بند ب ماده 95 ق.م.م.)، در خصوص میزان مالیات عملکرد سال
1386 آنان تفاهم زیر حاصل گردید:
1- شرط استفاده اعضاء از این تفاهم نامه، تسلیم اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال 1386 منضم به فهرست اطلاعات
مربوط به فعالیتهای مهندسی هر یک از اعضاء در موعد مقرر قانونی است.
2- نحوه محاسبه مالیات اعضاء طبق جدول زیر می باشد.

نوع فعالیت
نظارت ساختمان
طراحی ساختمان
محاسبات ساختمان
تأسیسات مکانیک
تأسیسات برق
طراحی مهندسان شهرساز
طراحی
نظارت
طراحی
نظارت
ضریب متراز
100%
45%
45%
20%
20%
15%
15%
15%

۷ بادر نظر گرفتن ضرایب فوق مالیات هر یک از اعضاء با توجه به میزان کارکرد طبق فهرست موضوع بند 1 (یک) به شرح
زیر تعیین می گردد.

متراز فعالیت
تا 2270 متر مربع
از 2270 تا 2770 متر مربع نسبت به مازاد 2270 متر
از 2770 تا 5000 متر مربع نسبت به مازاد 2770 متر
از 5000 تا 7000 متر مربع نسبت به مازاد 5000 متر
نسبت به مازاد 7000 متر مربع
مالیات هر متر مربع
معاف
950 ریال
1300 ریال
1600 ریال
1900 ریال

۷ چنانچه هر یک از اعضاء سازمان نظام مهندسی دارای شغل دیگری بوده و از معافیت موضوع ماده 101 ق.م.م در آن
بخش استفاده نموده باشد، در این صورت مالیات موضوع این دستورالعمل بدون در نظر گرفتن معافیت مقرر از درآمد
مشمول مالیات متعلقه تعیین می گردد.

3- به منظور ایجاد تسهیلات لازم برای وصول مالیات مورد تفاهم با رعایت مقررات ماده 167 ق.م.م 40% مالیات بصورت
نقد با اظهارنامه و مابقی حداکثر در چهار قسط ماهانه پرداخت گردد.

4- مالیات مکسوره در اجرای ماده 104 ق.م.م از مالیات محاسبه شده به شرح فوق کسر می گردد.

5- در اجرای ماده 158 قانون مالیاتهای مستقیم نمونه انتخابی برای رسیدگی از بین اظهارنامه های تسلیمی در چهارچوب
تفاهم خوداظهاری به میزان 5% (پنج درصد) آن با نظر مدیر کل امور مالیاتی تعیین می گردد، مشروط بر اینکه در دو سال
گذشته به عنوان نمونه مورد رسیدگی قرار نگرفته باشد.

6- اظهارنامه هائی که حائز شرایط مقرر در این تفاهم نامه بوده و به عنوان نمونه جهت رسیدگی انتخاب نشوند قطعی

تلقى می گردند.

7- اعضای که اظهارنامه آنها در اجرای بند(5) این تفاهم نامه به عنوان نمونه انتخاب و مورد رسیدگی قرار می گیرد در صورتیکه 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 194ق.م.م خواهند بود.

8- این تفاهم نامه با در نظر گرفتن تعرفه حق الزحمه خدمات مهندسی رشته های معماری، عمران، مکانیک و برق مصوب سال 1385 تنظیم گردیده است بنابراین چنانچه اسناد و مدارک مثبتی ای بدست آید که هریک از اعضاء تعرفه مذکور را رعایت ننموده باشند(حق الزحمه ای بیش از مبلغ تعرفه دریافت نموده باشد) مالیات مابه التفاوت نسبت به تعرفه یادشده مطابق مقررات ق.م.م قابل مطالبه و وصول خواهد بود.

9- هر گاه اسناد و مدارک مثبتی ای برای هر یک از اعضاء تحصیل گردد که اختلاف مترائ ابرازی، خوداظهاری از طرف آنان با مترائ مندرج در اسناد و مدارک به دست آمده به میزان بیش از 2% (دو درصد) و یا حاکی از درآمد یا فعالیتهای مرتبط دیگری باشد که مدارک آن توسط عضوی ارائه نگردیده باشد، پرونده آن عضو با نظر و تأیید اداره کل مربوط از تفاهم خوداظهاری خارج و وفق قانون مورد رسیدگی قرار می گیرد.

10- عدم پرداخت اقساط در سررسید مقرر مانع از صدور برگ قطعی برای اعضای که در چارچوب تفاهم، اظهارنامه تسلیم نموده اند نخواهد بود و در صورت عدم پرداخت اقساط تا پایان زمان مقرر در تفاهم، مشمول جریمه مقرر در ماده 190ق.م.م. از تاریخ سر رسید بوده که غیر قابل بخشودگی خواهد بود.

11- در صورتیکه مسئولیت نظارت ساختمان یا محاسبه به موجب پروانه صادره به عهده دو یا چند نفر محول شود در این صورت مترائ بین افراد فوق تسهیم می گردد.

12- در صورتیکه پس از صدور پروانه ساختمان، پروانه دیگری جهت افزایش بنا صادر شود در صورت ابراز مترائ پروانه اولیه در فرم پیوست اظهارنامه به شرح بند(1) به منظور اجتناب از محاسبه مضاعف مالیات، صرفا افزایش بنا بابت پروانه ثانوی ملاک محاسبه مالیات قرار خواهد گرفت. همچنین هر گاه مهندسی پس از پرداخت مالیات بر اساس مترائ مندرج در برگه های طراحی و نظارت به استناد مدارک مثبتی اثبات نماید که امر طراحی و نظارت را انجام نداده است، و این امر مورد تأیید مرجع 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.

13- سازمان نظام مهندسی ساختمان مکلف است تمام تلاش و مساعی خود را جهت جلب مشارکت اعضای خود به منظور رعایت مفاد این تفاهم نامه به عمل آورده، و همچنین آمادگی خود را جهت هر گونه همکاری در خصوص اجرای طرح جامع مالیاتی کشور در مورد اعضاء سازمان متبوع اعلام می نماید.

14- این تفاهم نامه در چهار نسخه که هر کدام حکم واحد دارد در تاریخ تنظیم گردیده است.

نمایندگان سازمان نظام مهندسی ساختمان استان.....;

نمایندگان اداره کل امورمالیاتی استان.....;

