



دستورالعمل مالیاتی

صورتجلسه توافق با اتحادیه های امور صنفی در اجرای تبصره 5 ماده 100 ق.م برای درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال 1386 صاحبان مشاغل موضوع بند (ج) ماده 95 قانون مالیاتهای مستقیم	موضوع
--	-------

شماره: 20543/4220/232

تاریخ: 07/03/1387

پیوست: دارد

دستورالعمل

507

تبصره 5 ماده 100

87

۵

مخاطبین /

ذینفعان

امور مالیاتی شهر تهران

موضوع

صورتجلسه توافق با اتحادیه های امور صنفی در اجرای مقررات تبصره 5 ماده 100 ق.م برای درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال 1386 صاحبان مشاغل موضوع بند (ج) ماده 95 قانون مالیاتهای مستقیم
احتراماً، به پیوست یک نسخه صورتجلسه توافق با اتحادیه های امور صنفی در اجرای مقررات تبصره 5 ماده 100 قانون مالیاتهای مستقیم برای تعیین درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال 1386 اعضاء هریک از اتحادیه ها که به تأیید مجتمع امور صنفی تهران رسیده است ارسال می گردد، (به استثنای مشمولین دستورالعمل اجرایی موضوع بند 8 تصویب نامه شماره 150866/ت 38842 17/11/1386 مورخ 138 کمیسیون اصل 138 که تابع آن دستورالعمل خواهد بود) مقتضی است در صورت تأیید هر یک از اتحادیه های امور صنفی، برابر مقررات تبصره 5 ماده 100 ق.م اقدام گردد.

محمود شکری
معاون عملیاتی

صورتجلسه توافق با اتحادیه های امور صنفی تهران در اجرای تبصره (5) 100 قانون مالیاتهای مستقیم برای تعیین درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال 1386 صاحبان مشاغل امور صنفی موضوع بند (ج) ماده 95 ق.م

با توكل به خداوند قادر و متعال و به منظور برقراری تعامل و جلب همکاری اتحادیه های امور صنفی در جهت اجرای مطلوبتر عدالت مالیاتی واستفاده بهینه از منابع و با در نظر گرفتن اوضاع واحوال اقتصادی و موقعیت اقلیمی برای مالیات عملکرد سال 1386 اعضای تحت پوشش اتحادیه های امور صنفی تهران (صاحبان محترم مشاغل موضوع بند (ج) ماده 95 ق.م) به شرح زیر موافق قرار گرفت.

جدول درصد رشد مالیات مورد توافق

ردیف
میزان مالیات قطعی شده عملکرد سال 1385 با رعایت سایر شرایط زیر
درصد رشد برای عملکرد سال 1386

تا 15/000/000 ریال	%20
با اینکه پرونده مودیانی که مالیاتی عملکرد سال 1385 آنان قطعی نشده است، مالیات قطعی شده عملکرد سال 1384 آنان با درصد (بیست و دو درصد) افزایش، مبنای محاسبه برای مالیات مورد توافق قرار می‌گیرد مشروط بر اینکه پرونده مالیاتی مودیان مذکور در سال 1385 توسط اداره امور مالیاتی مورد رسیدگی قرار نگرفته باشد.	2
با اینکه درآمد مشتمل مالیاتی عملکرد سال 1385 خود را با افزایش میزان ۱۵% (پانزده درصد) نسبت به درآمد مشتمل مالیات عاملکرد سال 1386 انجام شده است، مالیات قطعی شده اند، در صورتیکه درآمد مشتمل مالیات قطعی شده عملکرد سال 1385 ابراز نمایند، مشتمل توافق خواهد بود.	3
هرگاه مالیات تشخیصی یا قطعی شده عملکرد سال 1385 صاحبان مشاغل بر اساس فعالیت مواد و به دلیلی برای قسمتی از سال مذکور بوده باشد، ابتدا مالیات قطعی شده مذکور برای یکسال تمام محاسبه، وسپس درصد رشد موردنظر برای عملکرد سال 1386 اعمال می‌گردد.	4
چنانچه مالیات تشخیصی یا قطعی شده عملکرد سال 1385 صاحبان مشاغل با رعایت مواد ۱۷۲ قانون مالیاتهای مستقیم تعیین گردیده باشد ابتدا می‌باشد مالیات متعلقه بدون در نظر گرفتن مواد مذکور برای آن سال تعیین وسپس درصد رشد موردنظر برای تعیین مالیات مورد توافق برای عملکرد سال ۱۳۸۶ محاسبه گردد. همچنین پرداختهای انجام شده در سال ۱۳۸۶ در اجرای مواد مذکور با رعایت مقررات از درآمد مشتمل مالیات این مودیان قابل کسر می‌باشد.	5

تبهیلات

- 6- به منظور ایجاد تبهیلات لازم برای وصول مالیات مورد توافق با رعایت مقررات ماده ۱۶۷ ق.م.م (چهل درصد) مالیات بصورت نقد و مابقی حداقل در ۴ قسط مساوی ماهانه از اول مرداد ماه تقسیط می‌گردد.
- 7- عدم پرداخت اقساط در سر رسید مقرر مانع از صدور برگ قطعی برای مودیانیکه در چارچوب توافق، اظهارنامه تسلیم نموده اند نخواهدبود. و در صورت عدم پرداخت اقساط تا پایان زمان مقرر در توافق از تاریخ سر رسید (تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه مالیاتی) مشتمل جریمه مقرر در ماده ۱۹۰ ق.م.م خواهد بود.
- 8- در مشارکت مدنی مالیات قطعی شده عملکرد ۸۵ هر یک از شرکاء با رعایت سایر شرایط ملاک عمل خواهد بود و هر شریک با رعایت شرایط توافق مشتمل توافق خواهد بود و در صورت تغییر سهم مالکیت شرکا نسبت به عملکرد سال ۱۳۸۵ ابتدا می‌باشد مالیات عملکرد سال ۱۳۸۵ با توجه به سهم مالکیت جدید محاسبه وسپس درصدهای رشد موردنظر برای تعیین مالیات مورد توافق برای سال ۱۳۸۶ اعمال گردد.
- 9- شرط استفاده اعضاء از این توافق تسلیم اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال ۱۳۸۶ در موعد مقرر قانونی ورعایت شرایط مقرر در این توافق می‌باشد، اظهارنامه هایی که مطابق با مفاد این توافق نامه تسلیم ومشتمل بند ۱۴ نشده باشد قطعی تلقی می‌گردد.
- 10- در مشارکت مدنی چنانچه شریک با شرکائی در عملکرد سال ۱۳۸۵ (با رعایت سایر شرایط فوق) مشتمل مالیات نشده اند در صورتیکه درآمد مشتمل مالیات عملکرد سال ۱۳۸۶ خودرا متناسب با سهم مالکیت خود نسبت به شریک یا شرکاء مشتمل مالیات و با رعایت شرایط مورد توافق اظهار نمایند مشتمل توافق خواهد بود.
- 11- پرونده مالیاتی مودیانیکه سال ۱۳۸۶ اولین سال فعالیت آنها می‌باشد و یا اینکه حسب مورد شرایط موضوع بندهای (۲.۱ و ۳) را ندارند، مشتمل این توافق نبوده و توسط واحد مالیاتی رسیدگی خواهد شد.
- 12- صاحبان مشاغلی که نسبت به عملکرد سال ۱۳۸۵ تغییر شغل داشته اند مشتمل این توافق نخواهند شد.
- 13- مودیانیکه نسبت به پرداخت یا ترتیب پرداخت بدھی های مالیاتی قطعی وابلغ شده مشاغل (به استثنای پرونده هایی که در مراجع قانونی مطرح می‌باشد) عملکرد سنتوات لغایت ۱۳۸۵ خود حداقل تا تاریخ (۳۱/۵/۱۳۸۷) اقدام ننمایند مشتمل توافق نخواهند بود.

- 14- هرگاه طبق گزارش مستدل گروه منتخب سازمان یا مدیر کل امور مالیاتی ذیربیط برای هر یک از مودیان، مشخص گردد درآمد مشتمل مالیات بدست آمده (پس از کسر معافیت) به میزان بیش از ۱۵% یا درآمد مشتمل مالیات (پس از کسر معافیت) ابرازی مغایرت دارد در این صورت پرونده مالیاتی عملکرد سال ۱۳۸۶ آن مودی از توافق خارج و هماهنگی رئیس اتحادیه ذیربیط توسط اداره امور مالیاتی مربوط رسیدگی خواهد شد. مشروط بر اینکه لیست اینگونه مودیان که به امراض رئیس اتحادیه یا نماینده مجمع امور صنفی ذیربیط رسیده باشد، حداقل تا تاریخ ۳۱/۶/۱۳۸۷ به معاونت عملیاتی سازمان امور مالیاتی کشور اعلام شده باشد، در صورت عدم احیات رئیس اتحادیه ونماینده مجمع از دعوت بعمل آمده در تأیید لیست تهیه شده، ادارات کل امور مالیاتی مکلفند مراتب را در موعد مقرر تعیین شده جهت اتخاذ تصمیم برای معاونت عملیاتی سازمان ارسال نمایند.

مبنای توافق:

- 1- مبنای محاسبه مالیات برای عملکرد سال ۱۳۸۶ مالیات قطعی شده عملکرد سال ۱۳۸۵ می‌باشد.
- 2- مودیانی که پرونده مالیاتی عملکرد سال ۱۳۸۵ آنان قطعی نشده است، مالیات قطعی شده عملکرد سال ۱۳۸۴ آنان با درصد (بیست و دو درصد) افزایش، مبنای محاسبه برای مالیات مورد توافق قرار می‌گیرد مشروط بر اینکه پرونده مالیاتی مودیان مذکور در سال ۱۳۸۵ توسط اداره امور مالیاتی مورد رسیدگی قرار نگرفته باشد.

- 3- مودیانیکه در عملکرد سال ۱۳۸۵ فعالیت کامل داشته ولی مشتمل پرداخت مالیات نشده اند، در صورتیکه درآمد مشتمل مالیات عاملکرد سال ۱۳۸۶ خود را با افزایش میزان ۱۵% (پانزده درصد) نسبت به درآمد مشتمل مالیات قطعی شده عملکرد سال ۱۳۸۵ ابراز نمایند، مشتمل توافق خواهد بود.

- 4- هرگاه مالیات تشخیصی یا قطعی شده عملکرد سال ۱۳۸۵ صاحبان مشاغل بر اساس فعالیت مواد و به دلیلی برای قسمتی از سال مذکور بوده باشد، ابتدا مالیات قطعی شده مذکور برای یکسال تمام محاسبه، وسپس درصد رشد موردنظر برای عملکرد سال ۱۳۸۶ اعمال می‌گردد.

- 5- چنانچه مالیات تشخیصی یا قطعی شده عملکرد سال ۱۳۸۵ صاحبان مشاغل با رعایت مواد ۱۷۲ قانون مالیاتهای مستقیم تعیین گردیده باشد ابتدا می‌باشد مالیات متعلقه بدون در نظر گرفتن مواد مذکور برای آن سال تعیین وسپس درصد رشد موردنظر برای تعیین مالیات مورد توافق برای عملکرد سال ۱۳۸۶ محاسبه گردد. همچنین پرداختهای انجام شده در سال ۱۳۸۶ در اجرای مواد مذکور با رعایت مقررات از درآمد مشتمل مالیات این مودیان قابل کسر می‌باشد.

سایر مقررات

- 6- به منظور ایجاد تبهیلات لازم برای وصول مالیات مورد توافق با رعایت مقررات ماده ۱۶۷ ق.م.م (چهل درصد) مالیات بصورت نقد و مابقی حداقل در ۴ قسط مساوی ماهانه از اول مرداد ماه تقسیط می‌گردد.

- 7- عدم پرداخت اقساط در سر رسید مقرر مانع از صدور برگ قطعی برای مودیانیکه در چارچوب توافق، اظهارنامه تسلیم نموده اند نخواهدبود. و در صورت عدم پرداخت اقساط تا پایان زمان مقرر در توافق از تاریخ سر رسید (تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه مالیاتی) مشتمل جریمه مقرر در ماده ۱۹۰ ق.م.م خواهد بود.

تبهیلات

- 8- در مشارکت مدنی مالیات قطعی شده عملکرد ۸۵ هر یک از شرکاء با رعایت سایر شرایط ملاک عمل خواهد بود و هر شریک با رعایت شرایط توافق مشتمل توافق خواهد بود و در صورت تغییر سهم مالکیت شرکا نسبت به عملکرد سال ۱۳۸۵ ابتدا می‌باشد مالیات عملکرد سال ۱۳۸۵ با توجه به سهم مالکیت جدید محاسبه وسپس درصدهای رشد موردنظر برای تعیین مالیات مورد توافق برای سال ۱۳۸۶ اعمال گردد.

- 9- شرط استفاده اعضاء از این توافق تسلیم اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال ۱۳۸۶ در موعد مقرر قانونی ورعایت شرایط مقرر در این توافق می‌باشد، اظهارنامه هایی که مطابق با مفاد این توافق نامه تسلیم ومشتمل بند ۱۴ نشده باشد قطعی تلقی می‌گردد.

- 10- در مشارکت مدنی چنانچه شریک با شرکائی در عملکرد سال ۱۳۸۵ (با رعایت سایر شرایط فوق) مشتمل مالیات نشده اند در صورتیکه درآمد مشتمل مالیات عملکرد سال ۱۳۸۶ خودرا متناسب با سهم مالکیت خود نسبت به شریک یا شرکاء مشتمل مالیات و با رعایت شرایط مورد توافق اظهار نمایند مشتمل توافق خواهد بود.

- 11- پرونده مالیاتی مودیانیکه سال ۱۳۸۶ اولین سال فعالیت آنها می‌باشد و یا اینکه حسب مورد شرایط موضوع بندهای (۲.۱ و ۳) را ندارند، مشتمل این توافق نبوده و توسط واحد مالیاتی رسیدگی خواهد شد.

- 12- صاحبان مشاغلی که نسبت به عملکرد سال ۱۳۸۵ تغییر شغل داشته اند مشتمل این توافق نخواهند شد.

- 13- مودیانیکه نسبت به پرداخت یا ترتیب پرداخت بدھی های مالیاتی قطعی وابلغ شده مشاغل (به استثنای پرونده هایی که در مراجع قانونی مطرح می‌باشد) عملکرد سنتوات لغایت ۱۳۸۵ خود حداقل تا تاریخ (۳۱/۵/۱۳۸۷) اقدام ننمایند مشتمل توافق نخواهند بود.

اجرای این بند مانع از اجرای مقررات مواد 156 و 227 قانون مالیات‌های مستقیم در خصوص درآمد و فعالیت کتمان شده هر یک از مودیان مشمول این توافق نخواهد بود و در این صورت مالیات مابه التفاوت برابر مقررات قابل مطالبه و وصول می‌باشد.

تعهدات

15- اتحادیه‌های امور صنفی مکلفند تمام تلاش و مساعی خود را جهت جلب مشارکت اعضای خود به منظور رعایت مفاد این توافق نامه و همچنین تکمیل اطلاعات اظهارنامه مالیاتی از جمله مشخصات کامل هویتی شامل: کد ملی، شماره سری و سریال شناسنامه، کد پستی و بعمل آورند.

16- ادارات کل امور مالیاتی آمادگی دارند تا با استقرار نیروهای کارآمد در اتحادیه‌ها، راهنمائی‌های لازم را نسبت به چگونگی تنظیم و تکمیل اظهارنامه مالیاتی بنمایند.
این توافق نامه در پنج نسخه که هر کدام حکم واحد دارد در تاریخ 5/3/1387 تنظیم گردیده است.

محل امضاء نمایندگان سازمان امور مالیاتی کشور

علی اکبر عرب مازار
رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

محمودشکری
معاون عملیاتی

علی علیابی
رئیس امور مالیاتی شهر تهران

محل امضاء نمایندگان مجمع امور صنفی توزیعی و خدماتی نهران

قاسم نوده فراهانی
رئیس

محمد آزاد
نائب رئیس

حسرو ابراهیمی
عضو هیئت رئیسه

محل امضاء نمایندگان مجمع امور صنفی تولیدی و خدمات فنی تهران

محمد پور مزرعه
رئیس

تقی علی اکبری
نایب رئیس

جواد درودیان
عضو هیئت رئیسه

محمد علی خوانساری عتیق
دبیر اجرائی مجمع امور صنفی تولیدی و خدمات فنی تهران

محل امضاء روسای اتحادیه امور صنفی تهران

نام اتحادیه نام و نام خانوادگی رئیس / نایب رئیس اتحادیه مهر و امضا

