



شماره بخشنامه : 12160-200

تاریخ : ۱۳۸۹/۰۴/۲۲

دستورالعمل مالیاتی

موضوع	توافق و تفاهم خوداظهاری مالیات عملکرد سال 1388 صاحبان مشاغل ماده 95 ق.م.م
شماره: 12160/200 تاریخ: 22/04/1389 پیوست: دارد دستورالعمل	
مخاطبان/ ذینفعان امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی..... موضوع توافق و تفاهم خوداظهاری مالیات عملکرد سال 1388 صاحبان مشاغل ماده 95 ق.م.م به پیوست نمونه صورتجلسات توافق و تفاهم خوداظهاری مالیات عملکرد سال 1388 صاحبان مشاغل ماده 95 ق.م.م ارسال می گردد مقتضی است ادارات کل امور مالیاتی ترتیبی اتخاذ نمایند تا در اسرع وقت صورتجلسات مذکور به امضای مسئولین مربوط رسیده و اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال 1388 در چارچوب صورتجلسات فوق دریافت گردد. علی عسکری رییس کل سازمان امور مالیاتی کشور	
صورتجلسه تفاهم خوداظهاری با مجامع امور صنفی..... استان..... در اجرای ماده 158 قانون مالیاتهای مستقیم برای درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال 1385 صاحبان مشاغل امور صنفی موضوع بندهای (الف و ب) ماده 95 قانون مالیاتهای مستقیم	
با توجه به خداوند قادر و متعال و با توجه به اعلام شورای اصناف کشور مبنی بر محدودیت زمانی برای اجرای مصوبه کارگروه هیأت محترم وزیران موضوع تعیین درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال 1388 توسط اتحادیه ها با عنایت به تفویض اختیار حاصل از ماده 158 ق.م.م و با توجه به صورتجلسه مورخ 21/4/1389، به منظور برقراری تعامل و جلب مشارکت و همکاری اتحادیه ها در جهت اجرای مطلوبتر عدالت مالیاتی و استفاده بهینه از منابع و با در نظر گرفتن اوضاع و احوال اقتصادی و موقعیت اقلیمی برای تعیین درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال 1388 برای صاحبان محترم مشاغل امور صنفی موضوع ماده 95 ق.م.م جلسه ای با حضور نمایندگان محترم مجامع امور صنفی مذکور و مسئولین اداره کل امور مالیاتی استان..... اداره امور مالیاتی..... شهرستان..... در ساعت..... مورخ..... در محل..... برگزار و تصمیماتی به شرح زیر اتخاذ گردید: 1- درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال 1388 اعضای مجامع امور صنفی مذکور با رعایت شرایط مقرر به شرح زیر و با افزایش پانزده درصدی نسبت به مالیات قطعی شده سال 1387 مورد تفاهم قرار گرفت.	
مبنای تفاهم خوداظهاری 2- مبنای محاسبه مالیات برای عملکرد سال 1388، مالیات قطعی شده عملکرد سال 1387 با رعایت 15 درصد افزایش می باشد. چنانچه مالیات قطعی شده عملکرد سال 1387 برخی از مودیان به علت عدم تسلیم اظهارنامه، بدون اعمال معافیت موضوع ماده 101 ق.م.م محاسبه شده باشد، ابتداء می بایست مالیات قطعی شده مذکور با فرض اعمال معافیت مقرر و تا حدی که از مالیات طبق شرایط خوداظهاری معادل عملکرد سال 1387 کمتر نباشد محاسبه و سپس درصد رشد مورد نظر برای عملکرد سال 1388 اعمال گردد. 3- مودیانی که پرونده مالیاتی عملکرد سال 1387 آنان قطعی نشده است، در صورتی که پرونده آنان توسط اداره امور	

- مالیاتی مورد رسیدگی قرار گرفته باشد مالیات تشخیصی عملکرد سال 1387 آنان با کسر 20 درصد مبنای محاسبه برای مالیات مورد تفاهم عملکرد سال 1388 خواهد بود در غیر اینصورت مالیات قطعی شده عملکرد سال 1386 آنان با 22%(بیست و دو درصد)افزایش، مبنای محاسبه برای مالیات مورد تفاهم قرار می گیرد.
- 4- مودیانیکه در عملکرد سال 1387 فعالیت کامل داشته ولی مشمول پرداخت مالیات نشده اند، در صورتیکه درآمد مشمول مالیات عملکرد سال 1388 خود را به میزان معافیت موضوع ماده 101 ق.م.م در عملکرد سال 1388 ابراز نمایند و مراتب مورد تایید رئیس امور مالیاتی ذیربط باشد، مشمول تفاهم خوداظهاری خواهند بود.
- 5- هر گاه مالیات قطعی شده عملکرد سال 1387 یا 1386 صاحبان مشاغل (حسب مورد)، بر اساس فعالیت مودی و به دلالی برای قسمتی از سال مذکور بوده باشد، ابتداء درآمد مشمول مالیات و مالیات قطعی شده مذکور برای یکسال تمام محاسبه، و سپس درصد رشد مورد نظر برای عملکرد سال 1388 اعمال گردد.
- 6- چنانچه مالیات قطعی شده عملکرد سال 1387 صاحبان مشاغل با رعایت مواد 165، 172 و 173 قانون مالیاتهای مستقیم تعیین گردیده باشد، ابتداء می بایست مالیات متعلقه بدون در نظر گرفتن مواد مذکور برای آن سال تعیین و سپس درصد رشد مورد نظر برای تعیین مالیات مورد تفاهم خوداظهاری برای عملکرد سال 1388 محاسبه گردد. همچنین پرداختهای انجام شده در سال 1387 در اجرای مواد مذکور با رعایت مقررات از درآمد مشمول مالیات این مودیان قابل کسر می باشد.
- 7- در اجرای مقررات ماده 158 ق.م.م معادل 12 درصد کل اعضای هر اتحادیه از بین اظهارنامه های تسلیمی مشمول تفاهم خوداظهاری، با نظر مدیر کل امور مالیاتی به عنوان نمونه انتخاب و برابر قانون مالیاتهای مستقیم و مقررات مربوط مورد رسیدگی قرار خواهند گرفت و فهرست مودیان فوق به اتحادیه های ذیربط اعلام می گردد.
- سایر مقررات
- 8- در مشارکت مدنی، مالیات قطعی شده عملکرد 1387 هر یک از شرکاء با رعایت سایر شرایط ملاک عمل خواهد بود و هر شریک با رعایت شرایط تفاهم خوداظهاری مشمول تفاهم خواهد بود. و در صورت تغییر سهم مالکیت شرکاء نسبت به عملکرد سال 1387 ابتداء می بایست مالیات عملکرد 1387 با توجه به سهم مالکیت جدید محاسبه و سپس درصدهای رشد مورد نظر برای تعیین مالیات مورد تفاهم خوداظهاری برای عملکرد سال 1388 اعمال گردد.
- 9- شرط استفاده اعضا از تفاهم نامه، تسلیم اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال 1388 در موعد مقرر قانونی و رعایت شرایط مقرر در این تفاهم نامه می باشد.
- 10- در مشارکت مدنی چنانچه شریک یا شرکائی در عملکرد سال 1387 (با رعایت سایر شرایط فوق) مشمول مالیات نشده اند، در صورتیکه درآمد مشمول مالیات عملکرد سال 1388 خود را متناسب با سهم شریکی که کمترین مالیات قطعی شده عملکرد سال 1387 را داشته است و با رعایت شرایط مورد تفاهم اظهار نمایند مشمول تفاهم خوداظهاری خواهند بود.
- 11- پرونده مالیاتی مودیانی که سال 1388 اولین سال فعالیت آنها می باشد و یا اینکه حسب مورد شرایط موضوع بندهای (2، 3 و 4) را ندارند، مشمول تفاهم نبوده و توسط واحد مالیاتی رسیدگی خواهد شد.
- 12- صاحبان مشاغلی که نسبت به عملکرد سال 1387 تغییر شغل داشته اند مشمول تفاهم نخواهند شد.
- 13- مودیان ردیفهای 1 الی 7 و 12 موضوع بند الف ماده 96 قانون مالیاتهای مستقیم و همچنین مودیان موضوع بند (7) فوق مشمول تفاهم خوداظهاری نبوده و پرونده آنها کلاً توسط اداره امور مالیاتی مورد رسیدگی قرار می گیرد.
- 14- مودیانی که نسبت به پرداخت یا ترتیب پرداخت بدهی های مالیاتی قطعی و ابلاغ شده مشاغل (به استثنای پرونده هایی که در مراجع قانونی مطرح می باشد) عملکرد سنوات لغایت 1387 خود حداکثر تا تاریخ (30/7/1389) اقدام ننمایند مشمول تفاهم خوداظهاری نخواهند بود مشروط بر اینکه بدهی های مالیاتی قطعی شده تا تاریخ 31/6/1389 به مودی ابلاغ گردد.
- 15- اظهارنامه هایی که حائز شرایط مقرر در این تفاهم نامه بوده و به عنوان نمونه جهت رسیدگی انتخاب نشوند قطعی تلقی می گردد.
- 16- مودیانی که اظهارنامه آنها در اجرای بند (7) این تفاهم نامه به عنوان نمونه انتخاب و مورد رسیدگی قرار می گیرند در صورتیکه درآمد مشمول مالیات مشخصه قطعی (قبل از کسر معافیت) با رقم اظهار شده از طرف مودی بیش از 15 درصد اختلاف داشته باشد، مشمول حکم ماده 194 ق.م.م خواهند بود.
- 17- هر گاه طبق اسناد و مدارک بدست آمده مشخص گردد، درآمد مشمول مالیات مشخصه با درآمد مشمول مالیات ابرازی مغایرت دارد، در این صورت مالیات مابه التفاوت برابر مقررات مطالبه و وصول خواهد شد. مشروط بر اینکه مبلغ مالیات مورد نظر کمتر از 250/000 ریال نباشد.
- 18- صاحبان مشاغل امور صنفی موضوع بند (ج) ماده 95 ق.م.م، در مواردیکه اتحادیه های آنها در اجرای تبصره 5 ماده 100 ق.م.م با اداره کل/ ادارات امور مالیاتی توافق ننمایند و یا فاقد اتحادیه می باشند، در صورت رعایت شرایط مقرر در این تفاهم نامه مشمول طرح خوداظهاری خواهند بود.
- تسهیلات
- 19- به منظور ایجاد تسهیلات لازم برای وصول مالیات مورد تفاهم با رعایت مقررات ماده 167 ق.م.م. 40%(چهل درصد) مالیات به صورت نقد به همراه اظهارنامه، و مابقی در اقساط مساوی حداکثر تا پایان آذرماه سال 1389 تقسیت گردد.
- 20- عدم پرداخت اقساط در سر رسید مقرر مانع از صدور برگ قطعی برای مودیانی که در چارچوب تفاهم نامه، اظهارنامه تسلیم نموده اند نخواهد بود. و در صورت عدم پرداخت اقساط تا پایان زمان مقرر در تفاهم، مشمول جریمه مقرر در ماده 190 ق.م.م. از تاریخ سررسید (انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه) خواهند بود.
- تعهدات
- 21- مجامع و اتحادیه های امور صنفی مکلفند تمام تلاش و مساعی خود را جهت جلب مشارکت اعضای خود به منظور

رعایت مفاد این تفاهم نامه و همچنین تکمیل اطلاعات اظهارنامه مالیاتی از جمله مشخصات کامل هویتی شامل: کدملی، شماره سری و سریال شناسنامه، کدپستی و ... به عمل آورند.

22- اداره کل امور مالیاتی آمادگی دارد تا با استقرار نیروهای کارآمد در مجامع و اتحادیه های امور صنفی، راهنمایی های لازم را نسبت به چگونگی تنظیم و تکمیل اظهارنامه مالیاتی ارائه نماید.

* این تفاهم نامه در پنج نسخه که هر کدام حکم واحد دارد تنظیم گردیده است.

نمایندگان مجامع و اتحادیه های امور صنفی :

نام و نام خانوادگی

مهر و امضاء

نمایندگان اداره کل امور مالیاتی

نام و نام خانوادگی

مهر و امضاء

صورتجلسه توافق با اتحادیه..... در اجرای تبصره (5) ماده 100 قانون مالیاتهای مستقیم برای عملکرد سال 1388 صاحبان مشاغل امور صنفی موضوع بند(ج) ماده 95 قانون مالیاتهای مستقیم

با توجه به خداوند قادر و متعال و با توجه به اعلام شورای اصناف کشور مبنی بر محدودیت زمانی برای اجرای مصوبه کارگروه هیأت محترم وزیران موضوع تعیین درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال 1388 توسط اتحادیه ها و بنا به تفویض اختیار حاصل از تبصره(5) ماده 100 ق.م.م و با عنایت به صورتجلسه مورخ 21/4/1389، به منظور برقراری تعامل و جلب مشارکت و همکاری اتحادیه ها در جهت اجرای مطلوبتر عدالت مالیاتی و استفاده بهینه از منابع و با در نظر گرفتن اوضاع و احوال اقتصادی و موقعیت اقلیمی برای تعیین درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال 1388 صاحبان محترم مشاغل امور صنفی موضوع بند(ج) ماده 95 ق.م.م جلسه ای با حضور نمایندگان محترم اتحادیه مذکور و مسئولین اداره کل امور مالیاتی استان..... اداره امور مالیاتی..... شهرستان..... در ساعت..... مورخ..... در محل..... برگزار و تصمیماتی به شرح زیر اتخاذ گردید:

1- درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال 1388 اعضای مجامع امور صنفی مذکور با رعایت شرایط مقرر به شرح زیر و با افزایش 15 درصدی نسبت به مالیات قطعی شده سال 1387 مورد توافق قرار گرفت.

مبنای توافق

2- مبنای محاسبه مالیات برای عملکرد سال 1388 مالیات قطعی شده عملکرد سال 1387 با رعایت 15 درصد می باشد. چنانچه مالیات قطعی شده عملکرد سال 1387 برخی از مودیان به علت عدم تسلیم اظهارنامه، بدون اعمال معافیت موضوع ماده 101 ق.م.م، محاسبه شده باشد، ابتداء می بایست مالیات قطعی شده مذکور با فرض اعمال معافیت مقرر و تا حدی که از مالیات طبق شرایط توافق عملکرد سال 1387 کمتر نباشد محاسبه و سپس درصد رشد مورد نظر برای عملکرد سال 1388 اعمال گردد.

3- مودیانی که پرونده مالیاتی عملکرد سال 1387 آنان قطعی نشده است، در صورتی که پرونده آنان توسط اداره امور مالیاتی مورد رسیدگی قرار گرفته باشد مالیات تشخیصی عملکرد سال 1387 آنان با کسر 20 درصد مبنای محاسبه برای مالیات مورد توافق عملکرد سال 1388 خواهد بود در غیر اینصورت مالیات قطعی شده عملکرد سال 1386 آنان با 22%(بیست و دو درصد) افزایش، مبنای محاسبه برای مالیات مورد توافق قرار می گیرد.

4- مودیانی که در عملکرد سال 1387 فعالیت کامل داشته ولی مشمول پرداخت مالیات نشده اند، در صورتیکه درآمد مشمول مالیات عملکرد سال 1388 خود را به میزان معافیت موضوع ماده 101 ق.م.م در عملکرد سال 1388 ابراز نمایند و مراتب مورد تایید رئیس امور مالیاتی ذیربط باشد، مشمول توافق خواهند بود.

5- هر گاه مالیات قطعی شده عملکرد سال 1387 یا 1386 صاحبان مشاغل (حسب مورد)، بر اساس فعالیت مودی و به دلایلی برای قسمتی از سال مذکور بوده باشد، ابتداء درآمد مشمول مالیات و مالیات قطعی شده مذکور برای یکسال تمام محاسبه و سپس درصد رشد مورد نظر برای عملکرد سال 1388 اعمال گردد.

6- چنانچه مالیات قطعی شده عملکرد سال 1387 صاحبان مشاغل با رعایت مواد 137، 165 و 172 قانون مالیاتهای مستقیم تعیین گردیده باشد، ابتداء می بایست درآمد مشمول مالیات و مالیات متعلقه بدون در نظر گرفتن مواد مذکور برای آن سال تعیین و سپس درصد رشد مورد نظر برای تعیین مالیات مورد توافق برای عملکرد سال 1388 محاسبه گردد.

- همچنین پرداختهای انجام شده در سال 1388، در اجرای مواد مذکور با رعایت مقررات از درآمد مشمول مالیات این مودیان قابل کسر می باشد.
- 7- در اجرای تبصره 5 ماده 100 ق.م.م معادل 4%(چهار درصد) کل اعضای هر اتحادیه از بین اظهارنامه های تسلیمی مشمول توافق، با نظر مدیر کل امور مالیاتی به عنوان نمونه انتخاب و برابر قانون مالیاتهای مستقیم و مقررات مربوط مورد رسیدگی قرار خواهند گرفت و فهرست مودیان فوق به اتحادیه های ذیربط اعلام می گردد.
- تسهیلات
- 8- به منظور ایجاد تسهیلات لازم برای وصول مالیات مورد توافق با رعایت مقررات ماده 167 ق.م.م. 40%(چهل درصد) مالیات به صورت نقد به همراه اظهارنامه، و مابقی در اقساط مساوی ماهانه تا پایان آذرماه سال 1389 تقسیط گردد.
- 9- عدم پرداخت اقساط در سر رسید مقرر مانع از صدور برگ قطعی برای مودیانی که در چارچوب توافق، اظهارنامه تسلیم نموده اند نخواهد بود. در صورت عدم پرداخت اقساط تا پایان زمان مقرر در توافق، از تاریخ سررسید(تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه مالیاتی) مشمول جریمه مقرر در ماده 190 ق.م.م خواهند بود.
- سایر مقررات
- 10- در مشارکت مدنی، مالیات قطعی شده عملکرد 87 هر یک از شرکاء با رعایت سایر شرایط ملاک عمل خواهد بود و هر شریک با رعایت شرایط توافق مشمول توافق خواهد بود. و در صورت تغییر سهم مالکیت شرکاء نسبت به عملکرد سال 1387 ابتداء می بایست مالیات عملکرد 1387 با توجه به سهم مالکیت جدید محاسبه و سپس درصدهای رشد مورد نظر برای تعیین مالیات مورد توافق برای سال 1388 اعمال گردد.
- 11- شرط استفاده از توافق، تسلیم اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال 1388 در موعد مقرر قانونی و رعایت شرایط مقرر در این توافق می باشد. اظهارنامه هایی که مطابق با مفاد این توافق نامه تسلیم و مودی مربوط در فهرست مودیان موضوع بند 7 فوق نباشد، قطعی تلقی می گردد.
- 12- در مشارکت مدنی چنانچه شریک یا شرکائی در عملکرد سال 1387 (با رعایت سایر شرایط فوق) مشمول مالیات نشده اند، در صورتیکه درآمد مشمول مالیات عملکرد سال 1388 خود را متناسب با سهم شریکی که کمترین مالیات قطعی شده عملکرد سال 1387 را داشته است و با رعایت شرایط مورد توافق اظهار نمایند مشمول توافق خواهند بود.
- 13- پرونده مالیاتی مودیانی که سال 1388 اولین سال فعالیت آنها می باشد و یا اینکه حسب مورد شرایط موضوع بندهای (2و3و4) را ندارند، مشمول این توافق نبوده و توسط واحد مالیاتی رسیدگی خواهد شد.
- 14- صاحبان مشاغلی که نسبت به عملکرد سال 1387 تغییر شغل داشته اند مشمول این توافق نخواهند شد.
- 15- مودیانی که نسبت به پرداخت یا ترتیب پرداخت بدهی های مالیاتی قطعی و ابلاغ شده مشاغل (به استثنای پرونده هایی که در مراجع قانونی مطرح می باشد) عملکرد سنوات لغایت 1387 خود حداکثر تا تاریخ (30/7/1389) اقدام نمایند مشمول توافق خواهند بود. مشروط بر اینکه بدهی های مالیاتی قطعی شده تا تاریخ 31/6/1389 به مودی ابلاغ گردد.
- 16- هرگاه طبق اسناد و مدارک بدست آمده مشخص گردد، درآمد مشمول مالیات مشخصه با درآمد مشمول مالیات ابرازی مغایرت دارد، در این صورت مالیات مابه التفاوت برابر مقررات مطالبه و وصول خواهد شد. مشروط بر اینکه مبلغ مالیات مورد نظر کمتر از 250/000 ریال نباشد.
- 17- اتحادیه مکلف است 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: کدملی، شماره سری و سریال شناسنامه، کدپستی و ... به عمل آورد.
- 18- اداره کل امور مالیاتی آمادگی دارد تا با استقرار نیروهای کارآمد در اتحادیه راهنمایی های لازم را نسبت به چگونگی تنظیم و تکمیل اظهارنامه مالیاتی ارائه نماید.
- * این توافق نامه در پنج نسخه که هر کدام حکم واحد دارد تنظیم گردیده است.

نمایندگان اتحادیه امور صنفی :

نام و نام خانوادگی

مهر و امضاء

نمایندگان اداره کل امور مالیاتی

نام و نام خانوادگی

مهر و امضاء

