



شماره بخشنامه : 512-95-230

تاریخ : ۱۳۹۵/۰۵/۲۷

دستورالعمل 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
	شماره: 512-05-230 تاریخ: 1395-05-27 پیوست: ندارد دستورالعمل 512 95 تبصره 5 ماده 100 م 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 مودیانی انجام خواهد شد که دارای شرایط زیر باشند: 1-1- تسلیم به موقع اظهارنامه الکترونیکی. 2-1- 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) 3-1- انجام توافق با اتحادیه ذیربط. 4-1 - قطعیت مالیات عملکرد سال 1392 یا 1393 حسب مورد تا زمان تسلیم اظهارنامه. 2- اعضای اتحادیه هایی که در رشته 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 صدراالاشاره 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 صدراالاشاره، 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 بارعایت بند (2) دستورالعمل صدراالاشاره 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 صدراالاشاره 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: 9-1- لیست عادی مودیان مشمول توافق. 9-2- 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 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.

محمد تقی پاکدامن
معاون مالیاتهای مستقیم



<https://ravihesab.com>

موسسه آموزشی راوی حساب