



## بخشنامه های مالیاتی

نپرداختن مانده بدھی موجب عدم پذیرش اطهارنامه خوداظهاری عملکرد 83 نمی گردد	موضوع
---	-------

شماره: 16155/1982/232

تاریخ: 1384 / 14 / 09

پیوست: دارد

سازمان امور اقتصادی و دارایی استان

شورای عالی مالیاتی

اداره کل امور مالیاتی استان

دادستانی انتظامی مالیاتی

اداره کل امور مالیاتی

دفتر فنی مالیاتی

به قرار اطلاع و اصلاح برخی از واحدهای مالیاتی درخصوص مفاد دستورالعمل شماره 1933 مورخ 14/2/1384 و نیز بخشنامه شماره 15410/1902/232 مورخ 1/9/1384 ، تمدید مهلت پرداخت مانده مالیات ابرازی اطهارنامه های عملکرد سال 1383 صاحبان مشاغل را دلیل خروج اطهارنامه های موصوف از شرایط پذیرش خوداظهاری مالیات موضوع ماده 158 قانون مالیاتی مستقیم تلقی می نمایند لذا ممکن است عدم پرداخت باقی مانده مالیات ابرازی اطهارنامه های یادشده موجب عدم پذیرش آنها در روش خوداظهاری مالیات نمی گردد و واحدهای مالیاتی ذیربسط صرفاً می توانند حسب مقررات مالیاتی نسبت به اخذ مالیات مقرر و جریمه دیرکرد موضوع ماده 190 قانون مالیاتی مستقیم اقدام نمایند .

## علی اکبر عرب مazar

شماره: 1933

تاریخ: 14/02/1384

پیوست:

اداره کل امور مالیاتی استان

شورای عالی مالیاتی

اداره کل امور مالیاتی

هیأت عالی انتظامی مالیاتی

دفتر فنی مالیاتی

دادستانی انتظامی مالیاتی

دیرخانه هیأت موضوع ماده 251 مکرر

سازمان مالیاتی کشور در راستای گسترش و توسعه فرهنگ خوداظهاری مالیات و مشارکت هر چه بیشتر صاحبان محترم مشاغل و تعامل با تشکل های صنفی، مصمم است با اجرای تمہیدات قانونی و با استفاده از تجربیات اجرای مقررات ماده 158 قانون مالیات های مستقیم در منع مشاغل طی سال گذشته، مقررات مزبور را برای عملکرد سال 1383 صاحبان مشاغل به شرح ذیل به مورد اجرا گذارد لذا ادارات کل امور مالیاتی مکلفند به ترتیب ذیل اقدام نمایند:

الف: نصاب های پذیرش و انتخاب نمونه اطهارنامه های عملکرد سال 1383 صاحبان مشاغل:

ردیف
شرح
مورد پذیرش
(درصد)
نمونه انتخابی
(درصد)
1

2

- ردیف های 1 الی 7(به استثنای بند 5) موضوع بند الف ماده 96ق.م
  - سایر ردیف های مشاغل بند (الف) و کلیه ردیف های مشاغل بند (ب) و همچنین صاحبان مشاغل بند(ج) موضوع مواد 95 و 96ق.م به شرح ذیل:
- در مورد مودیانی که مالیات عملکرد سال 1382 آنها به هر دلیل از طریق رسیدگی، تشخیص و قطعی گردیده است چنانچه مالیات ابرازی عملکرد سال 1383 آنان با 10 درصد افزایش نسبت به مالیات قطعی عملکرد سال 1382 اظهار شود.
- چنانچه اظهارنامه عملکرد سال 1382 آنان بدون رسیدگی مورد قبول واقع شده باشد و مالیات ابرازی عملکرد سال 1383 آنها با 20 درصد افزایش نسبت به مالیات قطعی عملکرد سال 1382 اظهار شود.
- 

95

95  
100

5

5

توجه:

- 1- ادارت کل امور مالیاتی مکلفند ترتیبی اتخاذ نمایند که پرونده های مالیاتی عملکرد سال 1382 صاحبان مشاغل حد اکثر تا پایان خرداد ماه سال 1384 رسیدگی و قطعی گردد به نحوی که صاحبان محترم مشاغل بتوانند از مزایای خود اظهاری مالیاتی این بخشنامه استفاده نمایند.

2- آن تعداد از اظهارنامه های صاحبان مشاغل که شروع فعالیت آنها در سال 1383 بوده و برای اولین بار اظهارنامه مالیاتی تسليم می نمایند کلامورد رسیدگی قرار گیرند.

3- اظهارنامه های مالیاتی عملکرد سال 1383 صاحبان مشاغل که داوطلبانه مالیات ابرازی آنها بیش از نصاب های فوق الذکر می باشد مشمول روش خوداظهاری مالیاتی می باشد.

4- اظهارنامه های مالیاتی عملکرد سال 1383 صاحبان مشاغل که مالیات ابرازی آنان کمتر از نصاب های فوق الذکر می باشد، از شمول ماده 158 قانون مالیات های مستقیم خارج بوده و صدرصد آنان مورد رسیدگی قرار گیرد.

5- آن تعداد از صاحبان مشاغل موضوع بند (ج) ماده 95 قانون مالیات های مستقیم که بر اساس اظهارنامه های تسليمی، خود، شرک و یا شرکاء خود را حسب مورد برای عملکرد سال 1383 معاف از پرداخت مالیات دانسته اند و پرونده مالیاتی عملکرد سال های 1381 و 1382 آنان از طریق رسیدگی واحد مالیاتی از پرداخت مالیات معاف شده است و هیچگونه تغییری در فعالیت و یا تعداد شرکاء بوجود نیامده باشد فقط به میزان پنج درصد از این گونه از اظهارنامه ها مورد رسیدگی قرار گیرد.

6- به منظور ایجاد تسهیلات در پرداخت مالیات ابرازی عملکرد سال 1383 صاحبان مشاغل مقرر می شود حداقل پیش پرداخت مالیات به میزان 30 درصد به طور نقد دریافت و مابقی مالیات حداکثر تا پایان آبان ماه سال 1384 به صورت ماهانه تقسیط شود. تسهیلات یاد شده شامل کلیه صاحبان مشاغل اعم از اینکه اظهارنامه تسليمی آنان منطبق با شرایط و نصابهای مذکور باشد یا نباشد، خواهد بود و مأموران مالیاتی مرتبط مکلف به دریافت اظهارنامه های تسليمی و (تقسیط) مالیات متعلق به شرح فوق می باشند.

ضمناً وجوهی که دستگاه های موضوع ماده 104 قانون مالیات های مستقیم از دریافت پزشکان به طور علی الحساب کسر نموده و به حساب های مالیاتی واریز نموده اند را جزء پیش پرداخت سی درصد نقدی پزشکان و سایر مشاغل پزشکی منظور خواهد شد.

بنصريه: به منظور تسريع و تسهيل در حل و فصل اختلافات مالیاتی جهت مشاغل مختلف پزشکی موافقت گردیده که پرونده های مورد اختلاف در هیأت های حل اختلاف مالیاتی خاص مطرح گردد.

7- حسب درخواست مجتمع امور صنفی، اتحادیه ها و تشكیل ها حرفه ای مبنی بر برقراری تسهیلات قانونی به منظور تسويه بدھیهای معوقه مالیاتی صاحبان محترم مشاغل و مشارکت هر چه بیشتر آنان در روش خوداظهاری مالیات، در صورتی که:

7-1- اشخاص حقیقی اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال 1383 منابع مشاغل و مستغلات خود را در موعد مقرر قانونی تسليم نمایند.

7-2- سی درصد بدھی معوق مالیاتی عملکرد سنوات لغایت 1380 خود را همراه اظهارنامه منابع مالیاتی مذکور پرداخت نمایند و مابقی را حداکثر تا پایان آبان ماه سالجاری تقسیط نمایند.

7-3- بدھی معوق مالیاتی آنان برای هر سال عملکرد بیش از مبلغ 5,000,000 ریال نباشد.  
جرائم مالیاتی بدھیهای مذکور با رعایت مفاد ماده 191 قانون مالیات های مستقیم کلابخشوده شود.

ب- نحوه انتخاب نمونه اظهارنامه های عملکرد سال 1383 صاحبان مشاغل

1- ادارات کل امور مالیاتی مکلفند نسبت به تشکیل کارگروه هایی متعدد از مدیرکل امور مالیاتی، معاون مالیاتی، نماینده دادستانی انتظامی مالیاتی، روسای امور مالیاتی مربوط و نمایندگان تشکل های صنفی مربوط در مراکز استان ها و معاون عملیاتی، نماینده دادستانی انتظامی مالیاتی (مستقر در استان)، روسای امور مالیاتی، یا رئیس گروه مالیاتی و نمایندگان تشکلهای صنفی یا مراجع ذیریط مربوط حسب مورد در سایر شهرستان ها، حداکثر تا پایان مرداد ماه سال 1384 اقدام نمایند.

2- مأموران مالیاتی ذیریط مکلفند اظهارنامه های تسليمی عملکرد سال 1383 صاحبان مشاغل را با شرایط و نصاب های مقرر در این بخشنامه انطباق داده و فهرستی از اظهارنامه های مشمول روش خود اظهاری موضوع ماده 158 (ق.م. را به تفکیک گروه های شغلی (الف، ب، ج) ماده 95 قانون مالیاتی مستقیم تهیه و حداکثر تا پانزدهم شهریور سال 1384 پس از تأیید رئیس گروه و رئیس امور مالیاتی ذیریط در اختیار کارگروه فوق الذکر قرار دهند.

3- کارگروه های یاده شده مکلفند حداکثر طرف مدت پانزده روز از دریافت فهرست های مذکور، پرونده های مشمول انتخاب نمونه را به صورت مسلسل شماره گذاری نموده و با قید قرعه نمونه ها را حسب نصاب های مقرر انتخاب و مراتب را در پنج نسخه صورتمجلس نموده و به ترتیب ذیل اقدام نمایند:

- نسخه اول برای رسیدگی و انجام اقدامات لازم به واحد های مالیاتی مربوط تسليم شود.

- نسخه دوم برای اطلاع و تهیه برنامه زمان بندی به مدیریت اداره کل تسليم گردد.

- نسخه سوم از طریق نمبر شماره 9206579 به دفتر امور تشخیص مالیاتی حوزه معاونت عملیاتی سازمان ارسال شود.

- نسخه چهارم به نماینده تشکل های صنفی مربوط تسليم گردد.

- نسخه پنجم به نماینده دادستانی انتظامی مالیاتی تسليم شود.

ادارات کل امور مالیاتی موظف به اعمال نظارتی لازم به منظور رعایت حد نصابهای مذکور بوده و به نحوی که انتخاب نمونه اظهارنامه ها از نصابهای مقرر بیشتر نشود.

4- آن تعداد از پرونده های مالیاتی صاحبان مشاغل که در اجرای ماده 158 قانون مالیات های مستقیماً اظهارنامه های مالیاتی عملکرد سال 1381 و 1382 آنان به عنوان نمونه انتخاب و مورد رسیدگی قرار گرفته اند، مشمول انتخاب نمونه برای عملکرد سال 1383 نبوده و چنانچه اظهارنامه تسليمی عملکرد مذکور آنان منطبق با شرایط این دستورالعمل باشد مورد پذیرش قرار گیرد.

پ- ترتیبات رسیدگی اظهارنامه های عملکرد سال 1383 صاحبان مشاغل

1- در مواردیکه اظهارنامه های مالیاتی عملکرد سال 1383 صاحبان مشاغل مورد پذیرش واقع می شود واحدهای مالیاتی

مکلفند مراتب را به رئیس گروه مربوط گزارش و پس از تأیید نامبرده، حداکثر تا پایان مهرماه سال 1384 برگ قطعی مالیات را صادر و در اسرع وقت به مودیان مربوط ابلاغ نمایند.

2- در خصوص اظهارنامه های مالیاتی عملکرد سال 1383 صاحبان مشاغل که به عنوان نمونه انتخاب شده اند، مأموران مالیاتی ذیرباقص مکلفند اظهارنامه های مذکور را مورد رسیدگی قرار داده و ترتیبی اتخاذ نمایند که پرونده مالیاتی آنها تا پایان دی ماه سال 1384 قطعی و مالیات متعلق نیز تا پایان بهمن ماه همان سال به حیطه وصول درآید.

3- اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال 1383 صاحبان مشاغل که مشمول مقررات ماده 158 ق.م. نبوده اند، مورد رسیدگی لازم قرار گرفته و ترتیبی اتخاذ شود که پرونده های مالیاتی آنان به شرح بند (2) فوق قطعی و مالیات متعلق نیز به حیطه وصول درآید.

4- ادارات کل امور مالیاتی مکلفند پرونده های مالیاتی عملکرد سال 1383 آن گروه از صاحبان مشاغل را که از تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر قانونی خودداری نموده اند در اولویت رسیدگی قرار داده و ترتیبی اتخاذ نمایند که حداکثر تا پایان آذر ماه سال 1384، پرونده مالیاتی عملکرد یاد شده آنان متعلق تا پایان سال 1384 به حیطه وصول درآید.

5- گزارشات حسابرسی مالیاتی موضوع ماده 272 قانون مالیات های مستقیم که برای صاحبان مشاغل موضوع ماده 95 قانون مذکور تهیه گردیده، مشمول خوداظهاری ماده 158 ق.م. نبوده و می باشد وفق مقررات موضوعه اقدام گردد.

6- کلیه نصابهای مربوط به افزایش مالیات مقرر در قسمت جدول (الف) این دستورالعمل بنا به پیشنهاد مدیران کل امور مالیاتی و موافقت رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور قابل تعديل می باشد.

7- هر گاه پس از قطعی شدن اظهارنامه مالیاتی یا بعد از رسیدگی و صدور و ابلاغ برگ تشخیص اعم از اینکه به قطعیت رسیده یا نرسیده باشد معلوم می شود مودی، درآمد یا فعالیت های انتفاعی کتمان شده ای داشته و مالیات متعلق به آن نیز مطالبه نشده باشد، فقط مالیات بر درآمد آن فعالیت ها با رعایت ماده 157(قانون مالیات های مستقیم قابل مطالبه خواهد بود).

8- به استناد مفاد ماده 158 قانون مالیات های مستقیم آن بخش از اظهارنامه های مالیاتی که مورد پذیرش قرار می گیرند قطعی بوده و مأموران مالیاتی حق رسیدگی و درخواست ارائه اسناد و مدارک و مطالبه جرایم از این حیث را نخواهد داشت.

9- هر گاه مالیات قطعی شده عملکرد سال 1382 صاحبان مشاغل بر اساس فعالیت مودی و به دلایلی برای قسمتی از سال مذکور بوده باشد ابتدا می باشد قطعی شده برای یکسال تمام محاسبه و سپس نصاب های پذیرش مندرج در جدول بند (الف) این بخشنامه اعمال گردد.

10- ادارت کل امور مالیاتی مکلفند تمام مساعی خود را به منظور اطلاع رسانی لازم جهت تشویق و ترغیب صاحبان مشاغل و جلب مشارکت مؤثر آنان نسبت به تسلیم اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال 1383 مصروف نمایند تا مودیان محترم مالیاتی از شرط تسلیم اظهارنامه مالیاتی به منظور برخورداری از معافیت ماده 84 ق.م. اطلاع حاصل نمایند. لازم است ترتیبی اتخاذ شود تا با همکاری و هماهنگی مجامع، اتحادیه و انجمن های تخصصی صنفی، اظهارنامه های مالیاتی صاحبان مشاغل توزیع و راهنمایی های لازم در خصوص تنظیم و تسلیم آن به عمل آید.

ضمناً قبض بانکی پرداخت مالیات حاوی اطلاعات هویتی صاحبان محترم مشاغل، شماره حساب مالیاتی مربوط و بدون درج مبلغ مالیات برای کلیه پرونده های مشاغل ابواجتماعی صادر و به همراه اظهارنامه های یاد شده به مراجع مذکور تحويل شود.

مدیران کل امور مالیاتی موظفند روش نظارت خود را در اجرای این بخشنامه به گونه ای تنظیم نمایند که تمامی موارد پیش بینی شده با دقت و صحت لازم، اجراء و ضمن رعایت مقررات قانون مالیات های مستقیم موجبات جلب اعتماد و افزایش رضایت مندی مودیان محترم مالیاتی را فراهم نمایند.

غلامرضا حیدری کرد زنگنه

شماره: 15410/1902/232

تاریخ: 01/09/1384

پیوست:

پیرو دستورالعمل شماره 1933 مورخ 14/2/1384 در خصوص تسهیلات مقرر شده برای پرداخت مالیات ابرازی عملکرد سال 1383 صاحبان مشاغل در اجرای مفاد ماده 158 قانون مالیات های مستقیم، بدینوسیله مهلت پرداخت مانده مالیات ابرازی اظهارنامه های یاد شده (موضوع قسمت 6 بند "الف" دستورالعمل فوق الاشاره) تا پانزدهم آذر ماه سال جاری تمدید می گردد.

علی اکبر عرب مازار

