



تفویض اختیار تعیین درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال ۱۳۹۰ صاحبان وسایط نقلیه عمومی در اجرای مقررات تبصره ۵ ماده ۱۰۰ قانون مالیاتهای مستقیم	موضوع
---	-------

شماره: 7716/200
تاریخ: ۱۳۹۱/۰۴/۱۳
پیوست: دارد

مخاطبین:
امور مالیاتی شهر و استان تهران
ادارات کل امور مالیاتی استان

موضوع: تفویض اختیار تعیین درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال ۱۳۹۰ صاحبان وسایط نقلیه عمومی در اجرای مقررات تبصره ۵ ماده ۱۰۰ قانون مالیاتهای مستقیم

بنا به اختیار حاصل از تبصره ۵ ماده ۱۰۰ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه سال ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و به منظور ایجاد هماهنگی و وحدت رویه در تعیین درآمد مشمول مالیات صاحبان وسایط نقلیه عمومی، به آن امور مالیاتی/ اداره کل اجازه داده می شود تا درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال ۱۳۹۰ صاحبان وسایط نقلیه عمومی موضوع بند (ج) ماده ۹۵ ق.م. را با رعایت توصیه های زیر و با نظر اتحادیه های مربوط تعیین و مالیات متعلقه را که قطعی خواهد بود وصول نماید. گروه بندی استان ها کشور با توجه به امکانات و شاخص های موثر و به لحاظ وضعیت اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی و نیز شرایط جوی به گروه های زیر تقسیم می گردد:

- گروه (1): استان تهران.
- گروه (2): استان های آذربایجان شرقی، اصفهان، البرز، خراسان رضوی، فارس، قزوین، گیلان، هرمزگان و مازندران.
- گروه (3): استان های آذربایجان غربی، کرمان، گلستان، سمنان، زنجان، قم، همدان، مرکزی، یزد، بوشهر و خوزستان.
- گروه (4): استان های چهار محال و بختیاری، کرمانشاه، لرستان، خراسان شمالی، کهگیلویه و بویر احمد.
- گروه (5): استان های سیستان و بلوچستان، خراسان جنوبی، کردستان و ایلام. مقررات عمومی
- ۱- ادارات کل امور مالیاتی در توقفات ترتیبی اتخاذ نمایند تا اتحادیه های مربوط، حداقل تا پایان شهریور ماه سال ۱۳۹۱ فهرست مشخصات اعضای خود را به ادارات امور مالیاتی ذیریط ارائه نمایند.
- ۲- شهر یا شهرستان های تابعه غیر از مرکز استان ها با در نظر گرفتن شاخص های مذکور به دو طبقه شامل: شهرستان های طبقه (الف) و شهرستان های طبقه (ب)، توسط مدیران کل امور مالیاتی استان ها تقسیم می گردد.
- ۳- استان هایی که به لحاظ شرایط آب و هوایی دارای وضعیت از قبیل زمستان های بسیار سرد و طولانی و یخندهان می باشند، ادارات کل امور مالیاتی مربوط مجاز هستند در مورد ماشین آلات موضوع جداول ۱۱ الی ۱۶ پیوست، متناسب با مدت فعالیت آنان (که کمتر از ۹ ماه در سال نباشد) با نظر اتحادیه های ذیریط درخصوص تعیین درآمد مشمول مالیات پس از کسر معافیت اعضاء به نسبت درآمد مشمول مالیات پس از کسر معافیت مندرج در جداول مذکور پیوست اقدام نمایند.
- ۴- درآمد مشمول مالیات پس از کسر معافیت صاحبان وسایط نقلیه عمومی موضوع جداول ۱ الی ۴ و نیز وسایط نقلیه عمومی تا ظرفیت ۷ تن موضوع جداول ۶ الی ۱۰ پیوست، با اعمال ضریب جدول زیر تعیین گردد.

جدول الگوی درصدهای موضوع تعیین درآمد مشمول مالیات پس از کسر معافیت عملکرد سال ۱۳۹۰ صاحبان وسایط نقلیه عمومی گروه های استانی، نسبت به ارقام مندرج در جداول پیوست گروه بندی استان ها

استان گروه (1)

استان گروه (2)

استان گروه (3)

استان گروه (4)

استان گروه (5) شهرها / شهرستانها مراکز استان	%100
	%95
	%90
	%85
	%80

شهرها / شهرستانهای طبقه (الف)

%95

%90

%85

%80

%75

شهرها / شهرستانهای طبقه (ب)

%90

%85

%80

%75

%70

5- اتوبوس های برون شهری موضوع جدول 5 و انواع وسایط نقلیه عمومی باری و تریلی کش با ظرفیت بالای 7 تن موضوع جداول 6 الی 10 و کلیه وسایط نقلیه عمومی موضوع جداول 11 الی 16 پیوست، مشمول ضرایب جدول الگوی فوق نبوده و درآمد مشمول مالیات آنها براساس مبالغ تعیین شده در جداول پیوست، محاسبه و تعیین می گردد.

6- مالیاتهای مكسوره مودیان در اجرای ماده 104 ق.م.م، با احتساب درآمد مشمول مالیات حاصل از قرارداد مربوطه، با رعایت مقررات از مالیات تعیین شده قابل کسر می باشد.

7- در مواردی که مشخص گردد مودی تمام یا قسمتی از سال مالیاتی ترک کسب نموده و یا به علی خارج از اختیار آنان (از قبیل: اسقاط وسیله نقلیه و از رده خارج کردن، تصادف وسیله نقلیه، توقيف، فوت مالک و غیره)، قادر به انجام فعالیت نبوده است و این امر مورد تأیید هیأت حل اختلاف مالیاتی قرار گیرد، درآمد مشمول مالیات آنها به نسبت مدت فعالیت محاسبه و مالیات متعلقه وصول گردد. در ضمن در صورتی که صاحبان وسایط نقلیه عمومی، وسیله مذکور را صرفا برای استفاده در دیگر مشاغل خود از جمله فعالیت های کشاورزی یا کارگاهی به کار گیرند و از بابت وسیله نقلیه مورد نظر هیچ گونه فعالیت منجر به کسب درآمد نداشته باشند، در صورت تأیید مراتب از سوی اداره امور مالیاتی، از این بابت مشمول مالیات نخواهند بود.

8- درآمد مشمول مالیات صاحبان وسایط نقلیه عمومی صفر کیلومتر که وسیله نقلیه خود را ضمن سال (1390) شماره گذاری و تحويل گرفته اند، به نسبت مدت مانده سال با کسر 30 روز بعد از تاریخ تحويل وسیله نقلیه (بر مبنای تاریخ مندرج در نامه تحولی آن توسط نمایندگی مربوط) تعیین می گردد.

9- در مواردی که وسیله نقلیه عمومی بیش از یک مالک داشته باشد، درآمد مشمول مالیات شرکاء با رعایت مقررات پس از کسر حداقل دو معافیت موضوع ماده 101 ق.م.م محاسبه و مالیات متعلق نسبت به سهم هریک از شرکاء وصول گردد.

10- در مواردی که وسیله نقلیه بیش از یک مالک داشته باشد و مالکین هر کدام ساکن شهرستانهای مختلف باشند اداره امور مالیاتی محل استقرار اتحادیه ذیربیط، ذیصلاح برای توافق می باشد.

11- درآمد مشمول مالیات صاحبان موسسات حمل و نقل شهری (مشمولین بند الف ماده 95 ق.م.م) و آزانس های کرایه اتومبیل (مشمولین بند ب ماده 95 ق.م.م)، مشمول این دستورالعمل نبوده و توسط واحد مالیاتی ذیربیط مورد رسیدگی قرار گیرند.

12- وسایط نقلیه عمومی که به موجب قرارداد اجاره به شرط تملیک به اشخاص حقیقی واگذار می گردد یا به نحوی از

انحصار بانکها، موسسات اعتباری مجاز غیر بانکی، شرکتهای خودرو سازی، لیزینگ و مشابه آن تسهیلات دریافت می نمایند، از تاریخ انعقاد قرارداد با شخص مذکور همانند مالک رفتار شده و درآمد مشمول مالیات پس از کسر معافیت این دسته از صاحبان وسایط نقلیه، در صورت ارائه اسناد و مدارک مثبته مبنی بر پرداخت اقساط و تأیید اداره امور مالیاتی 30% کمتر از درآمد مشمول مالیات پس از کسر معافیت جداول پیوست با رعایت سایر ضوابط تعیین گردد. در این صورت درخواست مودی ادارات امور مالیاتی مکلف به استعلام از مراجع ذیربیط می باشند.

13- صاحبان وسایط نقلیه عمومی که اتحادیه مربوط به آنها در اجرای تبصره 5 ماده 100 ق.م. با ادارات کل / ادارات امور مالیاتی ذیربیط توافق ننمایند، یا اساساً فاقد اتحادیه باشند، در صورت رعایت شرایط و مقررات مربوط در این دستورالعمل و رعایت موارد مندرج در اطلاعیه سازمان در شهریور ماه سال 1390 موضوع خوداظهاری درآمد مشمول مالیات و مالیات صاحبان مشاغل ماده 95 ق.م. مبنی بر تسلیم اظهارنامه و تکمیل اطلاعات هویتی، شماره ملی، کد پستی ده رقمی، نشانی کامل و همچنین تکمیل فرم خلاصه وضعیت درآمد و هزینه مندرج در اظهارنامه مالیاتی مشمول طرح خوداظهاری موضوع ماده 158 ق.م. خواهد بود. در این صورت حداکثر تا یک درصد (1%) از مودیان این بند، طبق نظر مدیران کل امور مالیاتی مربوط به عنوان نمونه برای رسیدگی انتخاب خواهد شد.

14- طبق موارد 137، 165 و 172 ق.م. (هزینه های درمانی، خسارات وارد، وجود پرداختی و یا کمک های بلاعوض) در صورتی که مستند به مدارک از مراجع ذیربیط باشد، بار عایت مقررات قانونی و آئین نامه های مربوط و تأیید اداره امور مالیاتی حسب مورد، از درآمد مشمول مالیات مودی قابل کسر می باشد.

15- درآمد مشمول مالیات صاحبان انواع وسایط نقلیه سواری پلاک سفید و همچنین سواری های کرایه آژانس ها یا موسسات تحت نظارت تاکسیرانی و یا مراجع ذیربیط اعم از دولتی، خصوصی، نهادها و شهرداری ها و... برابر جدول مالیات انواع تاکسی ها محاسبه و وصول گردد.

16- درآمد مشمول مالیات صاحبان انواع وسایط نقلیه وانت بار پلاک سفید و همچنین وانت بارهای کرایه آژانس ها یا موسسات تحت نظارت مراجع ذیربیط اعم از دولتی، خصوصی، نهادها و شهرداری ها و... برابر جدول مالیات انواع وانت بار محاسبه و وصول گردد.

17- درآمد مشمول مالیات تعیین شده در جداول پیوست، برای یکسال مالیاتی (عملکرد سال 1390) بوده و در صورت انتقال وسیله نقلیه عمومی در طول سال، مالک / مالکان اعم از فروشنده و خریدار، نسبت به مدتی که آن وسیله نقلیه را در اختیار دارند مودی مالیاتی شناخته شده و مالیات آنها نسبت به مدت و همچنین قدرالسهم حاصل از شرکت، با احتساب معافیت موضوع ماده 101 ق.م. طبق مقررات، مطابق جداول مربوط محاسبه و وصول گردد.

18- هرگاه طبق اسناد و مدارک مثبته به دست آمده برای هریک از مودیان مشمول این دستورالعمل مشخص گردد، درآمد مشمول مالیات حاصل از آن، بیش از درآمد مشمول مالیات مورد توافق یا ابرازی حسب مورد باشد، در این صورت با رعایت مقررات، مالیات مابه التفاوت وفق مقررات قابل مطالبه و وصول خواهد بود.

19- اتحادیه های مربوطه مکلف گرددند ضمن رعایت ماده 186 ق.م. از ارائه هرگونه خدمات از قبیل صدور یا تمدید پرونده مربوط، کارنامه تاکسیرانی و مجوز تردد و یا سایر تسهیلات، قبل از مطالبه مفاصحاسب مالیاتی خودداری و اعضای خود را جهت پرداخت مالیات متعلقه به ادارات امور مالیاتی مربوط راهنمائی نمایند.

20- در صورتی که ظرفیت بار و همچنین نوع و مدل ساخت خودروهای عمومی مانند: انواع کامیون و تریلی، ماشین آلات راهسازی و صنعتی و غیره، در اسناد مربوط مشخص نباشد اداره کل یا اداره امور مالیاتی مربوط با استعلام از مراجع ذیصلاح و با اخذ مستندات لازم، مشخصات وسایط نقلیه و ظرفیت خالص بار خودروی مورد نظر را شناسایی و طبق جداول پیوست نسبت به تعیین درآمد مشمول مالیات اقدام نمایند.

21- درآمد مشمول مالیات و مالیات تعیین شده، مطابق شرایط و مقررات این دستورالعمل به استثنای مودیانی که پرونده آنها در اجرای مقررات بند 13 این دستورالعمل به عنوان نمونه انتخاب شده است، قطعی می باشد.

22- نحوه و چگونگی تعیین درآمد مشمول مالیات صاحبان سایر وسایط نقلیه عمومی که در جداول پیوست قید نگردیده است، با اتحادیه ها و امور مالیاتی / ادارات کل امور مالیاتی ذیربیط خواهد بود.

علی عسکری
رئيس کل سازمان امور مالیاتی کشور

