

شماره ۱۳۸۹/۵/۲۰
تاریخ ۱۴۰۰/۳/۲۰
پیوست

ریس کل

دستور العمل

م	تبصره ۵ ماده ۱۰۰	۹۰	۵۰۸
---	------------------	----	-----

۱۲۹

واحد ارجاع: ۱۳۹۰/۳/۹

نامه	نامه
دستور	دستور
نامه	نامه
نامه	نامه

مخاطبین / ادارات کل امور مالیاتی ذینفعان
--

موضوع مالیات‌های مستقیم با نظر اتحادیه ذی ربط تفویض اختیار تعیین درآمد مشمول مالیات عملکرد سال ۱۳۸۹ صاحبان مشاغل موضوع بند ج ماده ۹۵ قانون
--

بنای اختیار حاصل از تبصره ۵ ماده ۱۰۰ قانون مالیات‌های مستقیم، به آن اداره کل اجازه داده می‌شود با رعایت موارد زیر در مناطقی که مقتضی بداند، درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال ۱۳۸۹ تمام یا برخی از مودیان موضوع بند (ج) ماده ۹۵ قانون مالیات‌های مستقیم را با نظر اتحادیه ذیربسط تعیین، و مالیات متعلق را که قطعی خواهد بود وصول نمایند.

(الف) شرایط تعیین درآمد مشمول مالیات

۱- میزان درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال ۱۳۸۹ صاحبان مشاغل، با توجه به سوابق مالیاتی، نوع فعالیت، اوضاع و احوال اقتصادی منطقه و وضعیت اقتصادی اعضای اتحادیه ذیربسط در سال ۱۳۸۹ تعیین گردد. به نحوی که رشد مالیات ابرازی عملکرد سال ۱۳۸۹ نسبت به مالیات قطعی عملکرد سال ۱۳۸۸ از پانزده درصد(۱۵٪) کمتر نباشد.

۲- مبنای انجام توافق، میزان درآمد مشمول مالیات و مالیات قطعی عملکرد سال ۱۳۸۸ در نظر گرفته شود.

۳- برای مودیانی که پرونده مالیات عملکرد سال ۱۳۸۸ آنان تا زمان تسلیم اظهارنامه قطعی نشده است، آخرین مالیات قطعی شده با ۲۰٪ افزایش سالانه مبنای محاسبه برای انجام توافق قرار گیرد. (مشروط بر اینکه پس از آخرین عملکرد قطعی شده بعنوان نمونه رسیدگی نشده باشد)

۴- مودیانیکه در عملکرد سال ۱۳۸۸ فعالیت کامل داشته ولی مشمول پرداخت مالیات نشده اند، در صورتیکه درآمد مشمول مالیات عملکرد سال ۱۳۸۹ خود را با افزایش میزان ۱۵٪ (پانزده درصد) نسبت به درآمد مشمول مالیات قطعی شده عملکرد سال ۱۳۸۸ ابراز نمایند، مشمول توافق خواهد بود.

۵- هر گاه مالیات قطعی شده عملکرد سال ۱۳۸۸ و یا هر یک از سالهای مبنای توافق، به دلایلی برای قسمتی از سال مذکور بوده باشد، می‌بایست درآمد مشمول مالیات یا مالیات قطعی حسب مورد برای کل سال مورد نظر تعیین و سپس مبنای توافق قرار گیرد.

۶- چنانچه مالیات قطعی شده عملکرد سال ۱۳۸۸ صاحبان مشاغل با رعایت مواد ۱۳۷، ۱۶۵ و ۱۷۲ قانون مالیات‌های مستقیم تعیین گردیده باشد ابتداء می‌بایست 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 ۱۳۸۹ محاسبه

شماره
تاریخ
پیوست

رئیس کل

دستور العمل

۵۰۸	۹۰	تبصره ۵ ماده ۱۰۰	م
-----	----	------------------	---

گردد. همچنین پرداختهای انجام شده در سال ۱۳۸۹ در اجرای مواد مذکور با رعایت مقررات از درآمد مشمول مالیات این مودیان قابل کسر میباشد.

-۷ پرونده مالیاتی مودیانی که سال ۱۳۸۹ اولین سال فعالیت آنها می باشد مشمول توافق نبوده و توسط اداره امور مالیاتی رسیدگی خواهد شد.

-۸ در مشارکت مدنی مالیات قطعی شده عملکرد ۸۸ 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 تغیر سهم مالکیت شرکاء نسبت به عملکرد سال ۱۳۸۸ ابتداء می باشد مالیات عملکرد سال ۱۳۸۸ با توجه به سهم مالکیت جدید محاسبه و سپس در صدهای رشد مورد نظر برای تعیین مالیات مورد توافق برای سال ۱۳۸۹ اعمال گردد.

-۹ در مشارکت مدنی چنانچه شریک یا شرکائی در عملکرد سال ۱۳۸۸ (با رعایت پیوست شرایط فوق) مشمول مالیات نشده اند در صورتیکه درآمد مشمول مالیات عملکرد سال ۱۳۸۹ خود را متناسب با سهم شریکی که کمترین مالیات قطعی شده عملکرد سال ۱۳۸۸ را داشته است و با رعایت شرایط مورد توافق اظهار نمایند مشمول توافق خواهد بود.

-۱۰ در مواردی که معلوم شود مودی از اول سال مالیاتی یا در اثنای آن ترک کسب نموده و یا به علی خارج از اختیار نسبت به مدت اشتغال محاسبه و مالیات متعلقه وصول خواهد شد.

-۱۱ صاحبان مشاغلی که نسبت به عملکرد سال ۱۳۸۸ و یا هر یک از سالهای مبنای توافق تغیر شغل داشته اند مشمول این توافق نخواهند شد.

ب) سایر موارد :

-۱ شرط تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر قانونی از سوی اعضای اتحادیه ها برای توافق ضروری است.

-۲ توافق با اتحادیه حداقل تا تاریخ ۱۳۹۰/۳/۳۱ انجام پذیرد.

-۳ درج کد پستی محل فعالیت و کد ملی در فرم اظهارنامه مالیاتی توسط مودیان الزامی می باشد.

-۴ چنانچه بنایه دلایلی پرونده مالیات عملکرد سال ۱۳۸۸ برخی از اعضای اتحادیه ها به مرحله قطعیت نرسیده باشد ، ترتیبی اتخاذ گردد تا پرونده های مذکور حداقل تا تاریخ ۱۳۹۰/۴/۱۵ به مرحله قطعیت برسد .

-۵ در موارد تقسیط مالیات ابرازی برای مودیانیکه بصورت الکترونیکی نسبت به تسلیم اظهارنامه اقدام نموده اند حداقل ۳٪ مالیات بصورت نقد به همراه اظهارنامه و مابقی در ۶ قسط مساوی ماهانه تا پایان دی ماه ۱۳۹۰ تقسیط گردد. برای

رمیکل

دستورالعمل

۱۰۰	۵۰۸
تبصره ۵ ماده ۱۰۰	م

سایر مودیان حداقل ۴۰٪ مالیات بصورت نقد به همراه اظهارنامه و مابقی در ۶ قسط مساوی ماهانه تا پایان دی ماه ۱۳۹۰ تقسیط گردد

۶- عدم پرداخت اقساط در سررسید مقرر مانع از صدور برگ قطعی برای مودیانیکه در چارچوب توافق، اظهارنامه تسلیم نموده اند نخواهد بود . و 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 ۱۹۰ ق.م. خواهد بود

۷- به تابع نوع فعالیت اعضای اتحادیه ها و شرایط منطقه ، چهار درصد(۴٪) از اظهارنامه های تسلیمی در چارچوب توافق توسط اداره کل امور مالیاتی انتخاب و رسیدگی خواهد شد. مشروط بر اینکه در دو سال اخیر بعنوان نمونه انتخاب و رسیدگی نشده باشد.

۸- مودیانیکه 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) عملکردن سوابت لغایت ۱۳۸۸ خود حداکثر تا تاریخ (۱۵/۰۶/۱۳۹۰) اقدام ننمایند چنانچه بدهی اصل مالیات آنها بیش از مبلغ ۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال باشد مشمول توافق نخواهد بود.

۹- هرگاه اسناد و مدارک مثبته ای تحصیل گردد که حاکمی از اختلاف مالیات مشخصه بیش از ۱/۰۰۰/۰۰۰ ریال با مالیات مورد توافق باشد ، مالیات مابه التفاوت با رعایت مقررات مطالبه خواهد شد.

۱۰- تعیین درآمد مشمول مالیات و مالیات موضوع این تفویض اختیار صرفا در ارتباط با صاحبان مشاغل موضوع بند (ج) ماده ۹۵ قانون مالیاتی مستقیم بوده و قابل تسری به سایر اشخاص از جمله مشمولین بندهای الف و ب ماده ۹۵ ق.م.نمی باشد . لذا ادارات کل امور مالیاتی با توجه به سابقه پرونده و نوع فعالیت مودی دقت لازم بعمل آورند تا صرفا برای مشمولین بند ج ماده ۹۵ ق.م در اجرای تبصره ۵ ماده ۱۰۰ اقدام شود در غیر اینصورت مسئولیت امر بعده روسای ادارات امور مالیاتی و مدیران کل ذیربیط می باشد.

۱۱- مدیران کل امور مالیاتی مکلفند تمامی مساعی خود را در جهت اطلاع رسانی ، آموزش و جلب مشارکت اتحادیه ها و مودیان بکار گیرند و راهنماییهای لازم جهت تکمیل فرمهای اظهارنامه مالیاتی آنان بعمل آورند.

۱۲- ادارات کل امور مالیاتی ترتیبی اتخاذ نمایند برگه های مالیات قطعی مشمولین توافق حداکثر تا پایان آبان ماه سال ۱۳۹۰ صادر و ابلاغ گردد.

۱۳- مدیران کل امور مالیاتی ترتیبی اتخاذ نمایند تا پرونده مالیاتی مودیانی که از تسلیم اظهارنامه خودداری و یا مشمول توافق نمی باشند حداکثر تا تاریخ ۱۰/۳۰/۱۳۹۰ رسیدگی و به مرحله قطعیت برسد.

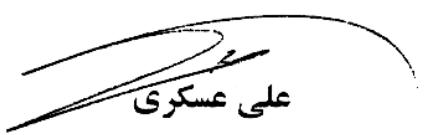
شماره
تاریخ
پیوست

رئیس کل

دستورالعمل

م	تبصره ۵ ماده ۱۰۰	۹۰	۵۰۸
---	------------------	----	-----

۱۴- این دستورالعمل شامل صاحبان مشاغل و سائط نقلیه عمومی نبوده و دستورالعمل آن بصورت جداگانه ابلاغ خواهد شد.



علی عسکری

تاریخ اجراء: مطابق دستورالعمل	مدت اجراء: مطابق دستورالعمل	نحوه ابلاغ: فیزیکی یا بسته
-------------------------------	-----------------------------	----------------------------

بخشامه ها و دستورالعمل های منسون (شماره و تاریخ):

گیرندهای رونوشت:

- جناب آقای دکتر ضیغمی معاون محترم توسعه بازار گانی داخلی وزارت بازار گانی به انضمام یک نسخه از دستورالعمل امضاء شده در جلسه ۹۰۳.۱ برای استحضار

- جناب آقای فرماندهی امنیت ملی و رئیس شورای امنیت کشور و رئیس مجمع امور صنفی توزیعی و خدماتی تهران به انضمام یک نسخه از دستورالعمل امضاء شده در جلسه ۹۰۳.۱ برای اطلاع و اقدام لازم

- جناب آقای رئیس معاون محترم مجمع امور صنفی تولیدی و خدمات فنی تهران به انضمام یک نسخه از دستورالعمل امضاء شده در جلسه ۹۰۳.۱ برای اطلاع و اقدام لازم

- معاونین محترم سازمان برای اطلاع

- مشاورین محترم سازمان

- شورای عالی مالیاتی

- دادستانی انتظامی مالیاتی

- دفتر مرکزی حراست

- دفتر نظارت و بازارسی

- دفتر رئیس کل برای اطلاع

- دفتر امور تشخیص مالیاتی به همراه سابقه

ه لطفاً هر گونه ابهام و توضیح را از طریق شماره تلفن ۳۳۹۶۷۰۴۱ با دفتر امور تشخیص مالیاتی مطرح و پیگیری نمایید.