

# پرداختن مانده بدهی موجب عدم پذیرش اظهارنامه خوداظهاری عملکرد ۸۳می گردد

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 واصله 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 اظهارنامه های عملکرد سال 1383 صاحبان مشاغل را دلیل خروج اظهارنامه های موصوف از شرایط پذیرش خوداظهاری مالیات موضوع [ماده 158](#) قانون مالیاتهای مستقیم تلقی می نمایند لذا موکداً یادآور می شود عدم پرداخت باقی مانده مالیات ابرازی اظهارنامه های یادشده موجب عدم پذیرش آنها در روش خوداظهاری مالیات نمی گردد و واحدهای مالیاتی ذیربط صرفاً می توانند حسب مقررات مالیاتی نسبت به اخذ مالیات مقرر و جریمه دیرکرد موضوع [ماده 190](#) قانون مالیاتهای مستقیم اقدام نمایند .

علی اکبر عرب مازار

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

دبیرخانه 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 تمهیدات قانونی و با استفاده از تجربیات اجرای مقررات [ماده 158](#) قانون مالیاتهای مستقیم در منبع مشاغل طی سنوات 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 اظهارنامه های عملکرد سال 1383 صاحبان مشاغل:

ردیف	شرح	مورد پذیرش (درصد)	نمونه انتخابی (درصد)
1	– ردیف های 1 الی 7 (به استثناء بند 5) موضوع بند الف <a href="#">ماده</a>		100
2	– سایر ردیف های مشاغل بند (الف) و کلیه ردیف های مشاغل بند (ب) و همچنین صاحبان مشاغل بند (ج) موضوع مواد <a href="#">95</a> و <a href="#">ماده</a> <a href="#">96</a> ق.م.م به شرح ذیل: در مورد مؤدیانی 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	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 تسلیم می نمایند کلاً مورد 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 مشاغلی که مالیات ابرازی آنان کمتر از نصاب های فوق الذکر می باشد، از شمول [ماده 158](#) قانون مالیاتهای مستقیم خارج بوده و صددرصد آنان مورد رسیدگی قرار گیرد.

5\_ آن تعداد از صاحبان مشاغل موضوع [بند \(ج\)](#) ماده 95 قانون مالیاتهای مستقیم که بر اساس اظهارنامه های تسلیمی، خود، شریک 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 تسلیمی آنان منطبق با شرایط و نصابهای مذکور باشد یا نباشد، خواهد بود و مأموران مالیاتی مرتبط مکلف به دریافت اظهارنامه های تسلیمی و (تقسیم) مالیات متعلق به

شرح فوق می باشند.

ضمناً وجوهی که دستگاه های موضوع [ماده 104](#) قانون مالیاتهای مستقیم از دریافتی 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. تبصره: به منظور تسریع و تسهیل 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 مجامع امور صنفی، اتحادیه ها و تشکل ها حرفه ای مبنی بر برقراری تسهیلات قانونی به منظور تسویه بدهیهای معوقه مالیاتی صاحبان محترم مشاغل و مشارکت هر چه بیشتر آنان در روش خوداظهاری مالیات، در صورتی که:

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

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

3\_ 7- بدهی معوق مالیاتی آنان برای هر سال عملکرد بیش از مبلغ 5,000,000 ریال نباشد. جرایم مالیاتی بدهیهای مذکور با رعایت مفاد [ماده 191](#) قانون مالیاتهای مستقیم کلاً بخشوده شود.

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

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

2\_ مأموران مالیاتی ذیربط مکلفند اظهارنامه های تسلیمی 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.م را به تفکیک گروه های شغلی (الف، ب، ج) [ماده 95](#) قانون مالیاتهای مستقیم تهیه و حداکثر تا پانزدهم شهریور سال 1384 پس از تأیید رئیس گروه و رئیس امور مالیاتی ذیربط در اختیار کار گروه فوق الذکر قرار دهند.

3\_ کار گروه های یاده شده مکلفند حداکثر ظرف 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 تسلیم شود.

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

- نسخه سوم از طریق نمابر شماره 8579206 به دفتر امور تشخیص مالیاتی حوزه معاونت عملیاتی سازمان ارسال شود.

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

- نسخه پنجم به نماینده دادستانی انتظامی مالیاتی تسلیم شود.  
ادارات کل امور مالیاتی موظف به اعمال نظارت‌های لازم به منظور رعایت حد نصابهای مذکور بوده و به نحوی که انتخاب نمونه اظهارنامه‌ها از نصابهای مقرر بیشتر نشود.

4\_ آن تعداد از پرونده‌های مالیاتی صاحبان مشاغل که در اجرای [ماده 158](#) قانون مالیات‌های مستقیم اظهارنامه‌های مالیاتی عملکرد سنوات 1381 و 1382 آنان به عنوان نمونه انتخاب و مورد رسیدگی قرار گرفته‌اند، مشمول انتخاب نمونه برای عملکرد سال 1383 نبوده و چنانچه اظهارنامه تسلیمی عملکرد مذکور آنان منطبق با شرایط این دستورالعمل باشد مورد پذیرش قرار گیرد.

پ- ترتیبات رسیدگی اظهارنامه‌های عملکرد سال 1383 صاحبان مشاغل

1\_ در مواردیکه اظهارنامه‌های مالیاتی عملکرد سال 1383 صاحبان مشاغل مورد پذیرش واقع می‌شود 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 مؤدیان مربوط ابلاغ نمایند.

2\_ در خصوص اظهارنامه‌های مالیاتی عملکرد سال 1383 صاحبان مشاغل که به عنوان نمونه انتخاب شده‌اند، مأموران مالیاتی ذریب مکلفند اظهارنامه‌های 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 حیطة وصول درآید.

3\_ اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال 1383 صاحبان مشاغل که مشمول مقررات [ماده 158](#) ق.م.م نبوده‌اند، مورد رسیدگی لازم قرار گرفته و ترتیبی اتخاذ شود که پرونده‌های مالیاتی آنان به شرح بند (2) فوق قطعی و مالیات متعلق نیز به حیطة وصول درآید.

4\_ ادارات کل امور مالیاتی مکلفند پرونده‌های مالیاتی عملکرد سال 1383 آن گروه از صاحبان مشاغل را که از تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر قانونی خودداری نموده‌اند در اولویت رسیدگی قرار داده و ترتیبی اتخاذ نمایند که حداکثر تا پایان آذر ماه سال 1384، پرونده مالیاتی عملکرد یاد شده آنان قطعی و مالیات متعلق تا پایان سال 1384 به حیطة وصول درآید.

5\_ گزارشات حسابرسی مالیاتی موضوع [ماده 272](#) قانون مالیات‌های مستقیم که برای صاحبان مشاغل موضوع [ماده 95](#) قانون [مذکور](#) تهیه گردیده، مشمول خوداظهاری [ماده 158](#) ق.م.م نبوده و می‌بایست 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 تعدیل می‌باشد.

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 می‌شود مؤدی، درآمد یا فعالیت‌های انتفاعی کتمان شده‌ای داشته و مالیات متعلق به آن نیز مطالبه نشده باشد، فقط مالیات بر درآمد آن فعالیت‌ها با رعایت [ماده 157](#) قانون مالیات‌های مستقیم قابل مطالبه خواهد بود.

**8\_** به استناد مفاد **ماده 158** قانون مالیاتهای 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 مؤدی و به دلایلی برای قسمتی از سال مذکور بوده باشد ابتدا می بایست 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 مؤدیان محترم مالیاتی از شرط تسلیم اظهارنامه مالیاتی به منظور برخورداری از معافیت **ماده 84** ق.م.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 ابوابجمعی صادر و به همراه اظهارنامه های یاد شده به مراجع مذکور تحویل 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 مالیاتهای مستقیم موجبات جلب اعتماد و افزایش رضایت مندی مؤدیان 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 مالیاتهای 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