

دستورالعمل خوداظهاری درآمد مشمول مالیات و مالیات

عملکرد سال ۱۳۸۹ اعضای سازمان نظام مهندسی ساختمان

در اجرای ماده ۱۵۸ جهت مشمولین بند (ب) ماده ۹۵ قانون

مالیاتی مستقیم

دستور العمل

بنا به اختیار حاصل از ماده ۱۵۸ ق.م.م، با عنایت به آگهی منتشره در نیمه اول سال ۱۳۸۹ و در جهت اجرای مطلوبتر عدالت مالیاتی، استفاده بهینه از منابع، توسعه و ترویج فرهنگ خوداظهاری، سازمان امور مالیاتی کشور طرح خوداظهاری درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال ۱۳۸۹ صاحبان مشاغل موضوع ماده ۹۵ قانون مالیاتهای مستقیم را به مرحله اجرا در آورده است. بنابراین اظهارنامه های تسلیمی هریک از اعضای سازمان نظام مهندسی ساختمان که به شرح این دستورالعمل و با رعایت مقررات و شرایط زیر تسلیم شده باشد مشمول طرح خود اظهاری قرار می گیرد:

الف. شرایط خوداظهاری:

۱_ شرط استفاده اعضاء از این دستورالعمل، تسلیم اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال ۱۳۸۹ با تکمیل فرم حساب درآمد و هزینه مندرج در اظهارنامه می باشد .

۲_ تسلیم فهرست اطلاعات مربوط به فعالیت های مهندسی به تفکیک نوع فعالیت و متراژ کارکرد هریک از آن ها برای هر مورد کار به همراه اظهارنامه که به تایید مراجع ذیربط رسیده باشد.

۳_ اظهارنامه مالیاتی اعضایی که میزان مالیات آن ها با توجه به متراژ کارکرد بابت فعالیت های مهندسی، با رعایت ضرایب جدول زیر و بر اساس هر متر کارکرد حداقل به میزان مالیات تعیین شده برای هر متر به شرح زیر ابراز شده باشد، مشمول خوداظهاری خواهد بود.

نوع فعالیت	نظارت ساختمان	طراحی ساختمان	محاسبات	تأسیسات مکانیک	تأسیسات برق	طراحی مهندسان
ضریب	۱۰۰%	۴۵%	۴۵%	۲۰%	۲۰%	۱۵%
متراژ				۱۵%	۱۵%	۱۵%

متر از 3000 تا	از 4000 تا	از 5000 تا	متر از 3000 تا	متر از 4000 تا	متر از 5000 تا
3000 تا 4000 متر	5000 متر	7000 متر	3000 تا 4000 متر	4000 تا 5000 متر	5000 تا 7000 متر
متر مربع	متر مربع	متر مربع	متر مربع	متر مربع	متر مربع
به مازاد 3000 متر	نسبت به مازاد 4000 متر	نسبت به مازاد 5000 متر	نسبت به مازاد 3000 متر	نسبت به مازاد 4000 متر	نسبت به مازاد 5000 متر
1800 ریال	2300 ریال	2900 ریال	1800 ریال	2300 ریال	2900 ریال
معاذ	معاذ	معاذ	معاذ	معاذ	معاذ
متر مربع	متر مربع	متر مربع	متر مربع	متر مربع	متر مربع
مالیات هر متر مربع	مالیات هر متر مربع	مالیات هر متر مربع	مالیات هر متر مربع	مالیات هر متر مربع	مالیات هر متر مربع

4_ درج کد ملی و کد پستی ده رقمی محل فعالیت، در اظهارنامه تسلیمی الزامی می باشد.

5_ چنانچه هریک از اعضاء سازمان نظام مهندسی دارای شغل دیگری بوده و از معافیت موضوع [ماده 101](#) ق.م.م در آن بخش استفاده نموده باشد، در این صورت حداقل مالیات موضوع این دستورالعمل، بدون در نظر گرفتن معافیت مقرر، پس از محاسبه از درآمد مشمول مالیات متعلقه تعیین می گردد. در اجرای این بند، مالیات تا سقف متر از معافیت براساس نرخ 1800 ریال طبق جدول محاسبه شود.

6_ به منظور ایجاد تسهیلات لازم برای وصول مالیات موضوع این دستورالعمل، با رعایت مقررات [ماده 167](#) ق.م.م. در موارد تقسیط مالیات ابرازی، برای مودیانی که بصورت الکترونیکی نسبت به تسلیم اظهارنامه اقدام نموده اند، حداقل 30 % مالیات بصورت نقد به همراه اظهارنامه و مابقی در 4 قسط مساوی ماهانه تا پایان آبان ماه 1390 تقسیط می گردد. برای سایر مودیان حداقل 40 % مالیات بصورت نقد به همراه اظهارنامه و مابقی در 4 قسط مساوی ماهانه تا پایان آبان ماه 1390 تقسیط می گردد.

تبصره. مودیانی که در اجرای این بند نسبت به تکمیل اظهارنامه الکترونیکی اقدام می نمایند، لازم است پرینت اظهارنامه مذکور را پس از امضاء، در موعد مقرر قانونی به اداره امور مالیاتی ذیربط تسلیم نمایند.

7_ مالیات مکسوره در اجرای [ماده 104](#) ق.م.م. از مالیات محاسبه شده بشرح فوق کسر می گردد .
ب. نمونه انتخابی:

8_ در اجرای [ماده 158](#) قانون مالیاتهای مستقیم نمونه انتخابی برای رسیدگی از بین اظهارنامه های تسلیمی در چارچوب خوداظهاری به میزان 12 % (دوازده درصد) آن با نظر مدیرکل امور مالیاتی تعیین می گردد مشروط بر اینکه در دو سال گذشته بعنوان نمونه مورد رسیدگی قرار نگرفته باشد .

9_ اظهارنامه هائی که حائز شرایط مقرر در این دستورالعمل بوده و به عنوان نمونه جهت رسیدگی انتخاب نشوند، قطعی تلقی می گردند .

11_ اعضای که اظهارنامه آنها در اجرای بند (8) این دستورالعمل به عنوان نمونه انتخاب و مورد رسیدگی قرار می گیرد، در صورتیکه درآمد مشمول مالیات قطعی (قبل از کسر معافیت) بدست آمده با درآمد مشمول مالیات ابرازی طبق اظهارنامه تسلیمی آنان بیش از 15 % اختلاف داشته باشد مشمول حکم [ماده 194](#) ق.م.م. خواهند بود .
ج. سایر شرایط:

12_ این دستورالعمل با در نظر گرفتن تعرفه حق الزحمه خدمات مهندسی رشته های معماری، عمران، مکانیک و برق مصوب

سال 1389 تنظیم گردیده است، بنابراین چنانچه اسناد و مدارک مثبتی ای بدست آید که هر یک از اعضاء تعرفه مذکور را رعایت ننموده باشند (حق الزحمه ای بیش از مبلغ تعرفه دریافت نموده باشد) مالیات مابه التفاوت نسبت به تعرفه یاد شده، مطابق مقررات قانون مالیاتهای مستقیم، قابل مطالبه و وصول خواهد بود.

13_ هرگاه اسناد و مدارک مثبتی ای برای هریک از اعضاء تحصیل گردد که حاکی از بیش از 4 % (چهار درصد) اختلاف متراژ ابرازی مودی با متراژ مندرج در اسناد و مدارک به دست آمده باشد و یا حاکی از درآمد یا فعالیتهای مرتبط دیگری باشد که مدارک آن توسط عضو ارائه نگردیده است، پرونده آن عضو با نظر و تأیید اداره کل مربوطه از خوداظهاری خارج و وفق قانون مورد رسیدگی قرار می گیرد .

14_ عدم پرداخت اقساط در سررسید مقرر مانع از صدور برگ قطعی برای اعضایی که در چارچوب خوداظهاری، اظهارنامه تسلیم نموده اند نخواهد بود و در صورت عدم پرداخت اقساط تا پایان زمان مقرر در خوداظهاری، مشمول جریمه مقرر در ماده 190 ق.م.م. از تاریخ سررسید بوده که غیرقابل بخشودگی خواهد بود.

15_ در صورتی که مسئولیت نظارت ساختمان یا محاسبه به موجب پروانه صادره به عهده دو یا چند نفر محول شود، در این صورت متراژ بین افراد فوق تسهیم می گردد .

16_ در صورتی که پس از صدور پروانه ساختمان، پروانه دیگری جهت افزایش بنا صادر شود، در صورت ابراز متراژ پروانه اولیه در فرم پیوست اظهارنامه بشرح بند (2) به منظور اجتناب از محاسبه مضاعف مالیات، صرفاً افزایش بنا بابت پروانه ثانوی ملاک محاسبه مالیات قرار خواهد گرفت. همچنین هرگاه مهندسی پس از پرداخت مالیات براساس متراژ مندرج در برگه های طراحی و نظارت، به استناد مدارک مثبتی اثبات نماید که امر طراحی و نظارت را انجام نداده است و این امر مورد تأیید مرجع صدور برگه های طراحی و نظارت نیز واقع گردد، در آن صورت مالیات دریافت شده با رعایت مفاده [ماده 242](#) ق.م.م. مسترد خواهد شد .

17_ چنانچه هریک از اعضای سازمان نظام مهندسی ساختمان، برای عملکرد سال 1390 نسبت به دریافت و نگهداری دفتر درآمد و هزینه اقدام ننماید، در سال مذکور، امکان برخورداری از شرایط خوداظهاری را نخواهد داشت.

علی عسکری

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور