

# تعیین درآمد مشمول مالیات مشمول بند ج با نظر اتحادیه صنف

پیرو بخشنامه شماره 3897 مورخ 17 / 3 / 1383 رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور در خصوص اجرای [ماده 158](#) قانون مالیاتهای مستقیم برای عملکرد سال 1382 صاحبان مشاغل بدینوسیله با توجه به اختیار حاصل از [تبصره \(5\) ماده 100](#) [قانون مذکور](#) اجازه داده می شود تا درآمد مشمول مالیات عملکرد یادشده صاحبان مشاغل مشمول [بند \(ج\)](#) ماده 95 قانون مالیاتهای مستقیم موضوع جزء (3) بند (ج) بخشنامه فوق الذکر را با نظراتحادیه صنف مربوط و با لحاظ نمودن اوضاع و احوال اقتصادی منطقه تحت سرپرستی وفق مقررات قانونی حداکثر تا پایان تیر ماه سال جاری تعیین نمایند به نحوی که بر اساس درآمد مشمول مالیات تعیین شده اظهار نامه مالیاتی عملکرد سال 1382 مشاغل مذکور تهیه و ظرف مهلت مقرر قانونی به ادارات امور مالیاتی ذیربط تسلیم گردد.

مسئولیت نظارت بر حسن اجرای مفاد این بخشنامه بر عهده مدیران کل مالیاتی خواهد بود.

محمد علی بیگ پور  
معاون عملیاتی

شماره: 3897

تاریخ: 17 / 03 / 1383

پیوست:

اداره کل امور مالیاتی .....

شوریهالی مالیاتی

دفتر

هیات عالی انتظامی مالیاتی

دادستانی انتظامی مالیاتی

دانشکده امور اقتصادی

پژوهشکده امور اقتصادی

نظر به اینکه یکی از اهداف مهم نظام مالیاتی کشور ، گسترش فرهنگ خود اظهاری بمنظور جلب اعتماد عمومی با تکیه بر محور مودی مداری می باشد ، لذا سازمان امور مالیاتی کشور در راستا تحقق اهداف مذکور و با استفاده از تجربیات اجرای مقررات [ماده 158](#) قانون مالیاتهای مستقیم در بخش مالیات مشاغل جهت عملکرد سال 1381 ، مصمم است مقررات مزبور را با بهبود روشهای اجرایی برای عملکرد سال 1382 صاحبان مشاغل به مورد اجراء گذارد . شایسته است ادارات کل امور مالیاتی تمامی مساعی خود را به منظور اطلاع رسانی لازم جهت تشویق و ترغیب صاحبان کلیه مشاغل و جلب مشارکت ملی آنان نسبت به تسلیم اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال 1382 مصروف نمایند تا مودیان محترم مالیاتی از شرط تسلیم اظهارنامه مالیاتی به منظور بر خورداری از معافیت مالیاتی موضوع [ماده 84](#) ق .م.م. اطلاع حاصل نمایند. در این راستا لازم است ماموران مالیاتی ذیربط با همکاری و هماهنگی لازم با مجامع ، اتحادیه ها وانجمنهای تخصصی صنفی ، جهت توزیع اظهارنامه های مالیاتی صاحبان مشاغل و راهنمایی آنان به منظور تنظیم و تسلیم به موقع آن حداکثر تا تاریخ 31 / 4 / 1383 اقدام نمایند .  
در خصوص اظهارنامه های تسلیمی عملکرد یادشده بترتیب ذیل اقدام گردد:

الف) در ارتباط با صاحبان مشاغل موضوع بند الف [ماده 95](#) قانون مالیاتهای مستقیم:

1\_ ردیف های 1 الی 7 (به استثنای بند 5) ماده 96 ق.م.م. بطور کلی مورد رسیدگی قرار گیرد.

2\_ در مورد سایر بند مذکور , روش خوداظهاری (موضوع ماده 158 ق.م.م.) با رعایت موارد ذیل انجام پذیرد.

2, 1- مودیانی که اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال 1381 آنان به عنوان نمونه مورد رسیدگی قرار گرفته است , چنانچه مالیات ابرازی عملکرد سال 1382 آنان با حداقل افزایش 20 % نسبت به مالیات قطعی عملکرد سال 1381 تسلیم گردد, مشمول مقررات ماده 158 یادشده قرار گرفته و تنها معادل 5 % از اظهارنامه های تسلیمی آنان مورد رسیدگی قرار گیرد.

2, 2- مودیانی که اظهار نامه مالیاتی عملکرد سال 1381 آنان در اجرای ماده 158 بدون رسیدگی مورد پذیرش قرار گرفته است , چنانچه مالیات ابرازی عملکرد سال 1382 آنان حداقل 35 % افزایش نسبت به مالیات قطعی شده عملکرد سال 1381 داشته باشد, مشمول مقررات ماده 158 یادشده واقع و تنها معادل 5 % از اظهارنامه های تسلیمی آنان مورد رسیدگی قرار گیرد.

2, 3- مودیانی که اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال 1381 را تسلیم ننموده اند و پرونده آنها مورد رسیدگی قرار گرفته است , چنانچه مالیات ابرازی عملکرد سال 1382 آنان با حداقل افزایش 25 % نسبت به مالیات قطعی عملکرد سال 1381 تسلیم گردد, مشمول مقررات ماده 158 یادشده قرار گرفته و تنها معادل 10 % از اظهارنامه های تسلیمی آنان مورد رسیدگی قرار گیرد.

2, 4- اظهار نامه های سایر صاحبان مشاغل مذکور که شرایط مندرج در بندهای 2 / 2 الی 2 / 3 فوق الذکر را رعایت ننمایند مورد رسیدگی قرار گیرد.

تبصره: مشمولین بند الف ماده 95 ق.م.م. تنها در صورت قطعیت مالیات عملکرد سال 1381 میتوانند از تسهیلات بندهای 1/2 الی 3 / 2 این بخشنامه استفاده نمایند و مقررات مزبور نسبت به مودیانیکه مالیات عملکرد سال 1381 آنان تا تاریخ 28 / 4 / 1383 قطعی و ابلاغ نشده , جاری نخواهد بود .

ب) در ارتباط با صاحبان مشاغل موضوع بند ب ماده 95 قانون مالیاتهای مستقیم:  
روش اجرایی مقررات ماده 158 ق.م.م. با رعایت موارد ذیل انجام پذیرد:

1\_ مودیانی که اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال 1381 آنان به عنوان نمونه مورد رسیدگی قرار گرفته است , چنانچه مالیات ابرازی همراه اظهارنامه و صورتهای مالی عملکرد سال 1382 آنان با افزایش 20 % نسبت به مالیات قطعی عملکرد سال 1381 تسلیم گردد, مشمول مقررات مزبور می باشند و مالیات ابرازی مورد قبول قرار گرفته و قطعی میشود.

2\_ مودیانی که اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال 1381 آنان در اجرای ماده 158 بدون رسیدگی مورد پذیرش قرار گرفته است , چنانچه مالیات ابرازی همراه اظهارنامه و صورتهای مالی عملکرد سال 1382 آنان حداقل 30 % افزایش نسبت به مالیات قطعی شده عملکرد سال 1381 داشته باشد , مشمول مقررات مزبور بوده و تنها معادل 5 % از اظهارنامه های تسلیمی آنان مورد رسیدگی قرار گیرد.

3\_ مودیانی که اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال 1381 تسلیم ننموده اند و پرونده آنها مورد رسیدگی قرار گرفته است , چنانچه مالیات ابرازی عملکرد سال 1382 آنان با حداقل افزایش 25 % نسبت به مالیات قطعی عملکرد سال 1381 تسلیم گردد, مشمول مقررات فوق بوده و تنها 5 % اظهار نامه های تسلیمی آنان مورد رسیدگی قرار گیرد.

4\_ اظهارنامه های سایر صاحبان مشاغل مذکور که شرایط مندرج در بندهای 1 الی 3 فوق الذکر را رعایت ننمایند از شمول مقررات ماده 158 ق.م.م. خارج و مورد رسیدگی قرار گیرند.

تبصره: مودیان محترم مشمول بند ب ماده 95 ق.م.م. تنها در صورتیکه مالیات عملکرد سال 1381 آنان تا 28 تیر سال جاری

قطعی و ابلاغ شده باشد مشمول مقررات فوق الذکر بوده و میتوانند از تسهیلات بندهای 1 الی 3 این بخشنامه استفاده نمایند و سایر یادشده که مالیات عملکرد سال 1381 آنان تا تاریخ 28 / 4 / 1383 قطعی و ابلاغ نشده باشد مشمول [ماده 158](#) ق.م.م. نخواهد بود.

ج) در ارتباط با صاحبان مشاغل موضوع بند ج [ماده 95](#) قانون مالیاتهای مستقیم: روش خود اظهاری (موضوع [ماده 158](#) ق.م.م.) بارعایت موارد ذیل انجام پذیرد:

1\_ مودیانی که اظهار نامه مالیاتی عملکرد سال 1381 آنان به عنوان نمونه مورد رسیدگی قرار گرفته است ، چنانچه مالیات ابرازی عملکرد سال 1382 با افزایش 15 % نسبت به مالیات قطعی سال 1381 تسلیم گردد، مورد پذیرش قرار گیرد.

2\_ مودیانی که اظهارنامه مالیاتی عملکرد 81 آنان در اجرای [ماده 158](#) ق.م.م. بدون رسیدگی مورد پذیرش قرار گرفته است ، چنانچه مالیات ابرازی عملکرد سال 1382 آنان حداقل 25 % افزایش نسبت به مالیات قطعی شده عملکرد سال 1381 داشته ، مورد قبول واقع و تنها معادل 5 % از اظهارنامه های تسلیمی آنان مورد رسیدگی قرار گیرد. تبصره: کلیه اظهارنامه های واصله که واجد شرایط فوق نباشند ، از شمول [ماده 158](#) فوق خارج بوده و رسیدگی خواهند شد.

3\_ در مورد مشمولین این بند که مالیات سال 1381 آنان تا 28 تیر ماه سال جاری قطعی و ابلاغ نگردیده است ، در صورتی که در اجرای [تبصره 5 ماده 100](#) ق.م.م اظهار نامه مالیاتی عملکرد 82 را همراه حداقل 20 % از مالیات تشخیص شده عملکرد 1381 را برای عملکرد سال 1382 پرداخت نمایند ، مالیات عملکرد 1381 آنان که در مرحله توافق اداره امور مالیاتی و یا هیات حل اختلاف مالیاتی قطعی میشود، به عنوان مالیات قطعی سال 1382 نیز تعیین خواهد گردید.

4\_ اظهار نامه های سایر صاحبان مشاغل که شرایط مندرج در بندهای 1 الی 3 فوق الذکر را رعایت ننمایند مورد رسیدگی قرار گیرد.

الزامات:

1 کلیه مودیانی که سال 1382 اولین سال شروع فعالیت آنها می باشد یا بخشی از سال 1381 به فعالیت اشتغال داشته اند ، اظهارنامه های تسلیمی آنان مورد رسیدگی قرار گیرد.

2 شاخص های پذیرش اظهار نامه های عملکرد سال 1382 به شرح این بخشنامه حداکثر تا 20 % بنا به تشخیص مدیران کل امور مالیاتی استانها به استثناء مراکز استانها) قابل تعدیل برای ادارات کل امور مالیاتی استانهای ایلام ، کهگیلویه و بویر احمد چهارمحال و بختیاری کردستان لرستان و سیستان و بلوچستان حداکثر تا 30 % بوده و شامل استانهای مذکور نیز می باشد.

3 صاحبان مشاغل موضوع [بند ج ماده 95](#) ق.م.م. به منظور بهره مندی از مزایای موضوع [ماده 158](#) ق.م.م. میبایست نسبت به پرداخت یا ترتیب پرداخت بدهی مالیاتی قطعی معوقه خود، حداکثر تا پایان آبانماه سال جاری اقدام نمایند.

4) در اجرای [ماده 158](#) ق.م.م. دستورالعمل نحوه انتخاب اظهارنامه های نمونه ، که با حضور نمایندگان مجامع امور صنفی و از طریق قرعه کشی صورت خواهد پذیرفت ، متعاقباً ابلاغ خواهد شد.

توضیح: به منظور ایجاد تسهیلات در پرداخت مالیات ابرازی عملکرد سال 1382 صاحبان مشاغل ، مقرر میگردد بر اساس شرایط ذیل اقدام بعمل آید:

تاریخ تسلیم اظهارنامه	حداقل پیش پرداخت مالیات حداکثر تعداد اقساط ماهیانه
تا 10 تیر 1383	20 درصد 8 قسط
11 تا 20 تیر 1383	30 درصد 7 قسط
21 تا 31 تیر 1383	40 درصد 6 قسط

مسئولیت نظارت بر حسن اجرای مفاد این بخشنامه برعهده مدیران کل امور مالیاتی می باشد.

غلامرضا حیدری کرد زنگنه

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور