

خوداظهاری و تعیین قرینه مالیاتی از طریق تفاهم با مجامع

امور صنفی

اداره کل امور مالیاتی

در اجرای مقررات [ماده 158](#) ق.م.م به منظور برقراری تعامل و جلب مشارکت و همکاری مجامع امور صنفی در جهت اجرای مطلوبتر عدالت مالیاتی و استفاده بهینه از منابع و با در نظر گرفتن اوضاع و احوال اقتصادی و موقعیت اقلیمی برای تعیین مالیات عملکرد سال 1385 صاحبان محترم مشاغل موضوع بندهای [1 و 2 ماده 95](#) ق.م.م، انجام تفاهم خوداظهاری با مجامع امور صنفی به آن اداره کل محول می گردد تا با رعایت دستورالعمل پیوست نسبت به انجام تفاهم خود اظهاری با مجامع مذکور در چارچوب قوانین و مقررات اقدام نمایید.

علی اکبر عرب مازار

دستورالعمل تفاهم خوداظهاری در اجرای مقررات [ماده 158](#) ق.م.م برای مالیات عملکرد سال 1385 صاحبان مشاغل موضوع [ماده 95](#) ق.م.م.

مبنای تفاهم خوداظهاری

1_ مؤدیان با توجه به سوابق مالیاتی به گروه های مناسب طبقه بندی و مبنای محاسبه مالیات برای عملکرد سال 1385 مالیات قطعی شده عملکرد سال 1384 تعیین گردد. چنانچه مالیات قطعی شده عملکرد سال 1384 برخی از مؤدیان موضوع بندهای [1 و 2 ماده 95](#) ق.م.م. به علت عدم تسلیم اظهارنامه، بدون اعمال معافیت موضوع [ماده 101](#) ق.م.م. محاسبه شده باشد ابتداء مالیات قطعی شده مذکور با فرض اعمال معافیت مقرر و تا حدی که از مالیات طبق شرایط خوداظهاری عملکرد سال 1384 کمتر نباشد محاسبه و سپس درصد رشد مورد نظر برای عملکرد سال 1385 اعمال گردد.

2_ مؤدیانی که پرونده مالیاتی عملکرد سال 1384 آنان قطعی نشده است، مالیات قطعی شده عملکرد سال 1383 آنان با 20 درصد افزایش، مبنای محاسبه برای مالیات مورد تفاهم قرار گیرد.

3_ مؤدیانی که در عملکرد سال 1384 فعالیت کامل داشته ولی مشمول پرداخت مالیات نشده اند، در صورتیکه درآمد مشمول مالیات عملکرد سال 1385 خود را با افزایش میزان 15 % (پانزده درصد) نسبت به درآمد مشمول مالیات قطعی شده عملکرد سال 1384 ابراز نمایند، مشمول تفاهم خوداظهاری قرار گیرند.

4_ هر گاه مالیات تشخیصی یا قطعی شده عملکرد سال 1384 صاحبان مشاغل، بر اساس فعالیت مؤدی و به دلایلی برای قسمتی از سال مذکور باشد، ابتداء مالیات قطعی شده مذکور برای یکسال تمام محاسبه، و سپس درصد رشد مورد نظر برای عملکرد سال 1385 اعمال گردد.

5_ چنانچه مالیات تشخیصی یا قطعی شده عملکرد سال 1384 صاحبان مشاغل با رعایت مواد [165](#) و [137](#) و [172](#) قانون

مالیاتیهای مستقیم تعیین گردیده باشد ابتداء می بایست مالیات متعلقه بدون در نظر گرفتن مواد مذکور برای آن سال تعیین و سپس درصد افزایش یا کاهش مورد نظر برای تعیین مالیات مورد تفاهم خوداظهاری برای عملکرد سال 1385 محاسبه گردد. همچنین پرداختهای انجام شده در سال 1385 در اجرای مواد مذکور با رعایت مقررات از درآمد مشمول مالیات این مؤدیان قابل کسر باشد.

تسهیلات

6_ اتحادیه ها با رعایت شرایط زیر می توانند مالیات حداکثر 3 % (سه درصد) از اعضای خود را که در سال 1385 بنا به شرایط خاص از درآمد کمتری برخوردار بوده اند، به میزان کمتر از موارد تفاهم شده تعیین نمایند.

1_ 6- اتحادیه صنف مربوط مکلف می گردد فهرست اعضاء مذکور را حداکثر تا تاریخ 31 / 5 / 86 به انضمام مدارک به اداره کل/ اداره امور مالیاتی ذیربط تسلیم نماید در صورت عدم ارائه فهرست مذکور در موعد مقرر مؤدیان مورد نظر (مؤدیانیکه خارج از چارچوب تفاهم نسبت به تسلیم اظهارنامه مالیاتی و پرداخت مالیات متعلق اقدام نموده باشند) مشمول تفاهم قرار نمی گیرند.

2_ 6- درصد انتخابی موضوع این بند بر اساس تعداد اظهارنامه های تسلیمی در چارچوب تفاهم تعیین گردد.

7_ به منظور ایجاد تسهیلات لازم برای وصول مالیات مورد تفاهم با رعایت مقررات [ماده 167](#) ق.م.م. 40 % (چهل درصد) مالیات به صورت نقد و مابقی حداکثر در 6 قسط مساوی ماهانه از اول مرداد ماه تقسیط گردد.

8_ عدم پرداخت اقساط در سر رسید مقرر مانع از صدور برگ قطعی برای مؤدیانیکه در چارچوب تفاهم نامه، اظهارنامه تسلیم نموده اند نبوده و در صورت عدم پرداخت اقساط تا پایان زمان مقرر در تفاهم، مشمول جریمه مقرر در [ماده 190](#) ق.م.م. بوده که غیر قابل بخشودگی می باشد.
نمونه انتخابی

9_ در اجرای مقررات [ماده 158](#) ق.م.م. نمونه انتخابی برای رسیدگی از بین اظهارنامه های تسلیمی در چارچوب تفاهم خوداظهاری و مشروط به اینکه در دو سال گذشته به عنوان نمونه مورد رسیدگی قرار نگرفته باشد، به میزان تعداد اظهارنامه های انتخابی توسط اتحادیه ذیربط در اجرای بند (6) این تفاهم نامه با نظر مدیر کل امور مالیاتی و هماهنگی با رییس یا یکی از اعضای هیئت مدیره اتحادیه ذیربط تعیین گردد. در هر صورت نمونه انتخابی برای رسیدگی از یک درصد اظهارنامه های تسلیمی در چارچوب تفاهم کمتر نباشد.
سایر مقررات

10_ در مشارکت مدنی مالیات قطعی شده عملکرد 84 هر یک از شرکاء با رعایت سایر شرایط، ملاک عمل قرار می گیرد. و هر شریک با رعایت شرایط تفاهم خوداظهاری مشمول تفاهم می باشد. و در صورت تغییر سهم مالکیت شرکاء نسبت به عملکرد سال 1384 ابتداء می بایست مالیات عملکرد 1384 با توجه به سهم مالکیت جدید محاسبه و سپس درصدهای افزایش یا کاهش مورد نظر برای تعیین مالیات مورد تفاهم خوداظهاری برای سال 1385 اعمال گردد.

11_ شرط استفاده اعضا از تفاهم نامه تسلیم اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال 1385 در موعد مقرر قانونی و رعایت شرایط مقرر در تفاهم نامه قرار گیرد.

12_ اظهارنامه های تسلیمی اعضایی که فاقد مهر و امضاء اتحادیه ذریعاً باشد مشمول تسهیلات مقرر در بند 6 فوق قرار نمی گیرد.

13_ در مشارکت مدنی چنانچه شریک یا شرکائی در عملکرد سال 1384 (با رعایت سایر شرایط فوق) مشمول مالیات نشده باشند در صورتیکه درآمد مشمول مالیات عملکرد سال 1385 خود را متناسب با سهم مالکیت خود نسبت به شریک یا شرکاء مشمول مالیات و با رعایت شرایط مورد تفاهم اظهار نمایند مشمول تفاهم خوداظهاری قرار گیرند.

14_ پرونده مالیاتی مؤدیانی که سال 1385 اولین سال فعالیت آنها می باشد و یا اینکه حسب مورد شرایط موضوع **بندهای 1، 2** و 3 را ندارند مشمول تفاهم قرار نگرفته و توسط واحد مالیاتی رسیدگی گردند.

15_ صاحبان مشاغل که نسبت به عملکرد سال 1384 تغییر شغل داشته اند مشمول تفاهم قرار نمی گیرند.

16_ مؤدیان ردیفهای 1 الی 7 و 12 موضوع **بند الف ماده 96** قانون مالیاتهای مستقیم مشمول تفاهم و خوداظهاری نبوده و پرونده آنها کلاً توسط اداره امور مالیاتی مورد رسیدگی قرار گیرد.

17_ مؤدیانی که نسبت به پرداخت یا ترتیب پرداخت بدهی های مالیاتی قطعی شده (به استثنای پرونده هایی که در مراجع قانونی مطرح می باشد) عملکرد سنوات لغایت 1384 خود حداکثر تا تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه (31 / 4 / 1386) اقدام نمایند مشمول تفاهم خوداظهاری قرار نمی گیرند.

18_ اظهارنامه هایی که حائز شرایط مقرر در تفاهم نامه بوده و به عنوان نمونه جهت رسیدگی انتخاب نشوند قطعی تلقی می گردند.

19_ مؤدیانی که اظهارنامه آنها در اجرای بند (9) تفاهم نامه به عنوان نمونه انتخاب و مورد رسیدگی قرار می گیرند در صورتیکه درآمد مشمول مالیات مشخصه قطعی (قبل از کسر معافیت) با رقم اظهار شده از طرف مؤدی بیش از 15 درصد اختلاف داشته باشد مشمول حکم **ماده 194** ق.م.م خواهند بود.

20_ هر گاه طبق گزارش مستدل گروه منتخب سازمان یا مدیر کل امور مالیاتی ذریعاً و یا اسناد و مدارک مثبت بدست آمده برای هر یک از مؤدیان (به استثنای مؤدیان موضوع بند 9 این تفاهم نامه) مشخص گردد درآمد مشمول مالیات بدست آمده (پس از کسر معافیت) به میزان بیش از 15 % درآمد مشمول مالیات (پس از کسر معافیت) ابرازی می باشد در این صورت پرونده مالیاتی عملکرد سال 1385 آن مؤدی از تفاهم خوداظهاری خارج و با هماهنگی رئیس اتحادیه ذریعاً توسط واحد مالیاتی مربوط رسیدگی گردد (مشروط بر اینکه اختلاف مالیاتی متعلقه نسبت به مالیات مورد تفاهم کمتر از 200 / 000 ریال نباشد).

21_ مؤدیان موضوع **بند (ج) ماده 95** ق.م.م در مواردیکه اتحادیه های آنها در اجرای **تبصره 5 ماده 100** ق.م.م با ادارات کل/

ادارات امور مالیاتی توافق ننموده اند و یا فاقد اتحادیه می باشند، در صورت رعایت شرایط مقرر (به استثنای بند 12) در تفاهم نامه مشمول طرح خوداظهاری قرار گیرند.
تعهدات

22_ مجامع امور صنفی مکلف گردند تمام تلاش و مساعی خود را جهت جلب مشارکت اعضای خود به منظور رعایت مفاد این تفاهم نامه به عمل آورند.

23_ اداره کل امور مالیاتی آمادگی خود را جهت استقرار نیروهای کارآمد در اتحادیه ها و مجامع امور صنفی به منظور ارائه راهنمایی های لازم نسبت به چگونگی تنظیم و تکمیل اظهارنامه مالیاتی اعلام دارد.
* تفاهم نامه در پنج نسخه که هر کدام حکم واحد دارد تنظیم گردد.
* در ضمن در اجرای بند 11 بخشنامه شماره 53550 مورخ 20 / 10 / 1385 ترتیبی اتخاذ گردد تا مراتب پس از تأیید رؤسای محترم سازمانهای امور اقتصادی و دارایی استان به مرحله اجراء در آید.