

# در خصوص تفویض اختیار انجام توافق و تفاهم خوداظهاری

<"div class="normal\_text" dir="rtl

اداره کل امور مالیاتی...

احتراماً، پیرو بخشنامه های شماره 232 / 427 / 13364 و 232 / 426 / 13367 مورخ 19 / 2 / 1386 رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور در خصوص تفویض اختیار انجام توافق و تفاهم خوداظهاری در اجرای مقررات **تبصره 5 ماده 100 و ماده 158** ق.م.م با صاحبان محترم مشاغل موضوع **ماده 95** ق.م.م برای مالیات عملکرد سال 1385، به منظور ایجاد وحدت رویه در تنظیم صورتجلسات مربوط الگوی صورتجلسات توافق و تفاهم خوداظهاری جهت بهره برداری ارسال می گردد. مقتضی است ترتیبی اتخاذ گردد تا یک نسخه از صورتجلسات توافق و تفاهمات انجام شده جهت بررسی و تایید نهایی به دفتر اینجانب ارسال گردد.

محمود شکری

معاون عملیاتی

صورتجلسه تفاهم خوداظهاری با مجامع امور صنفی..... شهرستان ..... در اجرای **ماده 158** قانون مالیاتهای مستقیم برای مالیات عملکرد سال 1385 صاحبان مشاغل موضوع بندهای الف و ب **ماده 95** قانون مالیاتهای مستقیم

با توکل به خداوند قادر و متعال و بنا به تفویض اختیار حاصل از **ماده 158** ق.م.م در اجرای بخشنامه شماره..... مورخ ..... و 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 جلسه ای با حضور نمایندگان محترم مجامع امور صنفی و مسئولین اداره کل/ اداره امور مالیاتی استان..... در ساعت ..... مورخ ..... در محل ..... برگزار و تصمیماتی به شرح زیر اتخاذ گردید.

1\_ مالیات عملکرد سال 1385 اعضاء مجامع امور صنفی مذکور با رعایت شرایط مقرر به شرح جدول زیر مورد تفاهم قرار گرفت.

جدول درصد رشد مالیات مورد تفاهم خوداظهاری

ردیف	میزان مالیات قطعی شده عملکرد سال 1384 با رعایت سایر شرایط زیر	درصد رشد برای عملکرد سال 1385
1		
2		
3		
4		
5		
6		
7		

## مبنای تفاهم خوداظهاری

1\_ مبنای محاسبه مالیات برای عملکرد سال 1385 مالیات قطعی شده عملکرد سال 1384 می باشد. چنانچه مالیات قطعی شده عملکرد سال 1384 برخی از مؤدیان موضوع بندهای 1 و 2 ماده 95 ق.م.م به علت تسلیم اظهارنامه، بدون اعمال معافیت موضوع ماده 101 ق.م.م. محاسبه شده باشد ابتداء می بایست 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 می 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 خواهند بود.

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 بوده باشد، ابتداء مالیات قطعی شده مذکور برای یک سال تمام محاسبه، و سپس درصد رشد مورد نظر برای عملکرد سال 1385 اعمال می گردد.

5\_ چنانچه مالیات تشخیصی یا قطعی شده عملکرد سال 1384 صاحبان مشاغل با رعایت مواد 165، 137 و 172 قانون مالیاتهای 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 می 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 است 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 (مؤدیانی که خارج از چارچوب این تفاهم نسبت به تسلیم اظهارنامه مالیاتی و پرداخت مالیات متعلق اقدام نموده اند) مشمول این تفاهم نخواهد بود.

2\_ 6- درصد انتخابی موضوع این بند بر اساس تعداد اظهارنامه های تسلیمی در چارچوب تفاهم خواهد بود

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 می گردد.

8\_ عدم پرداخت اقساط در سر رسید مقرر مانع از صدور برگ قطعی مؤدیانیکه در چارچوب تفاهم نامه، اظهارنامه تسلیم نموده اند نخواهد بود. و در صورت عدم پرداخت اقساط تا پایان زمان مقرر در تفاهم، مشمول جریمه مقرر در **ماده 190** ق.م.م. از تاریخ سر رسید بوده که غیر قابل بخشودگی خواهد بود

#### نمونه انتخابی

9\_ در اجرای **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 می گردد. در هر صورت نمونه انتخابی برای رسیدگی از یک درصد اظهارنامه های تسلیمی در چارچوب تفاهم کمتر خواهد بود.

#### سایر مقررات

10\_ در مشارکت مدنی مالیات قطعی شده عملکرد 84 هر یک از شرکاء با رعایت سایر شرایط ملاک عمل خواهد بود و هر شریک با رعایت شرایط تفاهم خوداظهاری مشمول تفاهم خواهد بود. 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 این تفاهم نامه تسلیم اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال 1385 در موعد مقرر قانونی و رعایت شرایط مقرر در این تفاهم نامه می باشد.

12\_ اظهارنامه های تسلیمی اعضایی که فاقد مهر و امضاء اتحادیه ذیربط باشد مشمول تسهیلات مقرر در بند 6 این تفاهم نخواهد بود.

13\_ در مشارکت مدنی چنانچه شریک یا شرکائی در عملکرد سال 1384 (با رعایت سایر شرایط فوق) مشمول مالیات نشده اند 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 خواهند بود.

14\_ پرونده مالیاتی مؤدیانی که سال 1385 اولین سال فعالیت آنها می باشد و یا اینکه حسب مورد شرایط موضوع بندهای 2 , 1 و 3 را ندارند مشمول این تفاهم نبوده و توسط واحد مالیاتی رسیدگی خواهد شد.

15\_ صاحبان مشاغل که نسبت به عملکرد سال 1384 تغییر شغل داشته اند مشمول تفاهم نخواهد شد.

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 می گیرد.

17\_ مؤدیانیکه 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 ننمایند مشمول تفاهم خوداظهاری نخواهد بود.

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

19\_ مؤدیانیکه اظهارنامه آنها در اجرای بند (9) این 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 ذیربط و یا اسناد و مدارک مثبت به دست 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 ذیربط توسط واحد مالیاتی مربوط رسیدگی خواهد شد (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 این تفاهم نامه مشمول طرح خوداظهاری خواهند بود.

#### تعهدات

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

23\_ اداره کل امور مالیاتی آمادگی دارد تا با استقرار نیروهای کارآمد در اتحادیه ها و مجامع امور صنفی، راهنمایی های لازم را نسبت به چگونگی تنظیم و تکمیل اظهارنامه مالیاتی بنماید.  
\* این تفاهم نامه در پنج نسخه که هر کدام حکم واحد دارد در تاریخ ...../...../1386 تنظیم گردیده است.

محل امضاء نمایندگان مجامع امور صنفی

محل امضاء نمایندگان اداره کل/اداره امور مالیاتی

صورتجلسه توافق با اتحادیه ..... در اجرای **تبصره (5) ماده 100**

**قانون مالیاتهای مستقیم برای مالیات عملکرد سال 1385 صاحبان مشاغل موضوع بند (ج) ماده 95 قانون مالیاتهای مستقیم**

با توکل به خداوند قادر و متعال و بنا به تفویض اختیار حاصل از **تبصره (5) ماده 100** ق.م.م. در اجرای بخشنامه شماره..... مورخ.....، به منظور برقراری تعامل و جلب مشارکت و همکاری اتحادیه ها 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 **بند (ج) ماده 95** ق.م.م. جلسه ای با حضور نمایندگان محترم اتحادیه ..... و مسئولین اداره کل/ اداره امور مالیاتی استان / شهرستان..... در ساعت ..... مورخ..... در محل ..... برگزار و تصمیماتی به شرح زیر اتخاذ گردید.

**1\_ مالیات عملکرد سال 1385 اعضای اتحادیه مذکور با رعایت شرایط مقرر به شرح جدول زیر مورد توافق قرار گرفت.**

**جدول درصد رشد مالیات مورد توافق**

ردیف	میزان مالیات قطعی شده عملکرد سال 1384 با رعایت سایر شرایط زیر	درصد رشد برای عملکرد سال 1385
1		
2		
3		
4		
5		
6		
7		

**مبنای توافق:**

**1\_ مبنای محاسبه مالیات برای عملکرد سال 1385 مالیات قطعی شده عملکرد سال 1384 می باشد.**

**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 توافق قرار می 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 توافق خواهند بود.**

**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 بوده باشد، ابتداء مالیات قطعی شده مذکور برای یک سال تمام محاسبه، و سپس درصد رشد مورد نظر برای عملکرد سال 1385 اعمال می گردد.**

**5\_ چنانچه مالیات تشخیصی یا قطعی شده عملکرد سال 1384 صاحبان مشاغل با رعایت مواد **165**، **137** و **172** قانون مالیاتهای 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 توافق 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 می 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 توافق شده تعیین نمایند.

**1\_6-** اتحادیه صنف مربوط مکلف است 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 این توافق نسبت به تسلیم اظهارنامه مالیاتی و پرداخت مالیات متعلق اقدام نموده اند) مشمول این توافق نخواهد بود.

**2\_6-** درصد انتخابی موضوع این بند بر اساس تعداد اظهارنامه های تسلیمی در چارچوب توافق خواهد بود

**7\_** به منظور ایجاد تسهیلات لازم برای وصول مالیات مورد توافق 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 می گردد.

**8\_** عدم پرداخت اقساط در سر رسید مقرر مانع از صدور برگ قطعی مؤدیانیکه در چارچوب توافق، اظهارنامه تسلیم نموده اند نخواهد بود. در صورت عدم پرداخت اقساط تا پایان زمان مقرر در توافق، مشمول جریمه مقرر در **ماده 190** ق.م.م. از تاریخ سررسید بوده که غیر قابل بخشودگی خواهد بود

## نمونه انتخابی

**9\_** نمونه انتخابی برای رسیدگی از بین اظهارنامه های تسلیمی در چارچوب توافق 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 توافق با نظر مدیر کل امور مالیاتی و هماهنگی با رییس یا یکی از اعضای هیئت مدیره اتحادیه ذیربط تعیین می گردد. در هر صورت نمونه انتخابی برای رسیدگی از یک درصد اظهارنامه های تسلیمی در چارچوب توافق کمتر نخواهد بود.

## سایر مقررات

**10\_** در مشارکت مدنی مالیات قطعی شده عملکرد 84 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 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 توافق برای سال 1385 اعمال گردد.

**11\_** شرط استفاده اعضاء از این توافق تسلیم اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال 1385 در موعد مقرر قانونی و رعایت شرایط

مقرر در این توافق می باشد.

**12\_** اظهارنامه های تسلیمی اعضایی که فاقد مهر و امضاء اتحادیه ذیربط باشد مشمول تسهیلات مقرر در بند 6 این توافق نامه نخواهد بود

**13\_** در مشارکت مدنی چنانچه شریک یا شرکائی در عملکرد سال 1384 (با رعایت سایر شرایط فوق) مشمول مالیات نشده اند 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 توافق اظهار نمایند مشمول توافق خواهند بود.

**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 این توافق نبوده و توسط واحد مالیاتی رسیدگی خواهد شد.

**15\_** صاحبان مشاغلی که نسبت به عملکرد سال 1384 تغییر شغل داشته اند مشمول این توافق نخواهد شد.

شماره: 13364 / 427 / 232

تاریخ: 19 / 02 / 1386

پیوست:

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 مالیاتهای 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 (مؤدیانی که 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 مؤدیانی که 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 ذیربط 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 مشاغلی 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\_** مؤدیانیکه 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 زیربط و یا اسناد و مدارک مثبت به دست 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 زیربط 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 10 / 20 / 1385 ترتیبی اتخاذ گردد تا مراتب پس از تأیید رؤسای محترم سازمانهای امور اقتصادی و دارایی استان به مرحله اجراء در آید.

شماره: 232 / 426 / 13367

تاریخ: 19 / 02 / 1386

پیوست:

**اداره کل امور مالیاتی...**

بنا به اختیار حاصل از **تبصره 5 ماده 100** قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه سال 1366 و اصلاحیه های بعدی، به آن اداره کل اجازه داده می شود درآمد مشمول مالیات عملکرد سال 1385 صاحبان مشاغل موضوع **بند (ج) ماده 95** قانون مالیاتهای مستقیم را با رعایت دستورالعمل پیوست و نظر اتحادیه زیربط تعیین و مالیات متعلقه را که قطعی خواهد بود وصول نماید.

علی اکبر عرب مازار

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

**دستورالعمل توافق در اجرای مقررات تبصره 5 ماده 100 ق.م.م. برای مالیات**

**عملکرد سال 1385 صاحبان مشاغل موضوع ماده 95 ق.م.م.**

1\_ مؤدیان با توجه به سوابق مالیاتی به گروه های مناسب تقسیم 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 می بایست 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 توافق 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 توافق 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 بوده باشد، ابتداء مالیات قطعی شده مذکور برای یک سال 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، 137 و 172 قانون مالیاتهای مستقیم تعیین گردیده باشد ابتداء مالیات متعلقه بدون در نظر گرفتن مواد مذکور برای آن سال تعیین و سپس درصد افزایش یا کاهش مورد نظر برای تعیین مالیات مورد توافق 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 می 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 توافق شده تعیین نمایند.

1\_ 6- اتحادیه صنف مربوط مکلف است فهرست اعضای 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 (مؤدیانی که خارج از چارچوب این توافق نسبت به تسلیم اظهارنامه مالیاتی و پرداخت مالیات متعلق اقدام نموده باشند) مشمول توافق قرار نمی گیرند.

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

7\_ به منظور ایجاد تسهیلات لازم برای وصول مالیات مورد توافق 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 تقسیم گردد.

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

#### نمونه انتخابی

**9\_** نمونه انتخابی برای رسیدگی از بین اظهارنامه های تسلیمی در چارچوب توافق 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 توافق 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 توافق 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 توافق مشمول توافق می باشد. و در صورت تغییر سهم مالکیت شرکاء نسبت به عملکرد سال 1384 ابتداء مالیات عملکرد 1384 با توجه به سهم مالکیت جدید محاسبه و سپس درصدهای افزایش یا کاهش مورد نظر برای تعیین مالیات مورد توافق برای سال 1385 اعمال گردد.

**11\_** شرط استفاده از توافق تسلیم اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال 1385 در موعد مقرر قانونی و رعایت شرایط مقرر در توافق می باشد.

**12\_** اظهارنامه های تسلیمی اعضایی که فاقد مهر و امضاء اتحادیه ذیربط 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 اند 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 توافق اظهار نمایند مشمول توافق قرار گیرند.

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

**15\_** صاحبان مشاغلی که نسبت به عملکرد سال 1384 تغییر شغل داشته اند مشمول توافق قرار نمی گیرند.

**16\_** 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 توافق قرار نمی گیرند.

17\_ اظهارنامه هایی که حائز شرایط مقرر در توافق نامه بوده و به عنوان نمونه جهت رسیدگی انتخاب نشوند قطعی تلقی گردند.

18\_ هر گاه طبق گزارش مستدل گروه منتخب سازمان یا مدیر کل امور مالیاتی ذیربط و یا اسناد و مدارک مثبت بدست آمده برای هر یک از مؤدیان 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 توافق خارج و با هماهنگی رئیس اتحادیه ذیربط توسط واحد مالیاتی مربوط مورد رسیدگی قرار گیرد مشروط بر اینکه اختلاف مالیاتی متعلقه نسبت به مالیات مورد توافق کمتر از 200 / 000 ریال نباشد.

#### تعهدات

19\_ اتحادیه ها مکلف گردند تمام تلاش و مساعی خود را جهت جلب مشارکت اعضای خود به منظور رعایت مفاد توافق بعمل آورند.

20\_ اداره کل امور مالیاتی آمادگی خود را جهت استقرار نیروهای کارآمد در اتحادیه ها به منظور ارائه راهنمایی های لازم نسبت به چگونگی تنظیم و تکمیل اظهارنامه مالیاتی اعلام دارد.  
توافق 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 تایید رؤسای محترم سازمانهای امور اقتصادی و دارایی استان به مرحله اجراء در آید.

شماره: 13367 / 426 / 232

تاریخ: 19 / 02 / 1386

پیوست:

اداره کل امور مالیاتی...

بنا به اختیار حاصل از تبصره 5 ماده 100 قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه سال 1366 و اصلاحیه های بعدی، به آن اداره کل اجازه داده می شود درآمد مشمول مالیات عملکرد سال 1385 صاحبان مشاغل موضوع بند ج ماده 95 قانون مالیاتهای مستقیم را با رعایت دستورالعمل پیوست و نظر اتحادیه ذیربط تعیین و مالیات متعلقه را که قطعی خواهد بود وصول نماید.

علی اکبر عرب مازار

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

دستورالعمل توافق در اجرای مقررات تبصره 5 ماده 100 ق.م.م. برای مالیات  
عملکرد سال 1385 صاحبان مشاغل موضوع ماده 95 ق.م.م.

1\_ مؤدیان با توجه به سوابق مالیاتی به گروه های مناسب تقسیم 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 1و 2 ماده 95 ق.م.م. به علت عدم تسلیم اظهارنامه، بدون اعمال معافیت موضوع ماده 101 ق.م.م. محاسبه شده باشد ابتداء می بایست 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 توافق 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 توافق 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 بوده باشد، ابتداء مالیات قطعی شده مذکور برای یک سال 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، 137 و 172 قانون مالیاتهای مستقیم تعیین گردیده باشد ابتداء مالیات متعلقه بدون در نظر گرفتن مواد مذکور برای آن سال تعیین و سپس درصد افزایش یا کاهش مورد نظر برای تعیین مالیات مورد توافق 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 می 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 توافق شده تعیین نمایند.

1\_ 6- اتحادیه صنف مربوط مکلف است 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 (مؤدیانی که خارج از چارچوب این توافق نسبت به تسلیم اظهارنامه مالیاتی و پرداخت مالیات متعلق اقدام نموده باشند) مشمول توافق قرار نمی گیرند.

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

7\_ به منظور ایجاد تسهیلات لازم برای وصول مالیات مورد توافق 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 مؤدیانی که در چارچوب توافق، اظهارنامه تسلیم نموده اند نبوده و در صورت عدم پرداخت اقساط تا پایان زمان مقرر در توافق، مشمول جریمه مقرر در ماده 190 ق.م.م. بوده که غیر قابل بخشودگی می باشد.

## نمونه انتخابی

**9\_** نمونه انتخابی برای رسیدگی از بین اظهارنامه های تسلیمی در چارچوب توافق 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 توافق 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 توافق 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 توافق مشمول توافق می باشد. و در صورت تغییر سهم مالکیت شرکاء نسبت به عملکرد سال 1384 ابتداء مالیات عملکرد 1384 با توجه به سهم مالکیت جدید محاسبه و سپس درصدهای افزایش یا کاهش مورد نظر برای تعیین مالیات مورد توافق برای سال 1385 اعمال گردد.

**11\_** شرط استفاده اعضاء توافق تسلیم اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال 1385 در موعد مقرر قانونی و رعایت شرایط مقرر در توافق می باشد.

**12\_** اظهارنامه های تسلیمی اعضایی که فاقد مهر و امضاء اتحادیه ذیربط 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 اند 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 توافق اظهار نمایند مشمول توافق 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 توافق قرار نگرفته و توسط واحد مالیاتی رسیدگی گردد.

**15\_** صاحبان مشاغلی که نسبت به عملکرد سال 1384 تغییر شغل داشته اند مشمول توافق قرار نمی گیرند.

**16\_** 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 ننمایند مشمول توافق قرار نمی گیرند.

**17\_** اظهارنامه هایی که حائز شرایط مقرر در توافق نامه بوده و به عنوان نمونه جهت رسیدگی انتخاب نشوند قطعی تلقی گردند.

**18\_** هر گاه طبق گزارش مستدل گروه منتخب سازمان یا مدیر کل امور مالیاتی ذیربط و یا اسناد و مدارک مثبت بدست آمده

برای هر یک از مؤدیان 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 توافق خارج و با هماهنگی رئیس اتحادیه ذیربط توسط واحد مالیاتی مربوط مورد رسیدگی قرار گیرد مشروط بر اینکه اختلاف مالیاتی متعلقه نسبت به مالیات موردتوافق کمتر از 200 / 000 ریال نباشد.

#### **تعهدات**

**19\_** اتحادیه ها مکلف گردند تمام تلاش و مساعی خود را جهت جلب مشارکت اعضای خود به منظور رعایت مفاد توافق بعمل آورند.

**20\_** اداره کل امور مالیاتی آمادگی خود را جهت استقرار نیروهای کارآمد در اتحادیه ها به منظور ارائه راهنمایی های لازم نسبت به چگونگی تنظیم و تکمیل اظهارنامه مالیاتی اعلام دارد.  
توافق 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 تایید رؤسای محترم سازمانهای امور اقتصادی و دارایی استان به مرحله اجراء در آید.