

## بند چ ماده ۹۵ مشاغل عملکرد ۸۵

اداره کل امور مالیاتی...

بنا به اختیار حاصل از **تبصره ۵ ماده ۱۰۰** قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه سال ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی، به آن اداره کل اجازه داده می شود درآمد مشمول مالیات عملکرد سال ۱۳۸۵ صاحبان مشاغل موضوع **بند (ج) ماده ۹۵** 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

رییس کل سازمان امور مالیاتی کشور

### **دستورالعمل توافق در اجرای مقررات تبصره ۵ ماده ۱۰۰ ق.م.م. برای مالیات عملکرد سال ۱۳۸۵ صاحبان مشاغل موضوع ماده ۹۵ ق.م.م.**

۱\_ مؤدیان با توجه به سوابق مالیاتی به گروه های مناسب تقسیم و مبنای محاسبه مالیات برای عملکرد سال ۱۳۸۵ مالیات قطعی شده عملکرد سال ۱۳۸۴ تعیین گردد. چنانچه مالیات قطعی شده عملکرد سال ۱۳۸۴ برخی از مؤدیان موضوع بندهای ۱ و ۲ **ماده ۹۵ ق.م.م.** به علت عدم تسلیم اظهارنامه، بدون اعمال معافیت موضوع **ماده ۱۰۱ 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 ۱۳۸۴ کمتر نباشد محاسبه و سپس درصد رشد مورد نظر برای عملکرد سال ۱۳۸۵ اعمال گردد

۲\_ مؤدیانی که پرونده مالیاتی عملکرد سال ۱۳۸۴ آنان قطعی نشده است، مالیات قطعی شده عملکرد سال ۱۳۸۳ آنان با ۲۰ درصد افزایش، مبنای محاسبه برای مالیات مورد توافق قرار گیرد.

۳\_ مؤدیانی که در عملکرد سال ۱۳۸۴ فعالیت کامل داشته ولی مشمول پرداخت مالیات نشده اند، در صورتیکه درآمد مشمول مالیات عملکرد سال ۱۳۸۵ خود را با افزایش میزان ۱۵٪ (پانزده درصد) نسبت به درآمد مشمول مالیات قطعی شده عملکرد سال ۱۳۸۴ ابراز نمایند، مشمول توافق قرار گیرند.

۴\_ هر گاه مالیات تشخیصی یا قطعی شده عملکرد سال ۱۳۸۴ 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 ۱۳۸۵ اعمال گردد.

۵\_ چنانچه مالیات تشخیصی یا قطعی شده عملکرد سال ۱۳۸۴ صاحبان مشاغل با رعایت مواد **۱۶۵**، **۱۳۷** و **۱۷۲** 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 ۱۳۸۵ محاسبه گردد. همچنین پرداختهای انجام شده در سال ۱۳۸۵ در اجرای مواد مذکور با رعایت مقررات از درآمد مشمول مالیات این مؤدیان قابل کسر می باشد

6\_ اتحاديه ها با رعايت شرايط زير مي توانند ماليات حداكثر 3 % (سه درصد) از اعضاي خود را كه در سال 1385 بنا به شرايط خاص از درآمد كمترى برخوردار بوده اند به ميزان كمتر از موارد توافق شده تعيين نمايند.

1\_ 6- اتحاديه صنف مربوط مكلف است فهرست اعضا مذكور را حداكثر تا تاريخ 31 / 5 / 86 به انضمام مدارك به اداره كل/ اداره امور مالياتي ذيربط تسليم نمايد در صورت عدم ارائه فهرست مذكور در موعده مقرر مؤديان مورد نظر (مؤديانيكه خارج از چارچوب اين توافق نسبت به تسليم اظهارنامه مالياتي و پرداخت ماليات متعلق اقدام نموده باشند) مشمول توافق قرار نمي گيرند.

2\_ 6- درصد انتخابي موضوع اين بند بر اساس تعداد اظهارنامه هاي تسليمي در چارچوب توافق تعيين گردد.

7\_ به منظور ايجاد تسهيلات لازم براي وصول ماليات مورد توافق با رعايت مقررات [ماده 167](#) ق.م.م. 40 % (چهل درصد) ماليات به صورت نقد و مابقي حداكثر در 6 قسط مساوي ماهانه از اول مرداد ماه تقسيط گردد.

8\_ عدم پرداخت اقساط در سر رسيد مقرر مانع از صدور برگ قطعي براي مؤديانيكه در چارچوب توافق، اظهارنامه تسليم نموده اند نبوده و در صورت عدم پرداخت اقساط تا پايان زمان مقرر در توافق، مشمول جرئمه مقرر در [ماده 190](#) ق.م.م. بوده كه غير قابل بخشودگي مي باشد.

#### نمونه انتخابي

9\_ نمونه انتخابي براي رسيدگي از بين اظهارنامه هاي تسليمي در چارچوب توافق و مشروط به اينكه در دو سال گذشته به عنوان نمونه مورد رسيدگي قرار نگرفته باشد، به ميزان تعداد اظهارنامه هاي انتخابي توسط اتحاديه ذيربط در اجرائ بند (6) اين توافق با نظر مدير كل امور مالياتي و هماهنگي با رييس يا يكي از اعضاي هيئت مديره اتحاديه ذيربط تعيين گردد. در هر صورت نمونه انتخابي براي رسيدگي از يك درصد اظهارنامه هاي تسليمي در چارچوب توافق كمتر نباشد.

#### ساير مقررات

10\_ در مشاركت مدني ماليات قطعي شده عملكرد 84 هر يك از شركاء با رعايت ساير شرايط ملاك عمل قرار مي گيرد. و هر شريك با رعايت شرايط توافق مشمول توافق مي باشد. و در صورت تغيير سهم مالكيته شركاء نسبت به عملكرد سال 1384 ابتداء ماليات عملكرد 1384 با توجه به سهم مالكيته جديد محاسبه و سپس درصدهاي افزايش يا كاهش مورد نظر براي تعيين ماليات مورد توافق براي سال 1385 اعمال گردد.

11\_ شرط استفاده اعضا توافق تسليم اظهارنامه مالياتي عملكرد سال 1385 در موعده مقرر قانوني و رعايت شرايط مقرر در توافق مي باشد.

12\_ اظهارنامه هاي تسليمي اعضايي كه فاقد مهر و امضاء اتحاديه ذيربط باشد مشمول تسهيلات مقرر در بند 6 فوق قرار نمي

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 زیربط 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 زیربط 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.