

بند ۲۵ به صورتجلسه مذکور اضافه و بند ۲۵ به بند ۲۶ تغییر

می یابد.

امور مالیاتی شهر و استان تهران
اداره کل امور مالیاتی

احتراماً، پیرو دستورالعمل شماره 11744 / 230 / د مورخ 3 / 4 / 1391 موضوع ارسال نمونه صورتجلسه توافق در اجرای تبصره 5 ماده 100 قانون مالیاتهای مستقیم برای تعیین درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال 1390 صاحبان مشاغل موضوع بند ج ماده 95 قانون مالیاتهای مستقیم، بند زیر بعنوان بند 25 به صورتجلسه مذکور اضافه و بند 25 به بند 26 تغییر می یابد. (نمونه صورتجلسه اصلاحی نیز پیوست می باشد) .

25_ مفاد این توافقنامه پس از امضاء در هیچ مرحله ای قابل تجدیدنظر و یا تغییر نخواهد بود.
نظر به ابهامات و سؤالات مطرح شده به اطلاع می رساند بند 18 دستورالعمل شماره 6578 / 200 مورخ 31 / 3 / 1391 که در نمونه صورتجلسه نیز درج گردیده است در ارتباط با عملکرد سال 1391 بوده که بایستی در صورتجلسات توافقات به همان شکل درج گردد.

حسین وکیلی
معاون مالیاتهای مستقیم

شماره: 11744 / 230 / د
تاریخ: 03 / 04 / 1391
پیوست:

دستورالعمل

پیرو دستورالعمل شماره 6578 / 200 مورخ 31 / 3 / 1391 به پیوست نمونه صورتجلسه انجام توافق با اتحادیه های امور صنفی جهت تعیین درآمد مشمول مالیات و مالیاتی عملکرد سال 1390 صاحبان مشاغل موضوع بند ج ماده 95 قانون مالیاتهای مستقیم ارسال می گردد مقتضی است ترتیبی اتخاذ گردد تا توافق با اتحادیه های ذیربط حداکثر تا تاریخ 15 / 4 / 1391 انجام پذیرد .

حسین وکیلی
معاون مالیاتهای مستقیم

صورتجلسه توافق با اتحادیه در اجرای تبصره 5 ماده 100 قانون مالیاتهای مستقیم برای عملکرد سال 1390 مشاغل امور صنفی بند (ج) ماده 95 ق.م.م

با توکل به خداوند قادر متعال و با توجه به تفویض اختیار حاصل در اجرای دستورالعمل شماره 6578 / 200 مورخ 31 / 3 / 1391 رییس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور درخصوص تعیین درآمد مشمول مالیات و مالیات صاحبان مشاغل بند (ج) موضوع ماده 95 قانون مالیاتهای مستقیم، به منظور برقراری تعامل و جلب مشارکت و همکاری اتحادیه ها در جهت اجرای

مطلوب تر عدالت مالیاتی و استفاده بهینه از منابع و با در نظر گرفتن اوضاع و احوال اقتصادی و موقعیت اقلیمی، برای تعیین درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال 1390 صاحبان مشاغل فوق، جلسه ای با حضور نمایندگان اتحادیه مذکور و مسئولین اداره کل امور مالیاتی استان و اداره امور مالیاتی شهرستان/بخش/شهر..... در ساعت مورخ..... در محل..... برگزار و تصمیماتی به شرح زیر اتخاذ گردید:

الف . شرایط توافق:

1- تسلیم اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال 1390 در موعد مقرر قانونی از سوی اعضای اتحادیه .

2- درج صحیح اطلاعات هویتی، شماره ملی، نشانی و کد پستی محل فعالیت در فرم اظهارنامه مالیاتی و تسلیم تصویر کارت ملی و قبض تلفن محل فعالیت (در صورت داشتن تلفن) به همراه اظهارنامه (اعم از حضوری یا پستی) .

3- ثبت نام برای دریافت شماره اقتصادی حداکثر تا تاریخ 30 / 8 / 1391 در سامانه www.tax.gov.ir

4- 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 7 قسط مساوی ماهانه تا پایان بهمن ماه 1391 تقسیط گردد. برای سایر مؤدیان حداقل 50 % مالیات بصورت نقد به همراه اظهارنامه و مابقی در 5 قسط مساوی ماهانه تا پایان آذر 1391 تقسیط گردد. عدم پرداخت اقساط در سررسید مقرر مانع از صدور برگ قطعی برای مؤدیانی که در چارچوب توافق، اظهارنامه تسلیم نموده اند نخواهد بود و در صورت عدم پرداخت اقساط تا پایان زمان مقرر در توافق، از تاریخ سررسید (تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه مالیاتی) مشمول جریمه مقرر در [ماده 190](#) ق.م.م. خواهد بود.

ب . مبنای توافق:

5- میزان درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال 1390 اعضای اتحادیه مذکور، با در نظر گرفتن سوابق مالیاتی، نوع فعالیت، اوضاع و احوال اقتصادی منطقه و وضعیت اقتصادی، نسبت به مالیات قطعی عملکرد سال 1389 با درصد افزایش تعیین گردید.

6- مبنای انجام توافق، میزان درآمد مشمول مالیات و مالیات قطعی عملکرد سال 1389 می باشد.

7- برای مؤدیانی که پرونده مالیات عملکرد سال 1389 آنان تا آخرین مهلت تسلیم اظهارنامه عملکرد 1390 قطعی نشده است، آخرین مالیات قطعی شده با 20 % افزایش سالانه مبنای محاسبه برای انجام توافق قرار می گیرد. (مشروط بر اینکه پرونده مالیاتی آنان پس از آخرین عملکرد قطعی شده، بعنوان نمونه رسیدگی نشده باشد) .

8- مؤدیانی که در عملکرد سال 1389 فعالیت کامل داشته ولی مشمول پرداخت مالیات نشده اند، در صورتی که درآمد مشمول مالیات عملکرد سال 1390 خود را با افزایش میزان 15 % (پانزده درصد) نسبت به درآمد مشمول مالیات قطعی شده عملکرد سال 1389 ابراز نمایند، مشمول توافق خواهند بود.

9- هرگاه مالیات قطعی شده عملکرد سال 1389 و یا هر یک از سال های مبنای توافق، به دلایلی برای قسمتی از سال مذکور بوده باشد، می بایست ابتدا درآمد مشمول مالیات یا مالیات قطعی حسب مورد، برای کل سال مورد نظر تعیین، و سپس مبنای توافق قرار می گیرد.

10- چنانچه مالیات قطعی شده عملکرد سال 1389 صاحبان مشاغل با رعایت مواد 137، 165 و 172 قانون مالیاتهای مستقیم تعیین گردیده باشد، ابتدا می بایست درآمد مشمول مالیات و مالیات متعلقه بدون در نظر گرفتن مواد مذکور برای آن سال تعیین و سپس درصد رشد مورد نظر برای تعیین مالیات مورد توافق برای عملکرد سال 1390 محاسبه گردد. همچنین پرداختهای انجام شده در سال 1390 در اجرای مواد مذکور با رعایت مقررات از درآمد مشمول مالیات این مودیان قابل کسر میباشد.

11- پرونده مالیاتی مؤدیانی که سال 1390 اولین سال فعالیت آنها می باشد مشمول توافق نبوده و توسط اداره امور مالیاتی رسیدگی خواهد شد.

12- در مشارکت مدنی، مالیات قطعی شده عملکرد 1389 هر یک از شرکاء با رعایت سایر شرایط ملاک عمل خواهد بود و هر شریک با رعایت شرایط توافق، مشمول توافق خواهد بود. در صورت تغییر سهم مالکیت شرکاء نسبت به عملکرد سال 1389 ابتداء می بایست مالیات عملکرد سال 1389 با توجه به سهم مالکیت جدید محاسبه و سپس درصدهای رشد مورد نظر برای تعیین مالیات مورد توافق برای سال 1390 اعمال گردد.

13- در مشارکت مدنی، چنانچه شریک یا شرکایی در عملکرد سال 1389 (با رعایت سایر شرایط فوق) مشمول مالیات نشده اند، در صورتی که درآمد مشمول مالیات عملکرد سال 1390 خود را متناسب با سهم شریکی که کمترین مالیات قطعی شده عملکرد سال 1389 را داشته است (با رعایت شرایط مورد توافق) اظهار نمایند، مشمول توافق خواهند بود.

14- حل اختلاف مالیاتی قرار گیرد، درآمد مشمول مالیات نسبت به مدت اشتغال محاسبه و مالیات متعلقه وصول خواهد شد.

15- صاحبان مشاغلی که نسبت به عملکرد سال 1389 و یا هر یک از سالهای مبنای توافق تغییر شغل داشته اند، مشمول این توافق نخواهند شد.

16- مؤدیانی که شرایط توافق موضوع بندهای 1 الی 4 قسمت الف (با رعایت قسمت اخیر بند 4 مذکور این دستورالعمل را رعایت نمایند مشمول توافق نبوده و پرونده مالیاتی آن ها با رعایت مقررات توسط ادارات امور مالیاتی رسیدگی خواهد شد.

ج . سایر موارد:

17- با توجه به نوع فعالیت اعضای اتحادیه و شرایط منطقه چهار درصد (4%) از اظهارنامه های تسلیمی در چارچوب توافق، توسط اداره کل امور مالیاتی انتخاب و رسیدگی خواهد شد، مشروط بر اینکه در سه سال اخیر بعنوان نمونه انتخاب و رسیدگی نشده باشد.

18- مودیانی که ظرف پنج (5) سال گذشته به عنوان نمونه انتخاب نشده اند و مالیات آن ها بر اساس توافق و یا خوداظهاری قطعی شده است مالیات آن ها برای عملکرد سال 1391 از طریق رسیدگی تعیین خواهد شد.

19- مؤدیانی که نسبت به پرداخت یا ترتیب پرداخت بدهی های مالیاتی قطعی و ابلاغ شده مشاغل (به استثنای پرونده هایی که در مراجع قانونی مطرح می باشد عملکرد سنوات لغایت 1389 خود حداکثر تا تاریخ (15 / 6 / 1391) اقدام ننمایند، چنانچه بدهی اصل مالیات آنها بیش از مبلغ 2 / 000 / 000 ریال باشد مشمول توافق نخواهند بود.

20- هرگاه اسناد و مدارک مثبتی ای تحصیل گردد که حاکی از اختلاف مالیات مشخصه بیش از 1 / 000 / 000 ریال با مالیات مورد توافق باشد، مالیات مابه التفاوت با رعایت مقررات مطالبه خواهد شد.

21_ مبنای تشخیص عمده فروشی یا خرده فروشی مودیان پروانه کسب صادره از سوی اتحادیه یا مجامع زیربط می باشد. در مورد آن دسته از مؤدیانی که فاقد اتحادیه می باشند و یا وضعیت کسبی اعضای اتحادیه از حیث عمده یا خرده فروشی تا تاریخ تسلیم اظهارنامه مشخص نشده و در پروانه کسب صادره مشخص و تصریح نشده باشد ملاک عمل سوابق پرونده مالیاتی می باشد.

22_ مؤدیانی که نسبت به تسلیم اظهارنامه اقدام ننموده و یا مطابق شرایط مقرر در این صورتجلسه نسبت به تسلیم اظهارنامه و پرداخت مالیات اقدام نمایند مشمول توافق نبوده و توسط اداره امور مالیاتی با رعایت مقررات رسیدگی خواهند شد.

23_ این دستورالعمل شامل صاحبان مشاغل و سائط نقلیه عمومی نمی باشد.

24_ اداره امور مالیاتی و اتحادیه حداکثر تلاش خود را در جهت اطلاع رسانی، آموزش و جلب مشارکت اعضای اتحادیه ها و مودیان در تسلیم اظهارنامه در چارچوب این صورتجلسه به کار می گیرند و همچنین راهنمایی های لازم جهت تکمیل فرمهای اظهارنامه مالیاتی آنان را به عمل خواهند آورد.

25_ مفاد این توافقنامه پس از امضاء در هیچ مرحله ای قابل تجدید نظر و یا تغییر نخواهد بود.

26_ این صورتجلسه درنسخه تنظیم شده است که هر کدام حکم واحد دارد.

محل امضای نمایندگان اداره کل امور مالیاتی

محل امضای نمایندگان اتحادیه