صورتجلسه تفاهم خوداظهاری با مجامع امور صنفی در اجرای مقررات ماده ۱۵۸ ق.م.م. برای درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال ۱۳۸۶ صاحبان مشاغل موضوع بندهای(الف و ب) ماده ۹۵ قانون مالیاتهای مستقیم

دستورالعمل

احتراماً، به پیوست یک نسخه صورتجلسه تفاهم خوداظهاری با مجامع امور صنفی توزیعی و خدماتی و تولیدی و خدمات فنی تهران برای درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال 1386 صاحبان محترم مشاغل امور صنفی در اجرای مقررات ماده 158 ق.م.م. (به استثنای مشمولین دستورالعمل اجرایی موضوع بند 8 تصویب نامه شماره 150866 /ت 38842 ک مورخ 17 / 11 / 1386 کمیسیون اصل 138 قانون اساسی که تابع آن دستورالعمل خواهد بود) جهت اجراء ارسال می گردد.

محمود شکری
معاون عملیاتی

صورتجلسه تفاهم خوداظهاری با مجامع امور صنفی تهران در اجرای ماده 158 برای عملکرد سال 1386 صاحبان مشاغل موضوع بندهای الف و ب ماده 95 قانون مالیاتهای مستقیم

با توکل به خداوند قادر و متعال و در اجرای 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 1386 صاحبان محترم مشاغل موضوع بندهای 1و 2 ماده 95 ق.م.م، جلسه ای با حضور نمایندگان محترم مجامع امور صنفی تهران و سازمان امور مالیاتی کشور در تاریخ 5 / 3 / 1387 در محل سازمان امور مالیاتی کشور برگزار و تصمیماتی به شرح زیر اتخاذ گردید. مالیات عملکرد سال 1386 اعضای اتحادیه های تحت پوشش 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 قطعي شده عملکرد سال1385با رعایت سایرشرایط زیر	درصدرشد براي عملکردسال1386
1	تا 000/000/5 ریال	18%
2	تا 000/000/15 ریال	20%
3	بالاتر از 000/000/15ریال	22%

مبنای تفاهم خوداظهاری

1_ مبنای محاسبه مالیات برای عملکرد سال 1386 مالیات قطعی شده عملکرد سال 1385 می باشد. چنانچه مالیات قطعی شده عملکرد سال 1385 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 ابتدا می بایست مالیات قطعی شده مذکور با فرض اعمال معافیت مقرر و تا حدی

که از مالیات طبق شرایط خوداظهاری عملکرد سال 1385 کمتر نباشد محاسبه و سپس درصد رشد مورد نظر برای عملکرد سال 1386 اعمال گردد.

2_ مؤدیانی که پرونده مالیاتی عملکرد سال 1385 آنان قطعی نشده است، مالیات قطعی شده عملکرد سال 1384 آنان با 22 درصد افزایش،مبنای محاسبه برای مالیات مورد تفاهم قرار می گیرد . مشروط بر اینکه پرونده مالیاتی مؤدیان مذکوردر سال 1385 توسط اداره امور مالیاتی مورد رسیدگی قرار نگرفته باشد.

3_ مؤدیانیکه در عملکرد سال 1385 فعالیت کامل داشته ولی مشمول پرداخت مالیات نشده اند، در صورتیکه درآمد مشمول مالیات عملکرد سال 1386 خود را با افزایش میزان 15 % (پانزده درصد) نسبت به درآمد مشمول مالیات قطعی شده عملکرد سال 1385 ابراز نمایند، مشمول تفاهم خوداظهاری خواهند بود.

4_ هر گاه مالیات تشخیصی یا قطعی شده عملکرد سال 1385 صاحبان مشاغل، برا ساس فعالیت مؤدی و به دلایلی برای قسمتی از سال مذکور بوده باشد، ابتداء مالیات قطعی شده مذکور برای یکسال تمام محاسبه، و سپس درصد رشد مورد نظر برای عملکرد سال 1386 اعمال می گردد.

5_ چنانچه مالیات تشخیصی یا قطعی شده عملکرد سال 1385 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 رشد مورد نظر برای تعیین مالیات مورد تفاهم خوداظهاری برای عملکرد سال 1386 محاسبه گردد. همچنین پرداختهای انجام شده در سال 1386 در اجرای مواد مذکور با رعایت مقررات از درآمد مشمول مالیات این مؤدیان قابل کسر می باشد

تسهیلات

6_ 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 4 قسط مساوی ماهانه از اول مرداد ماه سال جاری تقسیط می گردد.

7_ عدم پرداخت اقساط در سر رسید مقرر مانع از صدور برگ قطعی برای 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 سررسید بوده که غیر قابل بخشودگی خواهد بود.

نمونه انتخابی

8_ در اجرای مقررات ماده 158 ق.م.م. نمونه انتخابی برای رسیدگی از بین اظهارنامه های تسلیمی در چارچوب تفاهم خوداظهاری و حداکثر به میزان دودرصد اظهارنامه های تسلیمی در چارچوب تفاهم با نظر مدیر کل امور مالیاتی ذیربط تعیین خواهد شد. مشروط بر اینکه در دو سال گذشته به عنوان نمونه جهت رسیدگی انتخاب نشده باشد.

سایر مقررات

9_ در مشارکت مدنی مالیات قطعی شده عملکرد سال 1385 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 1385 ابتداء می بایست مالیات عملکرد سال 1385 با توجه به سهم مالکیت جدید محاسبه و سپس درصد های رشد مورد نظر برای تعیین مالیات مورد تفاهم خوداظهاری برای سال 1386 اعمال گردد.

10_ شرایط استفاده اعضاء از این تفاهم نامه تسلیم اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال 1386 در موعد مقرر قانون ی و رعایت شرایط مقرر در این تفاهم نامه می باشد.

11_ در مشارکت مدنی چنانچه شریک یا شرکائی در عملکرد سال 1385 (با رعایت سایر شرایط فوق) مشمول مالیات نشده اند در صورتیکه درآمد مشمول مالیات عملکرد سال 1386 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.

12_ پرونده مالیاتی مؤدیانی که سال 1386 اولین سال فعالیت آنها می باشد و یا اینکه حسب مورد شرایط موضوع بندهای 1،2 و 3 را ندارند مشمول این تفاهم نبوده و توسط واحد مالیاتی رسیدگی خواهد شد.

13_ صاحبان مشاغلی که نسبت به عملکرد سال 1385 تغییر شغل د اشته اند مشمول تفاهم نخواهند شد.

14_ مؤدیان ردیفهای 1 الی 7 و 12 موضوع بند الف ماده 96 قانون مالیاتهای مستقیم مشمول تفاهم خوداظهاری نبوده و پرونده آنها کلاً توط اداره امور مالیاتی مورد رسیدگی قرار می گیرد.

15_ مؤدیانیکه نسبت به پرداخت یا ترتیب پرداخت بدهی های مالیاتی قطعی و ابلاغ شده مشاغل (به استثنای پرونده هاییکه در مراجع قانون ی مطرح می باشد) عملکرد سنوات لغایت 1385 خود حداکثر تا تاریخ (31 / 5 / 1387) اقدام ننمایند مشمول تفاهم خوداظهاری نخواهند بود.

16_ اظهارنامه هایی که حائز شرایط مقرر در این تفاهم نامه بوده و به عنوان نمونه جهت رسیدگی انتخاب نشوند و مشمول بند 18 قرار نگیرند قطعی تلقی می گردند.

17_ مؤدیانیکه اظهارنامه آنها در اجرای بند (8) 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.

18_ هر گاه طبق گزارش مستدل گروه منتخب سازمان یا مدیر کل امور مالیاتی ذیربط برای هر یک از مؤدیان، مشخص گردد در آمد مشمول مالیات بدست آمده (پس از کسر معافیت) به میزان بیش از 15 % با درآمد مشمول مالیات (پس از کسر معافیت) ابرازی مغایرت دارد در این صورت پرونده مالیاتی عملکرد سال 1386 آن مؤدی از تفاهم خوداظهاری خارج و با هماهنگی رئیس اتحادیه ذیربط توسط اداره امور مالیاتی مربوط رسیدگی خواهد شد. مشروط بر اینکه لیست اینگونه مؤدیان که به امضای رییس اتحادیه یا نماینده مجمع امور صنفی ذیربط رسیده باشد، حداکثر تا تاریخ 31 / 6 / 1387 به معاونت عملیاتی سازمان امور مالیاتی کشور اعلام شده باشد. در صورت عدم اجابت رییس اتحادیه و نماینده مجمع از دعوت به عمل آمده در تأیید لیست تهیه شده، اداراتکل امور مالیاتی مکلفند مراتب را در موعد مقرر تعیین شده جهت اتخاذ تصمیم برای معاونت

عملیاتی سازمان ارسال نمایند.

اجرای این بند مانع از اجرای مقررات مواد 156 و 227 قانون مالیاتهای مستقیم در خصوص درآمد و فعالیت کتمان شده هر یک از مؤدیان مشمول این تفاهم نامه نخواهد بود و در این صورت مالیات مابه التفاوت برابر مقررات قابل مطالبه و وصول می باشد.

19_ 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 در این تفاهم نامه مشمول طرح خوداظهاری خواهند بود.

تعهدات

20_ اتحادیه های امور صنفی مکلفند تمام تلاش و مساعی خود را جهت جلب مشارکت اعضای خود به منظور رعایت مفاد این تفاهم نامه و همچنین تکمیل اطلاعات اظهارنامه مالیاتی از جمله مشخصات کامل هویتی شامل: کد ملی، شماره سری و سریال شناسنامه، کد پستی و ... بعمل آورد.

21_ ادارات کل امور مالیاتی آمادگی دارند تا با استقرار نیرو های کارآمد در اتحادیه ها و مجامع امور صنفی، راهنمائی های لازم را نسبت به چگونگی تنظیم و تکمیل اظهارنامه مالیاتی بنمایند.

این تفاهم نامه در پنج نسخه که هر کدام حکم واحد دارد در تاریخ 5 / 3 / 1387 تنظیم گردیده است.

محل امضاء نمایندگان سازمان امور مالیاتی کشور

علی اکبر عرب مازار
رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

محمود شکری
معاون عملیاتی

علی علیایی
رئیس امور مالیاتی شهر تهران

محل امضاء نمایندگان مجمع امور صنفی توزیعی و خدماتی تهران

قاسم نوده فراهانی
رئیس

محمدآزاد
نایب رییس

خسرو ابراهیمی
عضو هیئت رئیسه

محل امضاء نمایندگان مجمع امور صنفی تولیدی و خدمات فنی تهران

محمد پور مزرعه
رئیس

تقی علی اکبری
نایب رئیس

جواد دورودیان
عضو هیئت رئیسه

محمد علی خوانساری عتیق
دبیر اجرائی مجمع امور صنفی تولیدی و خدمات فنی تهران