

صورتجلسه تفاهم خود اظهاری با انجمن صنفی تولید کنندگان

کفش ماشینی و سازمان امور مالیاتی کشور در اجرای ماده

۱۵۸ مالیاتهای مستقیم برای عملکرد سال ۱۳۸۷

دستورالعمل

احتراماً، به پیوست صورتجلسه تفاهم خوداظهاری با انجمن صنفی تولید کنندگان کفش ماشینی و سازمان امور مالیاتی کشور در اجرای ماده 158 قانون مالیاتهای مستقیم برای عملکرد سال 1387 جهت اجرا ارسال می گردد.

محمود شکری

معاون عملیاتی

صورتجلسه تفاهم خوداظهاری با انجمن صنفی تولیدکنندگان کفش ماشینی در اجرای ماده 158 برای عملکرد سال 1387
صاحبان مشاغل موضوع 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 تشکل های حرفه ای 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 1387 صاحبان محترم مشاغل موضوع ماده 95 ق.م.م، جلسه ای با حضور نمایندگان محترم انجمن صنفی تولیدکنندگان کفش ماشینی و سازمان امور مالیاتی کشور در تاریخ 23 / 4 / 1388 در محل سازمان امور مالیاتی کشور برگزار و تصمیماتی به شرح زیر اتخاذ گردید. مالیات عملکرد سال 1387 اعضای تحت پوشش انجمن مذکور با رعایت شرایط مقرر به شرح جدول زیر مورد تفاهم قرار گرفت.

جدول درصد رشد مالیات مورد تفاهم خود اظهاری

ردیف	میزان مالیات قطعی شده عملکرد سال 1386 با رعایت سایر شرایط زیر	درصد رشد برای عملکرد سال 1387
1	تا 5/000/000 ریال	16%
2	تا 15/000/000 ریال	18%
3	بالاتر از 15/000/000 ریال	20%

مبنای تفاهم خوداظهاری

1_ مبنای محاسبه مالیات برای عملکرد سال 1387 مالیات قطعی شده عملکرد سال 1386 می باشد. چنانچه مالیات قطعی شده عملکرد سال 1386 برخی از اعضاء 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 1386 کمتر نباشد محاسبه و سپس درصد رشد مورد نظر برای عملکرد سال 1387 اعمال گردد.

2_ مؤدیانی که پرونده مالیاتی عملکرد سال 1386 آنان قطعی نشده است، مالیات قطعی شده عملکرد سال 1385 آنان با 22 درصد افزایش، مبنای محاسبه برای مالیات مورد تفاهم قرار می گیرد. مشروط بر اینکه پرونده مالیاتی مؤدیان مذکور در سال 1386 توسط اداره امور مالیاتی مورد رسیدگی قرار نگرفته باشد.

3_ مؤدیانی که در عملکرد سال 1386 فعالیت کامل داشته ولی مشمول پرداخت مالیات نشده اند، در صورتیکه درآمد مشمول مالیات عملکرد سال 1387 خود را با افزایش میزان 15 % (پانزده درصد) نسبت به درآمد مشمول مالیات قطعی شده عملکرد سال 1386 ابراز نمایند، مشمول تفاهم خوداظهاری خواهند بود.

4_ هرگاه مالیات تشخیصی یا قطعی شده عملکرد سال 1386 اعضاء، بر اساس 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 1387 اعمال می گردد.

5_ چنانچه مالیات تشخیصی یا قطعی شده عملکرد سال 1386 اعضاء با رعایت مواد 137، 165 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 1387 محاسبه گردد. همچنین پرداختهای انجام شده در سال 1387 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 20 % (بیست درصد) مالیات به صورت نقد و مابقی حداکثر در 6 قسط مساوی ماهانه از اول مرداد ماه سال جاری تقسیط می گردد.

7_ هریک از انجمن های صنفی و یا اتحادیه استانی حسب مورد با رعایت شرایط زیر می توانند مالیات حداکثر 3 % (سه درصد) از اعضای خود را که در سال 1387 بنا به شرایط خاص از درآمد کمتری برخوردار بوده اند به میزان کمتر از موارد تفاهم شده تعیین نمایند.

1_ 7- انجمن های صنفی و یا اتحادیه استانی مکلف است فهرست اعضاء مذکور را حداکثر تا تاریخ 31 / 5 / 88 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 مالیات و پرداخت مالیات متعلق اقدام نموده اند) مشمول این توافق نخواهند بود.

2_ 7- درصد انتخابی موضوع این بند بر اساس تعداد اظهارنامه های تسلیمی در چارچوب تفاهم مربوط به هر استان خواهد بود.

8_ عدم پرداخت اقساط در سررسید مقرر مانع از صدور برگ قطعی برای مؤدیانی که 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 مقررات [ماده 158](#) ق.م.م نمونه انتخابی برای رسیدگی از بین اظهارنامه های تسلیمی در چارچوب تفاهم خوداظهاری و حداکثر به میزان پنج درصد اظهارنامه های تسلیمی در چارچوب تفاهم با نظر مدیر کل امور مالیاتی ذیربط تعیین خواهد شد.

سایر مقررات

10_ در مشارکت مدنی مالیات قطعی شده عملکرد سال 1386 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 1386 ابتداء می بایست مالیات عملکرد 1386 با توجه به سهم مالکیت جدید محاسبه و سپس درصدهای رشد مورد نظر برای تعیین مالیات مورد تفاهم خوداظهاری برای سال 1387 اعمال گردد.

11_ شرط استفاده اعضاء از این تفاهم نامه تسلیم اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال 1387 در موعد مقرر قانونی و رعایت شرایط مقرر در این تفاهم نامه می باشد.

12_ در مشارکت مدنی چنانچه شریک یا شرکائی در عملکرد سال 1386 (با رعایت سایر شرایط فوق) مشمول مالیات نشده اند در صورتیکه درآمد مشمول مالیات عملکرد سال 1387 خود را متناسب با سهم شریکی که کمترین مالیات قطعی شده عملکرد سال 1386 را داشته است و با رعایت شرایط مورد تفاهم اظهار نمایند مشمول تفاهم خوداظهاری خواهند بود.

13_ پرونده مالیاتی مؤدیانی که سال 1387 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.

14_ صاحبان مشاغلی که نسبت به عملکرد سال 1386 تغییر شغل داشته اند مشمول تفاهم نخواهند شد.

15_ 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.

16_ 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 باشند مشمول حکم [ماده 194](#) ق.م.م خواهند بود.

17_ هرگاه طبق اسناد و مدارک بدست آمده مشخص گردد درآمد مشمول مالیات مشخصه با درآمد مشمول مالیات ابرازی مغایرت دارد در این صورت مالیات مابه التفاوت برابر مقررات مطالبه و وصول خواهد شد مشروط بر اینکه مبلغ مالیات مورد نظر کمتر از 250 / 000 ریال نباشد.

تعهدات

18_ انجمن صنفی تولیدکنندگان کفش ماشینی مکلف است 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، شماره عضویت در انجمن و... به عمل آورده و آنها را ترغیب به نگهداری دفاتر و اسناد و مدارک برای عملکرد سال 1388 بنماید.

19_ ادارات کل امور مالیاتی آمادگی دارند تا راهنمایی های لازم را نسبت به چگونگی تنظیم و تکمیل اظهارنامه مالیاتی بنمایند. این تفاهم نامه در سه نسخه که هر کدام حکم واحد دارد در تاریخ 1388 / 4 / 23 تنظیم گردیده است.

محل امضاء نمایندگان سازمان امور مالیاتی کشور

علی اکبر عرب مازار
رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

محمود شکری
معاون عملیاتی

محل امضاء نمایندگان انجمن صنفی تولیدکنندگان کفش ماشینی

حسین صادقی زاده
عضو هیئت مدیره

ابوالفضل فراهانی
رئیس هیئت مدیره