

دستورالعمل خوداظهاری درآمد مشمول مالیات و مالیات

اعضای شورای عالی کارشناسی رسمی دادگستری در اجرای

ماده ۱۵۸ قانون مالیاتهای مستقیم برای عملکرد سال ۱۳۹۰

دستورالعمل

دستورالعمل خوداظهاری درآمد مشمول مالیات و مالیات اعضای شورای عالی کارشناسی رسمی دادگستری در اجرای [ماده ۱۵۸](#) قانون مالیاتهای مستقیم برای عملکرد سال ۱۳۹۰

بنا به اختیار حاصل از [ماده ۱۵۸](#) ق.م.م، با عنایت به آگهی منتشره در نیمه اول سال ۱۳۹۰ و در جهت اجرای مطلوبتر عدالت مالیاتی، استفاده بهینه از منابع، توسعه و ترویج فرهنگ خوداظهاری، سازمان امور مالیاتی کشور طرح خوداظهاری درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال ۱۳۹۰ صاحبان مشاغل موضوع [ماده ۹۵](#) قانون مالیاتهای مستقیم را به مرحله اجرا درآورده است. بنابراین اظهارنامه های تسلیمی هر یک از اعضای کانون کارشناسان رسمی دادگستری که به شرح این دستورالعمل و با رعایت مقررات و شرایط زیر تسلیم شده باشد، مشمول طرح خوداظهاری قرار می گیرد:

الف- شرایط خوداظهاری:

- ۱- تسلیم اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال ۱۳۹۰ در موعد مقرر قانونی. (حداکثر تا تاریخ ۱۳۹۱ / ۰۴ / ۳۱)
- ۲- 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 به همراه اظهارنامه اعم از حضوری یا پستی.
- ۳- تکمیل فرم حساب درآمد و هزینه به صورت کامل در فرم اظهارنامه مالیاتی.
- ۴- دفتر درآمد و هزینه برای عملکرد سال ۱۳۹۰ پلمپ و تحریر شده باشد. (پلمپ دفتر تا تاریخ ۱۳۹۰ / ۱۱ / ۳۰ مورد قبول است) هر یک از کارشناسان رسمی دادگستری که تا تاریخ مذکور نسبت به پلمپ یا تحریر دفتر اقدام ننموده باشد در صورتیکه حداکثر تا تاریخ ۱۳۹۱ / ۰۷ / ۳۰ نسبت به پلمپ و تحریر دفاتر عملکرد سال ۱۳۹۱ (هفت ماهه اول) اقدام نماید با رعایت سایر شرایط این دستورالعمل مشمول خوداظهاری عملکرد سال ۱۳۹۰ خواهد بود.
- ۵- ثبت نام برای دریافت شماره اقتصادی حداکثر تا تاریخ ۱۳۹۱ / ۰۸ / ۳۰ در سامانه www.tax.gov.ir
- ۶- پرداخت یا تقسیط مالیات ابرازی، در موارد تقسیط مالیات ابرازی برای مؤدیانی که به صورت الکترونیکی نسبت به تسلیم اظهارنامه اقدام نموده اند حداقل ۳۰٪ مالیات به صورت نقد به همراه اظهارنامه و مابقی در ۷ قسط مساوی ماهانه تا پایان بهمن ماه ۱۳۹۱ تقسیط گردد. برای سایر مؤدیانی حداقل ۵۰٪ مالیات به صورت نقد به همراه اظهارنامه و مابقی در ۵ 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 خوداظهاری، اظهارنامه تسلیم نموده اند نخواهد بود. و در صورت عدم پرداخت اقساط در زمان مقرر، از تاریخ سررسید (تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه مالیاتی) مشمول جریمه مقرر در [ماده 190](#) ق.م.م خواهد بود.

7_ به منظور اجرای مفاد این دستورالعمل، کانون های سراسر کشور براساس اطلاعات و مدارک واصله از واحدهای قضائی و دستگاههای اجرائی و سایر اشخاص حقیقی و حقوقی، میزان کارکرد هر یک از اعضاء را طبق فرم های گواهی عملکرد مالی کارشناس، با ذکر مشخصات کامل و نشانی آنان حداکثر تا تاریخ 1391 / 04 / 25 به ادارات کل امور مالیاتی ذیربط ارائه می نمایند.

8_ اظهارنامه کارشناسان رسمی که میزان درآمد ابرازی آن ها حداقل به میزان مبلغ اعلامی توسط کانون کارشناسان رسمی دادگستری به شرح بند (7) فوق، به اضافه (10) درصد آن بابت سایر فعالیت های کارشناسی به صورت آزاد، ابراز شده، و درآمد مشمول مالیات آن نیز حداقل به میزان پنجاه درصد (50%) مبالغ مذکور ابراز شده باشد، مشمول خوداظهاری خواهد بود.

9_ مالیات مکسوره در اجرای [ماده 104](#) ق.م.م با رعایت مقررات از مالیات محاسبه شده به شرح فوق کسر می گردد.

10_ اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال 1390 اعضای که مطابق با شرایط این دستورالعمل تسلیم شده باشد، مشمول طرح خوداظهاری خواهد بود.

ب- نمونه انتخابی:

11_ در اجرای [ماده 158](#) قانون مالیاتهای مستقیم نمونه انتخابی برای رسیدگی از بین اظهارنامه های تسلیمی در چارچوب خوداظهاری به میزان 12% (دوازده درصد) آن، با نظر مدیرکل امور مالیاتی ذیربط تعیین می گردد.

12_ اظهارنامه هایی که حائز شرایط مقرر در این دستورالعمل بوده و به عنوان نمونه جهت رسیدگی انتخاب نشوند، قطعی تلقی می گردند.

13_ اعضای که اظهارنامه آنها در اجرای بند (11) این دستورالعمل، به عنوان نمونه انتخاب و مورد رسیدگی قرار می گیرد، در صورتی که درآمد مشمول مالیات قطعی (قبل از کسر معافیت) با درآمد مشمول مالیات ابرازی طبق اظهارنامه تسلیمی آنان بیش از 15% اختلاف داشته باشد، مشمول حکم [ماده 194](#) ق.م.م خواهند بود.

ج- سایر شرایط:

14_ هرگاه اسناد و مدارک مثبتی برای هر یک از اعضاء تحصیل گردد که مؤید درآمدی بیش از درآمد ابرازی اعضاء باشد- به استثنای مواردی که به عنوان نمونه انتخاب شده و برابر مقررات مورد رسیدگی قرار می گیرند- در مورد پرونده مالیاتی این گروه از کارشناسان، به شرح زیر اقدام خواهد شد:

الف- در صورت عدم صدور برگ قطعی، با رعایت مرور زمان موضوع [ماده 156](#) ق.م.م این گونه مؤدیان از چارچوب این دستورالعمل خارج، و پرونده آنان برابر قانون و مقررات مالیاتهای مستقیم توسط ادارات امور مالیاتی مورد رسیدگی قرار خواهد گرفت.

ب- در صورت صدور برگ قطعی، مابه التفاوت مالیات در اجرای مواد [156](#) و [227](#) قانون مالیاتهای مستقیم به علاوه جرایم مربوط مطالبه خواهد شد.

15- **کانون کارشناسان رسمی دادگستری** تمام تلاش و مساعی خود را جهت جلب مشارکت اعضای خود به منظور رعایت مفاد این دستورالعمل به عمل خواهد آورد.

16- مفاد این دستورالعمل پس از امضاء در هیچ مرحله ای قابل تجدیدنظر و یا تغییر نخواهد بود.

علی عسکری

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور