

# دستورالعمل خوداظهاری درآمد مشمول مالیات و مالیات

## عملکرد سال ۱۳۹۰ اعضای سازمان نظام مهندسی ساختمان

### در اجرای ماده ۱۵۸ جهت مشمولین بند (ب) ماده ۹۵ قانون

#### مالیاتهای مستقیم

#### دستورالعمل

دستورالعمل خوداظهاری درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال ۱۳۹۰ اعضای سازمان نظام مهندسی ساختمان در اجرای ماده ۱۵۸ جهت مشمولین بند (ب) ماده ۹۵ قانون مالیاتهای مستقیم

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 سازمان نظام مهندسی ساختمان 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. (31 / 04 / 1391)
- 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 30 / 11 / 1390 مورد قبول است) هر یک از اعضای سازمان نظام مهندسی ساختمان که تا تاریخ مذکور نسبت به پلمپ یا تحریر دفتر اقدام ننموده است در صورتیکه حداکثر تا تاریخ 30 / 07 / 1391 نسبت به پلمپ و تحریر دفاتر عملکرد سال 1391 (شش ماهه اول) اقدام نماید با رعایت سایر شرایط این دستورالعمل مشمول خوداظهاری عملکرد سال 1390 خواهد بود.
- ۵- ثبت نام برای دریافت شماره اقتصادی حداکثر تا تاریخ 30 / 08 / 1391 در سامانه [www.tax.gov.ir](http://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 30 % مالیات به صورت نقد به همراه اظهارنامه و مابقی در 7 قسط مساوی ماهانه تا پایان بهمن ماه 1391 تقسیط گردد. برای سایر مؤدیان حداقل 50 % مالیات به صورت 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.

7\_ تسلیم فهرست اطلاعات مربوط به فعالیت های مهندسی در کل کشور به تفکیک نوع فعالیت و مترای کارکرد هر یک از آنها برای هر مورد کار به همراه اظهارنامه مالیاتی.

8\_ اظهارنامه مالیاتی اعضای که میزان مالیات آنها با توجه به مترای کارکرد بابت فعالیت های مهندسی، با رعایت ضرایب جدول زیر و براساس هر متر کارکرد حداقل به میزان مالیات تعیین شده برای هر متر مربع به شرح زیر ابراز شده باشد، مشروط بر اینکه نسبت به مالیات قطعی سال 1389 به اضافه ده درصد آن کمتر نباشد مشمول خوداظهاری خواهد بود.

#### جدول شماره (1) مالیات متعلق بر مبنای نظارت ساختمان

مترای فعالیت	تا 4500 مترمربع	از 4501 تا 6300 مترمربع	از 6301 تا 10100 مترمربع	از 10101 مترمربع به بالا
نسبت به مازاد متر	نسبت به مازاد 4500 متر	نسبت به مازاد 6300 متر	نسبت به مازاد 10100 متر	نسبت به مازاد 10100 متر
مالیات هر متر مربع	معاف	2500 ریال	3700 ریال	4600 ریال

#### جدول شماره (2) نرخ تعدیل محاسبه کارکرد نسبت به نظارت ساختمان

نوع فعالیت	نظارت ساختمان	طراحی ساختمان	محاسبات ساختمان		تأسیسات مکانیکی		تأسیسات برق		طراحی مهندسان شهرساز و نقشه بردار
			طراحی	محاسبات	نظارت	طراحی	نظارت	طراحی	
ضریب مترای	100%	45%	45%	27%	27%	20%	20%	20%	20%

9\_ چنانچه هر یک از اعضاء سازمان نظام مهندسی ساختمان دارای شغل دیگری بوده و از معافیت موضوع [ماده 101](#) ق.م.م در آن بخش استفاده نموده باشد، در این صورت حداقل مالیات موضوع این دستورالعمل، بدون در نظر گرفتن معافیت مقرر، پس از محاسبه از درآمد مشمول مالیات متعلقه تعیین می گردد. در اجرای این بند، مالیات تا سقف مترای معافیت براساس ستون های بعدی مذکور در جدول شماره (1) محاسبه شود.

10\_ مالیات مکسوره در اجرای [ماده 104](#) قانون مالیات های مستقیم از مالیات محاسبه شده به شرح فوق کسر می گردد.

#### ب- نمونه انتخابی:

11\_ در اجرای [ماده 158](#) قانون مالیات های مستقیم نمونه انتخابی برای رسیدگی از بین اظهارنامه های تسلیمی در چارچوب خوداظهاری به میزان 12 % (دوازده درصد) آن با نظر مدیرکل امور مالیاتی تعیین می گردد مشروط به اینکه در دو سال گذشته به عنوان نمونه انتخاب و رسیدگی نشده باشد.

12\_ اظهارنامه هائی 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) بدست آمده 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\_ این دستورالعمل با در نظر گرفتن تعرفه حق الزحمه خدمات مهندسی رشته های معماری، عمران، مکانیک و برق و ... مصوب سال 1390 تنظیم گردیده است، بنابراین چنانچه اسناد و مدارک مثبتی ای بدست آید که هر یک از اعضاء تعرفه مذکور را رعایت ننموده باشند (حق الزحمه بیش از مبلغ تعرفه دریافت نموده باشد) مالیات مابه التفاوت نسبت به تعرفه یاد شده، مطابق مقررات قانون مالیاتهای مستقیم، قابل مطالبه و وصول خواهد بود.

15\_ اعضای سازمان نظام مهندسی که سال 1390 اولین سال فعالیت آنها می باشد مشمول این دستورالعمل نبوده و توسط اداره امور مالیاتی رسیدگی خواهند شد.

16\_ مؤدیانی که پرونده عملکرد سال 1389 آنها تا زمان تسلیم اظهارنامه قطعی نشده باشد مشمول این دستورالعمل نبوده و توسط اداره امور مالیاتی رسیدگی خواهد شد.

17\_ هرگاه اسناد و مدارک مثبتی ای برای هر یک از اعضاء تحصیل گردد که حاکی از بیش از 4 % (چهار درصد) اختلاف مترائ ابرازی مؤدی با مترائ مندرج در اسناد و مدارک به دست آمده باشد و یا حاکی از درآمد یا فعالیت های مرتبط دیگری باشد که مدارک آن توسط عضو ارائه نگردیده است، پرونده آن عضو با نظر و تأیید اداره کل مربوطه از خوداظهاری خارج و وفق قانون مورد رسیدگی قرار می گیرد.

18\_ در صورتی که مسئولیت نظارت ساختمان یا محاسبه به موجب پروانه صادره به عهده دو یا چند نفر محول شود، در این صورت مترائ بین افراد فوق تسهیم می گردد.

19\_ در صورتی که پس از صدور پروانه ساختمان، پروانه دیگری جهت افزایش بنا صادر شود، در صورت ابراز مترائ پروانه اولیه در فرم پیوست اظهارنامه به شرح بند (7) به منظور اجتناب از محاسبه مضاعف مالیات، صرفاً افزایش بنا بابت پروانه ثانوی ملاک محاسبه مالیات قرار خواهد گرفت. همچنین هرگاه مهندس پس از پرداخت مالیات براساس مترائ مندرج در برگه های طراحی و نظارت، به استناد مدارک مثبتی اثبات نماید که امر طراحی و نظارت را انجام نداده است و این امر مورد تأیید مرجع صدور برگه های طراحی و نظارت نیز واقع گردد، در آن صورت مالیات دریافت شده با رعایت مفاد ماده 242 ق.م.م مسترد خواهد شد.

20\_ سازمان های نظام مهندسی ساختمان موظفند حداکثر تا تاریخ 31 / 06 / 1391 فهرست اطلاعات مربوط به فعالیت های

مهندسی هریک از مهندسین را به تفکیک نوع فعالیت و مترائ کارکرد هریک از آنها برای هر مورد کار به ادارات امور مالیاتی زیربط تسلیم نمایند.

**21\_** سازمان نظام مهندسی ساختمان مکلف ایت تمام تلاش و مساعی خود را جهت جلب مشارکت اعضای خود به منظور رعایت مفاد این دستورالعمل به عمل آورد.

**22\_** مفاد این دستورالعمل پس از امضاء در هیچ مرحله ای قابل تجدید نظر و یا تغییر نخواهد بود.

علی عسکری

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور