

خوداظهاری عملکرد سال ۱۳۹۰ مؤدیانی که تا تاریخ

۱۳۹۰/۱۱/۳۰ نسبت به پلمپ دفاتر سال ۱۳۹۰ اقدام ننموده اند

دستورالعمل

خوداظهاری عملکرد سال ۱۳۹۰ مؤدیانی که تا تاریخ ۳۰ / ۱۱ / ۱۳۹۰ نسبت به پلمپ دفاتر سال ۱۳۹۰ اقدام ننموده اند

پیرو بند ۴ دستورالعمل های شماره ۶۵۷۷ / ۲۰۰ مورخ ۳۱ / ۰۳ / ۱۳۹۱ و ۷۶۳۷ / ۲۰۰ مورخ ۱۳ / ۰۴ / ۱۳۹۱ درخصوص پلمپ و تحریر دفاتر عملکرد سال ۱۳۹۰ حداکثر تا تاریخ ۳۰ / ۱۱ / ۱۳۹۰، بدینوسیله مقرر می گردد: مؤدیان مشمول دستورالعمل های مذکور که نسبت به پلمپ و تحریر دفاتر قانونی برای عملکرد سال ۱۳۹۰ تا تاریخ مزبور اقدام ننموده اند در صورتی که حداکثر تا تاریخ ۳۰ / ۰۷ / ۱۳۹۱ نسبت به پلمپ دفاتر قانونی برای عملکرد سال ۱۳۹۱ اقدام نمایند با رعایت سایر شرایط دستورالعمل های مذکور برای عملکرد سال ۱۳۹۰ مشمول خوداظهاری خواهند بود.

علی عسکری

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

شماره: ۲۰۰ / ۶۵۷۷

تاریخ: ۳۱ / ۰۳ / ۱۳۹۱

پیوست:

دستورالعمل

دستورالعمل خوداظهاری در اجرای مقررات **ماده ۱۵۸** ق.م.م برای درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال ۱۳۹۰ صاحبان مشاغل موضوع بندهای الف ب، ج ماده ۹۵ قانون مالیاتهای مستقیم

بنا به اختیار حاصل از **ماده ۱۵۸** قانون مالیاتهای مستقیم و با عنایت به آگهی منتشره در نیمه اول سال ۱۳۹۰ و در جهت اجرای مطلوبتر عدالت مالیاتی، استفاده بهینه از منابع و توسعه و ترویج فرهنگ خوداظهاری، سازمان امور مالیاتی کشور طرح خوداظهاری درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال ۱۳۹۰ صاحبان مشاغل موضوع بندهای الف ب و ج **ماده ۹۵** ق.م.م را به مرحله اجراء درآورده است. بنابراین اظهارنامه های تسلیمی هریک از مودیانی که با رعایت مقررات و شرایط زیر تسلیم شده باشد مشمول طرح خوداظهاری خواهد بود:

شرایط خوداظهاری:

۱_1- تسلیم اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال ۱۳۹۰ در موعد مقرر قانونی حداکثر تا تاریخ ۳۱ / ۰۴ / ۱۳۹۱ .

۲_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 ثابت محل فعالیت به همراه اظهارنامه اعم از حضوری یا پستی .

۳_3- اظهارنامه مالیاتی شامل ترازنامه و حساب سود و زیان، حساب درآمد و هزینه و خلاصه وضعیت درآمد و هزینه حسب

مورد برای هر یک از مؤدیان مزبور به طور کامل تکمیل شده باشد.

4_4- دفاتر روزنامه و کل و یا درآمد و هزینه حسب مورد برای عملکرد سال 1390 پلمب و تحریر شده باشد پلمپ دفتر درآمد و هزینه تا تاریخ 30 / 11 / 1390 مورد قبول است .

5_5- ثبت نام برای دریافت شماره اقتصادی حداکثر تا تاریخ 30 / 8 / 1391 در سامانه www.tax.gov.ir

6_6- ثبت نام و تسلیم اظهارنامه در نظام مالیات بر ارزش افزوده. مؤدیان مشمول نظام مالیات بر ارزش افزوده با توجه به فراخوان های انجام شده در صورتیکه تا کنون ثبت نام ننموده باشند، حداکثر تا تاریخ 31 / 6 / 1391 ثبت نام و اظهارنامه مربوط را تسلیم نمایند) .

7_7- پرداخت یا تقسط مالیات ابرازی؛ در موارد تقسط مالیات ابرازی برای مؤدیانیکه 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 و برای سایر مؤدیان حداقل 50 % مالیات بصورت نقد به همراه اظهارنامه و مابقی در 5 قسط مساوی ماهانه تا پایان آذر ماه 1391 تقسط می‌گردد. عدم پرداخت اقساط در سررسید مقرر مانع از صدور برگ مالیات قطعی برای مؤدیانیکه در چارچوب خوداظهاری اظهارنامه تسلیم نموده اند نخواهد بود . و در صورت عدم پرداخت اقساط تا پایان زمان مقرر، از تاریخ سررسید (تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه مالیاتی مشمول جریمه مقرر در [ماده 190](#) ق.م.م. خواهد بود.

نمونه انتخابی و سایر شرایط

8_8- در اجرای مقررات ماده 158 قانون مالیاتهای مستقیم، اظهارنامه هایی که مالیات ابرازی عملکرد سال 1390 آنها حداقل به میزان 15 درصد رشد نسبت به مالیات قطعی عملکرد سال 1389 و با رعایت بندهای 1 الی 7 فوق و در مهلت مقرر قانونی تسلیم شده باشد مشمول خوداظهاری بوده و عمدتاً بدون رسیدگی مورد قبول واقع و 12 درصد از آنها با در نظر گرفتن میزان مالیات ابرازی، سوابق مالیاتی و نوع فعالیت توسط اداره کل امور مالیاتی بعنوان نمونه انتخاب و رسیدگی خواهند شد. مشروط بر اینکه در سه سال اخیر بعنوان نمونه انتخاب و رسیدگی نشده باشد.

9_9- مؤدیانی که پرونده مالیات عملکرد سال 1389 آنان تا زمان تسلیم اظهارنامه قطعی نشده است آخرین مالیات قطعی شده با 20 % افزایش سالانه مبنای محاسبه حداقل رشد قرار می گیرد. (مشروط براینکه پس از آخرین عملکرد قطعی شده بعنوان نمونه رسیدگی نشده باشد) .

10_10- مؤدیان ردیفهای 1 الی 7 و 12 موضوع [بند الف ماده 96](#) قانون مالیاتهای مستقیم مشمول خوداظهاری نبوده و پرونده آنها کلاً توسط اداره امور مالیاتی مورد رسیدگی قرار می گیرد.

11_11- مؤدیانی که اظهارنامه آنها بعنوان 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 مودی بیش از 15 درصد اختلاف داشته باشد مشمول حکم [ماده 194](#) ق.م.م. خواهند بود.

12_12- در اجرای مقررات [ماده 227](#) قانون مالیاتهای مستقیم، چنانچه طبق اسناد و مدارک ثابت شود مودی فعالیتها داشته که درآمد آن را کتمان نموده است در این صورت مالیات مابه التفاوت برابر مقررات مطالبه و وصول خواهد شد.

13_13- آن دسته از مؤدیان موضوع [بند ج ماده 95](#) قانون مالیاتهای مستقیم که فاقد اتحادیه بوده و یا اتحادیه آنها در اجرای [تبصره 5 ماده 100](#) ق.م.م. با اداره کل امور مالیاتی توافق ننموده است، مؤدیان مذکور در صورت رعایت این دستورالعمل

مشمول خوداظهاری خواهند بود.

14 14- مؤدیانیکه این دستورالعمل را رعایت ننمایند مشمول طرح خوداظهاری نبوده و پرونده آنها برابر مقررات توسط ادارات امور مالیاتی رسیدگی خواهند شد.

15 15- مبنای تشخیص عمده فروشی یا خرده فروشی مودیان، پروانه کسب صادره از سوی مراجع ذیربط می باشد. در مورد آندسته از مودیانیکه فاقد اتحادیه می باشند و یا وضعیت کسبی اعضاء اتحادیه از حیث عمده یا خرده فروشی در پروانه کسب صادره تا زمان تسلیم اظهارنامه مشخص نشده باشد، ملاک سوابق پرونده مالیاتی می باشد.

16 16- ادارات کل امور مالیاتی ترتیبی اتخاذ نمایند برگه های مالیات قطعی مشمولین خوداظهاری حداکثر تا پایان دی ماه سال 1391 صادر و ابلاغ گردد.

17 17- مدیران کل امور مالیاتی ترتیبی اتخاذ نمایند تا پرونده مالیاتی مؤدیانی که از تسلیم اظهارنامه خودداری نمایند، حداکثر تا تاریخ 30 / 12 / 1391 رسیدگی و به مرحله قطعیت برسد.

علی عسکری

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

شماره: 200 / 7637

تاریخ: 13 / 04 / 1391

پیوست:

دستورالعمل

دستورالعمل خوداظهاری اعضای کانون سردفتران و دفتر یاران در اجرای ماده 158 قانون مالیاتهای مستقیم برای عملکرد سال 1390

بنا به اختیار حاصل از ماده 158 ق.م.م، با عنایت به آگهی منتشره در نیمه اول سال 1390 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 1390 صاحبان مشاغل موضوع ماده 95 قانون مالیاتهای مستقیم را به مرحله اجرا درآورده است. بنابراین اظهارنامه های تسلیمی هر یک از اعضای کانون سردفتران و دفتر یاران که به شرح این دستورالعمل و با رعایت مقررات و شرایط زیر تسلیم شده باشد مشمول طرح خوداظهاری قرار می گیرد:

الف- شرایط خوداظهاری:

1- تسلیم اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال 1390 در موعد مقرر قانونی. (حداکثر تا تاریخ 31 / 04 / 1391)

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 به همراه اظهارنامه اعم از حضوری یا پستی.

3- تکمیل فرم حساب درآمد و هزینه به صورت کامل در فرم اظهارنامه مالیاتی.

4- دفتر درآمد و هزینه برای عملکرد سال 1390 پلمپ و تحریر شده باشد. (پلمپ دفتر تا تاریخ 30 / 11 / 1390 مورد قبول

5_ ثبت نام برای دریافت شماره اقتصادی حداکثر تا تاریخ 30 / 08 / 1391 در سامانه www.tax.gov.ir

6_ ثبت نام در نظام مالیات بر ارزش افزوده و تسلیم اظهارنامه مربوط حداکثر تا تاریخ 31 / 06 / 1391.

7_ 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 دستورالعمل، اظهارنامه تسلیم نموده اند نخواهد بود. و در صورت عدم پرداخت اقساط تا پایان زمان مقرر در زمان مقرر، از تاریخ سررسید (تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه مالیاتی) مشمول جریمه مقرر در [ماده 190](#) ق.م.م خواهد بود.

8_ تکمیل و ارایه جدول دریافتی ماهانه عملکرد سال 1390 بابت حق تحریر و اسناد، گواهی امضاء و سایر موارد با درج شماره اولین و آخرین سند ماهانه) با ذکر مبالغ پرداختی به دفترياران به همراه اظهارنامه.

9_ اظهارنامه های صاحبان دفاتر اسناد رسمی که درآمد مشمول مالیات ابرازی آنها حداقل با احتساب ضریب 39 % به درآمد ابرازی، پس از کسر 40 % از حق التحریر و گواهی امضاء و سایر خدمات ثبتی، بابت پرداختی به کارکنان، دفترياران و کانون، ابراز شده باشد، مشمول خوداظهاری می باشد. درآمد مشمول مالیات فوق پس از کسر معافیت سالانه مشمول مالیات به نرخ [ماده 131](#) ق.م.م می باشد.

10_ اظهارنامه های عملکرد سال 1390 هر یک از دفترياران که میزان درآمد ابرازی آنها، حداقل به میزان دریافتی مطابق جدول ارائه شده به شرح بند (8) فوق بوده و درآمد مشمول مالیات ابرازی آنها نیز حداقل معادل 60 % نسبت به کل مبلغ دریافتی ابراز شده و با رعایت این دستورالعمل تسلیم اداره امور مالیاتی شده باشد، مشمول 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 این دستورالعمل به میزان 12 % (دوازده درصد) با نظر مدیرکل امور مالیاتی زیربط تعیین می گردد، مشروط بر اینکه در دو سال گذشته به عنوان نمونه مورد رسیدگی قرار نگرفته باشد.

12_ اظهارنامه هایی که حائز شرایط مقرر در این دستورالعمل بوده و به عنوان نمونه جهت رسیدگی انتخاب نشوند، قطعی تلقی می گردند. دفاتر اسناد رسمی مکلفند در صورت درخواست ادارات امور مالیاتی دفاتر حق تمبر مربوط به عملکرد سال 1390 را در اختیار آنان قرار دهند.

13_ ادارات کل امور مالیاتی، فهرست مؤدیان نمونه موضوع بند (11) فوق را حداکثر تا تاریخ 30 / 10 / 1391 به کانون سردفتران و دفترباران خواهند نمود.

14_ مؤدیانی که اظهارنامه آنها در اجرای بند (11) این دستورالعمل به عنوان نمونه 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 خواهد بود.

ج- سایر شرایط:

15_ هرگاه طبق اسناد و مدارک مثبت مشخص گردد وجوه دریافتی با درآمد مؤدی در عملکرد سال 1390 بیش از مبلغ ابرازی بوده است، مالیات درآمد کتمان شده با رعایت مقررات ماده 157 ق.م.م قابل مطالبه و وصول خواهد بود. در این صورت مابه التفاوت مالیات در مورد دفاتر اسناد رسمی مشمول حکم قسمت اخیر تبصره ماده 192 قانون مالیاتهای مستقیم خواهد بود.

16_ کانون سردفتران و دفترباران، مکلف است فهرست دریافتی هریک از دفاتر اسناد رسمی را به تفکیک نوع دریافتی هر دفترخانه و نیز اداره کل مربوط، حداکثر تا تاریخ 15 / 06 / 1391 به سازمان امور مالیاتی اعلام نمایند.

17_ این دستورالعمل مانع از مراجعه مأموران مالیاتی به دفاتر اسناد رسمی جهت رسیدگی به مالیاتهای تکلیفی مقرر در قانون مالیاتهای مستقیم از جمله حقوق نخواهد بود.

18_ کانون سردفتران و دفترباران تمام تلاش و مساعی خود را جهت جلب مشارکت اعضای خود به منظور رعایت مفاد این دستورالعمل به عمل خواهد آورد. همچنین آماده هرگونه همکاری با سازمان امور مالیاتی کشور در جهت اجرای مطلوب طرح جامع مالیاتی کشور می باشد.

19_ ادارات کل امور مالیاتی آمادگی دارند تا با استقرار نیروهای کارآمد در کانون، راهنمایی های لازم را درخصوص چگونگی تنظیم و تکمیل اظهارنامه مالیاتی ارائه نمایند.
مفاد این دستورالعمل پس از امضاء در هیچ مرحله ای قابل تغییر و یا تجدیدنظر نخواهد بود.

علی عسکری

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور