

تمدید مهلت ثبت نام و پلمپ دفاتر در اجرای دستورالعمل های

خوداظهاری و توافق عملکرد سال ۱۳۹۰

دستورالعمل

تمدید مهلت ثبت نام و پلمپ دفاتر در اجرای دستورالعمل های خوداظهاری و توافق عملکرد سال ۱۳۹۰

پیرو دستورالعمل شماره ۱۲۳۹۷ / ۲۰۰ / ۰۶ / ۲۱ / ۰۰ مورخ ۲۷ / ۰۴ / ۸۸۲۳ و بند ۴ دستورالعمل های شماره ۱۳۹۱ / ۲۰۰ / ۰۴ / ۱۳۷۰۱ و ۱۳۹۱ / ۰۴ / ۲۳۰ درخصوص پلمپ و تحریر دفاتر عملکرد سال ۹۰ و بند ۵ دستورالعمل های شماره ۸۸۲۳ / ۱۳۹۱.۸۱۸۴ و ۱۳۹۱ / ۰۴ / ۲۰ مورخ ۱۷ / ۰۴ / ۱۳۹۱.۸۱۸۴ / ۰۰ مورخ ۲۷ / ۰۴ / ۲۰۰ مورخ ۲۰ / ۰۴ / ۱۳۷۰۱ و ۱۳۹۱ / ۰۴ / ۲۳۰ مورخ ۱۳ / ۰۴ / ۱۳۹۱.۷۶۳۷ و ۱۳۹۱ / ۰۴ / ۲۰۰ مورخ ۱۳ / ۰۳ / ۱۳۹۱ و بند ۳ دستورالعمل شماره ۶۵۷۸ / ۰۰ مورخ ۳۱ / ۰۳ / ۱۳۹۱ موضوع ثبت نام برای دریافت شماره اقتصادی بدین وسیله مقرر می گردد: مؤدیان مشمول دستورالعمل های مذبور که نسبت به پلمپ و تحریر دفاتر قانونی برای عملکرد سال ۱۳۹۱ تا تاریخ ۳۰ / ۰۷ / ۱۳۹۱ اقدام ننموده اند و یا در صورتی که تا تاریخ ۳۰ / ۰۸ / ۱۳۹۱ برای دریافت شماره اقتصادی در سامانه سازمان امور مالیاتی کشور ثبت نام نکرده باشند در صورتی که حداقل تا تاریخ ۱۵ / ۰۹ / ۱۳۹۱ نسبت به پلمپ دفاتر قانونی برای عملکرد سال ۱۳۹۱ و همچنین ثبت نام برای دریافت شماره اقتصادی اقدام نمایند با رعایت سایر شرایط دستورالعمل های مذکور برای عملکرد سال ۱۳۹۰ مشمول خوداظهاری و توافق حسب مورد خواهد بود.

علی عسکری

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

شماره: ۲۰۰ / ۱۲۳۹۷

تاریخ: ۱۳۹۱ / ۰۶ / ۲۱

پیوست:

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 / ۰۰ مورخ ۳۱ / ۰۳ / ۱۳۹۱ و ۷۶۳۷ / ۰۴ / ۲۰۰ مورخ ۱۳ / ۰۴ / ۱۳۹۱ درخصوص پلمپ و تحریر دفاتر عملکرد سال ۱۳۹۰ حداقل 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 مذبور اقدام ننموده اند در صورتی که حداقل 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 خواهد بود.

علی عسکری

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

شماره: ۲۰۰ / ۸۸۲۳

تاریخ: ۱۳۹۱ / ۰۴ / ۲۷

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

با اختیار حاصل از ماده ۱۵۸ ق.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. (۳۱ / ۰۴ / ۱۳۹۱)

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 ۳۰ / ۱۱ / ۱۳۹۰ مورد قبول است) هریک از اعضای سازمان نظام مهندسی ساختمان که تا تاریخ مذکور نسبت به پلمپ یا تحریر دفتر اقدام ننموده است در صورتیکه حداقل تاریخ ۳۰ / ۰۷ / ۱۳۹۱ نسبت به پلمپ و تحریر دفاتر عملکرد سال ۱۳۹۱ (شش ماهه اول) اقدام نماید با رعایت سایر شرایط این دستورالعمل مشمول خوداظهاری عملکرد سال ۱۳۹۰ خواهد بود.

۵_ ثبت نام برای دریافت شماره اقتصادی حداقل تاریخ ۳۰ / ۰۸ / ۱۳۹۱ 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 مؤدیان حداقل ۵۰ % مالیات به صورت نقد به همراه اظهارنامه و مابقی در ۵ قسط مساوی ماهانه تا پایان آذر ۱۳۹۱ تقسیط گردد. عدم پرداخت اقساط در سراسید 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 سراسید (تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه مالیاتی) مشمول جریمه مقرر در ماده ۱۹۰ ق.م. خواهد بود.

۷_ تسلیم فهرست اطلاعات مربوط به فعالیت های مهندسی در کل کشور به تفکیک نوع فعالیت و مترادف کارکرد هریک از آنها برای هر مورد کار به همراه اظهارنامه مالیاتی.

8 اظهارنامه مالیاتی اعضايی که میزان مالیات آنها با توجه به متراژ کارکرد با بت فعالیتهای 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

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

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

فعالیت	نظارت ساختمان	طراحی ساختمان	محاسبات ساختمان	تأسیسات مکانیکی	تأسیسات برق	طراحی نظارت	نظارت طراحی	طبقه بردار و شهرساز و مهندسان
ضریب متراژ	100%	45%	45%	27%	20%	27%	20%	20%

9 چنانچه هریک 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 متراژ معافیت براساس ستون های بعدی مذکور در جدول شماره (1) محاسبه شود.

10 مالیات مكسوره در اجرای [ماده 104](#) قانون مالياتهاي مستقيم از مالیات محاسبه شده به شرح فوق كسر می گردد.

ب- نمونه انتخابی:

11 در اجرای [ماده 158](#) قانون مالياتهاي مستقيم نمونه انتخابی برای رسیدگی از بين اظهارنامه های تسلیمی در چارچوب خوداظهاری به میزان 12 % (دوازده درصد) آن با نظر مدیرکل امور مالياتی تعیین می گردد مشروط به اينکه در دو سال گذشته به عنوان نمونه انتخاب و رسیدگی نشده باشد.

12 اظهارنامه هائي که حائز شرایط مقرر در اين دستورالعمل بوده و به عنوان نمونه جهت رسیدگی انتخاب نشوند، قطعی تلقی می گرددند.

13 اعضايی که اظهارنامه آنها در اجرای بند (11) اين دستورالعمل به عنوان نمونه انتخاب و مورد رسیدگی قرار می گيرد، در صورتی که درآمد مشمول مالیات قطعی (قبل از كسر معافیت) بدست آمده با درآمد مشمول مالیات ابرازی طبق اظهارنامه تسلیمی آنان بيش از 15 % اختلاف داشته باشد، مشمول حکم [ماده 194](#) ق.م خواهند بود.

14 این دستورالعمل با در نظر گرفتن تعریفه حق الزحمه خدمات مهندسی رشته های معماری، عمران، مکانیک و برق و ... مصوب سال 1390 تنظیم گردیده است، بنابراین چنانچه اسناد و مدارک مثبته ای بدست آید که هریک از اعضاء تعریفه مذکور را رعایت ننموده باشند (حق الزحمه بیش از مبلغ تعریفه دریافت نموده باشد) مالیات مابه التفاوت نسبت به تعریفه 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 خواهد 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 مثبته ای برای هریک از اعضاء تحصیل گردد که حاکی از بیش از 4 % (چهار درصد) اختلاف متراز ابرازی مؤدی با متراز مندرج در اسناد و مدارک به دست آمده باشد و یا حاکی از درآمد یا فعالیتهای 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 محو شود، در این صورت متراز 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 متراز 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 مهندسی پس از پرداخت مالیات براساس متراز مندرج در برگه های طراحی و نظارت، به استناد مدارک مثبته 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](#) مسترد خواهد شد.

20 سازمان های نظام مهندسی ساختمان موظفند حداقل تا تاریخ 31 / 06 / 1391 فهرست اطلاعات مربوط به فعالیتهای مهندسی هریک از مهندسین را به تفکیک نوع فعالیت و متراز کارکرد هریک از آنها برای هر مورد کار به ادارات امور مالیاتی ذیربطری 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 خواهد بود.

علی عسکری

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

شماره: 8184 / 200

تاریخ: 20 / 04 / 1391

پیوست:

دستورالعمل

دستورالعمل خوداظهاری درآمد مشمول مالیات و مالیات اعضاي شورای عالی کارشناسی رسمي دادگستری در اجرای [ماده 158](#) قانون مالیاتهاي مستقيم برای عملکرد سال 1390

بنا به اختیار حاصل از [ماده 158](#) ق.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 مالیاتهاي مستقيم را به مرحله اجرا درآورده است. بنابراین اظهارنامه های تسلیمی هر یک از اعضای کانون کارشناسان رسمي 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 1390 در موعد مقرر قانونی. (حداکثر تا تاریخ 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 1390 پلمپ و تحریر شده باشد. (پلمپ دفتر تا تاریخ 30 / 11 / 1390 مورد قبول است) هریک از کارشناسان رسمي دادگستری که تا تاریخ مذکور نسبت به پلمپ یا تحریر دفتر اقدام ننموده باشد در صورتیکه حداکثر تا تاریخ 30 / 07 / 1391 نسبت به پلمپ و تحریر دفاتر عملکرد سال 1391 (هفت 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

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 سراسید مقرر مانع از صدور برگ قطعی برای مؤدیانی

که در چارچوب خوداظهاری، اظهارنامه تسلیم نموده اند خواهد بود. و در صورت عدم پرداخت اقساط در زمان مقرر، از تاریخ سرسید (تاریخ انقضای مهلت اظهارنامه مالیاتی) مشمول جریمه مقرر در [ماده 190](#) ق.م خواهد بود.

7_ به منظور اجرای مفاد این دستورالعمل، کانون های سراسر کشور براساس اطلاعات و مدارک واقعیه از واحدهای قضائی و دستگاههای اجرائی و سایر اشخاص حقیقی و حقوقی، میزان کارکرد هریک از اعضاء را طبق فرم های گواهی عملکرد مالی کارشناس، با ذکر مشخصات کامل و نشانی آنان حداکثر تا تاریخ 25 / 04 / 1391 به ادارات کل امور مالیاتی ذیربسط 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 ذکور ابراز شده باشد، مشمول خوداظهاری خواهد بود.

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

10_ اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال 1390 اعضايی 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 ذیربسط تعیین می گردد.

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

13_ اعضايی که اظهارنامه آنها در اجرای بند (11) این دستورالعمل، به عنوان نمونه انتخاب و مورد رسیدگی قرار می گيرد، 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 خواهند بود.

ج- سایر شرایط:

14_ هرگاه اسناد و مدارک مثبته ای برای هریک از اعضاء تحصیل گردد که مؤید درآمدی بیش از درآمد ابرازی اعضا 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 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، مایه 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

شماره: 13701 / 230 / د

تاریخ: 17 / 04 / 1391

پیوست: دارد

دستورالعمل

ارسال دستورالعمل خوداظهاری اعضای سازمان نظام پزشکی کشور در اجرای [ماده 158](#) قانون مالیاتهای مستقیم برای عملکرد سال 1390

احتراماً، در اجرای [ماده 158](#) قانون مالیاتهای مستقیم، به پیوست دستورالعمل خوداظهاری درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال 1390 اعضای سازمان نظام پزشکی کشور به شماره 7887 / 200 مورخ 17 / 4 / 91 برای اجراء ارسال می گردد. مقتضی است ادارات امور مالیاتی با توجه به دستورالعمل مذکور اطلاع رسانی و اقدام لازم به عمل آورند.

حسین وکيلي

معاون مالیاتهای مستقیم

شماره: 7637 / 200

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، 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 اظهارنامه‌های تسلیمی هر یک از اعضای کانون سرفدران و دفتریاران که به شرح این دستورالعمل و با رعایت مقررات و شرایط زیر تسلیم شده باشد مشمول طرح خوداظهاری قرار می‌گیرد:

الف - شرایط خوداظهاری:

- ۱** تسلیم اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال 1390 در موعد مقرر قانونی. (حداکثر تا تاریخ 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 1390 پلمپ و تحریر شده باشد. (پلمپ دفتر تا تاریخ 30 / 11 / 1390 مورد قبول است)
- ۵** ثبت نام برای دریافت شماره اقتصادی حداکثر تا تاریخ 30 / 08 / 1391 در سامانه www.tax.gov.ir
- ۶** ثبت نام در نظام مالیات بر ارزش افزوده و تسلیم اظهارنامه مربوط حداکثر تا تاریخ 31 / 06 / 1391.
- ۷** 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 سرسیید 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 سرسیید (تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه مالیاتی) مشمول جریمه مقرر در [ماده 190](#) ق.م. خواهد بود.
- ۸** 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 دفتریاران به همراه اظهارنامه.
- ۹** اظهارنامه‌های 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، دفتریاران و کانون، ابراز شده باشد، مشمول خوداظهاری می‌باشد. درآمد مشمول مالیات فوق پس از کسر معافیت سالانه مشمول مالیات به نرخ [ماده 131](#) ق.م. می‌باشد.

10 اظهارنامه های عملکرد سال 1390 هریک از دفتریاران 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 تسليم 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 تسليمی در چارچوب این دستورالعمل به میزان 12 % (دوازده درصد) با نظر مدیرکل امور مالیاتی ذیربط تعیین می گردد، مشروط بر اینکه در دو سال گذشته به عنوان نمونه مورد رسیدگی قرار نگرفته باشد.

12 اظهارنامه هائی 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 دفتریاران 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 تسليمی آنان بیش از 15 % اختلاف داشته باشد مشمول حکم [ماده 194](#) ق.م خواهند بود.

ج- سایر شرایط:

15 هرگاه طبق اسناد و مدارک مثبت مشخص گردیده 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 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 دفتریاران، مکلف است فهمت 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 دفتریاران 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، راهنمائی های لازم را درخصوص چگونگی تنظیم و تکمیل اظهارنامه مالیاتی ارائه نمایند.
مفad این دستورالعمل پس از امضاء در هیچ مرحله ای قابل تغییر و یا تجدیدنظر نخواهد بود.

علی عسکری

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

شماره: 200 / 6577

تاریخ: 1391 / 03 / 31

پیوست:

دستورالعمل

**دستورالعمل خوداظهاری در اجرای مقررات ماده 158 ق.م برای درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال 1390
صاحبان مشاغل موضوع بندهای الف ب، ج ماده 95 قانون مالیاتهای مستقیم**

بنا به اختیار حاصل از ماده 158 قانون مالیاتهای مستقیم و با عنایت به آگهی منتشره در نیمه اول سال 1390 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 1390 صاحبان مشاغل موضوع بندهای الف ب و ج ماده 95 ق.م برای درآورده است. بنابراین اظهارنامه های تسليمی هریک از مؤدیان که با رعایت مقررات و شرایط زیر تسليم شده باشد مشمول طرح خوداظهاری خواهد بود:

شرایط خوداظهاری:

1- تسليم اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال 1390 در موعد مقرر قانون ی حداکثر تا تاریخ 31 / 4 / 1391 .

2- درج صحیح اطلاعات هویتی، شماره ملی نشانی و کد پستی محل فعالیت در فرم اظهارنامه مالیاتی و تسليم تصویر کارت ملی و قبض تلفن ثابت محل فعالیت به همراه اظهارنامه اعم از حضوری یا پستی .

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 مذبور به طور کامل تکمیل شده باشد.

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

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

6- ثبت نام و تسليم 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

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

نمونه انتخابی و سایر شرایط

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 قانون ی 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- مودیانی 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- مودیان 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- مودیانی 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 خواهد بود.

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

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

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

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

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- مدیران کل امور مالیاتی ترتیبی اتخاذ نمایند تا پرونده مالیاتی مودیانی 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