

# نحوه انتخاب پرونده های نمونه برای رسیدگی در اجرای دستورالعمل های توافق و خوداظهاری عملکرد سال ۱۳۹۱

## دستورالعمل

نحوه انتخاب پرونده های نمونه برای رسیدگی در اجرای دستورالعمل های توافق و خوداظهاری عملکرد سال 1390

با توجه به امکانات اضافه شده به نرم افزار مشاغل در ارتباط با انتخاب پرونده های نمونه برای رسیدگی در اجرای دستورالعمل های خوداظهاری و توافق صاحبان مشاغل صنفی، ادارات امور مالیاتی، جهت بهره برداری از نرم افزار مذکور در تعیین پرونده های نمونه بشرح زیر اقدام نمایند:

1\_1- اصلاح اطلاعات موجود در سیستم:

1\_1- اطلاعات اظهارنامه الکترونیکی بصورت کامل به سیستم مشاغل منتقل گردد.

1\_2- در مواردی که مودیان اظهارنامه الکترونیکی را ارسال لیکن نسبت به تسلیم اظهارنامه کاغذی اقدام ننموده اند ضمن اخذ اطلاعات و فهرست این پرونده ها در اجرای بخشنامه شماره 10387 / 200 مورخ 18 / 5 / 1391 با مؤدی مکاتبه و وضعیت آن مشخص گردد.

1\_3- لیست کلیه اتحادیه هایی که در اجرای دستورالعمل شماره 6578 / 200 مورخ 31 / 3 / 91 با اداره امور مالیاتی در اجرای تبصره (5) ماده 100 قانون مالیاتهای مستقیم توافق نموده اند در سیستم تکمیل گردد

2\_2- فرایند تعیین پرونده های مشمول خوداظهاری و توافق:

2\_1- ادارات امور مالیاتی با ورود به منوی بررسی شروط خوداظهاری به نکات مذکور در این منو توجه نمایند.

2\_2- با توجه به اطلاعات موجود در سیستم، نرم افزار شرایط خوداظهاری و توافق را کنترل و مواردی را که امکان تشخیص سیستمی وجود دارد مشخص می نماید.

2\_3- ادارات امور مالیاتی درگزینه ویرایش بررسی شروط خوداظهاری و توافق، ضمن بررسی شروط مذکور سایر شرایط دستی طبق منوی مذکور را برای هر پرونده، در سیستم مشخص و بروزرسانی نمایند.

2\_4- پس از تعیین و بروز رسانی شرایط خوداظهاری فهرست مودیان مشمول خوداظهاری و توافق از منوی گزارش لیست پرونده های مشمول و غیرمشمول به تفکیک خوداظهاری و توافق (توافق به تفکیک هر اتحادیه) استخراج گردد.

### 3\_3- فرایند انتخاب پرونده های نمونه و ثبت در سیستم:

3\_1- با توجه به دستورالعمل های خوداظهاری و توافق مشاغل صنفی، براساس تعداد اظهارنامه تسلیمی در چارچوب خوداظهاری و توافق به شرح فهرست حسب مورد تعداد پرونده هایی که می بایست به عنوان نمونه انتخاب شود (12 % برای کلیه پرونده های مشمول خوداظهاری و 4 % برای توافق به تفکیک هر اتحادیه) مشخص شود.

3\_2- در انتخاب و تعیین پرونده های نمونه برای رسیدگی به شرح زیر اقدام شود.

3\_2-1- مودییانی که از نظر اداره امور مالیاتی در عملکرد سال 1390 دارای تغییرات عمده در فعالیت، فضای شغلی و سرمایه در گردش بوده اند.

3\_2-2- مودییانی که با بررسی های به عمل آمده به نظر اداره امور مالیاتی درآمد مشمول مالیات و مالیات ابرازی، باحجم فعالیت اقتصادی آنها متناسب نمی باشد.

3\_2-3- مودییانی که در سیستم های خرید و فروش و ذیحسابی ها اطلاعاتی درخصوص فعالیت آن ها ثبت و یا اطلاعیه و صورتحسابی از فعالیت های یاد شده و یا انجام معاملات برای آن ها به ادارات امور مالیاتی واصل گردیده که با اطلاعات اظهارنامه تسلیمی مودی مطابقت ندارد.

3\_2-4- با توجه به میزان اهمیت پرونده های مالیاتی جهت رسیدگی میزان نمونه انتخابی از میان مشمولین دستورالعمل های توافق و خوداظهاری حتی المقدور مودیان بزرگتر انتخاب شوند.

3\_3- پس از تعیین پرونده های نمونه برای رسیدگی با توجه به شرایط فوق با ورود به منوی انتخاب پرونده نمونه، مراتب انتخاب هریک از پرونده ها به عنوان نمونه در سیستم ثبت شود.

1\_4- سایر مقررات:

4\_1- پرونده های انتخابی بعنوان نمونه، بصورت گروهی مورد رسیدگی قرار گیرد به نحوی که تا پایان سال جاری رسیدگی این پرونده ها به اتمام برسد.

4\_2- پرونده هایی که مشمول خوداظهاری یا توافق بوده و همچنین به عنوان نمونه برای رسیدگی انتخاب نشده اند، برگ مالیات قطعی آنها حداکثر تا تاریخ 30 / 10 / 1391 بصورت سیستمی صادر و به مودی ابلاغ شود.

4\_3- پرونده هایی که مشمول خوداظهاری و توافق نبوده اند با اولویت پرونده های بزرگ در اولویت رسیدگی قرار گیرند. این دستورالعمل صرفاً در ارتباط با انتخاب پرونده های نمونه در اجرای دستورالعمل های توافق و خود اظهاری صاحبان مشاغل صنفی می باشد برای سایر دستورالعمل های خوداظهاری از جمله اعضای سازمان نظام مهندسی و ساختمان، نظام پزشکی و....، ادارات امور مالیاتی ضمن رعایت شرایط مذکور در بند 3-2 این دستورالعمل نسبت به انتخاب پرونده های نمونه

با رعایت دستورالعمل های مورد نظر حسب مورد اقدام نمایند.

حسین وکیلی

معاون مالیاتهای مستقیم