

بسمه تعالی

صور تجلسه توافق با اتحادیه.....در اجرای تبصره ۵ ماده ۱۰۰ قانون مالیاتهای مستقیم برای عملکرد سال ۱۳۹۳ صاحبان مشاغل امور صنفی موضوع بند ج ماده ۹۵ ق.م.م

با توکل به خداوند قادر و متعال و با توجه به تفویض اختیار حاصل در اجرای دستورالعمل شماره ۲۰۰/۹۴/۵۰۵ مورخ ۱۳۹۴/۵/۲۵ رییس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور در خصوص تعیین درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال ۱۳۹۳ صاحبان مشاغل موضوع بند (ج) ماده ۹۵ قانون مالیاتهای مستقیم، به منظور برقراری تعامل و جلب مشارکت و همکاری اتحادیه ها در اجرای مطلوب تر عدالت مالیاتی و استفاده از منابع و با در نظر گرفتن اوضاع و احوال اقتصادی و موقعیت اقلیمی برای تعیین درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال ۱۳۹۳ صاحبان مشاغل فوق جلسه ای با حضور نمایندگان اتحادیه مذکور و مسئولین اداره کل امور مالیاتی استان اداره امور مالیاتی شهرستان /بخش/شهر..... در ساعت مورخ/...../۱۳۹۴ در محل برگزار و تصمیماتی به شرح زیر اتخاذ گردید.

الف - شرایط توافق:

- ۱- ارائه اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال ۱۳۹۳ بصورت الکترونیکی از طریق **سامانه عملیات الکترونیکی مؤدیان مالیاتی به نشانی www.TAX.gov.ir، بخش اظهارنامه الکترونیکی** در موعد مقرر قانونی. ضمناً ضرورتی به تسلیم پرینت اظهارنامه بصورت کاغذی به ادارات امور مالیاتی نخواهد بود و کد رهگیری دریافتی از سامانه در تاریخ ارسال، بعنوان رسید تسلیم اظهارنامه مالیاتی می باشد.
- ۲- اظهارنامه مالیاتی شامل «خلاصه وضعیت درآمد و هزینه سالانه» تکمیل شده باشد.
- ۳- در موارد تقسیط مالیات ابرازی، پرداخت حداقل چهار درصد (۴۰٪) مالیات بصورت نقد به همراه اظهارنامه و مابقی در ۶ قسط مساوی ماهانه تا پایان دی ماه ۱۳۹۴ تقسیط و پرداخت گردد. ضمناً مؤدیان محترم مالیاتی می توانند برای پرداخت نقدی، بدون مراجعه حضوری به واحدهای مالیاتی و بان ک، از طریق **سامانه عملیات الکترونیکی مؤدیان مالیاتی به نشانی www.TAX.gov.ir** اقدام نمایند.
- ۴- مؤدیان محترم مالیاتی برای تقسیط باقیمانده مالیات ابرازی می توانند به دو روش زیر اقدام نمایند:
 - ۴-۱- از طریق **سامانه عملیات الکترونیکی مؤدیان مالیاتی** قبوض پرداخت مالیات هر قسط را از سامانه دریافت و در سر رسید مقرر نسبت به پرداخت آن اقدام نمایند.
 - ۴-۲- به اداره امور مالیاتی مربوط مراجعه و نسبت به تسلیم چک های مربوط اقدام نمایند.عدم پرداخت اقساط در سر رسید مقرر مانع از صدور برگ مالیات قطعی برای مؤدیانیکه در چارچوب این صور تجلسه درآمد مشمول مالیات آنها قطعی گردیده است نخواهد بود و در صورت عدم پرداخت اقساط تا پایان زمان مقرر، از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه مالیاتی، مشمول جریمه مقرر در ماده ۱۹۰ قانون مالیاتهای مستقیم خواهد بود. جریمه مذکور بخشوده نخواهد شد.

ب - تعیین درآمد مشمول مالیات و مالیات

۵- میزان درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال ۱۳۹۳ صاحبان مشاغل، با توجه به سوابق مالیاتی، نوع فعالیت، اوضاع و احوال اقتصادی منطقه و وضعیت اقتصادی اعضای اتحادیه در سال ۱۳۹۳ به شرح زیر تعیین می گردد.

میزان مالیات عملکرد ۱۳۹۲	حداقل رشد مالیات سال ۱۳۹۳	درصد نمونه گیری برای رسیدگی
تا مبلغ ۱۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال	٪۸	٪۴
از مبلغ ۱۰/۰۰۰/۰۰۱ تا مبلغ ۳۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال	٪ ۱۲	٪۸
از مبلغ ۳۰/۰۰۰/۰۰۱ ریال و بالاتر	٪۱۸	٪۱۲

میزان نمونه گیری برای رسیدگی پرونده مویانیکه مشمول مالیات نشده اند هشت (۸) درصد می باشد.

۶- مبنای انجام توافق، میزان مالیات قطعی عملکرد سال ۱۳۹۲ می باشد.

در صورتیکه برگ قطعی مالیات عملکرد مذکور تا تاریخ تسلیم اظهارنامه عملکرد سال ۱۳۹۳ صادر نشده باشد، آخرین درآمد مشمول مالیات یا مالیات قطعی شده سنوات قبل حسب مورد، بعلاوه ۲۰٪ به ازای هر سال بعد از آن مبنای محاسبه درآمد مشمول مالیات و مالیات ابرازی ۱۳۹۳ می باشد. بدیهی است در صورت قطعیت مالیات عملکرد سال ۱۳۹۲ حداکثر تا پایان سال ۱۳۹۴، مالیات قطعی عملکرد سال ۱۳۹۲ مبنای محاسبه مالیات سال ۱۳۹۳ خواهد بود، در غیر این صورت (عدم قطعیت مالیات عملکرد سال ۱۳۹۲ تا پایان سال ۱۳۹۴) مودی مورد نظر مشمول توافق نبوده و اداره امور مالیاتی با رعایت مقررات نسبت به رسیدگی و تعیین درآمد مشمول مالیات اقدام خواهد نمود.

۷- مودیانی که در عملکرد سال ۱۳۹۲ تمام سال را فعالیت داشته و مشمول مالیات نگردیده اند، در صورتی که درآمد مشمول مالیات خود را با میزان حداقل سی درصد (۳۰٪) افزایش نسبت به درآمد مشمول مالیات سال گذشته اظهار نمایند، با رعایت سایر شرایط مشمول توافق خواهند بود.

۸- با توجه به اینکه مبنای توافق عملکرد سال ۱۳۹۳، مالیات عملکرد سال ۱۳۹۲ می باشد، لذا مودیانی که سال ۱۳۹۳ اولین سال فعالیت آن ها بوده و یا نسبت به سال قبل تغییر شغل داشته اند، مشمول توافق نمی باشند.

۹- هرگاه درآمد مشمول مالیات یا مالیات عملکرد سال ۱۳۹۲ صاحبان مشاغل با توجه به فعالیت مودی برای بخشی از سال مذکور بوده باشد، در این صورت می بایست درآمد مشمول مالیات برای ی ک سال تمام محاسبه و پس از تعیین مالیات متعلق، درآمد مشمول مالیات (برای پرونده های معاف) و مالیات مذکور (برای سایر پرونده ها) مبنای رشد مورد نظر قرار گیرد.

۱۰- در مشارکت مدنی، مودیانی که نسبت مالکیت آن ها نسبت به سال ۱۳۹۲ تغییر داشته است، ابتدا می بایست مالیات یا درآمد مشمول مالیات عملکرد سال مذکور با احتساب تغییر مالکیت محاسبه و سپس مبنای رشد مورد نظر قرار گیرد.

۱۱- در مشارکت مدنی چنانچه شریک یا شرکائی در عملکرد سال ۱۳۹۲ (با رعایت سایر شرایط فوق) مشمول مالیات نشده اند، در صورتیکه درآمد مشمول مالیات عملکرد سال ۱۳۹۳ خود را متناسب با سهم شریکی که کمترین مالیات قطعی شده عملکرد سال ۱۳۹۲ را داشته است و با رعایت شرایط مورد توافق اظهار نمایند، مشمول توافق خواهند بود.

۱۲ مودیانی که درآمد مشمول مالیات عملکرد سال ۱۳۹۲ آن ها با اعمال مقررات موضوع مواد ۱۳۷ و ۱۶۵ و ۱۷۲ قانون مالیاتهای مستقیم محاسبه شده است، ابتدا باید درآمد مشمول مالیات و مالیات آن ها بدون اعمال مقررات مذکور محاسبه و سپس مبنای توافق عملکرد سال ۱۳۹۳ قرار گیرد.

۱۳ در اجرای مقررات ماده ۱۲۱ قانون برنامه پنجساله پنجم توسعه، مودیانی که مطابق دستورالعمل های شماره ۲۰۰/۱۳۰۰۷ مورخ ۱۳۹۱/۶/۲۸ و ۲۰۰/۱۰۷۱۴ مورخ ۱۳۹۲/۶/۱۶ ملزم به استفاده از سامانه صندوق فروش (POS مکانیزه فروشگاهی) یا رایانه دارای سیستم نرم افزار فروشگاهی شده اند در صورتی که مطابق با بخشنامه ۲۰۰/۹۴/۲۲ مورخ ۱۳۹۴/۳/۳ نسبت به نصب سامانه مذکور اقدام نموده باشند، چنانچه مالیات یا درآمد مشمول مالیات ابرازی سال ۱۳۹۳ آنها حسب مورد با حداقل رشد مورد نظر به شرح بندهای ۵ و ۷ این صورتجلسه بدون اعمال معافیت ابراز شده باشد، با رعایت سایر شرایط مشمول توافق می باشد.

۱۴ در اجرای مقررات ماده ۱۲۱ قانون برنامه پنجساله پنجم توسعه، معادل هزینه های انجام شده بابت خرید، نصب و راه اندازی دستگاه سامانه صندوق فروش (مکانیزه فروش) توسط صاحبان مشاغل مذکور از درآمد مشمول مالیات مؤدیان مزبور (در اولین سال استفاده از سامانه های مذکور) قابل کسر است، بنابراین مودیانی که در سال ۱۳۹۳ نسبت به خرید، نصب و راه اندازی دستگاه سامانه صندوق فروش (مکانیزه فروش) اقدام نموده اند در محاسبه درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال ۱۳۹۳، هزینه مذکور از درآمد مشمول مالیات آنها قابل کسر خواهد بود، لذا در صورتی که درآمد مشمول مالیات یا مالیات ابرازی این گونه مودیان با رعایت سایر شرایط پس از کسر هزینه های مذکور و یا مالیات متعلق به سهم هزینه های مذکور حسب مورد ابراز شده باشد مشمول توافق خواهد بود.

۱۵ با توجه به بند (د) تبصره ۹ قانون بودجه سال ۱۳۹۳ کل کشور، اشخاصی که مکلف به ثبت نام برای دریافت شماره اقتصادی شده اند، در صورت عدم ثبت نام تا مهلت مقرر (تا تاریخ ۱۳۹۴/۴/۳۱) امکان برخورداری از معافیت را نداشته، لذا چنانچه مالیات یا درآمد مشمول مالیات ابرازی سال ۱۳۹۳ آنها حسب مورد با حداقل رشد مورد نظر به شرح بندهای ۵ و ۷ این صورتجلسه به اضافه مالیات متعلق به معافیت استفاده نشده ابراز شده باشد، با رعایت سایر شرایط مشمول توافق خواهد بود.

ج - سایر موارد:

۱۶ مودیانی که طبق بند های ۱، ۲ و ۳ این صورتجلسه اقدام ننموده باشند، مشمول توافق نبوده و درآمد مشمول مالیات و مالیات آنها توسط ادارات امور مالیاتی با رعایت مقررات از طریق رسیدگی تعیین خواهد شد.

- ۱۷ از بین اظهارنامه های تسلیمی مشمول توافق، به میزان مندرج در بند (۵) فوق، توسط اداره کل امور مالیاتی بعنوان نمونه انتخاب و توسط اداره امور مالیاتی ذیربط با رعایت مقررات رسیدگی می شود.
- اتحادیه هایی که تا تاریخ ۱۳۹۴/۶/۳۱ فهرست اعضای خود مشتمل بر ارقام نام و نام خانوادگی، شماره شناسنامه، نام پدر، تاریخ تولد، شماره ملی، نام اتحادیه و موضوع فعالیت آنان را در محیط نرم افزار excel به اداره کل امور مالیاتی مربوط ارائه نمایند، اداره کل امور مالیاتی نیز تا تاریخ ۱۳۹۴/۸/۳۰ فهرست مودیان نمونه انتخاب شده برای رسیدگی و همچنین مودیانی که اظهارنامه آنها پذیرفته شده را به اتحادیه مربوط اعلام خواهد کرد
- ۱۸ هرگاه اسناد و مدارک مثبته ای تحصیل گردد که حاکی از اختلاف مالیات مشخصه بیش از ۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال با مالیات مورد توافق باشد، مالیات مابه التفاوت با رعایت مقررات مطالبه خواهد شد.
- ۱۹ با توجه به اینکه عمده فروشان موضوع ردیف (۸) بند الف ماده ۹۶ قانون مالیاتهای مستقیم، مشمول این توافق نمی باشند، لذا ملاک تفکیک عمده فروشی از خرده فروشی مودیان، پروانه کسب صادره می باشد. ضمناً فهرست عمده فروشان که تا پایان سال ۱۳۹۲ از سوی اتحادیه ذیربط به اداره امور مالیاتی تسلیم شده باشد، نیز مورد قبول می باشد. در مورد آندسته از مودیانی که فاقد اتحادیه می باشند و یا وضعیت کسبی اعضای اتحادیه از حیث عمده یا خرده فروشی در پروانه کسب صادره مشخص و تصریح نشده و یا فهرست مورد اشاره تا پایان سال ۱۳۹۲ تسلیم نشده باشد، ملاک سوابق پرونده مالیاتی می باشد
- ۲۰ ادارات امور مالیاتی ترتیبی اتخاذ نمایند بر گه های مالیات قطعی مشمولین توافق حداکثر تا پایان بهمن ماه سال ۱۳۹۴ صادر و ابلاغ گردد.
- ۲۱ ادارات امور مالیاتی ترتیبی اتخاذ نمایند تا پرونده مالیاتی مودیانی که از تسلیم اظهارنامه خودداری و یا مشمول توافق نمی باشند حداکثر تا تاریخ ۱۳۹۴/۱۲/۲۹ رسیدگی و به مرحله قطعیت برسد.
- ۲۲ این صورتجلسه شامل صاحبان مشاغل و سائط نقلیه عمومی نمی باشد.
- ۲۳ اداره کل امور مالیاتی و اتحادیه حداکثر تلاش و مساعی خود را در جهت اطلاع رسانی، آموزش و جلب مشارکت مودیان برای تسلیم و تکمیل فرم های اظهارنامه مالیاتی در چارچوب این صورتجلسه به عمل آوردند.
- این صورتجلسه در تاریخ/...../۱۳۹۴ در سه نسخه تنظیم که هر کدام حکم واحد دارد.

محل امضاء

نمایندگان اتحادیه

نمایندگان اداره امور مالیاتی