

اطلاعیه شماره ۱۰۶

در خصوص ارائه اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال ۱۳۸۹

همکار محترم

با سلام؛ نظر به اینکه روش اجرایی مشمولین طرح توافق در اجرای تبصره ۵ ماده ۱۰۰ ق.م.م صاحبان مشاغل موضوع بند ج فی مابین ریاست محترم سازمان امور مالیاتی کشور با شورای محترم اصناف کشور و مجامع محترم امور صنفی تهران طی دستورالعمل شماره ۲۰/۵۱۱۶ مورخ ۱۳۹۰/۳/۲ دائر بر تفاهم نامه مالیاتی به این اتحادیه واصل گردیده است به اطلاع کلیه اعضاء صنف الکترونیک می رساند، که جهت برخورداری از معافیت قانونی و استفاده از تسهیلات بشرح ذیل (حتی افرادی که خود را معاف از مالیات می دانند) لازم است نسبت به تنظیم و تکمیل اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال ۱۳۸۹ (با درج کد ملی و کد پستی محل فعالیت) خویش اقدام و حداکثر تا پایان تیرماه ۱۳۹۰ به اداره امور مالیاتی محل شغل خود تسلیم و رسید دریافت نمایید.

الف) شرایط و نحوه توافق و تفاهم مالیات عملکرد سال ۱۳۸۹ صاحبان مشاغل (بند ج) موضوع ماده ۹۵ و ۹۶ قانون مالیاتهای مستقیم

۱: میزان درصد افزایش نسبت به مالیات قطعی عملکرد سال ۱۳۸۸ ازپانزده درصد (۱۵٪) کمتر نباشد. نحوه پرداخت حداقل ۴۰٪ نقد با اظهارنامه و ۶۰٪ باقیمانده در ۶ قسط مساوی ماهانه تا پایان دی ماه ۱۳۹۰ تقسیط گردد.

۲: مبنای محاسبه مالیات مورد توافق مالیات قطعی شده کل سال ۱۳۸۸ می باشد، چنانچه مالیات قطعی شده عملکرد ۱۳۸۸ به هر دلیل برای قسمتی از سال مذکور بوده باشد می بایستی ابتدا درآمد مشمول مالیات و مالیات قطعی برای یکسال تمام محاسبه و سپس درصد رشد مورد نظر برای عملکرد سال ۱۳۸۹ اعمال گردد.

۳: در صورت عدم قطعیت پرونده مالیات عملکرد سال ۱۳۸۸ تا زمان تسلیم اظهارنامه آخرین مالیات قطعی شده با ۲۰٪ افزایش سالانه مبنای محاسبه برای انجام توافق قرار گیرد (مشروط بر اینکه پس از آخرین عملکرد قطعی شده به عنوان نمونه رسیدگی نشده باشد).

۴: چنانچه مالیات قطعی شده عملکرد سال ۱۳۸۸ صاحبان مشاغل با رعایت مواد ۱۳۷، ۱۶۵، ۱۷۲ ق.م.م تعیین گردیده باشد ابتدا می بایست درآمد مشمول مالیات و مالیات متعلقه بدون در نظر گرفتن مواد مذکور برای عملکرد سال ۱۳۸۹ محاسبه گردد. همچنین پرداختهای انجام شده در سال ۱۳۸۹ در اجرای مواد مذکور با رعایت مقررات از درآمد مشمول مالیات این مؤدیان قابل کسر باشد.

۵: در مشارکت مدنی مالیات قطعی شده عملکرد ۱۳۸۸ هر یک از شرکاء با رعایت سایر شرایط ملاک عمل خواهد بود و هر شریک با رعایت شرایط فوق مشمول توافق و تفاهم خواهد بود و در صورت تغییر سهام مالکیت شرکاء نسبت به عملکرد سال ۱۳۸۸ ابتدا می بایست مالیات عملکرد سال ۱۳۸۸ با توجه به سهم مالکیت جدید محاسبه و سپس رشد مورد نظر برای تعیین مالیات مورد توافق برای سال ۱۳۸۹ اعمال گردد .

۶: هرگاه اسناد و مدارک مثبتی ای به دست آید که حاکی از اختلاف مالیات مشخصه بیش از ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال با مالیات مورد توافق باشد ، مالیات مابه التفاوت با رعایت مقررات مورد مطالبه خواهد شد .

۷: تعداد ۴٪ از اظهارنامه های تسلیمی توسط اداره کل امور مالیاتی بعنوان نمونه انتخاب و رسیدگی خواهد شد ، مشروط بر اینکه در دوسال اخیر بعنوان نمونه انتخاب و رسیدگی نشده باشد .

ب (صاحبان مشاغل که توسط واحد مالیاتی مورد رسیدگی قرار خواهند گرفت .

۱: کلیه اظهارنامه های دارندگان کارت بازرگانی و کلیه واردکنندگان و صادرکنندگان .

۲: کلیه اظهارنامه هایی که مالیات ابرازی آنها کمتر از حدنصاب شرح بالا می باشد .

۳: کلیه اظهارنامه هایی که شروع فعالیت آنها در سال ۱۳۸۹ بوده و یا نسبت به سال ۱۳۸۸ تغییر شغل داشته اند .

۴: اظهارنامه اشخاصی که نسبت به پرداخت یا ترتیب پرداخت بدهی مالیاتی قطعی و ابلاغ شده (به استثناء پرونده هایی که در مراجع قانونی مطرح می باشد) و بدهی اصل مالیات آنها لغایت سنوات عملکرد ۱۳۸۸ بیش از مبلغ ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد و حداکثر تا تاریخ (۱۳۹۰/۶/۱۵) اقدام نمایند .

جهت تکمیل اظهارنامه عملکرد سال ۸۹ برگ قطعی عملکرد سال ۱۳۸۸ ضروری می باشد .

ضمناً مشاور مالیاتی مستقر در اتحادیه آماده راهنمایی می باشد .

اتحادیه تولیدکنندگان و فروشندگان لوازم الکتریک شهرستان تهران

www.eet.ir