

اطلاعیه شماره ۱۱۸

در خصوص ارائه اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال ۱۳۹۰

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 صنفی تهران به این اتجاده واصل گردیده 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 پرداخت مالیات می دانند) لازم است نسبت به تنظیم و تکمیل اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال ۱۳۹۰ با 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 خویش اقدام و حداکثر تا پایان تیر ماه ۱۳۹۱ به اداره امور مالیاتی محل شغل خود تسلیم و رسید دریافت نمایند ، و همچنین جهت دریافت شماره اقتصادی حداکثر تا تاریخ ۱۳۹۱/۸/۳۰ از طریق ثبت نام در سامانه www.tax.gov.ir اقدام فرمایید .

الف شرایط و نحوه توافق مالیات عملکرد سال ۱۳۹۰ صاحبان مشاغل بند ج موضوع ماده ۹۵ قانون مالیاتهای مستقیم

۱: میزان درصد افزایش نسبت به مالیات قطعی عملکرد سال ۱۳۸۹ از ۱۵٪ (پانزده درصد) کمتر نباشد . نحوه پرداخت حداقل ۵۰٪ (پنجاه درصد) مالیات نقد با اظهارنامه و ۵۰٪ (پنجاه درصد) باقی مانده در پنج قسط مساوی ماهانه تا پایان آذر ماه ۱۳۹۱ تقسیط گردد .

برای اشخاصی که بصورت الکترونیکی نسبت به تسلیم اظهارنامه اقدام نمایند حداقل ۳۰٪ (سی درصد) مالیات نقد و باقی مانده در ۷ (هفت) قسط مساوی ماهانه تا پایان بهمن ماه تقسیط گردد .

۲: مبنای محاسبه مالیات مورد توافق مالیات قطعی شده کل سال ۱۳۸۹ می باشد ، چنانچه مالیات قطعی شده عملکرد ۱۳۸۹ 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 ۱۳۹۰ اعمال گردد .

۳: در صورت عدم قطعیت پرونده مالیات عملکرد سال ۱۳۸۹ 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 ۱۳۸۹ 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 ۱۳۹۰ محاسبه گردد . همچنین پرداختهای انجام شده در سال ۱۳۹۰ در اجرای مواد مذکور با رعایت مقررات از درآمد مشمول مالیات این مؤدیان قابل کسر می باشد .

۵: در مشارکت مدنی مالیات قطعی شده عملکرد ۱۳۸۹ هر یک از شرکاء با رعایت سایر شرایط ملاک عمل خواهد بود و هر شریک با رعایت شرایط فوق مشمول توافق خواهد بود و در صورت تغییر سهام مالکیت شرکاء نسبت به عملکرد سال ۱۳۸۹ ابتدا می بایست مالیات عملکرد سال ۱۳۸۹ با توجه به سهم مالکیت جدید محاسبه و سپس رشد مورد نظر برای تعیین مالیات مورد توافق برای سال ۱۳۹۰ 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٪ (چهار درصد) از اظهارنامه های تسلیمی توسط اداره کل امور مالیاتی به عنوان نمونه انتخاب و رسیدگی خواهد شد مشروط بر اینکه در سه سال اخیر به عنوان نمونه انتخاب و رسیدگی نشده باشند و همچنین اشخاصی که ظرف پنج سال گذشته به عنوان نمونه انتخاب نشده و مالیات آنها بر اساس توافق یا خوداظهاری قطعی شده است . مالیات آنها برای عملکرد سال ۱۳۹۱ از طریق رسیدگی تعیین خواهد شد .

ب) صاحبان مشاغل که از توافق خارج و توسط واحد مالیاتی مورد رسیدگی قرار خواهند گرفت .

۱ : اشخاصی که تا تاریخ ۱۳۹۱/۸/۳۰ شماره اقتصادی دریافت نکرده اند .

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

۳ : کلیه اظهارنامه هایی که شروع فعالیت آنها در سال ۱۳۹۰ بوده و یا نسبت به سال ۱۳۸۹ 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 ۱۳۸۹ بیش از مبلغ ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد و حداکثر تا تاریخ (۱۳۹۱/۸/۳۰) اقدام ننمایند .

جهت تکمیل اظهارنامه عملکرد سال ۹۰ برگ قطعی عملکرد سال ۱۳۸۹ ضروری می باشد .

ضمناً مشاور مالیاتی مستقر در اتحادیه آماده راهنمایی می باشد .

اتحادیه تولیدکنندگان و فروشندگان لوازم الکتریک شهرستان تهران

www.eet.ir