



تاریخ :

شماره :

تلفن : ۵ - ۸۸۸۳۱۳۳۴

«اطلاعیه شماره ۱۷۰»

قابل توجه همکاران محترم صنف الکتریک تهران

باسلام و احترام؛ در خصوص ارائه اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال ۱۳۹۴ حداکثر تا پایان خرداد ماه سال جاری، عین توافقنامه ریاست محترم سازمان امور مالیاتی کشور به شرح ذیل اعلام می‌گردد:

الف- شرایط توافق :

۱-مودیانی که اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال ۱۳۹۴ خود را با تکمیل خلاصه وضعیت درآمد و هزینه بصورت الکترونیکی از طریق سامانه عملیات الکترونیکی مؤدیان مالیاتی به نشانی www.TAX.GOV.ir بخش اظهارنامه الکترونیکی در موعد مقرر قانونی تسلیم نمایند مشمول توافق می‌باشند. ضمناً ضرورتی به تسلیم پرینت اظهارنامه بصورت کاغذی به ادارات امور مالیاتی نخواهد بود و کد رهگیری دریافتی از سامانه در تاریخ ارسال، به عنوان رسید تسلیم اظهارنامه مالیاتی می‌باشد.

ب- نحوه تعیین درآمد مشمول مالیات و مالیات و پرداخت آن :

۲-میزان مالیات عملکرد سال ۱۳۹۴ صاحبان مشاغل به میزان مالیات قطعی شده در سال ۱۳۹۳ تعیین می‌گردد. در مورد مؤدیانی که مالیات عملکرد سال ۱۳۹۳ آنها تا تاریخ تسلیم اظهارنامه قطعی نشده است (به استثنای مؤدیانی که پرونده آنها برای عملکرد ۱۳۹۳ به عنوان نمونه انتخاب و مورد رسیدگی قرار گرفته است)، مالیات قطعی عملکرد سال ۱۳۹۲ آنها با رعایت درصد رشد موضوع بند ۵ دستورالعمل ۲۰۰/۹۴/۵۰۵ مورخ ۱۳۹۴/۳/۲۵ (تا مبلغ ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال مالیات سال ۱۳۹۲ با رشد ۸ درصد- از مبلغ ۱۰,۰۰۰,۰۰۱ ریال تا مبلغ ۳۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال مالیات با رشد ۱۲ درصد و مازاد ۳۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال با رشد ۱۸ درصد) مبنای مالیات مورد توافق قرار می‌گیرد.

۳-مؤدیانی که در عملکرد سال ۱۳۹۳ تمام سال را فعالیت داشته و مشمول مالیات نگردیده‌اند، درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت عملکرد ۱۳۹۴ آنها با ۲۰ درصد افزایش نسبت به درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت سال ۱۳۹۳ تعیین می‌گردد.

۴-مؤدیانی که نسبت به پرداخت کل مالیات متعلق به همراه اظهارنامه اقدام نماید حداکثر تا تاریخ ۱۳۹۵/۵/۱۵ برگ مالیات قطعی آنها صادر خواهد شد. مؤدیانی که بخشی از مالیات را به همراه اظهارنامه و باقی مانده مالیات متعلق را تا پایان تیرماه پرداخت نمایند، برگ مالیات قطعی آنها تا ۱۳۹۵/۶/۱۵ صادر خواهد شد. آن دسته از مؤدیانی که قادر به پرداخت مالیات خود بصورت یکجا همراه اظهارنامه تا پایان تیرماه نمی‌باشند، با مراجعه به اداره امور مالیاتی نسبت به پرداخت یا ترتیب پرداخت مالیات متعلق طی چهار قسط مساوی حداکثر تا پایان مهرماه سال جاری اقدام نمایند.



تاریخ :

شماره :

تلفن : ۵ - ۸۸۸۳۱۳۳۴

اتحادیه تولیدکنندگان و فروشندگان لوازم الکتریکی شهرستان تهران

۵- هرگاه اسناد و مدارک مثبت به ای تحصیل گردد که حاکی از اختلاف مالیات مشخصه بیش از ۵ درصد با مالیات مورد توافق باشد، مالیات ما به التفاوت در صورتی که بیش از دو میلیون ریال باشد، با رعایت مقررات مطالبه خواهد شد.

ج- سایر موارد :

۶- هر گاه درآمد مشمول مالیات یا مالیات عملکرد سال ۱۳۹۳ یا ۱۳۹۴ صاحبان مشاغل حسب مورد با توجه به فعالیت مؤدی برای بخشی از سال مذکور بوده باشد، در این صورت می بایست درآمد مشمول مالیات برای یک 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.

۷- در مشارکت مدنی، مؤدیانی که نسبت مالکیت آنها نسبت به سال ۱۳۹۳ یا ۱۳۹۲ حسب مورد 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.

۸- مؤدیانی که درآمد مشمول مالیات عملکرد سال ۱۳۹۳ یا ۱۳۹۲ آن ها حسب مورد با اعمال مقررات موضوع مواد ۱۳۷ و ۱۷۲ قانون مالیات های مستقیم و یا ماده ۱۲۱ قانون برنامه پنجساله پنجم توسعه، محاسبه شده است، ابتدا باید درآمد مشمول مالیات و مالیات آن بدون اعمال مقررات مذکور محاسبه و سپس مبنای توافق عملکرد سال ۱۳۹۴ قرار گیرد.

۹- مؤدیانی که مطابق دستورالعمل های صادره در اجرای مقررات ماده ۱۲۱ قانون برنامه پنجساله پنجم توسعه، ملزم به استفاده از صندوق مکانیزه فروش (سامانه های فروشگاهی) شده اند، در صورتی که مطابق با بخشنامه های صادره نسبت به نصب سامانه مذکور اقدام ننموده باشند، مالیات یا درآمد مشمول مالیات آنها حسب مورد برای سال ۱۳۹۴ با اعمال رشد مورد نظر به شرح بندهای ۲ و ۳ این دستورالعمل بدون اعمال معافیت، محاسبه و مشمول توافق است.

۱۰- مؤدیانی که در سال ۱۳۹۴ در اجرای مقررات ماده ۱۲۱ قانون برنامه پنجساله پنجم توسعه، 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 ۱۳۹۴، هزینه مذکور از درآمد مشمول مالیات آنها قابل کسر خواهد بود.

۱۱- جهت حسن اجرای این دستورالعمل کارگروهی متشکل از نمایندگان اتاق اصناف و رئیس اتحادیه ذیربط و مدیرکل امور مالیاتی یا نماینده تام الاختیار ایشان تشکیل می گردد تا برای رفع مشکلات و موانع اجرایی احتمالی اقدام گردد.

اتحادیه صنف تولیدکنندگان و فروشندگان لوازم الکتریکی شهرستان تهران

www.eet.ir