



اتحادیه تولیدکنندگان و فرودکنندگان لوازم الکتریکی شهرستان تهران  
تهران - میدان امام خمینی - نیش انبیاکان - پلاک ۷ - طبقه دوم

## اطلاعیه شماره ۵۶

### اطلاعیه در خصوص ارائه اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال ۱۳۸۶

همکار محترم

با سلام

نظر به اینکه روش اجرائی مشمولین طرح توافق در اجرای تبصره ۵ ماده ۱۰۰ و تفاهم در اجرای ماده ۱۵۸ ق. م. م. صاحبان مشاغل موضوع بندهای الف، ب، ج، ج فی مابین سازمان امور مالیاتی کشور و مجامع امور صنفی که طی دستورالعمل شماره ۲۵/۲۹۲۷ ب مورخ ۱۳۸۷/۳/۸ به این اتحادیه ابلاغ گردیده است، بدینوسیله به اطلاع کلیه اعضای صنف الکتریک می رساند که جهت برخورداری از معافیت مالیاتی 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 ۱۳۸۶ خویش اقدام و حداکثر تا پایان تیرماه ۱۳۸۷ به اداره امور مالیاتی محل شغل خود تسلیم و رسید دریافت نمایند. در غیر اینصورت بر اساس خوداظهاری، اظهارنامه مالیاتی خود را تنظیم و در موعد مقرر به حوزه مالیاتی تسلیم نمایند.

الف « شرایط و نحوه توافق و تفاهم مالیات عملکرد ۸۶ صاحبان مشاغل موضوع بند ( الف ) ردیفهای ۸ الی ۱۱ و کلیه ردیفهای بند ( ب ) و همچنین صاحبان مشاغل بند ( ج ) موضوع ماده ۹۵ و ۹۶ قانون مالیاتهای مستقیم .

۱: میزان درصد افزایش نسبت به مالیات قطعی عملکرد سال ۸۵ و نحوه پرداخت .

| تا مبلغ ۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال | تا مبلغ ۱۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال | از مبلغ ۱۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال به بالا |
|------------------------|-------------------------|---------------------------------|
| ٪۱۸                    | ٪۲۰                     | ٪۲۲                             |

نحوه پرداخت ۴۰٪ نقد با اظهارنامه و ۶۰٪ باقیمانده حداکثر در چهار قسط مساوی ماهانه از اول مرداد ماه تقسیم گردد  
۱: مبنای محاسبه مالیات مورد توافق و تفاهم مالیات قطعی شده یکسال ( کامل ) عملکرد ۸۵ می باشد . چنانچه مالیات تشخیصی یا قطعی شده عملکرد ۸۵ به هر دلیل برای قسمتی از سال مذکور بوده باشد می بایستی ابتدا مالیات قطعی شده برای یکسال تمام محاسبه و سپس درصد رشد مورد نظر بالا برای عملکرد سال ۸۶ اعمال گردد .

۲: در صورت عدم قطعیت مالیات عملکرد ۸۵ مالیات قطعی شده عملکرد سال ۸۴ با ۲۲٪ افزایش مبنای محاسبه برای مالیات مورد توافق و تفاهم قرار خواهد گرفت . مشروط بر اینکه پرونده مالیاتی مؤدیان مذکور در سال عملکرد ۸۵ توسط اداره امور مالیاتی مورد رسیدگی قرار نگرفته باشد .

۳: چنانچه مالیات تشخیصی یا قطعی شده عملکرد سال ۸۵ صاحبان مشاغل با رعایت مواد ۱۳۷، ۱۶۵، ۱۷۲ ق. م. م. تعیین گردیده باشد . ابتدا می بایست مالیات متعلقه بدون در نظر گرفتن مواد مذکور برای آن سال تعیین سپس درصد افزایش مورد نظر برای تعیین مالیات مورد توافق و تفاهم عملکرد ۸۶ محاسبه گردد . همچنین پرداختهای انجام شده در سال ۸۶ در اجرای مواد مذکور با رعایت مقررات از درآمد مشمول مالیات این مؤدیان قابل کسر می باشد .

۴: در مشارکت مدنی مالیات قطعی شده عملکرد ۸۵ هر یک از شرکاء با رعایت سایر شرایط ملاک عمل خواهد بود و هر شریک با رعایت شرایط فوق مشمول توافق یا تفاهم خواهد بود . در صورت تغییر سهام مالکیت شرکاء نسبت به عملکرد

۸۵ ابتدا می بایست مالیات عملکرد ۸۵ با توجه به سهم مالکیت جدید محاسبه و سپس درصدهای افزایش مورد نظر برای تعیین مالیات مورد توافق یا تفاهم برای سال ۸۶ اعمال گردد .

۵: در اجرای مقررات ماده ۱۵۸ ق . م . م از بین اظهارنامه های تسلیمی در چارچوب تفاهم خوداظهاری ۲٪ اظهارنامه ها به عنوان نمونه انتخاب و رسیدگی خواهد شد مشروط بر اینکه در ۲ سال گذشته به عنوان نمونه مورد رسیدگی قرار نگرفته باشد .

۶: مؤدیانی که در سال عملکرد ۸۵ فعالیت کامل داشته ولی مشمول پرداخت مالیات نشده اند در صورتی که در آمد مشمول مالیات عملکرد سال ۸۶ خود را طبق اظهارنامه تسلیمی در موعد مقرر با افزایش ۱۵٪ نسبت به در آمد مشمول مالیات قطعی شده عملکرد سال ۸۵ ابراز نمایند مشمول توافق و تفاهم خوداظهاری خواهند شد .

ب « سایر مشاغل بند الف ماده ۹۵ و ۹۶ قانون مالیاتهای مستقیم و 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 های صاحبان مشاغل که شروع فعالیت آنها در سال ۸۶ بوده یا نسبت به سال ۸۵ تغییر شغل داشته اند .

۳: کلیه اظهارنامه های صاحبان مشاغل که مالیات ابرازی آنها کمتر از حد نصابهای بشرح بالا می باشد .

۴: کلیه اظهارنامه های صاحبان مشاغل که طبق گزارش مستدل گروه منتخب سازمان یا مدیرکل امور مالیاتی ذیربط مشخص گردد که در آمد مشمول مالیات به دست آمده ( پس از کسر معافیت ) به میزان بیش از ۱۵٪ با در آمد مشمول مالیات ( پس از کسر معافیت ) ابرازی اختلاف داشته باشد . اجرای این بند مانع از اجرای مقررات مواد ۱۵۶ و ۲۲۷ ق . م . م در خصوص در آمد و فعالیت کتمان شده مشمول این توافقنامه و تفاهم نامه نخواهد شد .

۵: اظهارنامه مودیانی که نسبت به پرداخت و یا ترتیب پرداخت بدهی های مالیاتی قطعی و ابلاغ شده لغایت عملکرد سال ۸۵ ( به استثنای پرونده هایی که در مراجع قانونی مطرح می باشد ) تا ۱۳۸۷/۰۵/۳۱ اقدام نمایند .

۶: جهت تکمیل اظهارنامه عملکرد ۸۶ برگ قطعی عملکرد سال ۸۵ ، کد ملی ، کد پستی و تصویر شناسنامه ضروری می باشد .

ضمناً مشاور مالیاتی مستقر در اتحادیه آماده راهنمایی می باشد .

اتحادیه تولیدکنندگان و فروشندگان لوازم الکتریک شهرستان تهران