

## « دستورالعمل »

مخاطبین / ذینفعان	امور مالیاتی شهر و استان تهران / ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	دستورالعمل خوداظهاری در اجرای مقررات ماده ۱۵۸ ق.م.م برای درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال ۱۳۹۲ صاحبان مشاغل موضوع بندهای (الف،ب،ج) ماده ۹۵ قانون مالیاتهای مستقیم

بنا به اختیار حاصل از ماده ۱۵۸ قانون مالیاتهای مستقیم و با عنایت به آگهی منتشره در نیمه اول سال ۱۳۹۲ و در جهت اجرای مطلوبتر عدالت مالیاتی، استفاده بهینه از منابع و توسعه و ترویج فرهنگ خوداظهاری، سازمان امور مالیاتی کشور طرح خوداظهاری درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال ۱۳۹۲ صاحبان مشاغل موضوع بندهای الف و ب و ج ماده ۹۵ ق.م.م را به مرحله اجرا در آورده است. بنابراین اظهارنامه های تسلیمی هر یک از مؤدیان که با رعایت مقررات و شرایط زیر تسلیم گردد مشمول طرح خوداظهاری خواهد بود.

## شرایط خوداظهاری :

۱ - ارائه اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال ۱۳۹۲ بصورت الکترونیکی از طریق سامانه عملیات الکترونیکی مؤدیان مالیاتی به نشانی [www.tax.gov.ir](http://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 می باشد.

۲ - اظهارنامه مالیاتی شامل « ترازنامه و حساب سود و زیان » برای هر یک از مؤدیان بند ( الف )، ( حساب درآمد و هزینه ) برای هر یک از مؤدیان بند ( ب ) و ( خلاصه وضعیت درآمد و هزینه سالانه ) برای هر یک از مؤدیان بند ( ج ) ماده ۹۵ قانون مالیاتهای مستقیم تکمیل، شده باشد.

۳ - در موارد تقسیط مالیات بر ابرازی، پرداخت حداقل چهار درصد ( ۴۰٪ ) مالیات بصورت نقد به همراه اظهارنامه و مابقی در ۶ قسط مساوی ماهانه تا پایان دی ماه ۱۳۹۳ تقسط و پرداخت گردد. ضمناً مؤدیان محترم مالیاتی می توانند برای پرداخت نقدی، بدون مراجعه حضوری به واحدهای مالیاتی و بانک، از طریق سامانه عملیات الکترونیکی مؤدیان مالیاتی به نشانی [www.tax.gov.ir](http://www.tax.gov.ir) ، بخش پرداخت الکترونیکی مالیات اقدام نمایند.

۴ - مؤدیان محترم مالیاتی برای تقسیط باقیمانده مالیات ابرازی حداکثر تا پایان مرداد ماه به ادارات امور مالیاتی مربوطه مراجعه نمایند. عدم پرداخت اقساط در سررسید مقرر مانع از صدور برگ مالیات قطعی برای مؤدیانی که در چارچوب خوداظهاری، اظهارنامه تسلیم نموده اند، نخواهد بود و در صورت عدم پرداخت اقساط تا پایان زمان مقرر، از تاریخ سررسید ( تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه مالیاتی ) مشمول جریمه مقرر در ماده ۱۹۰ ق.م.م خواهد بود.

۵ - مؤدیان موضوع بندهای الف و ب موضوع ماده ۹۵ ق.م.م که پرونده آنها به عنوان نمونه انتخاب و مورد رسیدگی قرار می گیرد و همچنین سایر مؤدیانی که اظهارنامه آنها خارج از چارچوب این دستورالعمل تسلیم شده است چنانچه دفتر روزنامه و کل و یا درآمد و هزینه حسب مورد برای عملکرد سال ۱۳۹۲ ثبت و تحریر ننموده باشند جرایم مربوط ، قابل بخشودگی نخواهد بود.

۶ - اظهارنامه هایی که مالیات ابرازی عملکرد سال ۱۳۹۲ آنها نسبت به مالیات قطعی عملکرد سال ۱۳۹۱ از حداقل به شرح جداول زیر کمتر نباشد با رعایت بندهای ۱ الی ۳ فوق مشمول خوداظهاری خواهد بود.

میزان مالیات عملکرد ۱۳۹۱	حداقل رشد مالیات سال ۱۳۹۲	درصد نمونه گیری برای رسیدگی
تا مبلغ ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال	۴٪	۴٪
از مبلغ ۱۰,۰۰۰,۰۰۱ تا مبلغ ۳۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال	۹٪	۵٪
از مبلغ ۳۰,۰۰۰,۰۰۱ ریال و بالاتر	۱۴٪	۸٪

**تبصره:** مؤدیانی که پرونده عملکرد سال ۱۳۹۱ آنها تا تاریخ تسلیم اظهارنامه ( حداکثر ۱۳۹۲/۴/۳۱ ) به قطعیت نرسیده باشد، پیش پرداخت موضوع بند ۳ فوق حداقل به میزان سی درصد ( ۳۰٪ ) مالیات تشخیصی سال ۱۳۹۱ بوده و مانده بدهی مالیات ابرازی سال ۱۳۹۲ حداکثر تا پایان دی ماه سال جاری تقسیط خواهد شد. لازم است مؤدی و اداره امور مالیاتی مربوط به گونه‌ای برنامه ریزی نمایند که مالیات مذکور حداکثر تا پایان شهریور ماه سال جاری به قطعیت رسیده و به همراه بدهی مالیاتی قطعی شده سنوات گذشته تا پایان سال ۱۳۹۳ پرداخت یا ترتیب پرداخت داده شود.

بدیهی است در صورت عدم مراجعه هر یک از مؤدیان برای قطعیت مالیات عملکرد ۹۱ تا پایان شهریور ماه سال جاری، مالیات تشخیصی سال ۱۳۹۱ ملاک عمل برای پذیرش شرایط خوداظهاری سال ۱۳۹۲ خواهد بود.

مؤدیان مالیاتی نمونه برای رسیدگی، طبق جدول فوق و با در نظر گرفتن میزان مالیات ابرازی، سوابق مالیاتی و نوع فعالیت، توسط اداره کل مالیاتی به عنوان نمونه انتخاب و رسیدگی خواهد شد، مشروط بر اینکه در دو سال اخیر به عنوان نمونه انتخاب و رسیدگی نشده باشند.

اتحادیه‌هایی که تمایل داشته باشند فهرست اعضاء خارج از طرح خوداظهاری و نمونه انتخابی برای رسیدگی خود را دریافت نمایند، سازمان امور مالیاتی مؤدیان مالیاتی فهرست مذکور را بر اساس فایل ارسالی اتحادیه مربوط که شامل نام، نام خانوادگی، شماره ملی، کدپستی و نشانی خواهد بود را به اتحادیه مذکور اعلام خواهند نمود.

#### سایر شرایط :

۷ - با عنایت به آگهی منتشره در روزنامه های کثیرالانتشار در نیمه اول سال ۱۳۹۲، مؤدیانی که ظرف ۵ سال متوالی ( عملکرد سالهای ۸۷ تا ۱۳۹۱ ) مالیات آنها بر اساس خوداظهاری یا توافق قطعی شده است، مالیات آنها برای عملکرد سال ۱۳۹۲ مشمول خوداظهاری موضوع این دستورالعمل نبوده و از طریق رسیدگی تعیین خواهد شد.

۸ - مؤدیان ردیفهای ۱ الی ۷ و ۱۲ موضوع بند الف ماده ۹۶ قانون مالیاتهای مستقیم مشمول خوداظهاری نبوده و پرونده آنها کلاً توسط اداره امور مالیاتی مورد رسیدگی قرار می گیرد.

۹ - مؤدیانی که اظهارنامه آنها به عنوان نمونه انتخاب و مورد رسیدگی قرار می گیرند در صورتیکه درآمد مشمول مالیات مشخصه قطعی (قبل از کسر معافیت) با رقم اظهار شده از طرف مؤدی بیش از ۱۵ درصد اختلاف داشته باشد مشمول حکم ماده ۱۹۴ ق.م.م خواهند بود.

۱۰ - در اجرای مقررات ماده ۲۲۷ قانون مالیاتهای مستقیم، چنانچه پس از قبولی اظهارنامه و صدور برگ مالیات قطعی طبق اسناد و مدارک بدست آمده ثابت شود مؤدی فعالیت داشته که درآمد آن را کتمان نموده است در این صورت مالیات مابه التفاوت برابر مقررات مطالبه و وصول خواهد شد.

۱۱ - مبنای تشخیص عمده فروشی از خرده فروشی مؤدیان، پروانه کسب صادره یا فهرست عمده فروشان که تا پایان سال ۱۳۹۱ از سوی اتحادیه ذیربط به اداره امور مالیاتی تسلیم شده باشد، خواهد بود. در مورد آن دسته از مؤدیانی که فاقد اتحادیه می باشند و یا وضعیت کسبی اعضاء اتحادیه از حیث عمده یا خرده فروشی در پروانه کسب صادره مشخص و تصریح نشده و یا فهرست مورد اشاره تا پایان سال ۱۳۹۱ تسلیم نشده باشد، ملاک سوابق پرونده مالیاتی و فعالیت مؤدی می باشد.