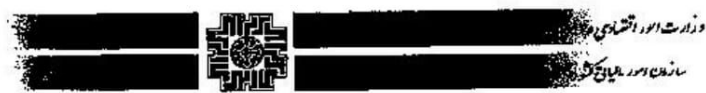


شماره ۲۰۹۴۵۵
تاریخ ۹۳/۱۱/۲۷



رئیس کل

دستورالعمل

م	ماده ۱۵۸	۹۳	۸۸
---	----------	----	----

مخاطبین / ذینفعان	امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	پیرو دستورالعمل خوداظهاری در اجرای مقررات ماده ۱۵۸ قانون مالیاتهای مستقیم برای درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال ۱۳۹۲ صاحبان مشاغل موضوع ماده ۹۵ قانون مالیاتهای مستقیم (اصلاحی ۸۰/۱۱/۲۷) در اجرای مقررات ماده ۱۵۸ قانون مذکور، مقرر می گردد:
پیرو دستورالعمل شماره ۲۰۰/۹۳/۵۰۴ مورخ ۱۳۹۳/۴/۱۹ موضوع خوداظهاری درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال ۱۳۹۲ صاحبان مشاغل موضوع ماده ۹۵ قانون مالیاتهای مستقیم (اصلاحی ۸۰/۱۱/۲۷) در اجرای مقررات ماده ۱۵۸ قانون مذکور، مقرر می گردد: ۱- مودیانی که در عملکرد سال ۱۳۹۱ تمام سال را فعالیت داشته و مشمول مالیات نگردیده اند، در صورتی که درآمد مشمول مالیات خود را با میزان حداقل سی درصد (۳۰٪) افزایش نسبت به درآمد مشمول مالیات سال گذشته اظهار نمایند، با رعایت سایر شرایط مشمول خوداظهاری خواهند بود. نمونه انتخابی برای رسیدگی از بین این اظهارنامه ها به میزان چهار درصد (۴٪) خواهد بود. ۲- با توجه به اینکه مبنای خوداظهاری عملکرد سال ۱۳۹۲، مالیات عملکرد سال ۱۳۹۱ می باشد، لذا مودیانی که سال ۱۳۹۲ اولین سال فعالیت آن ها بوده و یا نسبت به سال قبل تغییر شغل داشته اند، مشمول خوداظهاری نمی باشند. ۳- هرگاه درآمد مشمول مالیات یا مالیات عملکرد سال ۱۳۹۱ صاحبان مشاغل با توجه به فعالیت مودی 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. ۴- در مشارکت مدنی، مودیانی که نسبت مالکیت آن ها نسبت به سال ۱۳۹۱ 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. ۵- مودیانی که درآمد مشمول مالیات عملکرد سال ۱۳۹۱ آن ها با اعمال مقررات موضوع مواد ۱۳۷ و ۱۷۲ قانون مالیاتهای مستقیم محاسبه شده است، ابتدا باید درآمد مشمول مالیات و مالیات آن ها بدون اعمال مقررات مذکور محاسبه و سپس مبنای خوداظهاری عملکرد سال ۱۳۹۲ قرار گیرد.	

شماره ۹۳
تاریخ ۱۳۹۸/۴/۱۸
محل ثبت



رئیس کل

دستور العمل

م	ماده ۱۵۸	۹۳	۵۱۴
---	----------	----	-----

۶- در اجرای مقررات ماده ۱۲۱ قانون برنامه پنجساله پنجم توسعه، مودیانی که مطابق دستورالعمل های شماره ۲۰۱/۱۳۰۷ مورخ ۱۳۹۱/۶/۲۸ ملزم به استفاده از صندوق مکانیزه فروش (سامانه های فروشگاهی) شده اند در صورتی که با رعایت دستورالعمل ۲۰۰/۲۶۰۸۳ مورخ ۹۱/۱۲/۲۳ و ۲۰۰/۴۱۳۷ مورخ ۱۳۹۲/۲/۲۹ نسبت به نصب سامانه مذکور اقدام ننموده باشند، چنانچه مالیات یا درآمد مشمول مالیات ابرازی سال ۱۳۹۲ آنها حسب مورد با حداقل رشد مورد نظر به شرح دستورالعمل صدرالاشاره و یا بند یک این دستورالعمل به اضافه مالیات متعلق به معافیت استفاده نشده (با توجه به آخرین طبقه احتساب نرخ مالیاتی به درآمد مشمول مالیات) ابراز شده باشد، با رعایت سایر شرایط مشمول خوداظهاری خواهد بود.

۷- در اجرای مقررات ماده ۱۲۱ قانون برنامه پنجساله پنجم توسعه، معادل هزینه های انجام شده بابت خرید، نصب و راه اندازی دستگاه سامانه صندوق فروش (مکانیزه فروش) توسط صاحبان مشاغل مذکور از درآمد مشمول مالیات مودیان مزبور (در اولین سال استفاده از سامانه های مذکور) قابل کسر است، بنابراین مودیانی که در سال ۱۳۹۲ نسبت به خرید، نصب و راه اندازی دستگاه سامانه صندوق فروش (مکانیزه فروش) اقدام نموده اند در محاسبه خوداظهاری درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال ۱۳۹۲ هزینه مذکور از درآمد مشمول مالیات آنها قابل کسر خواهد بود، لذا در صورتی که درآمد مشمول مالیات یا مالیات ابرازی این گونه مودیان با رعایت سایر شرایط پس از کسر هزینه های مذکور و یا مالیات متعلق به سهم هزینه های مذکور حسب مورد ابراز شده باشد مشمول خوداظهاری خواهد بود.

۸- با توجه به ماده ۵۲ قانون بودجه سال ۱۳۹۲ کل کشور، اشخاصی که مکلف به ثبت نام برای دریافت شماره اقتصادی شده اند، در صورت عدم پیش ثبت نام تا مهلت های مقرر اعلام شده امکان برخورداری از معافیت را نداشته، لذا چنانچه مالیات یا درآمد مشمول مالیات ابرازی سال ۱۳۹۲ آنها حسب مورد با حداقل رشد مورد نظر به شرح دستورالعمل صدرالاشاره و یا بند یک این دستورالعمل به اضافه مالیات متعلق به معافیت استفاده نشده (با توجه به آخرین طبقه احتساب نرخ مالیاتی به درآمد مشمول مالیات) ابراز شده باشد، با رعایت سایر شرایط مشمول خوداظهاری خواهد بود.

۹- برای مودیانی که پرونده مالیاتی عملکرد سال ۱۳۹۱ آن ها تا زمان تسلیم اظهارنامه (حداکثر تا تاریخ ۱۳۹۲/۴/۳۱) به قطعیت نرسیده باشد، مهلت مراجعه برای تقسیط باقیمانده مالیات ابرازی، تا ۱۳۹۳/۷/۳۰ می باشد.

۱۰- در اجرای بند (۶) دستورالعمل صدرالاشاره مبنای اعمال حداقل رشد مورد نظر مالیات قطعی هریک از مودیان می باشد، بنابراین در مورد پرونده های مالیاتی که به صورت مشاوره مکلف می باشد نیز مبنای محاسبات مذکور،

شماره ۲۳۵۸
تاریخ ۱۳۸۳/۰۳/۰۹



دستورالعمل

۴	۱۵۸۵۵۵۵	۹۳	۵۹۵
---	---------	----	-----

مالیات قطعی شده هر شرکت می باشد.

۱۱- دستورالعمل شماره ۶ دستورالعمل صدورالاشاره برای مودیانیکه پرونده آنها تا تاریخ تسلیم اظهارنامه (۱۳۹۲/۹/۳۱) قطعی نشده باشد ، صرفاً پرداخت مالیات به همراه اظهارنامه مالیاتی ، ۳۰٪ مبلغ مالیات تشخیصی عملکرد سال ۱۳۹۱ می باشد و تکمیل اطلاعات اظهارنامه بر اساس خوداظهاری مودی الزامی است. دوصورتیکه تا تاریخ ۱۳۹۲/۹/۳۱ پرونده هریکه از مودیان مذکور به قطعیّت برسد مبنای محاسبات خوداظهاری مالیات یا درآمد مشمول مالیات قطعی شده حسب مورد خواهد بود، در غیر این صورت (عدم قطعیّت تا تاریخ مذکور) مبنای محاسبات خوداظهاری در صورت پذیرش مودی، مالیات یا درآمد مشمول مالیات تشخیصی سال ۱۳۹۱ خواهد بود. بدیهی است در صورت عدم پذیرش مودی پرونده مورد نظر مشمول خوداظهاری نبوده و با رعایت مقررات توسط اداره امور مالیاتی رسیدگی خواهد شد.

۱۲- دستورالعمل صدورالاشاره و این دستورالعمل صرفاً در خصوص صاحبان مشاغل، امور صفتی بوده و سایر مشاغل موضوع ماده ۹۵ قانون مالیاتهای مستقیم مشمول دستورالعمل مذکور نمی باشند.

۱۳- ادارات کل امور مالیاتی ترتیبی اتخاذ نمایند که با استفاده از ظرفیّت ماده ۲۲۸ قانون مالیاتهای مستقیم و ماده ۳۴ آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۲۱۹ قانون مذکور ، پرونده های مالیاتی برای عملکردهای گنایت ۱۳۹۲ در اسرع وقت به قطعیّت رسیده و مالیاتهای مقرر به سیمه وصول گردانند. ۲۲-۱۲

تاریخ اجراء: مطابق دستورالعمل	مدت اجراء: مطابق دستورالعمل	موضوع تأیید دولتی قطعی مالیاتی	امضاء: امیرانجیل
-------------------------------	-----------------------------	--------------------------------	------------------