

شماره ۲۳۰/۹۱۸۵-۵
تاریخ ۱۳۹۲/۰۴/۱۱
بهت دارد

ISO 9001-2000



وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور

سال "حماسه سیاسی، حماسه اقتصادی"

معاونت مالیاتهای مستقیم

دستورالعمل

م	۱۵۸	۹۲	۵۰۸
---	-----	----	-----

مخاطبین / ذینفعان	امور مالیاتی شهر و استان تهران اداره کل امور مالیاتی
موضوع	ارسال دستورالعمل خوداظهاری اعضای سازمان نظام مهندسی ساختمان در اجرای ماده ۱۵۸ قانون مالیاتهای مستقیم برای عملکرد سال ۱۳۹۱

احتراماً، در اجرای ماده ۱۵۸ قانون مالیاتهای مستقیم، به پیوست دستورالعمل خوداظهاری درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال ۱۳۹۱ اعضای سازمان نظام مهندسی ساختمان به شماره ۲۰۰/۶۲۶۰ مورخ ۹۲/۴/۱۱ برای اجراء ارسال می گردد. مقتضی است ادارات امور مالیاتی با توجه به دستورالعمل مذکور اطلاع رسانی و اقدام لازم به عمل آورند.

حسین وکیلی

تاریخ اجرا: عملکرد سال ۱۳۹۱	مدت اجرا: مطابق دستورالعمل	مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی	نحوه ی ابلاغ: فیزیکی / سیستمی
-----------------------------	----------------------------	-------------------------------------	-------------------------------

* لطفاً هرگونه ابهام و توضیح را از طریق شماره ۳۹۹۰۲۷۰۲ با دفتر تشخیص و حسابرسی مالیاتی مطرح و پیگیری نمایید.



دستور العمل

۳	۱۵۸	۹۲	۵۰۸
---	-----	----	-----

مخاطبین/ دبستان	امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	دستور العمل خوداظهاری درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال ۱۳۹۱ اعضای سازمان نظام مهندسی ساختمان در اجرای ماده ۱۵۸ جهت مشمولین بند (ب) ماده ۹۵ قانون مالیاتهای مستقیم
<p>بنا به اختیار حاصل از ماده ۱۵۸ ق.م.م، با عنایت به آگهی منتشره در نیمه اول سال ۱۳۹۱ و در جهت اجرای مطلوبتر عدالت مالیاتی، استفاده بهینه از منابع، توسعه و ترویج فرهنگ خوداظهاری، سازمان امور مالیاتی کشور طرح خوداظهاری درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال ۱۳۹۱ صاحبان مشاغل موضوع ماده ۹۵ قانون مالیاتهای مستقیم را به مرحله اجرا در آورده است. بنابراین اظهارنامه های تسلیمی هریک از اعضای سازمان نظام مهندسی ساختمان که به شرح این دستور العمل و با رعایت مقررات و شرایط زیر تسلیم شده باشد مشمول طرح خود اظهاری قرار می گیرد:</p> <p>الف- شرایط خوداظهاری</p> <ol style="list-style-type: none"> ۱- ارائه اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال ۱۳۹۱ بصورت الکترونیکی در موعد مقرر قانونی. ۲- در موارد تقسیط مالیات ابرازی حداقل ۴۰٪ مالیات بصورت نقد به همراه اظهارنامه و باقی در ۶ قسط مساوی ماهانه تا پایان دی ماه ۱۳۹۲ تقسیط گردد. بدیهی است مودیانی که اظهارنامه خود را بصورت غیر الکترونیکی تسلیم نمایند، مشمول این دستور العمل نخواهند بود و مالیات ابرازی را بایستی کلاً همراه اظهارنامه پرداخت نمایند. ۳- 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. ۴- اظهارنامه مالیاتی شامل حساب درآمد و هزینه برای هر یک از مؤدیان مزبور تکمیل شده باشد. ۵- مؤدیانی که پرونده آنها بعنوان نمونه انتخاب و مورد رسیدگی قرار می گیرد و همچنین سایر مودیانی که اظهارنامه آنها خارج از چارچوب این دستور العمل تسلیم شده است چنانچه دفتر درآمد و هزینه برای عملکرد سال ۱۳۹۱ ثبت و تحریر ننموده باشند جرایم مربوط، قابل بخشودگی نخواهد بود. (پلمپ دفتر درآمد و هزینه تا تاریخ ۱۳۹۱/۰۹/۳۰ مورد قبول است) ۶- تسلیم فهرست اطلاعات مربوط به فعالیت های مهندسی در کل کشور به تفکیک نوع فعالیت و متر از کارکرد هریک از آن ها برای هر مورد کار حداکثر تا پایان مرداد ماه ۱۳۹۲. ۷- اظهارنامه مالیاتی اعضایی که میزان مالیات آن ها با توجه به متر از کارکرد بابت فعالیت های مهندسی، با رعایت ضرایب جدول زیر و بر اساس هر متر کارکرد حداقل به میزان مالیات تعیین شده برای هر متر به شرح زیر ابراز شده باشد، مشمول خوداظهاری خواهد بود. 	



جدول شماره (۱) مالیات متعلق بر مبنای نظارت ساختمان

متر از فعالیت	تا ۴۰۰۰ متر مربع	از ۴۰۰۱ تا ۵۵۰۰ متر مربع نسبت به مازاد ۴۰۰۰ متر	از ۵۵۰۱ تا ۷۵۰۰ متر مربع نسبت به مازاد ۵۵۰۰ متر	از ۷۵۰۱ متر مربع به بالا نسبت به مازاد ۷۵۰۰ متر مربع
مالیات هر متر مربع	معاف	۳۰۰۰ ریال	۴۵۰۰ ریال	۵۵۰۰ ریال

جدول شماره (۲) نرخ تعدیل محاسبه کارکرد نسبت به نظارت ساختمان

نوع فعالیت	نظارت ساختمان	طراحی ساختمان	محاسبات ساختمان	تأسیسات مکانیک		تأسیسات برقی		طراحی مهندسان شهرساز و نقشه بردار
				طراحی	نظارت	طراحی	نظارت	
ضریب متواز	۲۱۰۰	۶۵	۶۵	۲۲۷	۲۲۷	۲۲۰	۲۳۰	۲۲۰

۸- چنانچه هر یک از اعضاء سازمان نظام مهندسی ساختمان دارای شغل دیگری بوده و از معافیت موضوع ماده ۱۰۱ ق.م.م در آن بخش استفاده نموده باشد، در این صورت حداقل مالیات موضوع این دستورالعمل، بدون در نظر گرفتن معافیت مقرر، پس از محاسبه از درآمد مشمول مالیات متعلقه تعیین می گردد. در اجرای این بند، مالیات تا سقف متر از معافیت بر اساس ستون های بعدی مذکور در جدول شماره (۱) محاسبه شود.

۹- مالیات مکسوره در اجرای ماده ۱۰۴ قانون مالیاتهای مستقیم از مالیات محاسبه شده بشرح فوق کسر می گردد.
ب. نمونه انتخابی:

۱۰- در اجرای ماده ۱۵۸ قانون مالیاتهای مستقیم نمونه انتخابی برای رسیدگی از بین اظهارنامه های تسلیمی در چارچوب خوداظهاری به میزان ۱۵٪ (پانزده درصد) آن با نظر مدیرکل امور مالیاتی تعیین می گردد مشروط به اینکه در دو سال گذشته بعنوان نمونه انتخاب و رسیدگی نشده باشد.

۱۱- اظهارنامه هایی که حائز شرایط مقرر در این دستورالعمل بوده و به عنوان نمونه جهت رسیدگی انتخاب نشوند، قطعی تلقی می گردند.

۱۲- اعضایی که اظهارنامه آنها در اجرای بند (۱۰) این دستورالعمل به عنوان نمونه انتخاب و مورد رسیدگی قرار می گیرد، در صورتیکه درآمد مشمول مالیات قطعی (قبل از کسر معافیت) بدست آمده با درآمد مشمول مالیات ابرازی طبق اظهارنامه تسلیمی آنان بیش از ۱۵٪ اختلاف داشته باشد مشمول حکم ماده ۱۹۴ ق.م.م. خواهند بود.

ج. سایر شرایط:

۱۳- این دستورالعمل با در نظر گرفتن تعرفه حق الزحمه خدمات مهندسی رشته های معماری، عمران، مکانیک و برق و ... مصوب سال ۱۳۹۱ تنظیم گردیده است، بنابراین چنانچه اسناد و مدارک مثبت ای بدست آید که هر یک از اعضاء تعرفه مذکور را رعایت نموده باشند (حق الزحمه ای بیش از مبلغ تعرفه دریافت نموده باشد) مالیات مابه التفاوت نسبت به تعرفه یاد شده، مطابق مقررات قانون مالیاتهای مستقیم، قابل مطالبه و وصول خواهد بود.

۱۴- مویدیانیکه ظرف ۵ سال متوالی (عملکرد سالهای ۱۳۸۶ تا ۱۳۹۰) مالیات آنها بر اساس خود اظهاری قطعی شده

- است، مالیات آنها برای عملکرد سال ۱۳۹۱ از طریق رسیدگی تعیین خواهد شد.
- ۱۵- هرگاه اسناد و مدارک مثبت ای برای هر یک از اعضاء تحصیل گردد که حاکی از بیش از ۴٪ (چهار درصد) اختلاف مترای ابرازی مودی با مترای مندرج در اسناد و مدارک به دست آمده باشد و یا حاکی از درآمد یا فعالیت‌های مرتبط دیگری باشد که مدارک آن توسط عضو ارائه نگردیده است، پرونده آن عضو با نظر و تأیید اداره کل مربوطه از خوداظهاری خارج و وفق قانون مورد رسیدگی قرار می‌گیرد.
- ۱۶- در صورتی که مسئولیت نظارت ساختمان یا محاسبه به موجب پروانه صادره به عهده دو یا چند نفر محول شود، در این صورت مترای بین افراد فوق تسهیم می‌گردد.
- ۱۷- در صورتی که پس از صدور پروانه ساختمان، پروانه دیگری جهت افزایش بنا صادر شود، در صورت ابراز مترای پروانه اولیه در فرم پیوست اظهارنامه بشرح بند (۶) به منظور اجتناب از محاسبه مضاعف مالیات، صرفاً افزایش بنا بابت پروانه ثانوی ملاک محاسبه مالیات قرار خواهد گرفت. همچنین هرگاه مهندسی پس از پرداخت مالیات براساس مترای مندرج در برگه های طراحی و نظارت، به استاد مدارک مثبت اثبات نماید که امر طراحی و نظارت را انجام نداده است و این امر مورد تأیید مرجع صدور برگه های طراحی و نظارت نیز واقع گردد، در آن صورت مالیات دریافت شده با رعایت مفاد ماده ۲۴۲ ق.م.م. مسترد خواهد شد.
- ۱۸- سازمان های نظام مهندسی ساختمان موظفند حداکثر تا تاریخ ۱۳۹۲/۶/۳۱ فهرست اطلاعات مربوط به فعالیت های مهندسی هر یک از مهندسين را به تفکیک نوع فعالیت و مترای کارکرد هر یک از آنها برای هر مورد کار به ادارات امور مالیاتی ذیربط تسلیم نمایند.
- ۱۹- سازمان نظام مهندسی ساختمان مکلف است تمام تلاش و مساعی خود را جهت جلب مشارکت اعضاء خود به منظور رعایت مفاد این دستورالعمل به عمل آورد.
- ۲۰- مفاد این دستورالعمل پس از امضاء در هیچ مرحله ای قابل تجدید نظر و یا تغییر نخواهد بود.

نماینده سازمان امور مالیاتی

نماینده سازمان نظام مهندسی ساختمان

عمی فرج زاده ها

۹۴ / ۴ / ۱